（上接C45版）

⑤教科文及其他领域前五大供应商情况：

单位：万元

年份	序号	单位名称	是否存在关联关系	基本情况	采购金额	合作起始年限	交易内容	结算政策	截至当年末未结账款余额	款项性质	期后付款
2024	1	北京百度华为科技有限公司	否	成立日期2015年9月25日，注册资本1,000万元	9,685.69	2021/11	高性能计算机设备等硬件采购	硬件产品采购按照供货及客户验收进展分阶段结算	4,934.02	应付账款	3,468.33
	2	北京为电子有限公司	否	成立日期2012年9月27日，注册资本2,055万元	2,274.07	2023/5	安防监控系统相关硬件采购	硬件产品采购按照供货及客户验收进展分阶段结算	872.46	应付账款	633.72
	3	北京钊技术有限公司	否	成立日期2014年11月15日，注册资本2,000万元	1,770.20	2023/10	任务调度管理软件等软件采购	硬件产品采购按照供货及客户验收进展分阶段结算	100.02	应付账款	-
	4	北京科技有限公司	否	成立日期2005年5月30日，注册资本1,200万元	1,680.02	2009/12	数据分析相关技术服务采购	按照服务提供进度分阶段结算	145.23	预付账款	不适用
									1,499.76	应付账款	816.67
	5	广州佳科技有限公司	否	更名为广州佳都智通科技有限公司，成立日期2004年1月7日，注册资本95,000万元	1,468.56	2013/1	服务器、交换机等硬件采购	硬件产品采购按照供货及客户验收进展分阶段结算	2.65	应付账款	2.65
	合计		-	-	16,878.54	-	-	-	7,554.14	-	4,921.37
2025	1	航天信息股份有限公司	否	成立日期2023年8月4日，注册资本5,000万元	3,158.80	2023/10	高性能计算设备等硬件采购	硬件产品采购按照供货及客户验收进展分阶段结算	1,948.61	应付账款	1,948.61
	2	北京正南科技有限公司	否	成立日期2022年2月16日，注册资本1,000万元	2,128.41	2023/11	智能物流设备及运维服务采购	硬件产品采购按照供货及客户验收进展分阶段结算	631.18	应付账款	405.86
	3	昆仑数智科技有限责任公司	否	成立日期2006年12月6日，注册资本33,333.33万元	1,456.45	2014/12	交换机、路由器等硬件设备采购	硬件产品采购按照供货及客户验收进展分阶段结算	910.94	应付账款	417.23
	4	四川一创技术有限公司	否	成立日期2022年8月17日，注册资本5,000万元	1,318.72	2024/8	高性能计算设备等硬件采购	硬件产品采购按照供货及客户验收进展分阶段结算	-	应付账款	-
	5	北京正电子有限公司	否	成立日期2012年9月27日，注册资本2,055万元	1,299.50	2023/5	场地智能化工程建设采购	按照施工进度分阶段结算	360.93	应付账款	119.04
	合计		-	-	9,361.88	-	-	-	3,851.66	-	2,890.74

公司非保险金融、政务、医疗卫生、教科文及其他领域主要供应商主要为系统集成项目涉及的服务器、存储、交换机等硬件设备的供应方或特定软件及技术服务提供方。其中系统集成业务相关供应商系国内硬件IT设备的生产商授权的代理商或经销商。系统集成业务从行业惯例看基本为以销定采的模式，公司系统集成业务在实际开拓中，一般在项目投标阶段便会根据客户需求，确定硬件产品的具体型号，并结合厂商的渠道政策及比价确定相应的供应商，并将供应商报价作为投标报价的依据，进行投标。针对同一终端厂商的产品，在不同时期、不同地域的代理商或经销商也不相同，因此公司系统集成项目的供应商变动较大，符合行业惯例，具备商业合理性。特定软件及技术服务提供方系在某一领域具备一定技术优势或性价比优势的服务商，同样属于“以销定采”模式，在获得项目后，公司一般会根据客户需求，选择合适的供应商提供服务，因此各年度供应商变动较大，具备商业合理性。

（二）结合行业政策环境、同行业可比公司情况等，分应用领域说明2024年至2025年公司各业务板块毛利率下滑的具体原因，与同行业公司是否存在显著差异，并结合2026年一季度业绩说明相关因素是否持续影响公司经营业绩

1、公司各应用领域毛利率变动原因

2024年、2025年，受内、外部宏观环境影响，下游行业客户普遍将“降本增效”作为经营主线，IT支出趋于审慎，项目决策周期拉长、单项目投入收缩。在此背景下，传统软件产业呈现结构性过剩，市场竞争加剧，导致行业毛利率普遍承压。同时，以生成式AI为代表的技术迭代正对传统软件的开发模式、交付逻辑及价值定价体系形成深层冲击，旧有业务增长放缓与新业务回报周期较长的转型困境交织，进一步加剧了传统软件企业的经营压力。因此2025年我国传统企业级软件服务市场仍处于需求低迷、存量博弈、以价换量的周期底部，尚未进入实质性复苏通道。受行业整体环境影响，公司2025年软件开发类业务、系统集成类业务的毛利率均出现下滑。

从公司的下游应用领域看，公司不同领域毛利率变动趋势存在差异，公司在保险、教科文及其他行业领域毛利率同比下降；在非保险金融、政务和医疗卫生领域的毛利率同比回升。该种差异主要由于以上各应用领域系统集成类项目和软件开发类项目占比变化导致。非保险金融、政务和医疗卫生领域系统集成业务收入出现显著下滑，软件开发类业务占比上升，从而导致上述领域毛利率增加；教科文及其他行业领域系统集成业务收入显著增长，导致毛利率下降；保险领域业务结构未发生显著变化，其毛利率变动与公司整体毛利率变动趋势相匹配。公司各应用领域毛利率变动及原因如下：

应用领域	2024年毛利率	2025年毛利率	变动幅度（百分点）	变动原因
保险	29.37%	26.64%	-2.73	在保险行业客户经营承压的大背景下，为了维护与客户长期以来的良好合作关系，助力客户通过IT手段提升经营质量，公司在客户削减开支的情况下依然努力提供优质的产品及服务，并在价格上做出一定让步，在一定程度上影响了公司保险IT业务的毛利率。
非保险金融	24.99%	26.90%	1.91	2025年业务结构变化。2024年公司承接的部分大银行客户系统集成项目验收确认，导致系统集成业务收入占比提升较快。2025年集成业务占比下降，软件开发类业务占比提升，对毛利率产生了正向影响。
政务	21.35%	23.50%	2.15	业务结构变化。2025年政务领域，系统集成业务收入下降，软件开发类业务收入占比提升，带动了政务领域整体毛利率改善。
医疗卫生	30.47%	36.21%	5.74	业务结构优化。2024年由于个别信息化项目，系统集成业务规模较大，导致2024年医疗卫生IT领域系统集成业务收入增长较快，集成业务占比提升。2025年集成类业务收入占比下降，软件类收入占比提升，带动医疗卫生领域毛利率回升。
教科文及其他	24.32%	16.30%	-8.02	业务结构变化叠加集成类业务毛利率下降明显。2025年在该领域个别大型集成类项目验收金额较大，集成类业务占比提升，进而导致毛利率出现明显下降。

在市场竞争加剧的情况下，公司同行业企业盈利能力整体承压，公司同行业可比公司毛利率变动情况如下：

公司简称	2024年毛利率	2025年毛利率	变动幅度（百分点）
东华软件	20.61%	20.78%	0.17
太极股份	24.08%	21.72%	-2.36
东软集团	24.01%	22.11%	-1.90
中国软件	37.42%	42.38%	4.96
行业平均	26.52%	26.75%	0.21
中科软	26.87%	24.71%	-2.16

从同行业可比公司看，中国软件由于旗下麒麟操作系统毛利率较高，受益于操作系统软件收入的增长，毛利率进一步提升，其毛利率的增长，对行业平均值带来明显的正效应。太极股份、东软集团和公司的毛利率变动趋势相匹配，以项目制为主的业务模式，导致毛利率受客户预算及市场竞争压力的影响较为明显。

2、2026年一季度业绩情况对公司经营业绩的影响

公司2026年一季度归母净利润同比减亏39.44万元，毛利率同比下降1.12个百分点，较2025年全年下降0.95个百分点，受客户吸紧支出、行业价格竞争激烈等因素影响，公司一季度毛利率继续承压，为了应对毛利率下滑压力，公司也进一步加大了成本控制及效率提升、研发、管理、销售等方面的投入进一步优化，公司2026年第一季度研发费用、管理费用、销售费用分别较去年同期下降1.72%、8.96%、12.63%，公司一季度净利润较去年同期亏损缩窄。鉴于下游客户需求和市场竞争情况未发生根本性扭转，公司毛利率仍面临一定压力，公司也在通过利用人工智能技术进行产品升级、通过技术创新提高产品和服务竞争能力、积极开拓国际市场、加强内部管理效率提升等多种手段对冲毛利率下滑风险，力争实现营收和利润的增长、扭转业绩下滑趋势。

（三）会计师核查程序及核查意见

1、核查程序

（1）了解、评价公司与收入确认相关的内部控制，并测试关键控制运行的有效性；

（2）获取细分领域的收入成本明细表，了解各应用领域的收入、成本构成情况分析毛利率波动的原因；

（3）对公司营业收入执行函证、销售细节测试、截止测试等审计程序，判断是否存在提前确认收入的情况，相关收入确认是否符合企业会计准则的相关要求；

（4）获取公司前五大客户、供应商清单，了解其变动原因，并核查其工商信息、购销合同、结算单据、回款流水，识别关联方；

（5）查阅行业新闻、同行业可比公司的收入、毛利率，分析公司收入、毛利率变动是否与同行业可比公司存在较大差异。

2、核查意见

（1）公司2024年至2025年前五大客户、供应商的信息及变动原因与我们在年审过程中了解到的信息一致，具备合理性；

（2）公司2025年各业务板块毛利率下滑的具体原因与我们在年审过程中了解到的信息一致，公司毛利率的波动与同行业公司不存在显著差异；

（3）公司业绩存在季节性特征，预计一季度业绩情况对公司经营业绩不构成重大影响。

二、年报及前期公告显示，2025年末，公司预付款项余额8.20亿元，同比增长18.73%，账龄1年以上款项占比27.40%，其中1-2年、3年以上款项各约1亿元，公司未对预付款项计提减值准备。前五大预付款项余额合计2.18亿元，占比26.53%，相较2024年末集中度提升8.43个百分点。2026年一季度末，预付款项余额进一步增至10.73亿元。前期公告显示，公司2023年、2024年及2025年1-9月份执行的部分销售合同商业合理性存疑。

请公司补充披露：（1）2025年度及2026年一季度预付款项余额持续增长且集中度提升的原因及合理性，并对比同行业可比公司说明是否存在显著差异；列示2025年末、2026年一季度末预付款项前五名情况，包括供应商名称、首次合作时间、关联关系、采购内容及金额、预付比例、期后结转情况等，结合公司业务模式、在手订单等说明相关预付安排的商业合理性；（2）长账龄预付款项形成原因；对于1年以上大额预付款项，逐项说明对应的采购内容、预计交付时间，预付对象的主要情况，预付对象是否涉及前期商业合理性存疑交易涉及的客户或供应商，相关款项的最终流向是否存在直接或间接流向公司关联方的情形；（3）针对账龄1年以上的大额预付款项，逐项说明相关采购合同的履约状态、供应商履约能力评估情况、是否存在交付风险，并结合前述商业合理性存疑的潜在影响，说明未对相关款项计提减值准备的原因及合理性，分析不计提减值准备的判断依据是否审慎、合理。请年审会计师、独立董事发表明确意见。

公司回复：

（一）2025年度及2026年一季度预付款项余额持续增长且集中度提升的原因及合理性，并对比同行业可比公司说明是否存在显著差异；列示2025年末、2026年一季度末预付款项前五名情况，包括供应商名称、首次合作时间、关联关系、采购内容及金额、预付比例、期后结转情况等，结合公司业务模式、在手订单等说明相关预付安排的商业合理性；

1、2025年度及2026年一季度预付款项余额持续增长且集中度提升的原因

2025年末，公司预付款项余额8.20亿元，同比增长18.73%，前五大预付账款单位合计2.18亿元，占比26.53%，相较2024年末集中度提升8.43个百分点。公司预付款项主要由系统集成业务构成，2025年末，系统集成业务形成的预付款余额达7.80亿元，占比95.07%。公司预付款项主要用于系统集成项目货物采购，针对大型系统集成项目涉及的服务器等硬件采购，供应商一般需要在供货前收取一定的预付款进行备货，为保障大型集成项目交付，公司在下半年集中支付了部分集成项目的采购货款。2025年公司参与了中国邮政储蓄银行（该项目为框架协议截至目前已执行合同金额4.19亿元，剩余待执行金额约1.2亿元）、中国电力科学研究院有限公司（该项目合同金额0.87亿元）以及部分政府客户的大型国产信息化建设项目，为执行相关项目，公司向中电长城科技有限公司、浪潮（重庆）计算机科技有限公司等国产化设备厂商或经销商新增支付预付款项超亿元，进而导致公司期末预付账款增长较快。此外，由于2025年系统集成项目涉及的服务器、存储等硬件产品出现了明显的价格上涨趋势，也导致相关项目的合同金额出现上涨，一定程度上也导致了公司期末预付款项金额的增长。

预付账款大幅增长主要集中于大型客户的集成项目，针对系统集成项目，公司实施“以销定采”的政策，在签订销售合同后，根据销售合同执行需要，选取合适的供应商签订采购合同。公司执行较为严格的资金管理政策，一般情况下，在收到客户款项后，再向供应商进行付款，因此公司期末存在预付款项的项目绝大多数都有预收客户的合同负债与之对应。截至2025年末，公司期末预付款项余额8.21亿元、合同负债余额22.74亿元；截至2026年3月31日，公司期末预付款项余额10.73亿元、合同负债余额22.85亿元。

公司预付款项对应项目的执行风险相对较低，该变动贴合公司业务模式、行业惯例及年末结算的季节性特点，与在手项目规模相匹配，具备商业合理性，不存在异常情形。

公司同行业可比公司预付款项变动情况如下：

单位：万元

公司简称	2024年末预付款项	2025年末预付款项	变动
东华软件	77,265.72	73,431.29	-4.96%
太极股份	14,349.82	14,121.68	-1.59%
东软集团	5,106.98	6,238.70	22.16%
中国软件	16,379.10	20,647.18	26.06%
行业平均	28,275.41	28,609.71	10.42%
中科软	69,127.12	82,072.11	18.73%

如上表所示，同行业可比公司间预付款项变动情况存在较大差异，公司2025年预付款项增长低于东软集团、中国软件，高于太极股份及东华软件。公司预付款余额高于同行业可比公司，主要原因系公司在执行系统集成项目时，出于降低风险角度考虑，一般在与供应商的合同中约定以客户验收和付款作为供应商完成供货或向供应商支付款项的依据。受客户验收节奏的影响，部分项目在供应商已将货物发送至客户现场，但客户尚未验收的情况下，考虑相关货物存在退货风险，因此已支付的采购款，在资产负债表日以预付款项列示，而非以存货-发出商品列示，从而导致公司期末预付款项余额较高，同时相较于同行业公司，公司存货余额相对较低。公司同行业可比公司期末存货情况如下：

单位：万元

公司简称	2024年末存货	2025年末存货
东华软件	998,268.14	959,464.06
太极股份	228,620.69	205,752.27
东软集团	438,709.00	415,293.82
中国软件	102,232.83	125,618.71
行业平均	441,957.67	426,532.21
中科软	62,913.74	81,730.40

2、2025年末、2026年一季度末预付款项前五名情况

公司2025年末及2026年一季度末预付款项前五名未发生变化，相关预付款项的具体情况如下：

单位：万元

序号	供应商名称	供应商基本情况	首次合作时间	关联关系	采购内容	采购金额	2025/12/31 期末预付款金额	2025/12/31 预付比例	2026/3/31 期末预付款金额	2026/3/31 预付比例	期后结转情况
1	中长城电子科技有限公司	该公司为上市公司中国长城（000066.SZ）全资子公司，成立日期为2020年7月28日，注册资本10亿元，为国内知名IT设备供应商。	2022/10	无关联关系	服务器	45,510.57	8,276.13	18.19%	8,277.37	18.19%	截至本回复公告披露日，相关预付款已全部结转存货
2	紫光数码（苏州）集团有限公司	该公司为上市公司紫光股份（000938.SZ）全资子公司，注册时间为2012年5月3日，注册资本10亿元，为国内知名IT设备供应商。	2012/12	无关联关系	服务器	13,243.63	5,427.03	40.98%	4,564.54	34.47%	截至本回复公告披露日，相关预付款已全部结转存货
3	北京帝威讯科技有限公司	成立于2019年9月，注册资本2083.33万元，为国家高新技术企业，主营软件开发、系统集成等业务。	2024/11	无关联关系	设备存储阵列、网络安全存储设备	3,927.85	2,929.96	74.59%	2,929.96	74.59%	截至本回复公告披露日，相关预付款已全部结转存货
4	浪潮（重庆）计算机科技有限公司	该公司为浪潮集团下属公司，成立于2019年12月，注册资本5000万元，为国内知名IT设备供应商。	2025/11	无关联关系	服务器	4,800.01	2,928.08	61.00%	4,247.79	88.50%	截至本回复公告披露日，相关预付款已全部结转存货
5	上海明哲嘀科技有限公司	成立于2017年1月，注册资本1000万元，主营软件开发、系统集成等业务。	2025/12	无关联关系	服务器	3,233.00	2,212.40	68.43%	2,945.39	91.10%	截至本回复公告披露日，相关预付款已全部结转存货

公司预付账款主要为系统集成业务产生，系统集成业务从行业惯例看基本为以销定采的模式，公司系统集成业务在实际开拓中，一般在项目投标阶段便会根据客户需求，确定硬件产品的具体型号，并结合厂商的渠道政策及比价确定相应的供应商。供应商一般需要在供货前收取一定的预付款进行备货，公司期末预付账款均有对应在手订单支撑，相关预付安排符合行业惯例，具备商业合理性。

（二）长账龄预付款项形成原因；对于1年以上大额预付款项，逐项说明对应的采购内容、预计交付时间，预付对象的主要情况，预付对象是否涉及前期商业合理性存疑交易涉及的客户或供应商，相关款项的最终流向是否存在直接或间接流向公司关联方的情形

因公司多数系统集成项目标的金额相对较小且分散，截至2025年末，公司1年以上大额预付款对应的对象较为分散，其中预付款项余额大于200万元的对象共计16家，合计预付款余额0.79亿元，占公司期末1年以上预付款余额比重34.92%，具体情况如下：

序号	对象单位	截至2025.12.31的1年以上预付款金额（万元）	截至2026.3.31的1年以上预付款金额（万元）	采购内容	预计交付时间	预付对象的主要情况	预付对应客户	是否关联方
1	紫光数码（苏州）集团有限公司	1,936.25	1,936.25	服务器等硬件设备	截至目前，已完成供货，等待客户验收	该公司为上市公司紫光股份（000938.SZ）全资子公司，注册时间为2012年5月3日，注册资本10亿元，为国内知名IT设备供应商。	中国邮政储蓄银行股份有限公司	否
							客户C（根据保密要求豁免披露）	
2	晟城科技（深圳）有限公司	1,040.29	1,019.19	智慧校园项目相关硬件设备	截至目前，已完成供货，等待客户验收	2017年9月11日成立，注册资本100万元，主营小型智能化、弱电系统集成及软硬件分销。	广州中学	否
3	北京华逸融晖科技有限公司	838.13	838.13	扫描仪等IT设备	截至目前，已完成供货，等待客户验收	2005年3月31日成立，注册资本为3,000万元。公司主营网络综合布线、通信信息化系统集成、自研网络检测软件销售、软硬件设备运维及信息技术劳务派遣。	客户D（根据保密要求豁免披露）	否
							各地方政府	
4	北京冠邦科技集团股份有限公司	579.12	579.12	智慧城市项目相关硬件设备	截至目前，已完成供货，客户已验收	2008年6月30日成立，注册资本1.25亿元，公司具备二类、三类医疗器械生产+经营许可证，主营医用诊疗设备自研、生产、销售、进出口。	故城县发展和改革局	否
5	四川省沃达科技有限公司	409.20	409.20	智慧农业涉及的自动化设备及辅材	截至目前，已完成供货，等待客户验收	2020年11月12日成立，注册资本100万元。公司主营物联网、信息技术、安防、农业机械设备销售及服务，为项目所在地供应商。	开江县开穗农业发展有限公司	否
6	无锡中科智数据科技有限公司	404.01	404.01	应急管理项目相关计算机设备；数字孪生系统、安全管理系统、环境监测系统等第三方软件采购	截至目前，已完成供货，等待客户验收	2019年11月15日成立，前身为无锡维智感网络科技有限公司，注册资本1,000万元。由南京维智感网络科技有限公司全资持有。	南阳市官庄工区安全生产委员会办公室	否
7	陕西三秦港云科技有限公司	366.05	366.05	农村综合改革试点试验项目服务采购	截至目前，已完成供货，等待客户验收	2021年2月26日成立，以软件和信息技术服务业为主业。企业注册资本200万元人民币。	石泉县财政局	否
8	北京智网天威科技有限公司	342.75	342.75	安全设备采购和工具采购	截至目前，已完成供货，等待客户验收	2002年4月16日成立，注册资本5,050万元，主营业务为?技术服务和网络系统集成。?	中国人民保险集团股份有限公司	否
9	陕西荣科鑫科技有限公司	335.59	335.59	农村综合改革试点试验项目施工服务采购	截至目前，已完成供货，等待客户验收	陕西荣科鑫宇科技有限公司(曾用名：石泉县民之工程劳务有限公司)，成立于2020年5月21日，位于陕西省安康市，是一家以从事土木工程建筑业为主的企业。企业注册资本200万元人民币。	石泉县财政局	否
10	北京微保科技有限责任公司	280.00	280.00	无形资产采购	截至目前，已完成供货，公司已转入无形资产	成立于2014年4月23日，是国内领先的保险全链条数字交易综合服务商，也是中国最早为保险行业提供企业级数字交易服务的先驱者。目前主要服务保险公司及保险经纪公司（数字交易服务在国内保险行业市场占有率第一）。企业注册资本5,613.9674万元人民币。	-	否
11	深信服科技股份有限公司	276.59	-	成方金融信息技术服务有限公司2024 SDP设备采购项目合同	截至目前，已完成供货，等待客户验收	深交所上市公司，2000年12月25日成立，注册资本4.206亿元，主营业务为企业级网络安全、云计算及IT基础设施、基础网络与物联网的产品和服务?，是国内网络安全行业的龙头企业之一。?	成方金融信息技术服务有限公司	否
				“智慧粤科”平台建设	截至目前，已完成供货，等待客户验收		广东省粤科金融集团有限公司	
12	广东朗恒信息技术有限公司	215.84	-	采购合同	截至目前，已完成供货，客户已验收	成立于2021年5月12日，注册资本100万元，主营业务为软件和信息技术服务业为主的企业。	广西北港大数据科技有限公司	否
13	航天数字传媒科技(北京)有限公司	214.00	214.00	故城县智慧城市项目EPC总承包	截至目前，已完成供货，客户已验收	成立于2019年11月15日，注册资本1,000万元，主营业务为软件和信息技术服务业为主的企业。	故城县发展和改革局	否
14	成都高锐信息技术有限公司	207.08	207.08	综合监管平台	合同正常执行中	成立于2011年3月9日，注册资本680万元，代理华为各类设备终端。	西藏自治区文化和旅游厅	否
15	四川广安科技有限公司	204.11	204.11	智慧园区综合平台建设	截至目前，已完成供货，等待客户验收	成立于2021年12月29日，注册资本10,000万元，主营业务为核心开展信息系统集成、物联网软件开发、数据处理、智能配电与办公耗材销售业务，同时经营农林无人机飞防消杀、农业机械销售租赁、园林绿化、土壤修复、软硬件技术咨询及货物进出口，上游采购工控网络设备、植保无人机开展贸易与现场作业服务。	什邡市恒新建设投资有限公司	否
16	北京英格科技有限责任公司	203.86	203.86	北京中航空港建设工程有限公司设备订货合同	截至目前，已完成供货，客户已验收	成立于2000年4月3日，注册资本100万元，主营业务包括软件技术开发、技术转让、技术服务；计算机系统集成；专业承包；经济信息咨询；销售计算机软、硬件及辅助设备。	北京中航空港建设工程有限公司	否

上述预付款项对象不涉及前期商业合理性存疑交易涉及的客户或供应商，相关款项不存在直接或间接流向公司关联方的情形。

（三）针对账龄1年以上的大额预付款项，逐项说明相关采购合同的履约状态、供应商履约能力评估情况、是否存在交付风险，并结合前述商业合理性存疑的潜在影响，说明未对相关款项计提减值准备的原因及合理性，分析不计提减值准备的判断依据是否审慎、合理

1、公司2025年末，1年以上大额预付款对象的履约及风险

截至2025年末，公司1年以上大额预付款项涉及的项目，均为公司在收到客户款项后向供应商进行的付款。截至2025年末，针对1年以上预付款项余额大于200万元的供应商涉及的销售项目中对应的客户，公司共形成客户预收款3.19亿元。

公司1年以上大额预付款对应相关采购合同的履约状态、供应商履约能力评估情况及交付风险情况如下：

序号	对象单位	截至2025.12.31的1年以上预付款金额（万元）	截至2026.3.31的1年以上预付款金额（万元）	相关合同最新履约状态	供应商履约能力评估	是否存在交付风险
1	紫光数码（苏州）集团有限公司	1,936.25	1,936.25	正常履约	从股东背景、企业信誉、市场影响力、资产规模、与公司长年合作情况等方面判断，该公司具有较强的履约能力	否
2	晟城科技（深圳）有限公司	1,040.29	1,019.19	截至目前，已完成供货，等待客户验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
3	北京华逸融晖科技有限公司	838.13	838.13	截至目前，已完成供货，等待客户验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
4	北京冠邦科技集团股份有限公司	579.12	579.12	截至目前，已完成供货，客户已验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
5	四川省沃达科技有限公司	409.20	409.20	截至目前，已完成供货，等待客户验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
6	无锡中科维智数据科技有限公司	404.01	404.01	截至目前，已完成供货，等待客户验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
7	陕西云天熙港科技有限公司	366.05	366.05	截至目前，已完成供货，客户已验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
8	北京锐智天地网络技术有限公司	342.75	342.75	截至目前，已完成供货，等待客户验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
9	陕西荣科鑫宇科技有限公司	335.59	335.59	截至目前，已完成供货，等待客户验收	合约义务已基本履行完毕	否
10	北京微保科技有限责任公司	280.00	280.00	截至目前，已完成供货，客户已验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
11	深信服科技股份有限公司	276.59	-	截至目前，已完成供货，等待客户验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
				截至目前，已完成供货，等待客户验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
12	广东朗恒信息技术有限公司	215.84	-	截至目前，已完成供货，客户已验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
13	航天数字传媒科技(北京)有限公司	214.00	214.00	截至目前，已完成供货，客户已验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
14	成都高锐信息技术有限公司	207.08	207.08	合同正常执行中	供应商为华为代理商，其履约能力与项目执行金额相匹配，不存在履约风险	否
15	四川广运天安科技有限公司	204.11	204.11	截至目前，已完成供货，等待客户验收	合约供货义务已基本履行完毕	否
16	北京英格沃夫科技有限责任公司	203.86	203.86	截至目前，已完成供货，客户已验收	合约供货义务已基本履行完毕	否

公司1年以上大额预付款对象相关预付款项均有对应的销售合同支撑，截至本次回复公告披露日，相关项目的供应商均已完成供货。相关项目不存在商业合理性存疑的情况。

2、预付款项未计提坏账准备的原因及合理性分析

公司预付款项主要是合同履约中供应商未交付或者未验收的预付款项，在资产负债表日，公司对预付供应商款项进行减值迹象评估。当供应商出现破产、违约等表明预付账款对应的履约权利难以实现、款项预期无法收回的情形，公司将该部分预付账款重分类至其他应收款，按照其他应收款的预期损失模型计提坏账准备。2025年年末，经对预付款项进行减值测试后，预付账款未出现需要计提减值准备的情形。预付款项未计提坏账准备的原因如下：

（1）公司在承接项目时，会制作严格的项目预算，确保项目不会出现亏损，因此根据可变现净值或者合同价款，公司未出现需要计提减值的情况；

（2）公司执行严格的资金预算管理制度，一般情况下，不允许垫资执行项目，因此针对同一项目项下的销售及采购，预收的合同负债（客户收款）会超过预付账款（供应商付款）；

（3）资产负债表日，公司对项目状态及供应商资信情况进行检查，若供应商丧失履约能力、合同终止且款项难以追回，将重分类至其他应收款，按预期信用损失计提坏账。

公司同行业可比公司中国软件、太极股份、东华软件、东软集团，2025年期末预付款项均未计提减值。

因此公司期末相关款项未计提减值，符合行业惯例，相关会计处理的判断依据审慎、合理，符合会计准则要求。

（四）独立董事意见

公司独立董事高度重视本次问询，召集并召开了独立董事专门会议，与公司管理层、年审会计师事务所认真讨论了《问询函》的内容，并查阅了相关资料，独立董事认为：

1、2025年末及2026年一季度末预付款项增长符合公司“以销定采”的业务模式及行业惯例；前五大预付供应商与公司均无关联关系，相关预付安排具备商业合理性；

2、1年以上长账龄预付款项具有合理性；相关预付对象不涉及前期商业合理性存疑交易涉及的客户或供应商，相关款项最终流向不存在直接或间接流向公司关联方的情形；

3、截至2025年末，1年以上大额预付款项对应供应商不存在已知交付风险；公司未对其计提减值准备的判断依据审慎、合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

（五）会计师核查程序及核查意见

1、核查程序

（1）获取公司截至2025年末及2026年3月末的预付账款明细表，检查大额预付款的合同条款及银行回单，了解其对应的客户、项目背景，分析原因及合理性；

（2）查询主要预付账款交易对手方的工商登记信息、核查其与公司及公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间是否存在关联关系；评估供应商履约能力，判断交付风险；

（3）查阅资金流水，了解预付账款对应交易对手的支付情况；

（4）检查预付账款的账龄结构，关注1年以上大额挂账未结算的预付款项，了解相关项目的执行情况、期后结转情况；

（5）查阅同行业可比公司预付账款的变动情况，分析公司预付账款增加的合理性。

2、核查意见

（1）2025年度及2026年一季度预付款项余额持续增长且集中度提升的原因系部分系统集成项目设备采购周期长、验收周期跨年度，导致预付账款长期挂账；部分合同因项目变更、结算流程复杂等原因未及时结转；

（2）公司较同行业可比公司预付账款波动不存在显著差异；

（3）根据公司列示2025年末、2026年一季度末预付款项前五名情况，结合公司业务模式、在手订单等相关预付安排具有商业合理性；

（4）列示的长账龄预付款项形成原因具有合理性，预付对象不涉及前期商业合理性存疑交易涉及的客户或供应商，相关款项的最终流向不存在直接或间接流向公司关联方的情形；

（5）公司期末相关款项未计提减值，相关会计处理的判断依据审慎、合理，符合会计准则要求。

三、年报显示，公司存货期末账面价值8.17亿元，同比增长29.91%，存货跌价准备0.14亿元，计提比例1.70%。其中，发出商品账面价值5.37亿元，占存货的比重较高，同比增长77.99%。年报及前期公告显示，公司近三年存货周转率分别为7.46次、7.25次、6.28次，呈下降趋势。

请公司补充披露：（1）报告期末存货的具体构成，包括名称、金额、库龄、减值准备等，并结合在手订单、销售进展、市场供需、存货周转率变化等情况，说明减值计提是否充分；对比主营业务结构具有可比性的同行业上市公司，分析存货跌价准备计提比例的行业差异情况；（2）报告期末发出商品对应的主要业务板块、交易背景、主要客户、合同关键条款（如验收条件、退货政策）及期后结转情况，并结合具体业务模式、销售结算周期、收入确认政策，说明发出商品大幅增长的具体原因及合理性，是否存在长期未验收或退货风险的发出商品，是否符合行业惯例。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：

（一）报告期末存货的具体构成，包括名称、金额、库龄、减值准备等，并结合在手订单、销售进展、市场供需、存货周转率变化等情况，说明减值计提是否充分；对比主营业务结构具有可比性的同行业上市公司，分析存货跌价准备计提比例的行业差异情况

1、2025年末，公司存货的具体构成情况

（1）公司期末存货的分类如下：

单位：万元

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	54,984.72	1,255.19	53,729.53	31,327.73	1,140.18	30,187.54
合同履约成本	28,159.43	158.56	28,000.87	32,893.34	167.14	32,726.20
合计	83,144.15	1,413.75	81,730.40	64,221.07	1,307.33	62,913.74

公司期末发出商品对应的业务领域主要为系统集成项目及服务，合同履约成本对应的业务领域主要为软件开发及服务。

（2）公司期末存货的品类如下：

单位：万元

存货品类	账面余额	账面余额			存货跌价准备	账面价值
		占比	其中：1年内	1-2年	2年以上	
硬件	56,997.51	68.55%	44,694.95	5,891.82	6,410.74	371.00	56,626.51
软件	7,894.17	9.50%	3,140.62	798.13	3,955.41	882.78	7,011.39
服务	18,252.48	21.95%	7,632.48	5,030.47	5,589.52	159.97	18,092.50
合计	83,144.15	100.00%	55,468.05	11,720.42	15,955.68	1,413.75	81,730.40

公司期末存货主要由硬件、软件及服务构成，其中硬件主要为公司系统集成项目根据客户需求采购的服务器、交换机、存储、高清智能摄像机、机柜等