

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的  
第二轮审核问询函相关问题的回复

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年三月

**关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的  
第二轮审核问询函相关问题的回复**

**深圳证券交易所：**

贵所于 2021 年 12 月 13 日出具的《关于四川君逸数码科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》（审核函〔2021〕011367 号）（以下简称“审核问询函”或“问询函”）已收悉。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”或“申报会计师”）作为四川君逸数码科技股份有限公司（以下简称“君逸数码”、“公司”或“发行人”）的会计师，对问询函中涉及会计师的相关问题进行了逐项核实，现回复如下。

本回复报告中部分合计数与所列值直接相加之和在尾数上存在的差异系由四舍五入所致。

## 目 录

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 问题 5. 关于营业收入 .....             | 4   |
| 问题 6. 关于客户 .....               | 39  |
| 问题 7. 关于营业成本与采购 .....          | 62  |
| 问题 8. 关于毛利率 .....              | 87  |
| 问题 9. 关于应收账款 .....             | 110 |
| 问题 10. 关于存货 .....              | 136 |
| 问题 11. 关于现金流量 .....            | 159 |
| 问题 12. 关于审计截止日后财务信息及经营状况 ..... | 169 |

## 问题 5. 关于营业收入

根据申报材料及审核问询回复：

(1) 报告期内，发行人智慧金融安防收入金额分别为 3,803.77 万元、3,236.97 万元、4,090.50 万元和 418.55 万元。

(2) 2018 年-2020 年，发行人于 12 月确认收入的比例分别为 16.08%、49.25%和 37.59%。发行人存在部分项目实际实施周期短于合同约定的实施周期，如成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程、轨道李子坝站景观灯饰工程、重庆市永川区中小型灌区量水站网建设项目等。

(3) 发行人智慧城市信息系统集成业务中有部分项目同时存在初验和终验的情况，2019 年及 2020 年相关项目收入确认金额分别为 7,274.85 万元和 3,933.78 万元，若采用终验法确认收入，对 2019 年度和 2020 年度的净利润影响金额分别为-2,201.84 万元和 -298.44 万元。

(4) 报告期内，发行人业务以系统集成服务为主，是指为智慧城市特定应用领域的客户提供包含技术咨询、方案设计、软硬件定制开发、物料采购、项目实施、售后服务等各项内容的一体化综合服务。发行人设计、研发和技术服务收入分别为 4.34 万元、246.91 万元、33.68 万元和 77.33 万元。

(5) 首轮审核问询回复中，P168 页发行人确认收入的智慧城市信息系统集成项目的数量分布表格汇总 2020 年项目数量和收入金额与 P512 页信息披露不一致。

请发行人：

(1) 结合业务模式、客户需求、市场竞争态势、在手订单等因素，说明最近一期智慧金融安防收入大幅下降的原因及合理性，量化分析若无法持续获得金融安防相关订单，对发行人的持续经营及盈利能力的影响，以及发行人的应对措施。

(2) 列示 2019 年及 2020 年 12 月确认收入的所有项目情况，包括但不限于客户名称、合同签订时间、合同金额、收入确认金额、毛利率、开工时间、实施周期、完工及验收时间，分析进度与预期、合同约定是否存在差异及原因，说明报告期内实际实施周期短于合同约定实施周期、验收时点早于合同约定时点的项目情况，逐项分析收入确认时点的准确性及合规性，相关项目的期后回款情况，模拟测算按照孰晚确认收入对发行人经营成果的影响。

(3) 说明仅 2019 和 2020 年同时存在初验和终验项目的原因，相关项目的具体情况，包括但不限于客户名称、合同金额及签订时间、开工时间、实施周期、完工验收时间；结合合同相关验收条款，逐项说明采用初验法确认收入是否符合发行人业务实质，分析收入确认时点的准确性和合规性。

(4) 说明是否存在开工时间早于招投标时间的项目，相关项目的具体情况及存在前述情况的原因。

(5) 说明系统集成服务中是否包含设计、研发和技术服务等合同义务，各合同义务之间是否可明确区分，对照新收入准则说明相关合同义务是否构成单项履约义务。

(6) 说明审核问询回复中信息披露不一致的原因，全面核查申请文件及信息披露内容是否存在其他不一致的情况，根据实际情况更正信息披露相关内容。

请保荐人、申报会计师发表明确意见，并说明：

(1) 报告期各期对收入的函证金额及比例，回函相符的金额及占比，回函不符但经替代程序后可确认的金额及占比、执行的替代程序、函证的结论，结合前述情况修改完善应收账款、采购、存货等相关函证的核查比例、核查过程、核查结论。

(2) 对客户收入确认凭证核查的具体情况，是否存在不满足验收条件即进行验收、仅凭客户口头意见即进行验收等情形，相关收入是否均有验收报告，验收报告签署时间与收入确认时间的差异，与回款时间是否匹配。

回复：

一、结合业务模式、客户需求、市场竞争态势、在手订单等因素，说明最近一期智慧金融安防收入大幅下降的原因及合理性，量化分析若无法持续获得金融安防相关订单，对发行人的持续经营及盈利能力的影响，以及发行人的应对措施

(一) 结合业务模式、客户需求、市场竞争态势、在手订单等因素，说明最近一期智慧金融安防收入大幅下降的原因及合理性

1、报告期内发行人智慧金融安防收入总体情况及最近一期收入下降的原因及合理性

发行人的智慧金融安防业务融合了视频监控、报警、门禁、对讲、车载、GIS 等多个系统数据，结合智能分析和大数据分析，由综合安防管理平台统一和远程管控，通过平台多级联网架构可以对银行各级营业网点、自助银行/ATM、运钞车、银行金库、银行总行、分/支行等关键领域进行全方位安全防范管理的安防系统，实现安防系统和职能管理的集中控制与有机融合，为银行金融机构提供全面的智能化、智慧化金融安防服务，从而全面提高银行安全防范能力和综合管理水平。

具体而言，报告期内，发行人智慧金融安防业务收入主要系为银行等金融机构提供金融安防系统集成服务、维保运维服务和智能视频分析产品销售等服务或产品实现的收入。报告期内，发行人的智慧金融安防收入按业务类型构成及占主营业务收入的比例情况如下所示：

| 单位：万元          |           |          |          |          |
|----------------|-----------|----------|----------|----------|
| 项目             | 2021年1-6月 | 2020年度   | 2019年度   | 2018年度   |
| 金融安防系统集成及运维（A） | 405.03    | 3,718.14 | 2,714.00 | 3,523.72 |
| 智能视频分析产品（B）    | 13.52     | 372.36   | 522.97   | 280.04   |
| 智慧金融安防收入小计（C）  | 418.55    | 4,090.50 | 3,236.97 | 3,803.77 |
| 金融安防系统集成及运维占比  | 96.77%    | 90.90%   | 83.84%   | 92.64%   |

| 项目        | 2021年1-6月 | 2020年度    | 2019年度    | 2018年度    |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| (D=A/C)   |           |           |           |           |
| 主营业务收入(E) | 16,157.12 | 32,633.68 | 29,322.38 | 29,107.78 |
| 占比(F=C/E) | 2.59%     | 12.53%    | 11.04%    | 13.07%    |

报告期内，发行人的智慧金融安防的收入分别为 3,803.77 万元、3,236.97 万元、4,090.50 万元和 418.55 万元，占主营业务收入的比例分别为 13.07%、11.04%、12.53% 和 2.59%，其中金融安防系统集成及运维服务的收入占报告期内金融安防总收入的比例约 90%。2021 年 1-6 月智慧金融安防收入及占比较低的原因主要是受上半年银行客户预算审批等因素的影响，上半年实际可执行的智慧金融安防业务订单量较少，导致上半年实现的收入较下半年低所致。

报告期内，发行人智慧金融安防业务按上下半年划分情况如下：

单位：万元，%

| 项目  | 2021年1-6月 |        | 2020年度   |        | 2019年度   |        | 2018年度   |        |
|-----|-----------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|
|     | 收入金额      | 占比     | 收入金额     | 占比     | 收入金额     | 占比     | 收入金额     | 占比     |
| 上半年 | 418.55    | 100.00 | 513.48   | 12.55  | 544.16   | 16.81  | 1,175.47 | 30.90  |
| 下半年 | -         | -      | 3,577.02 | 87.45  | 2,692.81 | 83.19  | 2,628.30 | 69.10  |
| 合计  | 418.55    | 100.00 | 4,090.50 | 100.00 | 3,236.97 | 100.00 | 3,803.77 | 100.00 |

从上表可以看出，报告期内，发行人智慧金融安防在上半年实现的收入金额均低于下半年度，2021 年 1-6 月智慧金融安防业务收入与上年同期相比不存在大幅下降的情况。

2018 年上半年发行人实现的智慧金融安防收入较其他期间较多的主要是受农业银行四川省分行监控中心项目（该项目为运维项目）和中国农业发展银行四川省分行安保设备采购项目的影响，上述项目在 2018 年上半年实现收入合计约 390 万元，具有一次性特点，项目实施完毕后不具有持续性。

2021 年上半年发行人智慧金融安防收入较上年同期有所下降的主要原因是受银行网点装修改造、设备更新换代存在一定的周期性，以及上半年执行的订单量总体相对较少且存在一定的波动影响所致。

发行人智慧金融安防业务上半年的收入低于下半年的原因分析具体如下：

由于发行人的智慧金融安防业务的主要客户为以中国农业银行、中国银行、中国建设银行、乐山市商业银行、自贡农村商业银行和渤海银行等为代表的银行金融机构。银行作为重要的金融机构，在我国国民经济中扮演着重要的角色，一般执行较为严格的预算管理制度。以中国农业银行为例，在每年年初农业银行省级分行下属的二级分/支行根据当年安防集成及装修改造计划等编制当年的经费预算计划，并上报给所属省级分行，由省级分行汇总编制该省分行当年的预算计划，并由省分行向农业银行总行报批，农业银行总行再根据上年度预算计划的执行情况，本年预算安排的合理性等进行审批，经农业银行总行审批通过后的预算计划作为该省分行当年的预算指标。下属二级分行在预算计划内向发行人发出业务订单，发行人根据订单进行发货或项目实施等。因此，上半年

发行人实际执行的农业银行金融安防的业务订单量与下半年相比相对较少。

综上，由于银行客户的年度预算计划的制定和审批流程相对较长，从计划制定到审批完成耗时较长。受此影响，发行人金融安防业务上半年实际可执行的订单量较少，导致上半年实现的收入金额普遍低于下半年度。

## 2、发行人智慧金融安防业务模式

自公司 2002 年成立之初，便专注于金融安防系统相关技术的研发投入，金融安防业务属于发行人具有核心竞争优势的传统业务，加上良好的施工质量、售后服务，发行人与中国农业银行建立了长期稳定的合作关系。近年来，中国农业银行一直为公司金融安防业务的第一大客户，公司对其的销售金额占金融安防业务的比例在 70%以上。

由于中国农业银行为发行人智慧金融安防业务的第一大客户，故以中国农业银行为例，发行人智慧金融安防的业务模式为：

对于智能视频分析产品销售，发行人的智能视频分析产品先通过农业银行总行的招投标程序入围为农业银行的安防设备集中采购目录。在入围后，农业银行下属各分行有采购需求时，直接或通过其第三方金融安防系统集成服务商向发行人下达智能视频分析产品订单，发行人根据订单组织发货并实现销售。

对于金融安防系统集成及运维服务，根据农业银行内部管理制度等方面的要求，由农业银行各省级分行定期自行通过招投标、竞争性谈判等方式选择金融安防系统集成及维保运营商。当入围某省级分行的金融安防系统集成服务商后，发行人与该省分行签署框架协议，约定发行人的服务区域，产品设备/服务的价格标准等，并在该次招标的有效期间内（一般为 2 年，可顺延 1-2 年）有效；当发行人所在服务区域内的农行下属二级分行/支行有安防系统集成、维保需求时，二级分行向发行人下达具体业务订单；发行人收到二级分行/支行的具体业务订单后，根据相应业务订单组织发货或进行项目物资采购、项目实施。实施完毕并经客户确认、验收后进行款项结算、售后服务等。

## 3、智慧金融安防在手订单情况

中国农业银行为发行人报告期内智慧金融安防的第一大客户。近年来，发行人持续加大对新银行客户的开拓力度，开发了自贡农商行、乐山市商业银行、长城华西银行、渤海银行、凉山农商行和贵州银行等金融安防新客户，并在报告期内累计实现了近 1,000 万元的智慧金融安防营业收入，在一定程度上降低了发行人智慧金融安防业务对中国农业银行的依赖。截止 2021 年 6 月末，尚未执行完毕的智慧金融安防业务在手订单的情况如下所示：

单位：万元

| 序号 | 项目名称                          | 客户名称           | 合同签署时间     | 合同金额<br>(含税) | 预计完工<br>时间 |
|----|-------------------------------|----------------|------------|--------------|------------|
| 1  | 凉山农商银行冕宁等十六家支行安防监控系统设备采购与安装项目 | 凉山农村商业银行股份有限公司 | 2021 年 1 月 | 3,962.63     | 2021 年     |
| 2  | 贵阳管理部营业办公用                    | 贵州银行股份有        | 2021 年 4 月 | 282.77       | 2022 年     |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号 | 项目名称  | 客户名称 | 合同签署时间 | 合同金额<br>(含税) | 预计完工<br>时间 |
|----|-------|------|--------|--------------|------------|
|    | 房技防工程 | 限公司  |        |              |            |
| 小计 |       |      |        | 4,245.40     |            |

注：公司与中国农业银行的业务模式系公司与农业银行各省级分行签订框架协议，省级分行下属的二级分行向发行人下达具体业务订单的模式，由于农业银行下属二级分行网点分布较多，业务订单金额较小且较为分散，因此该类客户的智慧金融安防和智能视频分析产品的订单未计入发行人的在手订单中。

从上表可以看出，截至 2021 年 6 月末发行人智慧金融安防业务在手订单余额为 4,245.40 万元。发行人上述凉山农商行 3,962.63 万元的在手订单已在 2021 年 12 月完工验收，按照项目合同金额进行测算，该项目将确认约 3,500 万元的智慧金融安防收入（不含税）；同时结合 2021 年下半年中国农业银行以及其他银行客户的金融安防项目预计实现的收入，发行人预计 2021 年全年实现的智慧金融安防业务收入金额将超过 2020 年度的水平，因此 2021 年度智慧金融安防业务不存在较 2020 年度大幅下降的情况。

## （二）量化分析若无法持续获得金融安防相关订单，对发行人的持续经营及盈利能力的影响，以及发行人的应对措施

### 1、量化分析若无法持续获得金融安防相关订单，对发行人的持续经营及盈利能力的影响

假设发行人无法持续获得金融安防相关业务订单，以及不考虑截止 2021 年 6 月末发行人 3,962.63 万元的凉山农商行在手订单，并假设 2021 年全年除金融安防业务以外其他的业务收入、利润水平均与 2020 年度保持一致，再根据发行人最近三年发行人智慧金融安防业务平均收入金额，以及最近三年智慧金融安防业务的平均毛利率水平进行测算，如发行人无法持续取得金融安防相关业务订单，对发行人的持续经营及盈利能力测算过程及结果如下所示：

单位：万元

| 序号 | 项目                    | 计算过程      | 金额        |
|----|-----------------------|-----------|-----------|
| 1  | 最近三年智慧金融安防业务平均收入金额（A） | A         | 3,710.41  |
| 2  | 最近三年智慧金融安防业务平均毛利率（B）  | B         | 44.25%    |
| 3  | 毛利影响金额（C）             | C=A*B     | 1,641.73  |
| 4  | 适用企业所得税税率（D）          | D         | 15.00%    |
| 5  | 净利润影响金额（E）            | E=C*（1-D） | 1,395.47  |
| 6  | 2020 年主营业务收入金额（F）     | F         | 32,633.68 |
| 7  | 2020 年净利润金额（G）        | G         | 6,229.68  |
| 8  | 发行人收入影响比例（H）          | H=A/F     | 11.37%    |
| 9  | 发行人净利润影响比例（I）         | I=E/G     | 22.40%    |

注：上述测算过程中未包含凉山农商行的 3,962.63 万元合同订单，发行人该项目已在 2021 年底完工并经客户验收，按照合同金额测算，该项目的收入金额约为 3,500 万元（不含税）。

通过上述模拟计算可以看出，按照最近三年金融安防业务的平均年收入和毛利率水

平，以及以 2020 年度发行人的经营业绩作为基础数据进行测算，如发行人无法持续取得金融安防的相关订单，将对发行人主营业务收入和净利润的影响幅度分别为 11.37% 和 22.40%，因此若发行人无法持续取得金融安防相关业务订单，将对发行人的持续经营及盈利能力产生一定的不利影响，但不构成重大不利影响。

由上可知，发行人自成立之初便专注于金融安防系统相关技术的研发投入，金融安防业务属于发行人具有核心竞争优势的传统业务，并与中国农业银行等金融机构拥有长期友好的合作关系，在报告期内，发行人对农业银行的销售收入金额较为稳定。最近三年，发行人金融安防业务收入总体保持增长态势，同时发行人还积极拓展其他新的银行金融机构客户，并陆续开发了自贡农商行、乐山市商业银行、长城华西银行、渤海银行、凉山农商行和贵州银行等金融安防新客户；截止 2021 年 6 月末除农业银行以外的金融安防业务在手订单金额为 4,245.40 万元，在一定程度上降低了发行人智慧金融安防业务对中国农业银行的依赖，同时也为发行人的金融安防业务收入持续增长奠定了基础。

## **2、发行人的应对措施**

### **(1) 持续进行研发投入，提升智慧金融安防解决方案和产品的核心竞争力**

加强前期储备的人脸识别、人脸抓拍等视频分析技术、安防网络接入控制技术的成果转化，扩展公司的智慧金融安防业务的产品线。紧跟行业技术最新发展趋势，加强技术引进和创新，再结合发行人储备的人脸识别、人脸抓拍等视频分析技术，加快产品更新迭代，持续优化和提升智慧金融安防解决方案，完善服务体系，提高核心竞争力，满足智慧金融安防客户日益变化的需求。

### **(2) 加强其他银行新客户的市场开拓力度**

根据安防网数据显示，我国银行、金融服务、保险（BFSI）安防市场规模将从 2015 年 166.8 亿元成长到 2020 年 288.7 亿元，年复合增长率达 11.6%。发行人自成立以来一直专注于智慧金融安防的研发和服务，与中国农业银行建立了良好的长期合作关系。鉴于金融安防的市场空间较大，发行人将利用竞争优势以及项目经验，通过完善销售渠道、加强市场开拓力度，提高市场覆盖面，以提高该领域的市场占有率。

### **(3) 完善智慧金融安防领域的人才培养机制，加强高端研发技术人员、销售人员的培养和引进，通过激励与培训相结合的方式，激发员工积极性**

发行人所处行业属于技术密集型行业，人才是发行人发展的核心资源。公司不断完善和深化人力资源制度建设，建立科学完善的绩效考核机制，形成良好的企业氛围，充分调动员工的工作积极性和归属感，为公司提升核心竞争力提供源源不断的动力。

综上所述，发行人智慧金融安防业务具有较强的季节性特点，受上半年实际可执行的银行金融安防的业务订单量较少，上半年实现的智慧金融安防业务收入普遍低于下半年，以及受银行网点装修改造、设备更新换代存在一定的周期性，导致报告期内发行人的智慧金融安防收入存在一定的波动。近年来，发行人加大新客户的开拓力度，开发了乐山市商业银行、渤海银行、凉山农商行、贵州银行等新的银行机构客户，在一定程度

上降低了对中国农业银行的依赖，同时也增强了发行人智慧金融安防业务的持续经营及盈利能力。

二、列示 2019 年及 2020 年 12 月确认收入的所有项目情况，包括但不限于客户名称、合同签订时间、合同金额、收入确认金额、毛利率、开工时间、实施周期、完工及验收时间，分析进度与预期、合同约定是否存在差异及原因，说明报告期内实际实施周期短于合同约定实施周期、验收时点早于合同约定时点的项目情况，逐项分析收入确认时点的准确性及合规性，相关项目的期后回款情况，模拟测算按照孰晚确认收入对发行人经营成果的影响

(一) 2019 年及 2020 年 12 月确认收入的所有项目情况

发行人 2019 年 12 月及 2020 年 12 月确认收入情况如下：

单位：万元、%

| 项目         | 2020 年 12 月 |       | 2019 年 12 月 |       |
|------------|-------------|-------|-------------|-------|
|            | 收入金额        | 占比    | 收入金额        | 占比    |
| 智慧城市信息系统集成 | 11,495.63   | 35.23 | 13,025.77   | 44.42 |
| 金融安防系统集成   | 595.96      | 1.83  | 810.02      | 2.76  |
| 运维服务       | 58.59       | 0.18  | 72.58       | 0.25  |
| 自研产品销售     | 399.26      | 1.22  | 348.54      | 1.19  |
| 设计、研发和技术服务 | -           | -     | 184.91      | 0.63  |
| 主营业务收入     | 12,549.44   | 38.46 | 14,441.83   | 49.25 |

注：发行人在第一轮问询函回复中披露 2020 年 12 月收入金额漏统计子公司君逸数联对外销售的 280 余万的地下综合管廊软件，具体原因参见本问询函“问题 5、关于营业收入”关于第 6 小问的回复。

从上表可以看出，2019 年 12 月和 2020 年 12 月发行人确认收入的类别主要是智慧城市信息系统集成业务，除智慧城市信息系统集成外，其他收入类别通常以订单方式进行，不适用开工时间、实施周期、完工及验收时间等的分析，因此，发行人主要就 2019 年 12 月和 2020 年 12 月确认收入的智慧城市信息系统集成项目分析如下：

1、2020 年 12 月

单位：万元

| 客户名称           | 项目名称                             | 合同签订时间      | 合同金额     | 收入确认金额   | 毛利率    | 合同约定        |         |             | 实际情况        |         |             | 是否实施周期短于合同约定周期、验收时点早于合同约定时点 |
|----------------|----------------------------------|-------------|----------|----------|--------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|-------------|-----------------------------|
|                |                                  |             |          |          |        | 开工日期        | 实施周期（月） | 完工及验收时间     | 开工日期        | 实施周期（月） | 完工及验收时间     |                             |
| 河南省平原监狱        | 河南省平原监狱信息化及安防设施工程                | 2019 年 2 月  | 2,109.67 | 1,881.63 | 23.24% | 2019 年 4 月  | 7.00    | 2019 年 11 月 | 2019 年 11 月 | 13.00   | 2020 年 12 月 | 否                           |
| 中建三局集团有限公司     | 中科院项目会议系统工程                      | 2019 年 5 月  | 3,520.00 | 3,229.36 | 46.40% | 满足项目要求      | 未明确约定   | 2019 年 6 月  | 2019 年 5 月  | 19.00   | 2020 年 12 月 | 否                           |
| 重庆市渝中区城市管理局    | 轨道李子坝站景观灯饰工程---桂花园嘉陵新路片区景观灯饰提升工程 | 2020 年 7 月  | 1,417.33 | 1,300.30 | 30.66% | 2020 年 7 月  | 5.00    | 2020 年 12 月 | 2020 年 10 月 | 3.00    | 2020 年 12 月 | 是，实施周期短于合同约定周期              |
| 漯河市中心医院        | 漯河市中心医院教学实训综合楼弱电智能化工程二标段         | 2019 年 12 月 | 1,405.56 | 1,289.51 | 30.59% | 2019 年 12 月 | 3.00    | 2020 年 3 月  | 2020 年 3 月  | 9.00    | 2020 年 12 月 | 否                           |
| 中国建筑第八工程局有限公司  | 成渝高速改造工程综合管廊机电总承包工程              | 2017 年 9 月  | 938.15   | 860.15   | 16.75% | 2017 年 9 月  | 6.00    | 2018 年 3 月  | 2017 年 9 月  | 39.00   | 2020 年 12 月 | 否（注 1）                      |
| 重庆红岩联线文化发展管理中心 | “中美合作所”集中营旧址安防升级改造               | 2020 年 9 月  | 819.52   | 751.85   | 21.13% | 2020 年 9 月  | 3.00    | 2020 年 12 月 | 2020 年 9 月  | 3.00    | 2020 年 12 月 | 否                           |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称           | 项目名称                             | 合同签订时间   | 合同金额   | 收入确认金额 | 毛利率    | 合同约定     |         |         | 实际情况     |         |          | 是否实施周期短于合同约定周期、验收时点早于合同约定时点 |
|----------------|----------------------------------|----------|--------|--------|--------|----------|---------|---------|----------|---------|----------|-----------------------------|
|                |                                  |          |        |        |        | 开工日期     | 实施周期(月) | 完工及验收时间 | 开工日期     | 实施周期(月) | 完工及验收时间  |                             |
| 中铁八局集团建设工程有限公司 | 天府锦城“寻香道”公共设施项目智慧城市及雾森系统安装工程     | 2019年12月 | 793.16 | 701.91 | 39.36% | 2019年12月 | 1.00    | 2020年1月 | 2019年12月 | 12.00   | 2020年12月 | 否                           |
| 和田县公安局         | 和田县辖区三合一测温设备采购项目                 | 2021年1月  | 442.82 | 393.26 | 46.58% | 2021年1月  | 1.00    | 2021年2月 | 2020年9月  | 3.00    | 2020年12月 | 是（注2）                       |
| 中共会东县委政法委员会    | 会东县采购第二、三批“雪亮”工程及县级平台建设与运维服务项目   | 2019年10月 | 738.51 | 391.30 | 42.34% | 2019年11月 | 3.00    | 2020/1月 | 2020年5月  | 7.00    | 2020年12月 | 否                           |
| 成都高新投资集团有限公司   | 市级机关办公区武警部队“智慧磐石”工程建设项目          | 2020年10月 | 303.31 | 278.27 | 30.02% | 未明确约定    | 2.50    | 未明确约定   | 2020年10月 | 2.00    | 2020年12月 | 否                           |
| 华润置地（贵阳）有限公司   | 贵阳华润国际社区项目二期F区弱电智能化工程            | 2019年6月  | 186.23 | 170.85 | 29.12% | 2019年6月  | 8.00    | 2020年1月 | 2020年3月  | 9.00    | 2020年12月 | 否                           |
| 西昌市公安局交通管理大队   | 西昌市公安局交通管理大队建设望海大道、长宁路智能交通设备采购项目 | 2019年12月 | 135.62 | 124.42 | 17.04% | 2019年12月 | 6.00    | 2020年6月 | 2020年6月  | 6.00    | 2020年12月 | 否                           |
| 成都融创文旅城投资有限公司  | 成都文旅城万达广场夜景照明工程                  | 2019年1月  | 86.28  | 79.15  | 16.81% | 2019年2月  | 11.00   | 2020年1月 | 2019年4月  | 20.00   | 2020年12月 | 否                           |

| 客户名称         | 项目名称                  | 合同签订时间  | 合同金额  | 收入确认金额    | 毛利率     | 合同约定    |         |         | 实际情况    |         |          | 是否实施周期短于合同约定周期、验收时点早于合同约定时点 |
|--------------|-----------------------|---------|-------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|-----------------------------|
|              |                       |         |       |           |         | 开工日期    | 实施周期(月) | 完工及验收时间 | 开工日期    | 实施周期(月) | 完工及验收时间  |                             |
| 司            |                       |         |       |           |         |         |         |         |         |         |          |                             |
| 华润置地(贵阳)有限公司 | 贵阳华润国际社区项目二期中学弱电智能化工程 | 2019年6月 | 47.59 | 43.66     | -14.00% | 2019年6月 | 8.00    | 2020年1月 | 2020年3月 | 9.00    | 2020年12月 | 否                           |
| 合计           |                       |         |       | 11,495.63 | 33.22%  |         |         |         |         |         |          |                             |

注1：成渝高速改造工程综合管廊机电总承包工程项目，因成渝高速入城段高速路建设因征地拆迁等因素耽误工期，导致推迟了整体工期。

注2：“和田县辖区三合一测温设备采购项目”验收时点早于合同约定验收时点，原因系为新疆和田县为新冠疫情防控物资应急采购所需，客户在2020年8月，履行了比价程序确定设备价格后先与公司签署了初步协议，后续补签正式合同所致；由于合同内容主要为测温设备等疫情防控物资采购，因此发行人交付周期较短。

## 2、2019年12月

单位：万元

| 客户名称            | 项目名称                   | 合同签订时间  | 合同金额     | 收入确认金额   | 毛利率    | 合同约定    |         |          | 实际情况    |       |          | 是否实施周期短于合同约定周期、验收时点早于合同约定时点 |
|-----------------|------------------------|---------|----------|----------|--------|---------|---------|----------|---------|-------|----------|-----------------------------|
|                 |                        |         |          |          |        | 开工日期    | 实施周期(月) | 完工及验收时间  | 开工日期    | 实施周期  | 完工及验收时间  |                             |
| 中国建筑第二工程局有限公司   | 忠县电竞场馆及配套设施项目EPC       | 2017年9月 | 8,000.00 | 5,909.91 | 25.27% | 2017年6月 | 4.00    | 2017年10月 | 2017年7月 | 29.00 | 2019年12月 | 否（注1）                       |
| 成都市武侯教育投资有限责任公司 | 棕北中学西区扩建工程施工二标段(第二次)工程 | 2018年7月 | 3,186.16 | 2,542.79 | 37.55% | 2018年7月 | 6.00    | 2019年1月  | 2018年8月 | 16.00 | 2019年12月 | 否                           |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称               | 项目名称                                   | 合同签订时间     | 合同金额     | 收入确认金额   | 毛利率    | 合同约定            |         |             | 实际情况        |       |             | 是否实施周期短于合同约定周期、验收时点早于合同约定时点 |
|--------------------|----------------------------------------|------------|----------|----------|--------|-----------------|---------|-------------|-------------|-------|-------------|-----------------------------|
|                    |                                        |            |          |          |        | 开工日期            | 实施周期（月） | 完工及验收时间     | 开工日期        | 实施周期  | 完工及验收时间     |                             |
| 重庆渝高科技产业（集团）股份有限公司 | 重庆市北部新区金州初级中学弱电智能化工程                   | 2018 年 6 月 | 1,359.29 | 1,247.05 | 33.40% | 2018 年 11 月（暂定） | 6.00    | 2019 年 4 月  | 2019 年 4 月  | 8.00  | 2019 年 12 月 | 否                           |
| 成都高投建设开发有限公司       | 中和片区地下综合管廊工程分控中心工程                     | 2019 年 1 月 | 1,020.64 | 807.92   | 69.57% | 2019 年 4 月      | 3.00    | 2019 年 7 月  | 2019 年 4 月  | 8.00  | 2019 年 12 月 | 否                           |
| 中建三局安装工程有限公司       | 三岔湖马鞍山观景台景观提升项目照明工程                    | 2018 年 8 月 | 1,063.85 | 575.42   | 30.44% | 2018 年 8 月      | 2.00    | 2018 年 10 月 | 2018 年 10 月 | 14.00 | 2019 年 12 月 | 否                           |
| 中建三局集团有限公司         | 天府新区秦皇寺、锦江西综合管廊弱电分包项目                  | 2018 年 3 月 | 540.00   | 495.41   | 45.01% | 2017 年 12 月     | 5.00    | 2018 年 5 月  | 2018 年 5 月  | 19.00 | 2019 年 12 月 | 否                           |
| 中国建筑第八工程局有限公司      | 遂宁市宋瓷文化中心项目总承包（EPC）工程电子与智能化安装工程        | 2018 年 3 月 | 372.54   | 338.67   | 19.15% | 2018 年 3 月      | 5.00    | 2018 年 8 月  | 2018 年 5 月  | 19.00 | 2019 年 12 月 | 否                           |
| 郑州市郑东新区教育文化体育局     | 郑东新区薛岗街二中（中学部）及春华学校建筑智能化、场区及景观绿化工程施工第二 | 2018 年 6 月 | 352.81   | 323.68   | 23.99% | 2018 年 6 月      | 2.00    | 2018 年 8 月  | 2018 年 8 月  | 16.00 | 2019 年 12 月 | 否                           |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称            | 项目名称                                    | 合同签订时间      | 合同金额   | 收入确认金额 | 毛利率    | 合同约定        |         |             | 实际情况        |       |             | 是否实施周期短于合同约定周期、验收时点早于合同约定时点 |
|-----------------|-----------------------------------------|-------------|--------|--------|--------|-------------|---------|-------------|-------------|-------|-------------|-----------------------------|
|                 |                                         |             |        |        |        | 开工日期        | 实施周期（月） | 完工及验收时间     | 开工日期        | 实施周期  | 完工及验收时间     |                             |
|                 | 标段                                      |             |        |        |        |             |         |             |             |       |             |                             |
| 成都融创文旅城投资有限公司   | 成都万达城酒店群（五星、六星及宿舍）夜景照明工程                | 2018 年 8 月  | 247.14 | 226.74 | 39.87% | 2018 年 9 月  | 12.00   | 2019 年 11 月 | 2018 年 10 月 | 14.00 | 2019 年 12 月 | 否                           |
| 北京航空航天大学        | 北京航空航天大学计算机学院大数据计算可视化展示和沉浸式交互环境项目       | 2019 年 11 月 | 175.80 | 155.58 | 20.77% | 2019 年 11 月 | 1.00    | 2019 年 12 月 | 2019 年 11 月 | 2.00  | 2019 年 12 月 | 否                           |
| 湘潭市岳塘区水利局       | 湘潭市岳塘区智慧防汛视频监控及电机监测管理系统采购               | 2019 年 10 月 | 147.75 | 132.28 | 25.88% | 2019 年 10 月 | 2.00    | 2019 年 12 月 | 2019 年 9 月  | 3.00  | 2019 年 12 月 | 否                           |
| 凉山州国投物业服务有限责任公司 | 凉山电信分公司家属区“三供一业”物业管理分离移交维修维护工程项目（第一包）安防 | 2018 年 11 月 | 143.69 | 130.87 | 24.20% | 未明确约定       | 2.50    | 未明确约定       | 2019 年 4 月  | 8.00  | 2019 年 12 月 | 否                           |
| 郑州国际会展中心有限公司郑州新 | 郑州国际会展中心网络设备更新项目                        | 2019 年 9 月  | 97.37  | 86.17  | 17.92% | 2019 年 10 月 | 1.00    | 2019 年 11 月 | 2019 年 11 月 | 1.00  | 2019 年 12 月 | 否                           |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称     | 项目名称                         | 合同签订时间      | 合同金额  | 收入确认金额    | 毛利率    | 合同约定        |         |             | 实际情况        |      |             | 是否实施周期短于合同约定周期、验收时点早于合同约定时点 |
|----------|------------------------------|-------------|-------|-----------|--------|-------------|---------|-------------|-------------|------|-------------|-----------------------------|
|          |                              |             |       |           |        | 开工日期        | 实施周期（月） | 完工及验收时间     | 开工日期        | 实施周期 | 完工及验收时间     |                             |
| 区分公司     |                              |             |       |           |        |             |         |             |             |      |             |                             |
| 乐山市农业农村局 | 乐山市畜禽养殖污染防治数据平台建设和联防联控机制建设项目 | 2019 年 10 月 | 59.80 | 53.29     | 30.67% | 2019 年 11 月 | 1.50    | 2019 年 12 月 | 2019 年 11 月 | 2.00 | 2019 年 12 月 | 否                           |
| 合计       |                              |             |       | 13,025.77 | 32.15% |             |         |             |             |      |             |                             |

注：忠县电竞场馆及配套设施项目 EPC 项目，一方面该项目整体工程量浩大，增补工作量较大，耗时较长；另一方面，该项目所在场馆为临时举办全国性电竞比赛及申报奖项等影响，导致项目在临时比赛完成后又拆除等导致重复施工，进而整体工期延后较多。

报告期内，发行人系统集成项目主要以签署合同中的项目名称作为发行人的项目名称，因此，发行人存在部分项目名称为“设备采购”类的项目。报告期内，“设备采购”类项目的合同一般约定发行人的履约义务除供应相应设备以外，通常还包括设备到货以后的安装、调试以及验收和售后服务等环节，在上述环节整合后最终才能形成满足客户需求的产品，因此，上述“设备采购”类项目与其他系统集成服务项目之间不存在本质区别。

报告期内，“设备采购”类项目的收入金额及占比和毛利率情况如下所示：

单位：万元

| 项目                    | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| “设备采购”相关项目收入金额（A）     | 432.74       | 1,994.35  | 1,112.63  | 718.23    |
| 营业收入总额（B）             | 16,160.74    | 32,771.07 | 29,322.38 | 29,107.78 |
| “设备采购”相关项目收入占比（C=A/B） | 2.68%        | 6.09%     | 3.79%     | 2.47%     |
| “设备采购”相关项目毛利率（D）      | 11.51%       | 35.21%    | 27.98%    | 28.09%    |
| 系统集成服务整体毛利率           | 31.67%       | 33.14%    | 34.26%    | 30.82%    |

如上表所示，报告期内，发行人“设备采购”相关项目收入金额占营业收入的比例分别为 2.47%、3.79%、6.09%、2.68%，占比较低；“设备采购”相关项目毛利率分别为 28.09%、27.98%、35.21%、11.51%。2018 年至 2020 年，发行人“设备采购”相关项目的毛利率与发行人系统集成服务整体毛利率不存在重大差异。

2019 年度发行人“设备采购”类项目毛利率与系统集成服务整体毛利率存在一定差异的原因是受“和田县技防设备采购项目”和“湘潭市岳塘区智慧防汛视频监控及电机监测管理系统采购”的影响，上述两项目收入合计占 2019 年“设备采购”类项目收入比例为 32.47%，其平均毛利率为 22.52%，拉低了 2019 年“设备采购”类项目的整体毛利率水平。

2021 年 1-6 月发行人“设备采购”相关项目为“国防科技大学存储服务器采购合同”项目，该项目系通过公开招投标获取的项目，合同金额为 489.00 万元，该项目发行人为国防科技大学电子科学学院提供存储服务器、交换机及相关机柜和配件的采购、安装和调试以及售后服务。由于该项目系公开招投标采购项目，客户对于项目预算控制较严；同时主要以服务器为主，安装、调试工作较为简单，工作量较小，实施周期较短，公司为与客户建立良好的合作关系，项目报价较低导致该项目毛利率较低，进而使得 2021 年 1-6 月发行人“设备采购”类项目的毛利率较低。由于 2021 年 1-6 月发行人“设备采购”类项目仅有一笔，占当期营业收入的比例为 2.68%，金额较小占比也较低，故不具有代表性。

报告期内，发行人上述“设备采购”类项目，均系在经过发行人供货、安装、调试并经客户认可后，客户再出具验收单据，不同客户出具的验收单据不尽相同，其中以《验

收报告》、《验收移交单》为主，少量存在《设备移交单》、《到货验收清单》。报告期内，发行人虽少量项目的验收单据为《设备移交单》，但均系在相关产品安装、调试并经客户验收合格后出具的验收证明资料，因此少量项目客户出具的验收单据为《设备移交单》具有合理性。

综上，报告期内，发行人“设备采购”类项目包括设备到货安装、调试与售后服务等内容，进行系统集成后才能形成满足客户需求的产品，因此该类项目与发行人的其他系统集成服务项目之间不存在本质区别；另外，除 2021 年上半年外，发行人“设备采购”类相关项目的毛利率水平与同期系统集成业务的综合毛利率水平不存在重大差异，2021 年上半年由于受“设备采购类项目”仅有一笔以及该项目客户预算控制较严，发行人作为与客户建立良好的合作关系，项目报价较低导致该项目毛利率较低所致。因此，发行人的“设备采购”类项目不属于购销业务，与其他系统集成服务项目之间不存在本质区别，发行人将其归类为系统集成项目具有合理性。

报告期内实际实施周期短于合同约定实施周期、验收时点早于合同约定时点的项目情况，以及截止 2021 年 12 月 29 日的期后回款情况如下所示：

单位：万元

| 项目名称                                | 收入确认年度 | 完工验收资料 | 验收资料日期      | 是否经客户签章 | 收入确认时点是否准确及合规 | 合同金额     | 收入确认当年应收账款余额 | 期后回款金额 | 与合同约定存在差异的原因                                                                                                 |
|-------------------------------------|--------|--------|-------------|---------|---------------|----------|--------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 轨道李子坝站景观灯饰工程——桂花园嘉陵新片区景观灯饰提升工程(注 1) | 2020 年 | 初验申请表  | 2020 年 12 月 | 是       | 是             | 1,417.33 | 192.36       | 0.00   | 项目受道路土建等影响，导致公司实际进场时间较晚。为了确保按项目整体时间要求完工并举行亮灯仪式，公司提前备货，并抓紧实施确保了项目整体完工时间，亮灯仪式如期举行。故导致项目实际实施周期略短于合同约定期限         |
| 和田县辖区三合一测温设备采购项目(注 2)               | 2020 年 | 设备移交单  | 2020 年 12 月 | 是       | 是             | 442.82   | 443.60       | 0.78   | 该项目主要为验收时间早于合同约定时点，主要原因是由于新冠疫情防控急需，客户就测温设备采购事项与公司签署初步协议后，公司完成设备采购及安装调试并投入使用，后续补签正式合同，导致项目的验收时点早于正式合同约定的验收时间。 |

注 1：轨道李子坝站景观灯饰工程项目剩余 192.36 万元需在终验结算后客户再回款；

注 2：和田县辖区三合一测温设备采购项目的期后回款金额较小，主要系因疫情原因导致新疆和田地区财政资金紧张，进而导致付款进度较为缓慢。

2019 年 12 月及 2020 年 12 月，发行人实际实施周期短于合同约定实施周期、验收时点早于合同约定时点的项目较少，且相关项目均取得了经客户签章的验收文件，验收文件记录的验收日期为 2019 年 12 月或 2020 年 12 月。发行人按验收资料记录的日期确认收入符合收入确认政策，收入确认时点准确合规。

## （二）模拟测算按照孰晚确认收入对发行人经营成果的影响

由上可知，2019 年 12 月、2020 年 12 月存在项目实施周期短于合同约定实施周期、验收时点早于合同约定时点的项目为“轨道李子坝站景观灯饰工程——桂花园嘉陵新路片区景观灯饰提升工程”与“和田县辖区三合一测温设备采购项目”两个项目。如按照孰晚原则确认收入，模拟测算对发行人经营成果的影响如下：

单位：万元

| 序号 | 项目              | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   |
|----|-----------------|--------------|-----------|
| 1  | 营业收入            | 1,693.56     | -1,693.56 |
| 2  | 营业成本            | 1,111.76     | -1,111.76 |
| 3  | 所得税费用           | 87.27        | -87.27    |
| 4  | 净利润影响数据（A）      | 494.53       | -494.53   |
| 5  | 归属于上市公司股东净利润（B） | 2,138.69     | 6,229.68  |
| 6  | 占比（C=A/B）       | 23.12%       | -7.94%    |

如上表所示，发行人按照孰晚原则确认收入，模拟测算上述两个项目对净利润影响占归属于上市公司股东 2020 年度净利润的比例为-7.94%，对发行人 2020 年度经营成果的影响较小；净利润影响数据占归属于上市公司股东 2021 年 1-6 月净利润的比例为 23.12%，占比较高，主要是由于 2021 年 1-6 月净利润统计期间较短，仅为半年所致。上述测算净利润影响数据均在报告期内反映。

三、说明仅 2019 和 2020 年同时存在初验和终验项目的原因，相关项目的具体情况，包括但不限于客户名称、合同金额及签订时间、开工时间、实施周期、完工验收时间；结合合同相关验收条款，逐项说明采用初验法确认收入是否符合发行人业务实质，分析收入确认时点的准确性和合规性

### （一）仅 2019 和 2020 年同时存在初验和终验项目的原因

仅 2019 和 2020 年同时存在初验和终验项目，主要是由于发行人为客户提供的是定制化系统集成服务，不同项目之间合同约定的系统管理流程、完工验收流程不尽相同，不具有可比性。2019 年，发行人同时存在初验和终验的项目为 4 例，2020 年同时存在初验和终验的项目为 3 例。发行人系统集成服务验收流程主要是一次性验收，同时存在初验和终验的项目较少，是否同时存在初验和终验具有一定的偶然性。

除 2019 和 2020 年同时存在初验和终验项目外，发行人截止 2021 年 6 月末在手订

单中“凉山农商银行冕宁等十六家支行安防监控系统设备采购与安装项目”（合同金额3,962.63万元）也属于同时存在初验和终验的项目。该项目已在2021年12月完工验收，因此该项目也将成为在2021年度同时存在初验和终验的项目。

## （二）相关项目的具体情况

2019年和2020年同时存在初验和终验项目的具体情况如下：

## 1、2020 年度

单位：万元

| 项目名称                    | 客户名称           | 合同金额     | 签订日期       | 开工日期        | 实施周期（月） | 完工验收日期      | 合同验收条款                                                                                             | 目前状态   | 长期未终验的原因                                                                                                       | 初验分析说明                                                                                    |
|-------------------------|----------------|----------|------------|-------------|---------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 河南省监狱信息化及安防工程           | 河南省监狱          | 2,109.67 | 2019 年 2 月 | 2019 年 11 月 | 13.00   | 2020 年 12 月 | 需安装调试的，甲乙双方应在安装调试完毕后进行试运行效果验收，在分部分项工程验收完成后进入竣工验收；竣工验收合格的，由甲方、乙方、监理、设计单位等共同签署《验收报告》                 | 未终验未结算 | 该项目因需统一办理验收，由于土建等其他方的验收延迟，导致整个项目验收延迟。且验收包括监理、业主、设计单位等环节，流程较复杂，导致终验进度较慢。截至 2021 年 12 月底，项目处于终验和结算办理中。           | 根据合同约定，需进行试运行和分部分项验收后进入竣工验收，由于该过程进度较慢；同时，包括发行人在内的分项合同较多，需统一办理终验，因此终验延迟较长，为满足试运行的要求，进行了初验。 |
| “中美合作所”集营旧址安防升级改造       | 重庆红岩联线文化发展管理中心 | 819.52   | 2020 年 9 月 | 2020 年 9 月  | 4.00    | 2020 年 12 月 | 硬件设备安装调试完成即进行系统初验，初验通过后，进入试运行期，试运行期为 30 日历日。期间未出现或影响系统和业务应用的故障，即可终验。                               | 未终验未结算 | 该项目根据合同约定进行了初验。后因需统一办理终验，由于装修等其他方的验收延迟，导致整个项目终验延迟。且验收包括监理、业主等验收环节，流程较复杂，导致终验进度较慢。截至 2021 年 12 月底，项目处于终验和结算办理中。 | 根据合同约定，硬件设备安装调试完成即进行系统初验，因此按照合同约定进行了初验。                                                   |
| 李子坝站景观灯饰工程——桂花园嘉陵新区景观灯饰 | 重庆市主城区城管局      | 1,417.33 | 2020 年 7 月 | 2020 年 10 月 | 3.00    | 2020 年 12 月 | 在完成合同要求的试运行、检验均完成的前提下，承包人向监理人报送竣工验收申请报告，监理人审查后认为已具备竣工验收条件的，应将竣工验收申请报告提交发包人，发包人应在收到经监理人审核的竣工验收申请报告后 | 未终验未结算 | 该项目因需统一办理验收，由于土建等其他方的验收延迟，导致整个项目验收延迟。且验收包括监理、业主、设计人等验收环节，流程较复杂，导致终验进度较慢。截至 2021 年 12 月底，项目处于终验和结算办理中。          | 根据合同约定，需进行试运行、检验均完成后进入竣工验收，由于该过程进度较慢；同时，包括发行人需与土建方等统一办理终验，因此终验延迟较长，为满足试运行的要求，进行了初验。       |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 项目名称 | 客户名称 | 合同金额 | 签订日期 | 开工日期 | 实施周期（月） | 完工验收日期 | 合同验收条款                              | 目前状态 | 长期未终验的原因 | 初验分析说明 |
|------|------|------|------|------|---------|--------|-------------------------------------|------|----------|--------|
| 升工程  |      |      |      |      |         |        | 28 天内审批完毕并组织监理人、承包人、设计人等相关单位完成竣工验收。 |      |          |        |

## 2、2019 年

单位：万元

| 项目名称                 | 客户名称            | 合同金额     | 签订日期       | 开工日期       | 实施周期（月） | 完工验收日期      | 合同验收条款                                                                                                                                 | 目前状态   | 长期未终验的原因                                                                                                                    | 初验分析说明                                                                                 |
|----------------------|-----------------|----------|------------|------------|---------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 成都市地下综合管廊市级监控中心建设项目  | 成都市蓉城管线投资有限公司   | 2,906.29 | 2019 年 1 月 | 2019 年 1 月 | 10.00   | 2019 年 11 月 | 在完成合同要求的试运行、检验均完成的前提下，承包人向监理人报送竣工验收申请报告，监理人审查后认为已具备竣工验收条件的，应将竣工验收申请报告提交发包人，发包人应在收到经监理人审核的竣工验收申请报告后 28 天内审批完毕并组织监理人、承包人、设计人等相关单位完成竣工验收。 | 未终验未结算 | 该项目已于 2019 年 11 月取得了初验报告并进入试运行阶段，由于业主对监控中心，尤其是软件部分试运行要求高，同时受疫情影响，推迟了终验和结算时间，截至 2021 年 12 月底正在进行终验和结算阶段，预计 2022 年上半年完成终验和结算。 | 根据合同约定，需进行试运行、检验均完成后进入竣工验收，由于该过程进度较慢，尤其业主对软件部分试运行要求高，因此终验延迟较长，为满足试运行的要求，进行了初验。         |
| 棕北中学西区扩建工程二标段(第二次)工程 | 成都市武侯教育投资有限责任公司 | 3,186.16 | 2018 年 7 月 | 2018 年 8 月 | 16.00   | 2019 年 12 月 | 在完成合同要求的试运行、检验均完成的前提下，承包人向监理人报送竣工验收申请报告，监理人审查后认为已具备竣工验收条件的，应将竣工验收申请报告提交发包人，发包人应在收到经监理人审核的竣工验收申请报告后 28 天内审批完毕并组织监理人、承包人、                | 未终验未结算 | 该项目因需统一办理验收，由于土建、装修等其他方的验收延迟，导致整个项目验收延迟。且验收包括监理、业主、设计人等验收环节，流程较复杂，导致终验进度较慢。截至 2021 年 12 月底，处于终验和结算办理中。                      | 根据合同约定，需进行试运行、检验均完成后进入竣工验收，由于该过程进度较慢；同时，包括发行人需与土建、装修方等统一办理终验，因此终验延迟较长，为满足试运行的要求，进行了初验。 |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 项目名称                | 客户名称               | 合同金额     | 签订日期    | 开工日期    | 实施周期(月) | 完工验收日期   | 合同验收条款                                                                                                                                                | 目前状态                    | 长期未终验的原因                                                                                                 | 初验分析说明                                                                                  |
|---------------------|--------------------|----------|---------|---------|---------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |                    |          |         |         |         |          | 设计人等相关单位完成竣工验收。                                                                                                                                       |                         |                                                                                                          |                                                                                         |
| 重庆市北部新区金州初级中学校智能化工程 | 重庆渝高科技产业(集团)股份有限公司 | 1,359.29 | 2018年6月 | 2019年4月 | 8.00    | 2019年12月 | 竣工验收条件:验收计划经甲方批准,工程竣工初验合格,竣工验收前应完成的工作完成并审核通过,竣工验收申请经监理单位和甲方批准等条件具备,方可进行竣工验收。竣工验收的方式:竣工验收的方式为初步验收和正式验收,其程序为初步验收、正式验收、验收手续办理。                           | 未终验未结算                  | 该项目根据合同约定进行了初验。后因需统一办理终验,由于土建等其他方的验收延迟,导致整个项目终验延迟。且验收包括监理、业主等验收环节,流程较复杂,导致终验进度较慢。截至2021年12月底,处于终验和结算办理中。 | 根据合同约定,工程竣工初验合格后进行竣工验收,因此按照合同约定进行了初验。                                                   |
| 中和片区地下综合管廊工程中心工程    | 成都高投建设开发有限公司       | 1,020.64 | 2019年1月 | 2019年4月 | 8.00    | 2019年12月 | 分部分项工程验收作为竣工验收的组成部分,在分部分项工程验收完成后进入竣工验收,承包人向监理人报送竣工验收申请报告,监理人审查后认为已具备竣工验收条件的,应将竣工验收申请报告提交发包人,发包人应在收到经监理人审核的竣工验收申请报告后28天内审批完毕并组织监理人、承包人、设计人等相关单位完成竣工验收。 | 2020年3月已终验;2021年4月已竣工结算 |                                                                                                          | 根据合同约定,需进行分部分项工程验收后进入竣工验收,由于该过程进度较慢,尤其业主对分控中心软件部分试运行和分项验收要求高,因此终验延迟较长,为满足分项验收的要求,进行了初验。 |

从合同验收条款来看，初验主要取得经甲方确认的验收单据，确定项目已完工交付并初步验收合格，终验则依据合同约定组织验收后取得终验报告。终验与初验的验收主要内容基本一致，终验主要系对初验结果的进一步确认，主要是对项目整体服务和系统试运行稳定性核查后，整理项目过程文档，形成终验项目文档和总结报告的过程。

从项目实施过程来看，对于同时存在初验和终验的系统集成服务项目，发行人按照设计方案实施，安装调试完毕、经业主方初验合格后，一般情况下，不会再对项目本身的技术规格进行修改，仅在试运行过程对相关参数进行调试，剩余的合同义务主要为根据客户要求按时提交竣工验收资料、配合客户办理项目竣工验收流程，后续发生成本较少。从 2019 年和 2020 年同时存在初验和终验项目的具体情况来看，项目初验通过之后，已达到可运行状态，均未再发生项目成本。因此，初验合格表明客户很可能已对项目的可接受性作出了认定，终验仅是一项例行程序，发行人以初验报告确认收入符合公司收入确认政策，也符合准则的相关规定。

因此，对于同时存在初验和终验的系统集成服务项目，相比终验法，按照初验法确认收入更符合发行人的业务实质，初验时点确认收入准确、合规。

#### 四、说明是否存在开工时间早于招投标时间的项目，相关项目的具体情况及存在前述情况的原因

##### （一）发行人报告期完工项目开工时间早于招投标时间项目统计

发行人报告期内存在部分项目的开工时间早于招投标时间，具体列示如下：

单位：万元

| 项目名称                               | 公司            | 业务取得方式 | 招投标时间      | 开工时间       | 收入金额          | 收入占比         | 原因                                                                               |
|------------------------------------|---------------|--------|------------|------------|---------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2018 年项目</b>                    |               |        |            |            |               |              |                                                                                  |
| 空港新城办公用房、食堂及宿舍楼装修工程设计-采购-施工总承包采购项目 | 中国建筑第二工程局有限公司 | 邀请招标   | 2017 年 3 月 | 2017 年 2 月 | 113.34        | 0.39%        | 中建二局为公司长期合作伙伴，公司应甲方要求前期配合少量工作，公司为争取该项目，同意前期配合，后续参与招投标竞争。因此造成该项目开工时间略微早于招投标时间的情况。 |
| <b>2018 年合计</b>                    |               |        |            |            | <b>113.34</b> | <b>0.39%</b> |                                                                                  |
| <b>2019 年项目</b>                    |               |        |            |            |               |              |                                                                                  |
| 生物医药创新孵化园提升工程                      | 中建深圳装饰有限公司    | 邀请招标   | 2019 年 4 月 | 2018 年 9 月 | 244.72        | 0.83%        | 甲方为公司长期合作伙伴，公司应甲方要求前期配合工作，公司为争取该项目，同意前期配合，后续参与招投标竞争。因此造成该项目开工时间早于招投标时间的情况。       |
| <b>2019 年合计</b>                    |               |        |            |            | <b>244.72</b> | <b>0.83%</b> |                                                                                  |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 项目名称                   | 公司             | 业务取得方式 | 招投标时间       | 开工时间       | 收入金额          | 收入占比         | 原因                                                                                                                         |
|------------------------|----------------|--------|-------------|------------|---------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2020 年项目</b>        |                |        |             |            |               |              |                                                                                                                            |
| 和田县辖区三合一测温设备采购项目       | 和田县公安局         | 邀请招标   | 2020 年 12 月 | 2020 年 9 月 | 393.26        | 1.21%        | 公司常年为新疆和田县公安局提供运维服务,因疫情防控需要,需紧急采购测温设备。因时间紧迫,甲方精简了程序,履行了比价程序确定设备价格后,于 2020 年 8 月与公司签订了初步协议后,由公司实施该项目,后期补签正式合同,导致开工时间早于招标时间。 |
| 锦江生态带整治项目天保湾大桥照明工程(路灯项 | 中国水利水电第七工程有限公司 | 邀请招标   | 2019 年 4 月  | 2019 年 2 月 | 164.76        | 0.50%        | 该项目作为公司承接的锦江生态带一期项目的延续项目,由于时间紧迫,考虑公司熟悉现场情况及与其他施工方的配合,甲方要求公司先期配合工作,后续再进行招投标。因此造成该项目开工时间略微早于招投标时间的情况                         |
| 成都城投集团 9 楼会议室智能化改造工程   | 成都城投建筑工程有限公司   | 邀请招标   | 2020 年 3 月  | 2020 年 1 月 | 44.64         | 0.14%        | 成都城投集团是公司长期合作伙伴,该项目原预算较小,通过协商确认公司实施,但后期因客户需求调整导致预算增加,预算超过了直接协商的限额,因此增加了招投标程序,导致开工时间早于招标时间。                                 |
| <b>2020 年合计</b>        |                |        |             |            | <b>602.66</b> | <b>1.85%</b> |                                                                                                                            |

注: 2021 年 1-6 月发行人完工项目中不存在开工时间早于招投标时间的项目。

通过上表可以看出,发行人报告期各期完工并确认收入项目中开工时间早于招投标时间项目收入占比分别为 0.39%、0.83%、1.85%和 0.00%,各期占比均较低。而且以上项目均已完工并经验收确认收入,对发行人报告期经营成果影响较小。

## (二) 发行人报告期内未完工项目开工时间早于招投标时间项目统计

单位: 万元

| 项目名称                        | 公司           | 业务取得方式 | 招投标时间      | 开工时间        | 合同金额   | 原因                                                                 |
|-----------------------------|--------------|--------|------------|-------------|--------|--------------------------------------------------------------------|
| 成都城投信息发展有限公司智慧大屏项目多媒体设备采购合同 | 成都城投信息发展有限公司 | 公开招标   | 2021 年 5 月 | 2020 年 10 月 | 246.48 | 成都城投是公司长期合作伙伴,甲方口头通知公司中标,由于工期紧张,公司应甲方要求前期配合工作,公司同意进场实施,后续完善招投标手续。因 |

| 项目名称                            | 公司               | 业务取得方式 | 招投标时间      | 开工时间       | 合同金额   | 原因                                                                                   |
|---------------------------------|------------------|--------|------------|------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 |                  |        |            |            |        | 此造成该项目开工时间早于招投标时间的情况。                                                                |
| 重庆磁器口金碧正街(剧院) 项目机电工程项目智能化专业分包工程 | 中建三局第一建设工程责任有限公司 | 邀请招标   | 2021 年 4 月 | 2021 年 3 月 | 293.22 | 中建三局为公司长期合作伙伴, 公司应甲方要求前期配合少量工作, 公司为争取该项目, 同意前期配合, 后续参与招投标竞争。因此造成该项目开工时间略微早于招投标时间的情况。 |
| 合计                              |                  |        |            |            | 539.70 |                                                                                      |

发行人开工早于招投标时间的项目主要系政府部门或总包方的项目, 由于政府部门或总包方对项目实施完成时间要求较高, 并且内部审批流程相对较长, 另外基于客户系发行人长期合作单位, 发行人为及时解决客户需求而在项目招投标取得项目之前开工。

发行人根据客户具体需求, 在项目初步制定方案时, 进行先行投入。待合同内容及流程明确后, 发行人再参与客户相关项目的招投标。若该项目最终发行人未中标, 则招标方对于发行人已实施工作部分会进行单独结算, 若项目中标, 则继续履行剩余合同义务。

发行人同行业可比公司熙菱信息、恒锋信息、正元智慧、罗普特未公开披露其开工信息, 仅天亿马披露了相关的开工信息, 为了加强可比性, 故在此基础上增加其他同行业可比拟上市公司华是科技、杰创智能和宏景科技进行对比, 报告期内, 天亿马、华是科技、杰创智能和宏景科技存在开工时间早于合同约定时间或中标时间的情形, 具体如下:

| 公司名称 | 提前开工的原因                                                                                                       | 信息来源       |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 天亿马  | 存在开工时间早于合同签订时间的情况, 未披露具体原因                                                                                    | 第二轮审核问询函回复 |
| 华是科技 | 报告期内, 公司存在未签订合同即开工的情况, 主要是个别项目由于客户工期较紧, 因此要求公司先行进场实施, 后续再签订流程, 导致未签订合同即开工的情形。                                 | 审核问询函的回复   |
| 杰创智能 | 报告期内, 公司存在项目已开工但合同尚未签订的情况, 主要系公司在项目中标后或与客户就项目核心条款达成一致后, 根据客户要求开工的时间进场工作, 由于客户的合同签约需要较长的内部审批流程, 故合同签约时间晚于开工时间。 | 审核问询函的回复   |
| 宏景科技 | 客户内部合同审批流程较慢, 客户需求较为紧急, 2018 年度部分项目的开工时间早于中标时间和合同签署日期                                                         | 第二轮审核问询函回复 |

上述同行业可比公司中均存在项目开工时间早于合同签署或中标时间的情况。因此, 发行人部分项目开工时间早于中标时间的情形在智慧城市行业中的其他公司也存在, 主要是开工前与客户已确认合作意向但由于客户要求较为紧急、审批流程较长等等原因所致, 具有一定的合理性。

综上，发行人虽存在部分项目开工时间早于招投标时间的情况，且存在上市公司或拟上市公司存在相同情况，但具有一定的商业合理性。

**五、说明系统集成服务中是否包含设计、研发和技术服务等合同义务，各合同义务之间是否可明确区分，对照新收入准则说明相关合同义务是否构成单项履约义务**

发行人系统集成服务是指发行人为智慧城市特定应用领域的客户提供包含技术咨询、方案设计、软硬件定制开发、物料采购、项目实施、售后服务等各项内容的一体化综合服务。

报告期内，发行人与客户签订的部分系统集成服务中包含设计、研发和技术服务等合同义务，主要是约定由发行人负责施工图纸和技术方案的深化设计、配套工程设计、软硬件定制开发等。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》应用指南：在确定企业转让商品的承诺是否可单独区分时，需要运用判断并综合考虑所有事实和情况。下列情形通常表明企业向客户转让商品的承诺与合同中的其他承诺不可单独区分：

（一）企业需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品进行整合，形成合同约定的某个或某些组合产出转让给客户。

（二）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制。

（三）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

发行人为客户提供的系统集成服务，包含深化设计、开发、供货、安装及调试、验收等工作环节，最终向客户交付的是一整套经竣工验收合格的完整的系统集成项目，而非单个工作环节的成果。深化设计、软硬件定制开发等环节与项目整体具有不可拆分性，无法单独验收、单独收费。施工图纸和技术方案的深化设计、配套工程设计、软硬件定制开发等合同义务与供货、安装及调试、验收等合同义务进行整合后，形成合同约定的一个完整的可供使用的系统集成项目，然后才可被客户接受，进而转让给客户。换言之，发行人以深化设计、软硬件开发的成果作为投入，在此投入的基础上继续进行供货、安装及调试、验收等生产活动，方可向客户交付其所要求的组合产出。

发行人提供的深化设计、软硬件开发等服务，将对合同中承诺的供货、安装及调试等其他服务予以定制，即实质上每一项服务将被整合在一起（即作为投入）以生产合同约定的系统集成项目。

此外，发行人提供的深化设计、软硬件定制开发等合同义务与合同中承诺的其他义务具有高度关联性。也就是说，深化设计、软硬件定制开发受到发行人供货条件、安装及调试环境的重大影响，而供货、安装及调试也受到深化设计、软硬件定制开发的重大影响。发行人无法通过单独交付其中的某一项合同义务而履行其合同承诺。

因此，综上所述，发行人部分系统集成服务中包含设计、研发和技术服务等合同义务，但各合同义务之间不可明确区分，相关合同义务不构成单项履约义务。

## **六、说明审核问询回复中信息披露不一致的原因，全面核查申请文件及信息披露内容是否存在其他不一致的情况，根据实际情况更正信息披露相关内容**

### **（一）说明审核问询回复中信息披露不一致的原因**

审核问询函中 P168 页发行人确认收入的智慧城市信息系统集成项目的数量分布表格汇总 2020 年项目数量和收入金额与 P512 页信息披露不一致的原因主要是因为：

（1）发行人在根据实质重于形式将部分项目进行了合并（如“蓝绸带社区公建配套工程电子与智能化工程”和“蓝绸带社区公建配套工程项目泛光照明工程”虽签署两份业务合同，但项目甲方和项目实施进度相同、项目的验收时间接近，故合并为“蓝绸带社区公建配套工程项目”）；

（2）发行人统一主营业务收入类型与收入确认具体方法的披露口径后，将“设计、研发和技术服务”从“系统集成服务”中重分类调整。发行人根据上述两方面原因在审核问询回复 P168 页列示了 2020 年度智慧城市信息系统集成项目数量及收入金额，但由于工作疏忽，审核问询回复 P512 页的项目数量及收入金额未同步修订。发行人已在申请文件中更正上述信息，保证信息披露内容的一致性。

### **（二）全面核查申请文件及信息披露内容是否存在其他不一致的情况，根据实际情况更正信息披露相关内容**

经过发行人与保荐机构、申报会计师及律师全面核查申请文件，其他信息披露内容不一致如下所示：

#### **1、2018 年成立当年或次年成为发行人供应商情况**

由于因统计疏漏导致未将四川中岳铭恒建设工程有限公司统计在发行人 2018 年度成立当年或次年并与发行人合作的供应商中。导致公司在首轮审核问询“问题 15.关于供应商”关于成立当年或次年成为发行人供应商的相关回复中出现遗漏，相关内容修改为“报告期内，各期前三十大公司供应商中，成立当年或次年成为发行人供应商的数量共有 10 家，各期采购金额合计分别为 2,112.75 万元、785.31 万元、916.16 万元和 0.00 万元，占发行人采购总额的比例分别为 12.03%、3.44%、3.93%和 0.00%，采购金额占发行人当年采购总额的比例较低”。另外，在首轮审核问询“问题 15.关于供应商”回复中与四川中岳铭恒建设工程有限公司合作情况，在本轮审核问询“问题 7.关于营业成本与采购”第 4 小问中已做披露。

#### **2、2018 年至 2020 年末发行人应收账款预期信用损失率情况**

公司在首轮审核问询“问题 18.关于应收账款”的第四小问回复中，关于“2018 年末至 2020 年末的应收账款账龄迁徙率计算预期信用损失率”，由于（1）未考虑 2020 年末从应收账款重分类至合同资产或其他非流动资产的质保金，由于 2018 年末、2019 年末的应收账款包含质保金，由于《新收入准则》规定，导致 2018 年末、2019 年末和 2020 年末的应收账款余额不可比；（2）对于账龄为 5 年以上的应收账款于下年收回金额简化处理，视同全部未收回，即迁徙率为 100%，与实际情况可能存在不符。

因此，在本轮问询函回复中，发行人在根据应收账款账龄迁徙率计算预期信用损失

率时进行了调整，修改情况如下所示：

修改前：

| 账龄      | 2018-2019<br>迁徙率 | 2019-2020<br>迁徙率 | 平均迁徙率   |   | 预期<br>损失率 | 预期损失率计<br>算过程 | 公司坏账<br>计提比例 |
|---------|------------------|------------------|---------|---|-----------|---------------|--------------|
| 1 年以内   | 66.12%           | 54.69%           | 60.41%  | a | 4.42%     | a*b*c*d*e*f   | 5.00%        |
| 1 至 2 年 | 70.08%           | 75.73%           | 72.90%  | b | 7.31%     | b*c*d*e*f     | 10.00%       |
| 2 至 3 年 | 55.47%           | 33.08%           | 44.28%  | c | 10.03%    | c*d*e*f       | 20.00%       |
| 3 至 4 年 | 62.87%           | 60.44%           | 61.66%  | d | 22.66%    | d*e*f         | 30.00%       |
| 4 至 5 年 | 70.02%           | 3.48%            | 36.75%  | e | 36.75%    | e*f           | 50.00%       |
| 5 年以上   | 100.00%          | 100.00%          | 100.00% | f | 100.00%   | F             | 100.00%      |

注：迁徙率系上年年末某“账龄”余额结转至下年末仍未收回的金额占上年年末该“账龄”余额的比重；对账龄为 5 年以上的应收账款于下年收回金额简化处理，视同全部未收回，即迁徙率为 100%。同时，由于 5 年以上账龄视同全部未收回，则下年末 5 年以上账龄在扣除上年账龄为 5 年以上的应收账款余额后，视同为上年 4-5 年账龄应收账款未收回金额。

修改后：

2016年末至2020年末，发行人应收账款账龄分布情况如下所示：

单位：万元

| 账龄      | 应收账款余额（含质保金） |          |           |           |           |
|---------|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|
|         | 2016 年末      | 2017 年末  | 2018 年末   | 2019 年末   | 2020 年末   |
| 1 年以内   | 4,631.62     | 6,659.58 | 15,128.66 | 16,200.33 | 12,556.56 |
| 1 至 2 年 | 1,710.71     | 1,388.40 | 3,087.73  | 10,003.56 | 10,055.23 |
| 2 至 3 年 | 65.40        | 767.81   | 965.84    | 2,163.77  | 8,530.10  |
| 3 至 4 年 | 71.86        | 38.62    | 592.64    | 535.73    | 868.69    |
| 4 至 5 年 | 7.96         | 41.59    | 27.71     | 372.62    | 465.49    |
| 5 年以上   | 131.11       | 138.74   | 29.53     | 19.40     | 165.26    |
| 合计      | 6,618.66     | 9,034.74 | 19,832.12 | 29,295.40 | 32,641.32 |

发行人按照迁徙率模型计算近三年（2018-2020 年）的预期信用损失率情况如下：

| 账龄      | 2018-2019 迁徙率 | 2019-2020 迁徙率 | 平均迁徙率  |   |
|---------|---------------|---------------|--------|---|
| 1 年以内   | 66.12%        | 62.07%        | 64.10% | a |
| 1 至 2 年 | 70.08%        | 85.27%        | 77.67% | b |
| 2 至 3 年 | 55.47%        | 40.15%        | 47.81% | c |
| 3 至 4 年 | 62.87%        | 86.89%        | 74.88% | d |
| 4 至 5 年 | 34.88%        | 40.10%        | 37.49% | e |
| 5 年以上   | 32.97%        | 81.69%        | 57.33% | f |

（续表）

| 账龄      | 历史损失率 | 历史损失率计算过程     | 前瞻性估计 | 预期损失率 | 公司坏账计提比例 |
|---------|-------|---------------|-------|-------|----------|
| 1 年以内   | 3.83% | $a*b*c*d*e*f$ | 5.00% | 4.02% | 5.00%    |
| 1 至 2 年 | 5.98% | $b*c*d*e*f$   | 5.00% | 6.28% | 10.00%   |

| 账龄   | 历史损失率  | 历史损失率计算过程 | 前瞻性估计 | 预期损失率  | 公司坏账计提比例 |
|------|--------|-----------|-------|--------|----------|
| 2至3年 | 7.69%  | $c*d*e*f$ | 5.00% | 8.08%  | 20.00%   |
| 3至4年 | 16.09% | $d*e*f$   | 5.00% | 16.90% | 30.00%   |
| 4至5年 | 21.49% | $e*f$     | 5.00% | 22.57% | 50.00%   |
| 5年以上 | 57.33% | $f$       | 5.00% | 60.20% | 100.00%  |

注：迁徙率系上年年末某账龄余额结转至下年末仍未收回的金额占上年年末该账龄余额的比重；发行人基于当前经济形势及以往经验判断，前瞻性估计调整为 5.00%；预期损失率=历史损失率\*（1+前瞻性估计调整）。

### 3、2020 年 12 月收入金额及占比

公司在首轮审核问询“问题 12.关于营业收入”第 11 小问的相关回复中，因遗漏统计子公司君逸数联对外销售的管廊软件收入，导致 2020 年 12 月确认的收入金额及占比有误。除该笔收入外，发行人子公司均系将软件产品等销售给发行人，再由发行人对外销售，2020 年 12 月收入确认金额及占比由修改前的 12,266.26 万元、37.59%，更正为 12,549.44 万元、38.46%。

### 4、2019 年度智慧金融安防主要客户

发行人的智慧金融安防业务收入包括金融安防系统集成及运维和智能视频分析产品收入，因遗漏统计智能视频分析产品的客户，导致公司在首轮审核问询函“问题 16、关于毛利率”第 4 小问的回复中，关于 2019 年度智慧金融安防业务第 5 大客户出现错误。具体如下：

修改前：

单位：万元

| 期间      | 序号        | 客户名称           | 收入金额     | 收入占比   | 毛利率    |
|---------|-----------|----------------|----------|--------|--------|
| 2019 年度 | 1         | 中国农业银行股份有限公司   | 2,545.84 | 78.65% | 56.23% |
|         | 2         | 乐山市商业银行股份有限公司  | 243.31   | 7.52%  | 50.01% |
|         | 3         | 自贡农村商业银行股份有限公司 | 135.89   | 4.20%  | 46.77% |
|         | 4         | 中国银行股份有限公司     | 125.71   | 3.88%  | 36.74% |
|         | 5         | 长城华西银行股份有限公司   | 45.88    | 1.42%  | 42.58% |
|         | 2019 年度小计 |                | 3,096.63 | 95.66% | 54.33% |

修改后：

单位：万元

| 期间      | 序号        | 客户名称           | 收入金额     | 收入占比   | 毛利率    |
|---------|-----------|----------------|----------|--------|--------|
| 2019 年度 | 1         | 中国农业银行股份有限公司   | 2,545.84 | 78.65% | 56.23% |
|         | 2         | 乐山市商业银行股份有限公司  | 243.31   | 7.52%  | 50.01% |
|         | 3         | 自贡农村商业银行股份有限公司 | 135.89   | 4.20%  | 46.77% |
|         | 4         | 中国银行股份有限公司     | 125.71   | 3.88%  | 36.74% |
|         | 5         | 成都和田科技发展有限公司   | 101.61   | 3.14%  | 65.50% |
|         | 2019 年度小计 |                | 3,152.36 | 97.39% | 54.86% |

### 5、直接人工金额及占比

发行人报告期内的直接人工按项目进行归集和核算，当项目完工验收确认收入后，直接人工随同其他成本一并结转至营业成本中。发行人在回复首轮审核问询时，因直接人工统计存在遗漏或错误，导致首轮问询函回复中部分项目直接人工成本未统计完整或错误，使得公司在首轮审核问询函“问题 14、关于营业成本”第 2 小问的回复中“关于按细分应用领域列示主营业务成本的具体构成”及第 3 小问的回复中“说明人工成本占比是否符合行业特点，人工工时核算相关的内部控制制度及执行情况”中列示的直接人工金额及占比出现遗漏或错误。具体情况如下：

(1) 关于按细分应用领域列示主营业务成本的具体构成

单位：万元

| 细分领域 | 直接人工         |        |         |        |         |        |         |        |
|------|--------------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
|      | 2021 年 1-6 月 |        | 2020 年度 |        | 2019 年度 |        | 2018 年度 |        |
|      | 修改前          | 修改后    | 修改前     | 修改后    | 修改前     | 修改后    | 修改前     | 修改后    |
| 智慧场馆 | 54.97        | 49.35  | -       | -      | 81.57   | 105.91 | -       | -      |
| 智慧公安 | 136.58       | 122.09 | 258.38  | 296.76 | 148.79  | 365.31 | 147.12  | 188.34 |
| 智慧管廊 | 61.79        | 61.79  | 99.8    | 99.8   | 45.54   | 67.4   | -       | -      |
| 智慧交通 | 2.82         | 2.82   | 24.05   | 24.05  | 3.55    | 3.55   | 63.54   | 70.07  |
| 智慧楼宇 | 61.02        | 61.02  | 232.13  | 249.51 | 143.31  | 143.31 | 157.07  | 208.44 |
| 智慧市政 | 0.28         | 0.28   | 67.37   | 67.37  | 27.54   | 27.54  | 23.4    | 31.22  |

(2) 说明人工成本占比是否符合行业特点，人工工时核算相关的内部控制制度及执行情况

发行人在首轮审核问询“问题 14、关于营业成本”第 3 小问“说明人工成本占比是否符合行业特点，人工工时核算相关的内部控制制度及执行情况”回复中因直接人工统计遗漏，导致公司 2018 年至 2020 年直接人工占主营业务成本比例列示错误，由修改前的报告期各期直接人工占主营业务成本比例由 2.08%、2.69%、2.63%更正为 **4.54%、4.78%、3.92%**。

上述审核问询函回复等申报文件中的信息披露不一致主要是由于在统计数据时出现遗漏所致，发行人报告期内营业收入、营业成本核算准确、完整。针对审核问询回复存在信息披露不一致的情形，发行人已会同保荐机构、申报会计师及律师进行了深刻反思和总结，并对招股说明书、审核问询函等全套申请文件进行了认真核对检查，并对不一致的情形作了更正、修改和完善，并就修改部分用楷体加粗突出显示，确保公司信息披露的真实性、准确性和完整性。

经自查，公司认为：因疏忽等原因导致公司审核问询函回复文件中出现部分信息披露前后不一致的情形。截至本回复出具日，公司已经按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 28 号——创业板公司招股说明书（2020 年修订）》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 29 号——首次公开发行股票并在创业板上市申请文件（2020 年修订）》等文件的要求，结合本次问询函回复，对招股说明书、审核问询回复等全部申请材料的信息披露进行了全面核查，确认本次问询函中提及的和本次核

查中发现的信息披露内容不一致的情况均已经进行了修正和完善。

## 七、中介机构核查程序和意见

### （一）核查程序

申报会计师执行了以下核查程序：

1、取得公司出具的智慧金融安防业务模式、收入波动原因以及金融安防业务在手订单和相关订单执行情况等内容的情况说明文件；

2、查阅截至 2021 年 6 月末智慧金融安防业务在手订单，并取得相关业务合同复印件；

3、取得并复核公司出具的智慧金融安防量化分析计算过程及对公司持续经营及盈利能力的模拟测算结果；

4、检查发行人报告期内主要项目的招投标文件，并通过获取报告期已完工及未完工项目的开工时间进行匹配，判别存在开工时间早于招投标时间的项目；

5、取得发行人报告期内主营业务收入明细表，选取 2019 年及 2020 年 12 月发行人确认收入的智慧城市信息系统集成项目，检查相关项目的销售合同、验收资料、回款情况。分析存在实际实施周期短于合同约定实施周期、验收时点早于合同约定时点的原因及合理性，模拟测算按照孰晚确认收入对发行人经营成果的影响。

6、访谈发行人管理层，了解报告期内仅 2019 和 2020 年同时存在初验和终验项目的原因；对于同时存在初验和终验的智慧城市信息系统集成业务，分析采用初验法确认收入是否符合《企业会计准则》的规定，是否符合发行人的业务实质；获取相关项目的具体情况，分析收入确认时点的准确性及合规性。

7、访谈发行人管理人员了解存在开工时间早于招投标时间项目的具体原因，结合同行业可比公司情况，分析其合理性；

8、针对系统集成业务，筛查报告期内已确认收入的重要合同，检查上述重要合同条款中是否包含“设计、研发和技术服务”等合同义务，分析各合同义务之间是否可明确区分，按照新收入准则相关合同义务是否构成单项履约义务。

9、对于申请材料中存在前后信息披露不一致的情形。申报会计师对相关信息披露数据进行了认真审核和修订，并组织申报会计师项目组人员和发行人对全套申请文件进行仔细核查，将申请文件中修改的内容采用楷体加粗突出标识，同时组织发行人及其他中介机构共同核对全套申报文件和信息披露内容，查看是否存在其他披露不一致的情形。

### （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人智慧金融安防业务具有较强的季节性特点，受上半年实际可执行的银行金融安防的业务订单量较少，上半年实现的智慧金融安防业务收入普遍低于下半年，以

及受银行网点装修改造、设备更新换代存在周期性，导致报告期内发行人的智慧金融安防收入存在一定的波动；

2、经模拟测算，如无法持续取得金融安防相关业务订单，将对发行人的持续经营及盈利能力产生一定的不利影响，但不构成重大不利影响。金融安防业务属于发行人具有核心竞争优势的传统业务，并与中国农业银行等金融机构拥有长期友好的合作关系，最近三年发行人金融安防业务收入总体保持增长态势，并通过持续加大研发投入力度提升产品核心竞争力和新客户的开拓力度等措施，将在一定程度上降低对中国农业银行的依赖，同时也将增强了发行人智慧金融安防业务的持续经营及盈利能力；

3、发行人 2019 年及 2020 年 12 月收入确认不存在跨期情形，不存在调整验收、结算时点的情形，按照实施验收时间与合同约定验收时点孰晚确认收入对发行人经营成果的影响较小；

4、报告期内，发行人系统集成服务属于定制化产品，是否同时存在初验和终验具有一定的偶然性；初验与终验的验收主要内容基本一致，终验主要系对初验结果的进一步确认，发行人采用初验法确认收入符合《企业会计准则》的规定，也符合发行人的业务实质，初验时点确认收入准确、合规；

5、虽然发行人报告期内存在部分项目开工时间早于招投标时间，但符合行业的特点具有商业合理性；

6、发行人部分系统集成服务中包含设计、研发和技术服务等合同义务，但各合同义务之间不可明确区分，相关合同义务不构成单项履约义务；

7、因疏忽等原因导致公司第一轮问询回复文件中出现部分信息披露前后不一致的情形。发行人已会同保荐机构、申报会计师按照相关规定，对招股说明书、审核问询回复等全部申请材料的信息披露进行了全面核查，确认本次问询函中提及的和本次核查中发现的信息披露内容不一致的情况均已经进行了修正和完善，目前，发行人全部申请文件及信息披露内容不存在其他前后不一致情形。

八、报告期各期对收入的函证金额及比例，回函相符的金额及占比，回函不符但经替代程序后可确认的金额及占比、执行的替代程序、函证的结论，结合前述情况修改完善应收账款、采购、存货等相关函证的核查比例、核查过程、核查结论

#### （一）报告期各期函证核查情况

##### 1、收入函证情况

报告期各期，对收入的函证情况如下：

| 单位：万元     |              |           |           |           |
|-----------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 项目        | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
| 发函金额（A）   | 15,497.73    | 30,615.03 | 22,655.95 | 22,191.99 |
| 回函金额（B）   | 14,780.78    | 26,966.74 | 16,558.56 | 20,528.26 |
| 回函相符金额（C） | 14,595.80    | 22,280.37 | 13,199.25 | 18,178.72 |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 项目                    | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 回函不符但经替代程序后可确认的金额 (D) | 184.99       | 4,686.38  | 3,359.32  | 2,349.54  |
| 主营业务收入 (E)            | 16,157.12    | 32,633.68 | 29,322.38 | 29,107.78 |
| 发函比例 (F=A/E)          | 95.92%       | 93.81%    | 77.27%    | 76.24%    |
| 回函比例 (G=B/A)          | 95.37%       | 88.08%    | 73.09%    | 92.50%    |
| 回函相符比例 (H=C/A)        | 98.75%       | 82.62%    | 79.71%    | 88.55%    |
| 回函不符替代比例 (I=D/B)      | 1.25%        | 17.38%    | 20.29%    | 11.45%    |
| 回函+替代金额占比 (注)         | 95.92%       | 93.81%    | 77.27%    | 76.24%    |

注：回函+替代占比系通过回函金额确认及对未回函及回函不符执行替代程序后可确认金额占主营业务收入占比。

## 2、应收账款函证情况

报告期各期对应收账款的函证情况如下：

单位：万元

| 项目                    | 2021 年 6 月末 | 2020 年末   | 2019 年末   | 2018 年末   |
|-----------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 发函金额 (A)              | 28,562.21   | 24,516.97 | 25,721.42 | 16,207.49 |
| 回函金额 (B)              | 23,471.91   | 19,970.76 | 21,505.51 | 14,193.84 |
| 回函相符金额 (C)            | 15,917.23   | 17,908.37 | 19,071.33 | 13,125.25 |
| 回函不符但经替代程序后可确认的金额 (D) | 7,554.68    | 2,062.38  | 2,434.18  | 1,068.59  |
| 应收账款原值 (E)            | 35,562.07   | 28,840.72 | 29,295.40 | 19,832.12 |
| 发函比例 (F=A/E)          | 80.32%      | 85.01%    | 87.80%    | 81.72%    |
| 回函比例 (G=B/A)          | 82.18%      | 81.46%    | 83.61%    | 87.58%    |
| 回函相符比例 (H=C/A)        | 67.81%      | 89.67%    | 88.68%    | 92.47%    |
| 回函不符替代比例 (I=D/B)      | 32.19%      | 10.33%    | 11.32%    | 7.53%     |
| 回函+替代金额占比 (注)         | 80.32%      | 85.01%    | 87.80%    | 81.72%    |

注：回函+替代占比系通过回函金额确认及对未回函及回函不符执行替代程序后可确认金额占应收账款原值占比。

针对未回函或回函不符的客户，申报会计师项目组联系被函证单位未回函或回函差异的原因，针对配合函证的客户，执行二次函证程序；针对不予配合函证的客户，沟通不予配合原因，并分析原因的合理性。

针对未回函及回函不符的项目，申报会计师执行了检查销售合同、项目验收资料、进度结算资料、客户回款记录等替代程序，对于重大项目，申报会计师执行了项目现场实地走访程序。

## 3、供应商采购函证情况

报告期各期发行人采购的函证情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----|--------------|---------|---------|---------|
|----|--------------|---------|---------|---------|

| 项目                    | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 发函金额 (A)              | 13,546.27    | 19,860.33 | 18,673.04 | 11,328.29 |
| 回函金额 (B)              | 12,482.90    | 16,767.26 | 17,517.89 | 11,113.48 |
| 回函相符金额 (C)            | 9,687.34     | 15,949.98 | 17,035.30 | 10,494.34 |
| 回函不符但经替代程序后可确认的金额 (D) | 2,795.56     | 817.28    | 482.60    | 619.14    |
| 采购金额 (E)              | 17,239.18    | 23,318.64 | 22,823.14 | 17,563.25 |
| 发函比例 (F=A/E)          | 78.58%       | 85.17%    | 81.82%    | 64.50%    |
| 回函比例 (G=B/A)          | 92.15%       | 84.43%    | 93.81%    | 98.10%    |
| 回函相符比例 (H=C/A)        | 77.60%       | 95.13%    | 97.25%    | 94.43%    |
| 回函不符替代比例 (I=D/B)      | 22.40%       | 4.87%     | 2.75%     | 5.57%     |
| 回函+替代金额占比 (注)         | 78.58%       | 85.17%    | 81.82%    | 64.50%    |

注：回函+替代占比系通过回函金额确认及对未回函及回函不符执行替代程序后可确认金额占采购金额占比。

针对未回函或回函不符的供应商，申报会计师项目组联系被函证单位了解未回函或回函差异的原因，针对配合函证的供应商，执行二次函证程序；针对不予配合函证的供应商，沟通不予配合原因，并分析原因的合理性。

对于未回函或回函不符的供应商执行替代程序：检查项目采购合同、采购入库/出库单据、项目劳务结算资料、采购发票、采购入库及采购付款凭证等；对于重要供应商，申报会计师执行了现场实地走访程序。

#### 4、存货函证情况

由于报告期各期末发行人存货主要由工程施工余额构成，同时由于工程施工余额系发行人未完工项目的成本金额，属于发行人内部信息，客户无法获悉发行人项目内部成本金额等信息，因此客户无法确认工程施工余额的准确性。因此，对于工程施工余额的准确性，申报会计师对报告期各期末发行人重要未完工项目的合同状态、项目完工进度、开票金额、进度结算金额、预收款金额、应收账款余额等信息进行了函证。

上述函证对应的存货情况如下所示：

| 项目                    | 2021 年 6 月末 | 2020 年末   | 2019 年末   | 2018 年末  |
|-----------------------|-------------|-----------|-----------|----------|
| 发函金额 (A)              | 13,149.79   | 14,131.75 | 12,606.25 | 8,845.80 |
| 回函金额 (B)              | 10,219.28   | 8,870.43  | 10,659.01 | 7,193.40 |
| 回函相符金额 (C)            | 8,794.50    | 8,870.43  | 8,521.92  | 6,961.92 |
| 回函不符但经替代程序后可确认的金额 (D) | 1,424.78    | 0.00      | 2,137.09  | 231.48   |
| 工程施工余额 (E)            | 21,472.74   | 16,685.75 | 13,816.90 | 9,526.25 |
| 发函比例 (F=A/E)          | 61.24%      | 84.69%    | 91.24%    | 92.86%   |
| 回函比例 (G=B/A)          | 77.71%      | 62.77%    | 84.55%    | 81.32%   |
| 回函相符比例 (H=C/B)        | 86.06%      | 100.00%   | 79.95%    | 96.78%   |
| 回函不符替代比例 (I=D/B)      | 13.94%      | 0.00%     | 20.05%    | 3.22%    |

| 项目           | 2021年6月末 | 2020年末 | 2019年末 | 2018年末 |
|--------------|----------|--------|--------|--------|
| 回函+替代金额占比（注） | 61.24%   | 84.69% | 91.24% | 92.86% |

注：回函+替代占比系通过回函金额确认及对未回函及回函不符执行替代程序后可确认金额占工程施工余额占比。

申报会计师项目组针对尚未完工项目对应的客户，执行了函证程序，函证的具体内容包括客户名称、项目名称、合同金额、报告期内各期结算进度及收款情况、应收账款余额、预收款项余额、项目状态等。

针对未回函及回函不符的项目，申报会计师项目组联系被函证单位未回函或回函差异的原因，针对配合函证的客户，执行二次函证程序；针对不予配合函证的客户，沟通不予配合原因，并分析原因的合理性。

对于未回函或回函不符的项目，申报会计师项目组实施的替代程序如下：

（1）检查项目中标通知书（如有）、项目合同、报告期末项目进度结算资料、报告期内客户回款情况，以及构成期末应收账款余额、预收款项余额项目的销售合同并核实项目建设进度是否与合同约定收款进度匹配；

（2）检查项目采购合同、采购入库/出库单据、项目劳务结算资料、采购发票、采购入库及采购付款凭证等；

（3）访谈发行人项目负责人及客户，了解项目施工进度情况，预计验收时点及合同约定项目验收时点，了解是否存在纠纷或合同取消等事项；

（4）登录公开招投标网站，检查公告信息的中标单位是否为发行人，检查项目是否已经验收；

（5）取得报告期末未完工项目台账，抽取期末重要的未完工项目执行监盘及现场巡视程序。

## （二）报告期各期函证核查过程及核查结论

申报会计师项目组对客户和供应商函证的寄出及回函控制过程如下：

（1）询证函交由财务人员在申报会计师陪同下交由行政人员盖章后，由各机构人员对函证分别进行装袋，并亲自邮寄函证，全程对函证过程进行控制，并实时跟踪快递网站的物流信息；

（2）在询证函中列示被函证单位直接向会计师事务所回函；

（3）若函证未被正常签收，与被函证单位的联系人再次确认及未予正常签收的原因，重新寄发询证函；

（4）收到回函时，对回函执行相关程序，包括但不限于：①回函信件是否为原件，若不是，与被函证单位落实不是原件的原因并重新补发以原件回函；②函证是否由被函证单位直接寄回，检查回函地址及联系方式等是否与寄出的函证信息匹配、检查是否出现重复或相近的联系地址联系电话、地址非企业所在地等异常事项、检查签章是否与询证

函中记载的被询证者名称一致等；

（5）发出函证后登记函证信息，包括但不限于：被函证单位名称、函证金额、被函证单位联系方式、快递物流单号、函证发出及签收时间；若回函出现限制性条款，则予以评估限制性条款对函证结果的影响，是否对函证结果产生不利影响；若函证出现不符事项，落实不符事项原因及不符事项是否恰当、合理，并判断是否需要根据不符事项作出相应的调整。

经核查，申报会计师认为，发行人经函证（包括替代程序）的收入、应收账款、采购及存货记录真实、准确，不存在重大异常。

**九、对客户收入确认凭证核查的具体情况，是否存在不满足验收条件即进行验收、仅凭客户口头意见即进行验收等情形，相关收入是否均有验收报告，验收报告签署时间与收入确认时间的差异，与回款时间是否匹配**

#### （一）对客户收入确认凭证核查的具体情况

申报会计师查阅了发行人报告期内收入确认超过 100 万元的项目合同，并检查了相关的收入确认凭证。报告期各期，核查比例如下列示：

| 单位：万元    |              |           |           |           |
|----------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 类别       | 2021 年 1-6 月 | 2020 年    | 2019 年    | 2018 年    |
| 核查项目收入金额 | 15,444.03    | 27,864.27 | 24,443.69 | 24,483.10 |
| 主营业务收入   | 16,157.12    | 32,633.68 | 29,322.38 | 29,107.78 |
| 核查金额占比   | 95.59%       | 85.38%    | 83.36%    | 84.11%    |

发行人根据收到项目完工并经验收的资料，一般于当月或次月进行收入的确认。但于每年半年末和年末，发行人都严格按照完工验收资料取得的时间，对收入进行确认。

经核查，发行人报告期内不存在不满足验收条件即进行验收或仅凭客户口头意见即进行验收等情形，相关项目收入除运维项目（按照合同约定时点确认收入）以外，其他系统集成服务类项目均有证明验收的资料，验收报告签署时间与收入确认时间匹配，不存在跨期的情形。

#### （二）验收报告签署时间与回款时间是否匹配

发行人客户主要系政府、事业单位、国有企业等非民营企业客户，上述单位内部有着严格的付款流程限制，流程复杂、时间较长，相关付款流程、进度整体较为缓慢。同时受发行人所处行业特性影响，报告期内客户变化较大，不同客户不同项目对于合同信用账期、付款结算条件的约定也存在较大差异。一般情形下，合同约定的付款时间为系在某一阶段达到合同约定的付款条件后的一定期限内由客户支付相应合同款项，但由于政府、国有企事业单位等付款审批流程较长，实际支付款项的时间一般较合同约定的付款时点存在一定的延后，因此导致报告期内发行人项目验收时间与合同约定的验收阶段回款时间存在不匹配的情形。

发行人将实际的回款日期与验收报告签署日以及根据合同约定的付款日期（或期限）

间不一致的，认定为验收报告签署时间与回款实际不匹配。

发行人报告期部分项目验收报告签署时间与回款时间存在不匹配的情况，情况列示如下：

单位：万元

| 项目                          | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|-----------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 收入金额（A）                     | 14,557.79    | 24,112.63 | 22,780.17 | 23,094.88 |
| 主营业务收入（B）                   | 16,157.12    | 32,633.68 | 29,322.38 | 29,107.78 |
| 收入占比（C=A/B）                 | 90.10%       | 73.89%    | 77.69%    | 79.34%    |
| 应回款金额（D）                    | 12,568.91    | 21,683.63 | 19,505.39 | 21,238.65 |
| 应回款占比（E=D/B）                | 77.79%       | 66.45%    | 66.52%    | 72.97%    |
| 验收时点回款金额（F）                 | 7,263.99     | 13,755.24 | 13,368.14 | 13,842.14 |
| 占比 1（G=F/D）                 | 57.79%       | 63.44%    | 68.54%    | 65.17%    |
| 截至 2021 年 12 月 29 日未回款金额（H） | 2,984.82     | 2,254.45  | 1,923.06  | 245.00    |
| 占比 2（I=H/D）                 | 23.75%       | 10.40%    | 9.86%     | 1.15%     |

注 1：应回款金额系根据合同条款约定，在项目完工并经验收后，客户应回款金额；

注 2：占比 1 系验收时点回款金额占验收时点应回款金额占比，占比 2 系截止 2021 年 12 月 29 日尚未按照合同约定验收时点应回款金额占应回款金额占比；

注 3：截至 2021 年 12 月 29 日未回款金额系指相关项目截至该时点与合同约定验收时点应回款金额但尚未回款金额。

上表中，截至 2021 年 12 月 29 日按照合同约定应回款金额但尚未回款占比于 2018 年至 2020 年占比较低，分别为 1.15%、9.86%、10.40%，整体回款情况较好。而 2021 年 6 月末的占比较高，主要系 2021 年上半年验收完工大项目较为集中，相关项目付款流程较长且截至目前时间较短。相关项目列示如下：

单位：万元

| 项目                                        | 公司                   | 收入金额<br>(含税) | 合同约定<br>回款比例 | 应回款金<br>额 | 累计回款<br>金额 | 已回款比<br>例（注） |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|-----------|------------|--------------|
| 高新区体育中心工程<br>体育工艺工程施工                     | 中国建筑西南设计<br>研究院有限公司  | 7,113.81     | 75%          | 5,335.36  | 3,998.00   | 74.93%       |
| 成都天府国际机场综<br>合管廊弱电安装工程                    | 四川省工业设备安<br>装集团有限公司  | 5,052.29     | 90%          | 4,547.07  | 3,148.89   | 69.25%       |
| 四川大学华西天府医<br>院安装工程项目智能<br>化安装工程专业分包<br>工程 | 中建三局第一建设<br>工程有限责任公司 | 2,685.66     | 80%          | 2,148.53  | 1,899.25   | 88.40%       |
| 岷江总部基地 6 号楼<br>弱电工程项目                     | 成都城投能源投资<br>管理集团有限公司 | 201.63       | 75%          | 151.23    | 186.87     | 100.00%      |
| 合计                                        |                      | 15,053.40    |              | 12,182.18 | 9,233.01   | 75.79%       |

注：已回款比例是指截至 2021 年 12 月 29 日，相关项目期后回款占应回款金额比例；

上表中相关项目完工验收未按照合同约定回款，详细原因及分析参加本回复“第 9 问 关于应收账款”第一小问的回复内容。

综上，发行人报告期存在较多验收报告签署时间与合同约定回款时间不匹配的情况。

原因为发行人客户主要系政府、事业单位、国有企业等单位，该部分客户由于其内部有着严格的付款流程限制，流程复杂、时间较长，导致付款进度整体较慢，故存在验收报告签署时间与回款时间不匹配的情况。

**问题 6. 关于客户**

根据申报材料及审核问询回复：

（1）报告期内，发行人向前五大客户销售金额合计占当期营业收入总额的比例分别为 62.64%、66.35%、60.45%和 94.36%。最近一期客户集中度大幅提高。

（2）报告期内，发行人客户集中度高于同行业可比公司，问询回复显示主要由于发行人承接的总包业务较多所致。报告期内，总包业务占比为 37.86%、31.97%、36.31%和 86.89%。

（3）报告期内，发行人向主要客户中国建筑销售金额分别为 10,582.97 万元、9,398.39 万元、10,983.40 万元和 9,305.32 万元，向中国农业银行销售金额分别为 2,447.87 万元、2,545.84 万元、2,976.95 万元和 331.63 万元，前述两家公司销售金额占营业收入比重分别为 44.77%、40.73%、42.60%和 59.63%。

（4）2021 年 1-6 月，发行人向新增前五大客户四川省工业设备安装集团有限公司支付总包服务费 223.27 万元。2018 年-2020 年期间未发生类似费用支出。

（5）报告期内，发行民营企业收入金额分别为 1,358.50 万元、1,535.51 万元、2,213.42 万元和 168.11 万元。发行人主营业务为智慧城市信息系统集成和金融安防系统集成。

请发行人：

（1）说明 2021 年 1-6 月客户集中度大幅提高的原因及合理性，结合在手订单情况，说明发行人拓展新客户及非总包业务客户是否存在较大风险，对持续经营能力的影响。

（2）结合与中国建筑、中国农业银行等主要客户合作历史、中标率、市场规模、发行人产品和服务的可替代性、客户采购其他同类型产品或服务的情况等，说明发行人与主要客户合作的稳定性、业务的可持续性。

（3）说明四川省工业设备安装集团有限公司的基本情况，合同条款中关于总包服务费的具体约定，相关费用的计算方式，是否符合行业惯例，定价是否公允，报告期内未向第一大总包客户中国建筑股份有限公司及其他总包方支付类似费用的原因及合理性。

（4）前十大民营企业客户的基本情况，包括但不限于成立时间、与发行人开始合作时间、注册资本、主营业务、实际控制人、订单获取方式、与发行人是否存在关联关系，发行人向其销售的主要内容、金额及占比、毛利率。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

**一、说明 2021 年 1-6 月客户集中度大幅提高的原因及合理性，结合在手订单情况，说明发行人拓展新客户及非总包业务客户是否存在较大风险，对持续经营能力的影响**

**（一）2021 年 1-6 月客户集中度大幅提高的原因及合理性**

报告期各期发行人前五大客户占比如下：

单位：万元

| 项目      | 2021 年 1-6 月度 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|---------|---------------|-----------|-----------|-----------|
| 前五大客户收入 | 15,248.86     | 19,810.92 | 19,457.29 | 18,229.75 |
| 占比      | 94.36%        | 60.45%    | 66.35%    | 62.64%    |

其中，2021 年 1-6 月发行人前五大客户销售收入列示如下：

单位：万元

| 序号                     | 客户名称              | 是否关联方 | 销售收入             | 销售占比          |
|------------------------|-------------------|-------|------------------|---------------|
| 1                      | 中国建筑股份有限公司（注 1）   | 否     | 9,305.32         | 57.58%        |
| 2                      | 四川省工业设备安装集团有限公司   | 否     | 4,635.13         | 28.68%        |
| 3                      | 济南市传染病医院          | 否     | 544.04           | 3.37%         |
| 4                      | 国防科技大学电子科学学院      | 否     | 432.74           | 2.68%         |
| 5                      | 中国农业银行股份有限公司（注 2） | 否     | 331.63           | 2.05%         |
| <b>2021 年前五大客户销售小计</b> |                   |       | <b>15,248.86</b> | <b>94.36%</b> |

注 1：报告期内，发行人与中国建筑股份有限公司（以下简称“中国建筑”）下属的中国建筑一局（集团）有限公司、中国建筑第二工程局有限公司、中国建筑第四工程局有限公司、中国建筑第七工程局有限公司、中国建筑第八工程局有限公司、中建深圳装饰有限公司、中建三局安装工程有限公司、中建八局第三建设有限公司和中国建筑西南设计研究院有限公司等单位存在业务往来。发行人已将上述单位纳入中国建筑进行合并披露；

注 2：中国农业银行股份有限公司收入包括其下属各地分行、支行收入。

发行人 2021 年 1-6 月主要完工并经验收的项目如下：

单位：万元

| 序号        | 客户               | 项目名称                                       | 收入金额             | 收入占比          |
|-----------|------------------|--------------------------------------------|------------------|---------------|
| 1         | 中国建筑西南设计研究院有限公司  | 高新区体育中心工程体育工艺工程施工                          | 6,526.43         | 40.39%        |
| 2         | 四川省工业设备安装集团有限公司  | 成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程                         | 4,635.13         | 28.68%        |
| 3         | 中建三局第一建设工程有限责任公司 | 四川大学华西天府医院安装工程项目智能化安装工程专业分包工程              | 2,463.91         | 15.25%        |
| 4         | 中国建筑第八工程局有限公司    | 科学城天府科创园及配套项目 5 号地块工程勘察-设计-施工总承包项目弱电工程专业分包 | 314.59           | 1.95%         |
| <b>合计</b> |                  |                                            | <b>13,940.06</b> | <b>86.27%</b> |

综上，发行人 2021 年 1-6 月客户集中度大幅提高主要系受 2021 年上半年的销售收入整体规模较小，个别大型项目完工验收，且根据相关规则将中国建筑下属企业进行合并计算等因素的影响所致，具有合理性。

## （二）发行人拓展新客户及非总包业务客户的情况分析

截至 2021 年 6 月末，除中国农业银行智慧金融安防和自研产品业务外，发行人尚未执行完毕的在手订单（含已中标未签署合同部分）情况如下：

### 1、按客户是否系总包方进行分类：

单位：万元

| 客户类型    | 2021 年 6 月末在手订单金额 | 占比      |
|---------|-------------------|---------|
| 非总包业务客户 | 37,823.76         | 47.78%  |
| 总包业务客户  | 41,336.66         | 52.22%  |
| 合计      | 79,160.42         | 100.00% |

通过上表可知，发行人截至 2021 年 6 月末，非总包业务客户占其在手订单金额占比与总包业务客户占比相差不大，且金额达 3.78 亿元。

### 2、按照是否系新增客户进行分类：

单位：万元

| 客户类型    | 2021 年 6 月末在手订单金额 | 占比      |
|---------|-------------------|---------|
| 新增客户（注） | 43,122.29         | 54.47%  |
| 以前合作客户  | 36,038.13         | 45.53%  |
| 合计      | 79,160.42         | 100.00% |

注：新增客户统计口径系根据在手订单中与发行人尚未完成项目合作的客户，包括已签订合同尚未执行或项目已执行但尚未完工部分。

通过上表可以看出，截至 2021 年 6 月末在手订单中，属于发行人新增客户部分占比超过 50%。其中 2021 年 1-6 月新增客户在手订单金额为 7,228.51 万元，占新增客户 16.76%，占在手订单金额比例为 9.13%。

综上，发行人在拓展新客户及非总包业务客户上不存在较大风险，对其持续经营能力不存在重大影响。

二、结合与中国建筑、中国农业银行等主要客户合作历史、中标率、市场规模、发行人产品和服务的可替代性、客户采购其他同类型产品或服务的情况等，说明发行人与主要客户合作的稳定性、业务的可持续性

### （一）发行人与中国建筑、中国农业银行的合作历史、中标率

#### 1、与中国建筑合作历史

报告期内，中国建筑为发行人的第一大客户，且销售金额较大相对稳定。中国建筑及其下属企业是我国国内以总承包方式参与项目最多、项目产值最大的国有建筑企业集团之一。因此，根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 28 号——创业板公司招股说明书（2020 年修订）》的规定，发行人将对中国建筑下属企业的销售金额纳入中国建筑名下合并计算。

在报告期内与发行人发生业务往来的中国建筑下属企业（如中国建筑一局（集团）有限公司、中国建筑第二工程局有限公司、中建三局集团有限公司、中国建筑第四工程局有限公司、中国建筑第七工程局有限公司和中国建筑第八工程局有限公司和中国建筑西南设计研究院有限公司等）均具有独立法人资格，且独立招标、独立核算，就具体项目分别与发行人签署业务合同。

发行人最早于 2013 年 8 月与中国建筑（下属单位：中国建筑第二工程局有限公司）开展合作，后持续开展多次业务合作，合作期间未发生纠纷、诉讼或潜在纠纷、诉讼等事项。发行人与中国建筑四川省外开始合作最早起始于 2013 年 8 月。在报告期前，发行人与中国建筑的主要合作情况如下：

单位：万元

| 序号 | 项目名称                             | 对方单位名称                       | 合同金额     | 签订时间        |
|----|----------------------------------|------------------------------|----------|-------------|
| 1  | 常州武进万达广场夜景照明工程                   | 中国建筑第二工程局有限公司                | 1,285.67 | 2013 年 8 月  |
| 2  | 温州平阳万达广场夜景照明工程                   | 温州平阳万达广场投资有限公司、中国建筑第二工程局有限公司 | 549.71   | 2014 年 1 月  |
| 3  | 合肥万达文化旅游城万达茂夜景照明工程               | 中国建筑第二工程局有限公司                | 591.45   | 2014 年 12 月 |
| 4  | 成都万达瑞华酒店夜景照明工程                   | 中国建筑第二工程局有限公司                | 269.03   | 2014 年 12 月 |
| 5  | 中国西部国际博览城（一期）工程泛光照明设计、采购安装专业分包工程 | 中国建筑第二工程局有限公司西南分公司           | 1,000.00 | 2015 年 7 月  |
| 6  | 天府软件园（F 区）加建会议中心                 | 中国建筑西南设计研究院有限公司              | 597.56   | 2015 年 10 月 |

报告期内，发行人向中国建筑销售金额分别为 10,582.97 万元、9,398.39 万元、10,983.40 万元和 9,305.32 万元，占当年营业收入比重分别为 36.36%、32.05%、33.52% 和 57.58%。

## 2、与中国农业银行合作历史

自公司 2002 年成立之初，便专注于金融安防系统相关技术的研发，并与中国农业银行四川省分行建立了合作关系。公司以农业银行四川省分行为依托，逐步将业务拓展至农业银行吉林省分行、湖南省分行、河北省分行、湖北省分行、重庆市分行和云南省分行等农业银行其他省分行。

凭借在金融安防系统集成领域的长期投入，公司先后掌握了人脸识别、人脸抓拍、人脸对比、图像采集和处理和视频叠加等技术，研发的智能视频分析产品成为中国农业银行等银行机构的入围安防产品，并成为中国农业银行、中国银行等银行机构的金融安防系统集成入围服务商。

公司主要为中国农业银行等银行金融机构提供包括金融安防工程集成及维保、智能视频分析产品销售、金融安防运维服务等产品或服务。凭借较高的专业水平以及良好的

售后服务，公司与中国农业银行保持了长期稳定、良好的合作关系。近年来，公司对中国农业银行的销售额相对较为稳定，一直为公司在金融安防业务领域的第一大客户。报告期内，发行人向中国农业银行的销售额分别为 2,447.87 万元、2,545.84 万元、2,976.95 万元和 331.63 万元，占营业收入的比例分别为 8.41%、8.68%、9.08%和 2.05%。

### 3、中标率情况

#### (1) 中国建筑中标率情况

报告期内，发行人自中国建筑(含下属子公司)取得的业务合同主要以招投标为主。报告期内，发行人关于中国建筑的项目投标中标率情况如下所示：

| 序号 | 期间           | 投标项目数量(A) | 中标项目数量(B) | 中标率(C=B/A) |
|----|--------------|-----------|-----------|------------|
| 1  | 2018 年度      | 35        | 20        | 57.14%     |
| 2  | 2019 年度      | 16        | 5         | 31.25%     |
| 3  | 2020 年度      | 19        | 8         | 42.11%     |
| 4  | 2021 年 1-6 月 | 10        | 5         | 50.00%     |
| 合计 |              | 80        | 38        | 47.50%     |

从上表可以看出，报告期内，发行人关于中国建筑的项目投标中标率整体较高，主要是根据项目投标数量和中标数量计算得出。发行人与中国建筑自 2013 年开始并开展业务合作，并保持较为稳定的长期、良好的合作关系。发行人上述未中标的 42 个项目中，投标金额超过 1,000 万元以上的项目情况如下所示：

| 单位：万元 |                                   |                            |           |
|-------|-----------------------------------|----------------------------|-----------|
| 序号    | 项目名称                              | 招标单位                       | 投标金额      |
| 1     | 空港新城企业总部弱电工程                      | 中建三局集团有限公司                 | 13,123.46 |
| 2     | 中国建设银行成都生产基地项目弱电施工专业分包工程          | 中国建设四川省分行、中建三局集团有限公司       | 8,321.87  |
| 3     | 金沙演艺综合体项目舞台音频灯光工程                 | 中建三局集团有限公司                 | 6,000.00  |
| 4     | 河南省科技馆新馆建设项目智能化工程                 | 黄河勘测规划设计研究院有限公司、中建三局集团有限公司 | 4,626.20  |
| 5     | 乐山奥体中心项目泛光照明工程                    | 中建三局集团有限公司西南公司             | 3,680.87  |
| 6     | 成都天府国际机场货运区工程项目非民航弱电分包工程          | 中国建筑西南设计研究院有限公司            | 2,081.56  |
| 7     | 三环路扩能提升主体四标段项目路灯工程专业分包            | 中建三局集团有限公司安装事业部            | 1,887.04  |
| 8     | 新都香城体育中心建设工程项目弱电分包工程              | 中国建筑西南设计研究院有限公司            | 1,689.28  |
| 9     | 中电科成都产业基地一期配套道路项目照明工程招标公告         | 中建三局集团有限公司                 | 1,487.17  |
| 10    | 遂宁市宋瓷文化中心项目总承包(EPC)工程景观(泛光)照明安装工程 | 中国建筑第八工程局有限公司              | 1,020.42  |
| 11    | 保利新津 65 亩项目建筑安装总承包工程机电专业分包工程      | 中建三局安装工程有限公司成都分公司          | 1,000.00  |
| 小计    |                                   |                            | 44,917.87 |

## （2）中国农业银行中标率

发行人与中国农业银行在报告期内的业务合作主要包括智能视频分析产品销售和金融安防系统集成及维保服务。

对于智能视频分析产品销售，发行人的智能视频分析产品需先通过农业银行总行的招投标程序入围为农业银行的安防设备产品。在入围后，农业银行下属各分行有采购需求时，直接或通过其第三方金融安防系统集成服务商向发行人下达智能视频分析产品订单，发行人根据订单组织发货并实现销售。

对于金融安防系统集成及维保服务，根据农业银行内部管理制度要求，由农业银行各省级分行定期自行通过招投标、竞争性谈判等方式选择金融安防系统集成及维保运营商。当发行人入围某省级分行的金融安防系统集成服务商后，与该省分行签署框架协议，约定发行人的服务区域，产品设备/服务的价格标准、售后服务期限等，并在该次招标的有效期间内（一般为 2-3 年）有效。

报告期内，发行人与中国农业银行（含下属分行）的中标率情况如下所示：

| 序号 | 期间           | 投标项目数量（A） | 中标项目数量（B） | 中标率（C=B/A） |
|----|--------------|-----------|-----------|------------|
| 1  | 2018 年度      | 8         | 5         | 62.50%     |
| 2  | 2019 年度      | 8         | 2         | 25.00%     |
| 3  | 2020 年度      | 5         | 0         | 0.00%      |
| 4  | 2021 年 1-6 月 | 3         | 1         | 33.33%     |
| 合计 |              | 24        | 8         | 33.33%     |

2018 年度发行人农业银行的中标率较高主要是在 2018 年农业银行总行将主要金融安防的设备（如发行人的智能视频分析产品）纳入集中采购的范围，发行人智能视频分析产品中标农业银行安防设备集中采购目录，以及 2018 年底农业银行四川省分行、吉林省分行和湖南省分行就未来 2 年的金融安防系统集成及维保运营商进行公开招标，发行人中标所致。

2019 年发行人中标农业银行项目中包含中标的河北省分行的视频监控安装集成和维保服务入围采购项目；2020 年农业银行中标率较低主要是农业银行上述省级分行的框架协议仍在有效期内，发行人投标的其他项目未中标所致。

2021 年 1-6 月，发行人中标的农业银行项目为吉林省农行 2018 年公开招标的金融安防系统集成及维保运营商项目到期后的后续招标项目。

## （二）在手订单情况

### 1、与中国建筑的在手订单情况

截至 2021 年 6 月末，除中国农业银行智慧金融安防和智能视频分析产品外，发行人尚未执行完毕的在手订单余额为 79,160.42 万元。其中，中国建筑（含下属子公司）的在手订单金额为 23,256.82 万元，占 2021 年 6 月末在手订单总余额的比例为 29.38%。

截至本问询函回复之日，发行人与中国建筑在 2021 年下半年新签署或中标的大额合同金额合计约为 11,300.00 余万元。综上，发行人来自中国建筑尚未执行完毕的订单余额较大，为发行人 2021 年下半年及以后年度与中国建筑合作的稳定性，及业务可持续性提供了保障。

## 2、中国农业银行在手订单

由于中国农业银行的下属二级分/支行网点数量众多，智能视频分析产品和金融安防系统集成服务的业务订单金额较小，且较为分散，数量众多，同时上述业务订单的执行周期较短，因此统计上述业务订单不经济，故发行人未单独统计智能视频分析产品和中国农业银行的金融安防系统集成业务订单。在最近三年，发行人向中国农业银行的销售金额分别为 2,447.87 万元、2,545.84 万元、2,976.95 万，销售金额较为稳定并呈现增长趋势。

### （三）市场规模、发行人产品和服务的可替代性、客户采购其他同类型产品或服务的情况

#### 1、智慧城市的市场规模

新型智慧城市，是新时代贯彻新发展理念，全面推动新一代信息技术与城市发展深度融合，引领和驱动城市创新发展的新路径，是形成智慧高效、充满活力、精准治理、安全有序、人与自然和谐相处的城市发展新形态和新模式。新型智慧城市是数字中国、智慧社会的核心载体。党的十九大以来，党中央、国务院高度重视我国新型智慧城市的建设工作，智慧城市市场前景广阔。

根据 IDC 最新发布的《全球智慧城市支出指南》（IDC World wide Smart Cities Spending Guide,2020V1），全球智慧城市相关支出规模的增速因受到新冠疫情的影响而放缓，但预计中长期将恢复并保持 15%以上的增长态势。根据 IDC 最新预测显示，至 2020 年，全球智慧城市市场相关投资总额将达到 1,144 亿美元，较 2019 年同比增长 11.1%，其中，中国市场支出规模将达到 259 亿美元，较 2019 年同比增长 12.7%，高于全球平均水平，为仅次于美国的支出第二大的国家。按照 2020 年度人民币对美元的平均汇率测算，2020 年我国智慧城市支出规模约为 1,786.43 亿元人民币。据此测算，发行人与熙菱信息、恒锋信息、正元智慧、罗普特和天亿马 2020 年度的收入合计占比不足 2%。

根据中商产业研究院《2022 年中国智慧城市市场规模及发展前景预测分析》，“随着我国稳定的经济增长及技术水平的提高，智慧城市市场规模日益扩大。根据中国智慧城市工作委员会数据：2020 年我国智慧城市市场规模将达 14.9 万亿元。预测到 2022 年，我国智慧城市市场规模将达到 25 万亿元。

从投资规模看，我国智慧城市投资规模不断增长。数据显示，2020 年，中国智慧城市市场支出规模达到 259 亿美元，同比增长 12.7%，高于全球平均水平，为仅次于美国的支出第二大的国家。中商产业研究院预测，2022 年中国智慧城市市场支出规模将达 313.8 亿美元。”因此，我国智慧城市市场规模前景广阔，且市场较为分散。

## 2、金融安防市场规模

根据前瞻产业研究院发布的最新数据，2019 年我国智能安防市场规模为 455 亿元。2013-2019 年市场规模年复合增长率高达 24%，根据年复合增长率，2020 年我国智能安防市场规模约为 576 亿元。根据安防网数据显示，我国银行、金融服务、保险（BFSI）安防市场规模将从 2015 年 166.8 亿元成长到 2020 年 288.7 亿元，年复合增长率达 11.6%。根据中国银行业协会发布的《2020 年中国银行业服务报告》数据显示，截至 2020 年底，中国银行业金融机构分支机构总数达到 22.67 万户。

金融安防系统集成业务属于发行人的传统优势业务领域，由于银行业金融机构营业网点数量众多，网点翻修改造等金融安防的需求市场空间较大。

由于发行人已入围农业银行四川省分行、吉林省分行、湖南省分行和河北省分行等省级分行的金融安防系统集成服务商，并与上述农行省级分行保持了稳定良好的合作关系。同时上述农行省级分行下属分/支行分布众多，下属的营业网点新建需求潜力较大；另外随着产品使用寿命到期或产品、技术更新换代，银行金融机构需定期更换老化设备，带来的营业网点改扩建需要也较大。因此，发行人农行营业网点的金融安防系统集成业务未来具有持续性。

## 3、发行人产品和服务的可替代性

发行人的主要业务为向智慧城市领域的客户提供系统集成服务、运维服务和自研产品销售等产品和服务，其中系统集成服务收入占比较高，为发行人营业收入和利润的主要来源。系统集成服务系发行人向客户提供包含软硬件定制开发、物料采购、项目实施、售后服务等内容的一体化综合服务，最终形成可满足客户需求，且科学、高效、互联、智能的信息化系统。

通过多年的持续投入和积累，发行人取得了资质较高种类较全的业务资质，并形成了一系列较为成熟的核心技术和解决方案，积累了大量大型典型项目案例和丰富的项目经验，赢得了较好的市场口碑和品牌形象，形成了发行人的核心竞争力，在西部地区具有较强的竞争优势。

通过报告期内发行人前五大中标项目的竞争对手、中标金额以及中标率情况，可以看出，发行人最低价中标的情形日益减少，而以综合评分最高中标项目逐渐增加，发行人在激烈的市场竞争中获取业务订单，尤其是智慧管廊、智慧楼宇、智慧场馆等领域大额订单的能力不断提升。

因此，虽同行业可比公司可提供类似的产品或服务，但由于智慧城市未来市场空间较大，且较为分散并具有地域性的特点，发行人在西部地区具有较强的竞争优势，同时发行人与中国建筑、中国农业银行保持着长期、友好的合作关系，在手订单较为充足，发行人与中国建筑、中国农业银行等主要客户合作具有稳定性，相关业务具有可持续性。

## 4、客户采购其他同类型产品或服务的情况

根据中国建筑 2020 年度报告，中国建筑是我国专业化经营历史最久、市场化经营

最早、一体化程度最高、全球规模最大的投资建设集团之一，在房屋建筑工程、基础设施建设与投资、房地产开发与投资、勘察设计等领域居行业领先地位。中国建筑位居《财富》“世界 500 强”2020 年榜单第 18 位，在《财富》“中国 500 强”排名中连续八年位列前 3 名。中国建筑 2020 年度营业收入 16,150.23 亿元，归属于上市公司股东的净利润为 449.44 亿元，主营业务成本中“分包成本”为 4,168.25 亿元。

由于中国建筑的经营规模较大，中国建筑作为发行人的总承包单位，分包给发行人的业务占其分包采购总成本的比例也较低。按 2020 年度发行人对中国建筑的销售额进行计算，占其 2020 年度分包总成本的比例约为 0.03%，占比极低。

根据中国农业银行 2020 年度报告，中国农业银行的前身最早可追溯至 1951 年成立的农业合作银行。2009 年 1 月，农业银行整体改制为股份有限公司。2010 年 7 月，分别在上海证券交易所和香港联合交易所挂牌上市。农业银行是中国主要的综合性金融服务提供商之一。

截至 2020 年末，农业银行境内分支机构共计 22,938 个，农业银行的总资产规模 27.21 万亿元，全年实现净利润 2,164.00 亿元。2020 年，在美国《财富》杂志世界 500 强排名中，农业银行位列第 35 位；在英国《银行家》杂志全球银行 1,000 强排名中，以一级资本计，农业银行位列第 3 位。

由于农业银行在其定期报告中未披露金融安防系统集成采购情况，因此无法从定期报告中获悉农业银行采购金融安防系统集成服务情况。由于农业银行的分支机构众多，资产规模庞大，金融安防系统集成需求总体较大，2018 年度至 2020 年度，发行人向其每年的销售金额在 3000 万元以内，因此，总体推断农业银行向发行人采购的金融安防集成服务或产品的金额占其采购总额的比例较低。

#### **（四）发行人与中国建筑、中国农业银行等主要客户合作的稳定性、业务的可持续性分析**

综上所述，通过多年持续投入和积累，发行人取得了资质较高种类较全的业务资质，并形成了一系列较为成熟的核心技术和解决方案，积累了大量大型典型项目案例和丰富的项目经验，凭借良好的工作质量和售后服务水平，赢得了较好的市场口碑和品牌形象，形成了发行人的核心竞争力，在西部地区具有较强的竞争优势。我国智慧城市、金融安防系统集成市场空间潜力较大，市场较为分散，再加之发行人与中国建筑、中国农业银行保持着长期、友好的合作关系，在手订单余额较为充足，因此发行人与中国建筑、中国农业银行等主要客户合作具有稳定性，相关业务具有可持续性。

**三、说明四川省工业设备安装集团有限公司的基本情况，合同条款中关于总包服务费的具体约定，相关费用的计算方式，是否符合行业惯例，定价是否公允，报告期内未向第一大总包客户中国建筑股份有限公司及其他总包方支付类似费用的原因及合理性**

##### **（一）四川省工业设备安装集团有限公司及与公司合作的基本情况**

四川省工业设备安装集团有限公司为国有独资企业，是一家从事机电、市政、石化、

房建的总承包施工企业。2020年9月，公司与四川省工业设备安装集团有限公司就“成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程”签署合同（合同暂定金额5,539.60万元），四川省工业设备安装集团有限公司为项目的总承包单位，为公司的客户。截止2021年6月末，该项目已完工验收。同时，该合同中，公司向其采购的内容为根据合同约定总包单位收取的总包服务费（包括水电提供接驳点服务；统筹管理服务；总包单位协助分包单位办理工程报备、监督检查、竣工验收事宜、为分包单位提供技术方案的咨询服务费；总包单位建立统一的BIM建筑和结构模型，为分包单位利用统一的模型进行深化设计、施工提供便利等）。

## **（二）总包服务费的具体约定，相关费用的计算方式，是否符合行业惯例，定价是否公允**

就总包服务费的约定，总包客户与发行人签订的合同，分为两种方式：

### **1、暂定总价方式**

此类方式主要系项目在招投标阶段无法确定项目的工程明细清单量和明细单价，导致项目无法形成一个确定的总价。因此招标时，总包客户暂估一个总价（该总价为本项目业主与总包客户的结算总价）后，要求投标人按照一定的下浮比例进行报价和最终结算，或支付一定比例的总包服务费。因此，该类项目在中标后，双方签订合同或其他文件约定发行人支付给总包客户的总包服务费的方式不同，具体如下：

#### **（1）总包服务费已在总包客户与发行人结算时扣除**

在该模式下，由于总包服务费已在发行人的结算价款中扣除，因此无需再额外支付总包服务费给总包客户。总包客户按比例扣除总包服务费后，即按下浮后的金额与发行人进行进度、完工结算及支付款项。总包服务费=本项目业主与总包客户结算总价\*（1-约定的下浮比例）

#### **（2）总包服务费由发行人额外支付给总包客户**

在该模式下，总包客户按与业主结算金额与发行人进行进度、完工结算及支付款项。发行人将总包服务费另行支付给总包单位。典型项目即为成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程项目。总包服务费=本项目业主与总包客户结算总价\*约定总包服务费支付比例。

### **2、清单报价方式**

此类方式项目主要系在招投标阶段已有明确的工程明细清单量和明细单价，进而项目形成了一个确定的总价。因此招标时，总包单位要求投标人按工程明细清单量进行所有明细的报价，最终汇总成投标人整个项目的投标总价，总包单位根据各投标人的投标报价情况，综合考虑总包单位自身的利润水平等因素确定中标人，当投标人中标后将明细清单量报价和总价作为合同总价，后续按该工程明细清单报价进行进度、完工结算以及支付款项。因此该类方式下，由于总包单位在项目投标报价时已考虑了其项目利润，因此中标人无需再单独向总包客户另行支付总包服务费，总包服务费实际已包含在总包

客户项目自身的利润中。

发行人与四川省工业设备安装集团有限公司就“成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程”项目签署合同，属于“暂定总价方式”中的第二类“总包服务费由发行人额外支付给总包客户”的模式。合同条款中关于总包服务费的具体约定以及相关费用的计算方式摘录如下：

“1.2 暂定合同价款（含税）：合同总价为人民币伍仟伍佰叁拾玖万陆仟零肆元陆角玖分（¥5396004.69 元）

3.1 总包管理协调费、水电费：四川君逸数码科技股份有限公司属建设单位招标确定的分包单位，建设单位委托总包单位与分包单位签订了工程分包合同，要求分包单位接受总包单位的总包管理，现予以明确：分包单位与总包单位签订本协议后缴纳总包管理协调费，在工程竣工结算前暂按暂定合同价款(含税、不含暂列金)的 6%进行缴纳（费用总计暂定为 3,032,937.13 元）大写：叁佰零叁万贰仟玖佰叁拾柒元壹角叁分，工程竣工结算时总包管理协调费根据最终结算金额的 6%再进行调整缴纳。该工程水电费采取总价包干方式，分包单位支付总包单位水电费总金额 60,000 元，大写：人民币陆万元整。”

根据合同约定，总承包单位另行向发行人收取合同结算金额的 6%作为总包服务费。

由于项目总承包单位全面负责组织实施施工总承包的管理。对项目建设单位就工程项目的总工期、质量、安全、环境、成本等和交付使用后的保修负责。因此，总承包单位在进行专业分包时，均要收取相应的费用或利润（如总包服务费或者利润等），属于行业惯例。如上述方式描述，具体采取哪一种方式，取决于项目自身实际情况以及总承包单位自身的管理模式和流程，并在合同及相关文件中约定，发行人作为合同乙方需遵循总承包方单位的管理要求。

发行人与四川省工业设备安装集团有限公司就“成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程”项目签署合同，采取“暂定总价方式”中的第二类“总包服务费由发行人额外支付给总包客户”方式，符合行业惯例。同时，四川省工业设备安装集团有限公司作为国有独资企业，内部有严格的管理审批流程，合同关于就具体的总包服务费、合同金额、结算方式等约定明确，总包服务费经双方友好磋商，定价具有公允性。

**（三）报告期内未向第一大总包客户中国建筑股份有限公司及其他总包方支付类似费用的原因及合理性。**

报告期内，发行人与中国建筑股份有限公司及其他总包方就总包服务费的约定，均采取两种方式之一：（1）“暂定总价方式”模式下，总包服务费已在总包客户与发行人结算时扣除，典型项目有忠县电竞场馆及配套设施项目 EPC 项目和中科院项目会议系统工程项目；（2）“清单报价方式”模式下，典型项目有机场南线综合管廊工程项目弱电工程专业分包工程和高新区体育中心工程体育工艺工程施工项目。

截至目前，除发行人与四川省工业设备安装集团有限公司的“成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程”项目外，没有其他项目采取““暂定总价方式”中的第二类“总

包服务费由发行人额外支付给总包客户”方式。

综上，发行人与中国建筑股份有限公司及其他总包方的项目中，均支付了总包服务费或总包方在其利润中包含了总包服务费。但具体采取哪一种方式，取决于项目自身实际情况以及总包方自身的管理模式和流程，并在合同及相关文件中约定。

**四、前十大民营企业客户的基本情况，包括但不限于成立时间、与发行人开始合作时间、注册资本、主营业务、实际控制人、订单获取方式、与发行人是否存在关联关系，发行人向其销售的主要内容、金额及占比、毛利率**

报告期各期，发行人主营业务收入中民营企业客户及前十大民营企业客户收入及占比情况总体情况如下：

单位：万元

| 项目                 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|--------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 民营企业客户收入金额（A）      | 168.11       | 2,213.42  | 1,535.51  | 1,358.50  |
| 其中，前十大民营客户收入金额（B）  | 167.46       | 1,992.52  | 1,430.03  | 853.94    |
| 主营业务收入（C）          | 16,157.12    | 32,633.68 | 29,322.38 | 29,107.78 |
| 民营客户收入占比（D=A/C）    | 1.04%        | 6.78%     | 5.24%     | 4.67%     |
| 前十大民营客户收入占比（E=B/C） | 1.04%        | 6.11%     | 4.88%     | 2.93%     |
| 民营企业客户毛利率          | 37.28%       | 36.54%    | 36.95%    | 40.80%    |
| 非民营企业客户毛利率         | 32.49%       | 34.50%    | 35.69%    | 31.30%    |

从上表可以看出，报告期内，发行人民营企业客户的收入占主营业务收入的比例分别为 4.67%、5.24%、6.78%和 1.04%，总体占比较低，发行人前十大民营客户收入占民营企业客户的比例较大，民营客户较为集中；同时报告期内，发行人民营企业客户毛利率水平普遍高于非民营企业客户的毛利率，其中 2019 年和 2020 年度，民营企业与非民营企业客户的毛利率较为接近。2018 年民营企业较非民营企业毛利率偏高主要系在 2018 年发行人毛利率较高的智能视频分析产品直接销售给以成都和田科技发展有限公司和武汉市景阳泰科技有限公司等为代表的南充农商行、农业银行等银行机构的金融安防工程商比重较大，导致向民营企业客户销售的毛利率较高所致。自 2019 年开始上述农业银行自行集中采购智能视频分析产品，而直接向民营企业客户销售的金额较 2018 年及以前有所下降。

2021 年 1-6 月民营企业较非民营企业毛利率偏高，主要系 2021 年 1-6 月整体民营企业完工并经验收项目确认收入金额仅为 168.11 万元，占主营业务收入的比例仅为 1.04%，2021 年上半年民营企业确认收入金额较小。同时由于“贵阳华润国际社区项目二期 F 区弱电智能化工程”、“广州万达文华旅游城酒店群五星 B 酒店夜景照明工程”等民营客户前期项目在 2021 年上半年结算调增等因素的影响，最终导致 2021 年 1-6 月民营企业对应项目毛利率偏高。发行人报告期各期前十大民营企业客户基本情况及双方合作情况列示如下：

(一) 2021 年 1-6 月发行人前十大民营企业客户基本情况

单位：万元

| 客户名称              | 合作内容                           | 金额     | 收入占比  | 毛利率     | 主营业务                                                                                                       | 成立时间       | 注册资本     | 注册地    | 开始合作时间 | 实际控制人            | 订单获取方式   | 是否存在关联关系 |
|-------------------|--------------------------------|--------|-------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|--------|--------|------------------|----------|----------|
| 成都盛兴建设有限公司        | 香楠国际项目泛光照明工程                   | 114.68 | 0.71% | 27.74%  | 工业与民用建筑工程施工，装饰装修，水电安装                                                                                      | 1986/10/11 | 15000 万  | 四川省成都市 | 2019 年 | 黄成鑫              | 竞争性谈判    | 否        |
| 黄冈万达广场置业有限公司      | 黄冈万达广场 2020 年度监控系统改造工程         | 20.83  | 0.13% | 19.54%  | 自有商业房屋租赁服务                                                                                                 | 2016/6/22  | 10000 万  | 湖北省黄冈市 | 2020 年 | 大连万达商业管理集团股份有限公司 | 邀请招标     | 否        |
| 资阳信华实业有限公司        | 资阳紫金台建筑智能化设计（注 1）              | 9.41   | 0.06% | 100.00% | 房地产开发经营；市政管理咨询服务；住宅房屋建筑；建筑物清洁服务；绿化管理服务                                                                     | 2018/10/11 | 10000 万  | 四川省资阳市 | 2021 年 | 四川隆阳房地产开发有限公司    | 入围后，直接协商 | 否        |
| 华润置地（贵阳）有限公司      | 贵阳华润国际社区项目二期 F 区弱电智能化工程（注 1）   | 7.05   | 0.04% | 100.00% | 房地产开发、经营等                                                                                                  | 2014/3/7   | 10000 万  | 贵州省贵阳市 | 2019 年 | 海南华润石梅湾旅游开发有限公司  | 公开招标     | 否        |
| 四川远鸿物业管理有限公司温江分公司 | 蓝润置地广场项目 LOGO 字整改工程            | 6.49   | 0.04% | 28.89%  | 物业管理；清洁服务                                                                                                  | 2011/7/18  | ——       | 四川省成都市 | 2020 年 | 戴学斌              | 邀请招标     | 否        |
| 广州万达文化旅游城投资有限公司   | 广州万达文华旅游城酒店群五星 B 酒店夜景照明工程（注 1） | 6.34   | 0.04% | 100.00% | 公园规划设计；门窗安装；室内装饰、装修；贸易咨询服务；物业管理；建筑工程后期装饰、装修和清理；艺术表演场馆管理服务；旅游景区规划设计、开发、管理；场地租赁（不含仓储）；酒店管理；企业自有资金投资；社区、街心公园、 | 2014/8/12  | 816326 万 | 广东省广州市 | 2016 年 | 融创房地产集团有限公司      | 入围后，直接协商 | 否        |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称          | 合作内容   | 金额   | 收入占比  | 毛利率    | 主营业务                                                                                                                                           | 成立时间      | 注册资本   | 注册地    | 开始合作时间 | 实际控制人 | 订单获取方式 | 是否存在关联关系 |
|---------------|--------|------|-------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|--------|--------|-------|--------|----------|
|               |        |      |       |        | 公园等运动场所的管理服务；房地产开发经营；自有房地产经营活动；房屋租赁；通用机械设备销售；专用设备销售；露天游乐场所游乐设施零售；营业性文艺表演；酒店住宿服务（旅业）；公园管理；电影和影视节目制作；电影和影视节目发行；游泳馆；高山滑雪、自由式滑雪、单板滑雪               |           |        |        |        |       |        |          |
| 成都和田科技发展有限公司  | 自研产品销售 | 1.98 | 0.01% | 69.23% | 网络系统集成及综合布线；信息系统集成及软件开发；安防器材销售及安装；安全技术防范工程设计及施工、建筑智能化工程设计及施工、装饰装修工程设计与施工、防雷工程设计与施工；销售计算机软硬件、外设、办公自动化设备（不含彩色复印机）、电子通讯设备、消防设备、建筑材料；安防设备及监控设备租赁服务 | 2001/7/17 | 3690 万 | 四川省成都市 | 2016 年 | 庞雪颖   | 直接协商   | 否        |
| 成都市品立科技有限责任公司 | 自研产品销售 | 0.42 | 0.00% | 56.59% | 安防系统工程设计、安装施工、保修维护一体化经营服务                                                                                                                      | 2011/4/2  | 4080 万 | 四川省成都市 | 2016 年 | 姜黎明   | 直接协商   | 否        |
| 武汉市博海无线电子有限公司 | 自研产品销售 | 0.14 | 0.00% | 71.49% | 建筑智能化系统集成、计算机信息应用系统工程、消防设施系统工程、电子工程的开发、设计、设备批发兼零售、安装                                                                                           | 1998/4/17 | 2010 万 | 湖北省武汉市 | 2016 年 | 胡涛    | 直接协商   | 否        |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称           | 合作内容   | 金额     | 收入占比  | 毛利率    | 主营业务                                            | 成立时间      | 注册资本   | 注册地 | 开始合作时间 | 实际控制人 | 订单获取方式 | 是否存在关联关系 |
|----------------|--------|--------|-------|--------|-------------------------------------------------|-----------|--------|-----|--------|-------|--------|----------|
|                |        |        |       |        | 及服务；特种工程（特种防雷）专业承包不分等级；安全技术防范工程（系统）设计、施工（安装）、维护 |           |        |     |        |       |        |          |
| 北京凯凯通达科贸发展有限公司 | 自研产品销售 | 0.11   | 0.00% | 62.80% | 商务礼品、安防工程、门楣标识、金融设备                             | 2001/8/17 | 8000 万 | 北京市 | 2016 年 | 黄庆波   | 直接协商   | 否        |
| 合计             |        | 167.46 | 1.04% |        |                                                 |           |        |     |        |       |        |          |

注 1：上表中毛利率为 100%项目系以前年度确认收入，但 2021 年上半年最终结算调整收入所致，其整体金额较小，对发行人经营成果不会构成重大影响；

注 2：由于部分企业为非上市非公众公司，无法获取主营业务部分客户，以其经营范围进行列示。

（二）2020 年发行人前十大民营企业客户基本情况

单位：万元

| 客户名称           | 合作内容                  | 金额     | 收入占比  | 毛利率     | 主营业务                                                            | 成立时间      | 注册资本     | 注册地     | 开始合作时间 | 实际控制人          | 订单获取方式   | 是否存在关联关系 |
|----------------|-----------------------|--------|-------|---------|-----------------------------------------------------------------|-----------|----------|---------|--------|----------------|----------|----------|
| 成都融创文旅城投资有限公司  | 成都万达城水雪主题乐园等相关项目（注 1） | 971.75 | 2.98% | 21.29%  | 房地产项目投资；商业服务设施（包括写字楼、公寓、商场和酒店）的投资及管理；房地产开发及销售；房屋出租；物业管理；销售：游乐设备 | 2015/6/23 | 200000 万 | 四川省都江堰市 | 2018 年 | 天津融创腾瑞文旅地产有限公司 | 入围后，直接协商 | 否        |
| 四川林氏企业投资管理有限公司 | 同森锦熙二期室外光彩照明工程        | 286.68 | 0.88% | 23.09%  | 项目投资（不含证券、金融、期货信息）及咨询服务、物业管理；房地产开发                              | 2010/1/4  | 5500 万   | 四川省成都市  | 2018 年 | 成都同森汇鼎置业有限公司   | 公开招标     | 否        |
| 中建银泰建设集团有限公司   | 自研管廊软件销售              | 283.19 | 0.87% | 100.00% | 房屋建筑工程施工总承包三级                                                   | 1996/5/21 | 36800 万  | 四川省资中县  | 2020 年 | 张军             | 直接协商     | 否        |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称         | 合作内容                     | 金额     | 收入占比  | 毛利率    | 主营业务                                                                                                                                           | 成立时间      | 注册资本    | 注册地    | 开始合作时间 | 实际控制人           | 订单获取方式 | 是否存在关联关系 |
|--------------|--------------------------|--------|-------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|--------|--------|-----------------|--------|----------|
| 华润置地（贵阳）有限公司 | 贵阳华润国际社区项目二期\F区中学弱电智能化工程 | 214.52 | 0.66% | 20.34% | 房地产开发、经营等                                                                                                                                      | 2014/3/7  | 10000 万 | 贵州省贵阳市 | 2019 年 | 海南华润石梅湾旅游开发有限公司 | 公开招标   | 否        |
| 达州梁实置业有限公司   | 达州中梁·首府泛光照明工程            | 88.08  | 0.27% | 24.19% | 房地产开发经营                                                                                                                                        | 2017/5/5  | 5000 万  | 四川省达州市 | 2019 年 | 四川成梁置业有限公司      | 邀请招标   | 否        |
| 成都和田科技发展有限公司 | 自研产品销售                   | 67.65  | 0.21% | 68.81% | 网络系统集成及综合布线；信息系统集成及软件开发；安防器材销售及安装；安全技术防范工程设计及施工、建筑智能化工程设计及施工、装饰装修工程设计与施工、防雷工程设计与施工；销售计算机软硬件、外设、办公自动化设备（不含彩色复印机）、电子通讯设备、消防设备、建筑材料；安防设备及监控设备租赁服务 | 2001/7/17 | 3690 万元 | 四川省成都市 | 2016 年 | 庞雪颖             | 直接协商   | 否        |
| 四川迈尔斯科科技有限公司 | 玉带河·友邻中心材料招采项目           | 55.75  | 0.17% | 26.60% | 计算机服务业；软件业；科技交流和推广服务业；商务服务业；通信设备制造；计算机制造；商品批发与零售；建筑智能化工程、安全技术防范工程、电子工程、房屋建筑工程、市政公用工程、水利水电工程、公路工程、机电设备安装工程、消防设施工程、建筑装饰装修工程、建筑幕墙工程、              | 2012/8/3  | 800 万   | 四川省成都市 | 2020 年 | 数字泸州产业投资集团有限公司  | 公开招标   | 否        |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称        | 合作内容                  | 金额              | 收入占比         | 毛利率    | 主营业务                                             | 成立时间       | 注册资本   | 注册地    | 开始合作时间 | 实际控制人       | 订单获取方式   | 是否存在关联关系 |
|-------------|-----------------------|-----------------|--------------|--------|--------------------------------------------------|------------|--------|--------|--------|-------------|----------|----------|
|             |                       |                 |              |        | 河湖整治工程、堤防工程、土石方工程、地基与基础工程、通信工程；土地整理；工程设计；施工劳务作业； |            |        |        |        |             |          |          |
| 成都和信房地产有限公司 | 和信中心弱电系统设计            | 11.32           | 0.03%        | 36.66% | 房地产开发经营                                          | 2002/1/23  | 4950 万 | 四川省成都市 | 2020 年 | 成都和顺集团有限公司  | 直接协商     | 否        |
| 宜春仙峰置业有限公司  | 宜春·汇丰中央城售楼中心智能化系统工程施工 | 7.24            | 0.02%        | 4.42%  | 房地产开发、经营，房屋拆迁、销售服务，物业管理，市政工程建设，房屋、设备租赁           | 2013/10/21 | 2000 万 | 江西省宜春市 | 2019 年 | 江西省东达置业有限公司 | 入围后，直接协商 | 否        |
| 成都振梁置业有限公司  | 成都市中梁雲玺臺项目泛光照明专项设计    | 6.36            | 0.02%        | 39.67% | 房地产开发；市政公用工程；园林绿化工程；自有房屋租赁                       | 2019/8/6   | 5000 万 | 四川省成都市 |        | 周建中         | 邀请招标     | 否        |
| <b>合计</b>   |                       | <b>1,992.52</b> | <b>6.11%</b> |        |                                                  |            |        |        |        |             |          |          |

注 1：成都融创文旅城投资有限公司与发行人 2020 年合作项目主要系成都万达城室外主题乐园及冰雪城相关项目，包括“成都万达城冰雪综合体夜景照明工程”、“成都万达城室外主题乐园首开区及秀场夜景照明工程”、“成都文旅城万达广场夜景照明工程”等，上述表中统一列示为“成都万达城冰雪主题乐园等相关项目”；

注 2：由于部分企业为非上市非公众公司，无法获取主营业务部分客户，以其经营范围进行列示。

### （三）2019 年发行人前十大民营企业客户基本情况

单位：万元

| 客户名称 | 合作内容 | 金额 | 收入占比 | 毛利率 | 主营业务 | 成立时间 | 注册资本 | 注册地 | 开始合作时间 | 实际控制人 | 订单获取方式 | 是否存在关联关系 |
|------|------|----|------|-----|------|------|------|-----|--------|-------|--------|----------|
|      |      |    |      |     |      |      |      |     |        |       |        |          |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称            | 合作内容                     | 金额     | 收入占比  | 毛利率    | 主营业务                                                                                      | 成立时间       | 注册资本         | 注册地     | 开始合作时间 | 实际控制人            | 订单获取方式   | 是否存在关联关系 |
|-----------------|--------------------------|--------|-------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------|--------|------------------|----------|----------|
| 甘肃世纪金徽房地产开发有限公司 | 兰州金徽财富中心智能化工程            | 326.38 | 1.11% | 17.20% | 房地产开发与销售                                                                                  | 2009/5/4   | 8000 万       | 甘肃省兰州市  | 2017 年 | 海南亚特投资有限公司       | 公开招标     | 否        |
| 成都信腾投资有限公司      | 成都万锦城三期弱电施工工程            | 237.23 | 0.81% | 29.34% | 项目投资；房地产开发与经营；房屋出租；物业管理；房地产信息咨询服务。                                                        | 2012/10/12 | 4001 万       | 四川省成都市  | 2016 年 | 成都三腾投资控股有限公司     | 邀请招标     | 否        |
| 成都融创文旅城投资有限公司   | 成都万达城酒店群（五星、六星及宿舍）夜景照明工程 | 226.74 | 0.77% | 39.87% | 房地产项目投资；商业服务设施（包括写字楼、公寓、商场和酒店）的投资及管理；房地产开发及销售；房屋出租；物业管理；销售；游乐设备                           | 2015/6/23  | 200000 万     | 四川省都江堰市 | 2018 年 | 天津融创腾瑞文旅地产有限公司   | 入围后，直接协商 | 否        |
| 常州武进万达广场投资有限公司  | 常州武进万达广场夜景照明工程           | 195.14 | 0.67% | 29.61% | 一般项目：以自有资金从事投资活动；物业管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；市场营销策划；销售代理；会议及展览服务；停车场服务；规划设计管理；住房租赁；非居住房地产租赁  | 2012/9/21  | 5000 万       | 江苏省常州市  | 2013 年 | 大连万达商业管理集团股份有限公司 | 入围后，直接协商 | 否        |
| 银江技术股份有限公司      | 微波交通采集设备异常检测方法 & 系统开发    | 184.91 | 0.63% | 72.96% | 为向交通、医疗、建筑等行业用户提供智能化系统工程及服务                                                               | 1992/11/13 | 65578.9086 万 | 浙江省杭州市  | 2014 年 | 王腾               | 直接协商     | 否        |
| 成都和田科技发展有限公司    | 自研产品销售                   | 101.61 | 0.35% | 65.50% | 网络系统集成及综合布线；信息系统集成及软件开发；安防器材销售及安装；安全技术防范工程设计及施工、建筑智能化工程设计及施工、装饰装修工程设计与施工、防雷工程设计与施工；销售计算机软 | 2001/7/17  | 3690 万元      | 四川省成都市  | 2016 年 | 庞雪颖              | 直接协商     | 否        |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称            | 合作内容                                           | 金额    | 收入占比  | 毛利率    | 主营业务                                                                                                                                                                                                 | 成立时间      | 注册资本     | 注册地    | 开始合作时间 | 实际控制人           | 订单获取方式   | 是否存在关联关系 |
|-----------------|------------------------------------------------|-------|-------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|--------|--------|-----------------|----------|----------|
|                 |                                                |       |       |        | 硬件、外设、办公自动化设备（不含彩色复印机）、电子通讯设备、消防设备、建筑材料；安防设备及监控设备租赁服务                                                                                                                                                |           |          |        |        |                 |          |          |
| 徐州隆丰商业发展有限公司    | 徐州三胞广场项目一号楼一层及8-13层弱电智能化及徐州三胞广场项目一号楼监控设备安装工程项目 | 74.12 | 0.25% | 14.27% | 资产管理服务；电子计算机网络工程设计、施工、安装；通信设备开发、生产、销售及售后服务；文教办公用品销售；建材销售；企业资产受托管理服务；企业管理咨询、财务咨询、市场信息咨询与调查；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定经营或禁止进出口的商品和技术除外）；房地产开发及销售；房屋租赁。                                                      | 2013/2/19 | 40000 万  | 江苏省徐州市 | 2017 年 | 江苏宏图高科房地产开发有限公司 | 邀请招标     | 否        |
| 广州万达文化旅游城投资有限公司 | 广州万达文华旅游城酒店群五星 B 酒店夜景照明工程                      | 64.81 | 0.22% | 15.51% | 公园规划设计；门窗安装；室内装饰、装修；贸易咨询服务；物业管理；建筑工程后期装饰、装修和清理；艺术表演场馆管理服务；旅游景区规划设计、开发、管理；场地租赁（不含仓储）；酒店管理；企业自有资金投资；社区、街心公园、公园等运动场所的管理服务；房地产开发经营；自有房地产经营活动；房屋租赁；通用机械设备销售；专用设备销售；露天游乐场所游乐设施零售；营业性文艺表演；酒店住宿服务（旅业）；公园管理；电 | 2014/8/12 | 816326 万 | 广东省广州市 | 2016 年 | 融创房地产集团有限公司     | 入围后，直接协商 | 否        |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称           | 合作内容                           | 金额       | 收入占比  | 毛利率    | 主营业务                                                                                                                                                                          | 成立时间       | 注册资本     | 注册地    | 开始合作时间 | 实际控制人          | 订单获取方式   | 是否存在关联关系 |
|----------------|--------------------------------|----------|-------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|--------|--------|----------------|----------|----------|
|                |                                |          |       |        | 影和影视节目制作；电影和影视节目发行；游泳馆；高山滑雪、自由式滑雪、单板滑雪                                                                                                                                        |            |          |        |        |                |          |          |
| 重庆万达城投资有限公司    | 重庆融创·山城印象-文化旅游体验区江州山城样板段夜景照明工程 | 11.72    | 0.04% | 48.05% | 房地产开发（凭资质证执业） 房地产开发；利用自有资金对房地产开发项目、旅游产业开发项目进行投资（不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款以及证券、期货等金融业务）；房屋出租；货物、技术进出口；物业管理（凭相关资质证书执业）；房屋工程设计；城市规划设计；销售：游乐园设备、机电设备、制冷设备、音响设备、酒店设备、电线电缆、电梯、起重机械设备 | 2016/6/20  | 300000 万 | 重庆市    | 2019 年 | 天津融创盛泽文旅地产有限公司 | 入围后，直接协商 | 否        |
| 成都万腾瑞祺物业服务有限公司 | 万锦城一期项目无线对讲系统施工项目              | 7.36     | 0.03% | 27.06% | 物业管理（凭资质许可证经营）、房地产中介服务；组织策划文化艺术交流活动                                                                                                                                           | 2013-08-23 | 300 万    | 四川省成都市 |        | 周澄             | 直接协商     | 否        |
| 合计             |                                | 1,430.03 | 4.88% |        |                                                                                                                                                                               |            |          |        |        |                |          |          |

注：由于部分企业为非上市非公众公司，无法获取主营业务部分客户，以其经营范围进行列示。

（四）2018 年发行人前十大民营企业客户基本情况

单位：万元

| 客户名称  | 合作内容   | 金额     | 收入占比  | 毛利率    | 主营业务    | 成立时间      | 注册资本    | 注册地 | 开始合作时间 | 实际控制人 | 订单获取方式 | 是否存在关联关系 |
|-------|--------|--------|-------|--------|---------|-----------|---------|-----|--------|-------|--------|----------|
| 上海青浦万 | 上海青浦万达 | 187.64 | 0.64% | 24.09% | 大型商业综合体 | 2014/9/23 | 10000 万 | 上海市 | 2016 年 | 大连万达  | 入围后    | 否        |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称               | 合作内容                   | 金额     | 收入占比  | 毛利率    | 主营业务                                                                                                             | 成立时间       | 注册资本    | 注册地    | 开始合作时间 | 实际控制人            | 订单获取方式  | 是否存在关联关系 |
|--------------------|------------------------|--------|-------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|--------|--------|------------------|---------|----------|
| 达茂投资有限公司           | 茂 5~7 号楼及一环商铺夜景照明工程    |        |       |        |                                                                                                                  |            |         |        |        | 商业管理集团股份有限公司     | 直接协商    |          |
| 昆山万达广场投资有限公司       | 昆山万达广场 A、B 区夜景照明工程     | 178.48 | 0.61% | 22.69% | 项目投资；自有房屋租赁；物业管理                                                                                                 | 2014/7/3   | 10000 万 | 江苏省昆山市 | 2016 年 | 大连万达商业管理集团股份有限公司 | 入围后直接协商 | 否        |
| 成都同森锦城投资有限公司       | 金棕榈 A2 光彩及 LOGO 制作安装工程 | 106.50 | 0.37% | 33.45% | 项目投资、房地产开发、企业管理咨询、投资咨询、资产管理、企业营销策划；房地产经纪、物业管理                                                                    | 2011/8/9   | 40000 万 | 四川省成都市 | 2016 年 | 四川飞森房地产开发有限公司    | 邀请招标    | 否        |
| 南阳兴达新华城市广场物业服务有限公司 | 南阳新华城市广场项目智能化工程        | 99.10  | 0.34% | 34.06% | 物业管理                                                                                                             | 2009/2/11  | 500 万   | 河南省南阳市 | 2018 年 | 南阳市兴达房地产开发有限公司   | 直接协商    | 否        |
| 洛阳名门商业管理有限公司       | 洛阳名门盛世智能化工程            | 79.09  | 0.27% | 33.84% | 商业企业管理信息服务；停车场服务；房屋租赁；服装、鞋帽、化妆品、日用百货、钟表、珠宝首饰批发零售及上述产品的互联网销售；国内广告设计、制作、发布、代理                                      | 2015/10/15 | 1001 万  | 河南省洛阳市 | 2018 年 | 河南兴达商业管理有限公司     | 直接协商    | 否        |
| 成都和田科技发展有限公司       | 自研产品销售                 | 64.18  | 0.22% | 66.61% | 网络系统集成及综合布线；信息系统集成及软件开发；安防器材销售及安装；安全技术防范工程设计及施工、建筑智能化工程设计及施工、装饰装修工程设计与施工、防雷工程设计与施工；销售计算机软硬件、外设、办公自动化设备（不含彩色复印机）、 | 2001/7/17  | 3690 万元 | 四川省成都市 | 2016 年 | 庞雪颖              | 直接协商    | 否        |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称           | 合作内容              | 金额     | 收入占比  | 毛利率    | 主营业务                                                                                                                                                         | 成立时间      | 注册资本    | 注册地    | 开始合作时间 | 实际控制人            | 订单获取方式  | 是否存在关联关系 |
|----------------|-------------------|--------|-------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|--------|--------|------------------|---------|----------|
|                |                   |        |       |        | 电子通讯设备、消防设备、建筑材料；安防设备及监控设备租赁服务                                                                                                                               |           |         |        |        |                  |         |          |
| 广元万达广场投资有限公司   | 广元万达广场住宅二组团夜景照明工程 | 61.18  | 0.21% | 25.25% | 商业广场项目投资与运营，房屋租赁，物业管理服务，酒店管理                                                                                                                                 | 2013/5/2  | 50000 万 | 四川省广元市 | 2016 年 | 大连万达商业管理集团股份有限公司 | 入围后直接协商 | 否        |
| 武汉市景阳泰科技有限公司   | 自研产品销售            | 27.95  | 0.10% | 66.86% | 安防监控设备销售                                                                                                                                                     | 2004/4/21 | 200 万   | 湖北省武汉市 | 2017 年 | 赵文慈              | 直接协商    | 否        |
| 重庆西物科力电子技术有限公司 | 自研产品销售            | 25.92  | 0.09% | 68.56% | 电视监控系统工程设计、安装，防雷工程机房建设、施工，家用电器电子元件、计算机零售批发及房屋装修                                                                                                              | 2002/2/7  | 3100 万  | 重庆市    | 2017 年 | 张斌               | 直接协商    | 否        |
| 重庆利达电子有限公司     | 自研产品销售            | 23.88  | 0.08% | 67.56% | 电子与智能化工程专业承包贰级（凭资质证书执业），安防工程资质壹级（凭资质证书执业），信息系统集成及服务资质肆级（凭资质证书执业），监控设备租赁，从事建筑相关业务（须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营），建筑智能化产品、电子产品（不含电子出版物）、照明产品、计算机及配件、办公设备的销售和维修，办公用品销售。 | 1997/2/19 | 420 万   | 重庆市    | 2017 年 | 周林               | 直接协商    | 否        |
| 合计             |                   | 853.94 | 2.93% |        |                                                                                                                                                              |           |         |        |        |                  |         |          |

注：由于部分企业为非上市非公众公司，无法获取主营业务部分客户，以其经营范围进行列示。

## 五、中介机构核查程序和意见

### （一）核查程序

申报会计师执行了以下核查程序：

1、获取 2021 年上半年发行人的完工项目明细表，统计、汇总上半年前五大客户收入总额及占比，并分析 2021 年上半年客户集中大幅提升的原因及合理性。

2、获取发行人出具的关于中国建筑、中国农业银行等重要客户的合作历史等相关情况的说明文件；

3、取得发行人报告期内项目投标明细表，统计报告期内中国建筑（含下属公司）和中国农业银行（含下属分/支行）的项目投标数量、中标项目并计算项目中标率；

4、查阅中国建筑、中国农业银行 2020 年度报告，核查中国建筑、中国农业银行 2020 年度采购与发行人同类产品或服务的规模等数据；

5、获取发行人截至 2021 年 6 月末在手订单明细表，统计金融安防在手订单数据、中国建筑（含下属公司）在手订单数据、以及新客户及非总包业务客户在手订单数据，分析发行人在获取新客户及非总包业务客户的情形，并判断是否会对发行人持续经营能力产生影响。

6、获取发行人 2021 年 7 月-12 月新签或中标的大额项目的统计表，并获取新签或中标大额项目的合同或中标通知书的复印件，统计 2021 年下半年发行人与中国建筑及其下属公司签署或中标的大额项目合同/订单金额；

7、根据发行人报告期各期收入成本明细表，统计汇总各期前十大民营企业客户名单及双方合作情况。并通过企查查平台获取“企业信用报告”了解客户基本情况，并通过走访或“企业信用报告”判断双方是否存在关联关系，查阅相关项目获取方式。

8、了解查询发行人与四川省工业设备安装集团有限公司的合作情况，获取发行人与四川省工业设备安装集团有限公司签订的总包服务费合同，向发行人相关人员进行询问总包服务费情况，了解发行人与其他总包方是否存在总包服务费或类似费用的情况。

### （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人 2021 年 1-6 月客户集中度大幅提高主要是受行业特性的影响，上半年收入规模较小，同时报告期内，大型系统集成服务项目分布不均匀受个别大型项目完工验收所致，具有合理性。

2、发行人与中国建筑、中国农业银行保持着长期、友好的合作关系，未来智慧城市以及金融安防的市场空间潜力较大，同时市场较为分散，且发行人目前持有中国建筑的在手订单较为充足，故发行人与中国建筑、中国农业银行等主要客户合作具有稳定性，

相关业务具有可持续性。

3、发行人已就四川省工业设备安装集团有限公司的基本情况、总包服务费的具体约定，相关费用的计算方式进行了说明，总包服务费符合行业惯例，报告期内公司与中国建筑等其他总包方主要是以暂定总价方式和清单报价等方式，上述总包服务费已在合同的下浮比例或清单报价中体现，因此不必再单独向中国建筑及其他总包方支付类似服务费。

4、发行人在拓展新客户及非总包业务客户较好，不存在较大风险，不会对发行人持续经营能力产生不利影响。

5、报告期内，发行人的主要客户为国有企业、事业单位等非民营企业客户，民营企业客户的收入占比在 10%以下，报告期各期发行人前十大民营企业客户与发行人合作良好，主要为其提供系统集成服务或自研产品销售，发行人与前十大民营企业客户不存在关联关系；

6、发行人与四川省工业设备安装集团有限公司的合作过程中，向对方支付总包服务费符合行业惯例，定价公允，具有合理性。

#### 问题 7. 关于营业成本与采购

根据申报材料及审核问询回复：

(1) 报告期内，发行人的主营业务成本分别为 19,868.56 万元、18,836.70 万元、21,330.42 万元和 10,899.11 万元，主要包含直接成本、分包成本和项目管理成本。

(2) 报告期内，发行人前五大项目中存在推荐、指定品牌范围的情形的物料采购金额分别为 2,823.19 万元、2,147.80 万元、733.10 万元和 6,682.26 万元，占报告期内发行人主要物料采购的占比分别为 21.50%、13.71%、4.21%和 39.56%。除特定的设备或物料外，客户对主要设备、物料指定品牌范围一般为三个或三个以上的品牌。同行业可比公司罗普特、华是科技、长威科技均存在客户指定品牌范围的情况。

(3) 报告期内，发行人人均薪酬低于同行业可比公司平均值。发行人存在同一人员参与多个项目的情形。

(4) 前次问询回复中，发行人仅说明前三十大供应商中成立当年或次年即成为发行人供应商的情形。报告期内，发行人供应商数量分别为 461 家、583 家、506 家和 358 家。

请发行人：

(1) 以列表形式说明主营业务成本中直接材料成本、直接人工成本金额及占比，项目管理成本及其他中明细项目构成、金额及占比。

(2) 说明论证主要原材料采购公允性时的选样标准；报告期内所有项目指定品牌采购的情况，与同行业可比公司的差异情况、差异原因及合理性，指定品牌采购项目收

入、成本、毛利率与其他项目的差异情况；“特定设备或物料”的采购情况，相关设备或物料所应用项目的收入、成本、毛利率与其他同应用领域项目的差异情况，发行人对前述设备或物料供应商是否存在依赖。

（3）结合项目实施人员数量、人均项目数量变化情况，说明报告期内人员变动与业务规模的匹配性，是否符合行业特征；报告期内生产人员或项目实施人员人均薪酬与同行业可比公司及当地平均薪酬的差异情况、原因及合理性。

（4）说明报告期内所有成立当年或次年即成为发行人供应商的具体情况，报告期各期存量供应商和新增供应商的数量及占比、采购金额及占比、采购内容、相关采购金额分布的合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、以列表形式说明主营业务成本中直接材料成本、直接人工成本金额及占比，项目管理成本及其他中明细项目构成、金额及占比

（一）发行人主营业务成本中直接材料成本、直接人工成本金额及占比

报告期各期，发行人主营业务成本构成如下：

单位：万元

| 主营业务成本明细 | 2021 年 1-6 月 |         | 2020 年度   |         |
|----------|--------------|---------|-----------|---------|
|          | 金额           | 占比      | 金额        | 占比      |
| 直接材料成本   | 7,711.68     | 70.76%  | 15,301.09 | 71.73%  |
| 分包成本（劳务） | 2,290.72     | 21.02%  | 4,839.90  | 22.69%  |
| 直接人工     | 352.33       | 3.23%   | 835.32    | 3.92%   |
| 其他成本     | 544.38       | 4.99%   | 354.11    | 1.66%   |
| 合计       | 10,899.11    | 100.00% | 21,330.42 | 100.00% |

（续）

单位：万元

| 主营业务成本明细 | 2019 年度   |         | 2018 年度   |         |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
|          | 金额        | 占比      | 金额        | 占比      |
| 直接材料成本   | 11,901.43 | 63.18%  | 14,210.12 | 71.52%  |
| 分包成本（劳务） | 5,104.83  | 27.10%  | 4,337.51  | 21.83%  |
| 直接人工     | 899.90    | 4.78%   | 901.65    | 4.54%   |
| 其他成本     | 930.54    | 4.94%   | 419.28    | 2.11%   |
| 合计       | 18,836.70 | 100.00% | 19,868.56 | 100.00% |

通过上表可以看出，发行人报告期主营业务成本中材料成本、分包成本（劳务）和直接人工占比超过 95%，为主营业务成本的主要构成项目。2020 年度主营业务成本中

“直接人工”成本低于 2018 年度和 2019 年度的主要原因系发行人部分运维项目到期，部分长期驻场人员离职，导致 2020 年项目实施人员较 2018 年和 2019 年有所减少所致。

2019 年度，发行人主营业务成本中“其他成本”金额较大主要系 2019 年度发行人为相关项目采购的软件技术开发服务所致，如“成都市地下综合管廊市级总监控中心建设施工项目”向外部单位采购约 310 万元的软件开发服务，以及为“信息化安全态势感知平台”采购约 160 余万元的软件技术服务费。

2021 年 1-6 月，主营业务成本中“其他成本”金额较大主要系发行人根据合同约定就“成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程”项目向总承包单位支付的 285.98 万元项目总包服务费所致。

发行人报告期各期与同行业可比公司主营业务成本构成情况比较接近，相关分析过程参见“《问询函回复》一、问题 14 关于营业成本之二”的回复内容。

## （二）发行人项目管理成本及其他中明细项目构成、金额及占比

发行人“项目管理成本及其他”主要核算的内容包括发行人项目人员的薪酬、办公费及差旅费、项目税费和其他等。报告期各期，发行人“项目管理成本及其他”具体构成如下：

单位：万元

| 项目管理成本及其他 | 2021 年 1-6 月 |         | 2020 年度  |         |
|-----------|--------------|---------|----------|---------|
|           | 金额           | 占比      | 金额       | 占比      |
| 直接人工      | 352.33       | 43.52%  | 835.32   | 73.60%  |
| 办公费用（注 1） | 79.00        | 9.76%   | 213.32   | 18.79%  |
| 项目税费      | 6.00         | 0.74%   | 34.61    | 3.05%   |
| 其他成本（注 2） | 372.23       | 45.98%  | 51.76    | 4.56%   |
| 合计        | 809.56       | 100.00% | 1,135.01 | 100.00% |

（续）

单位：万元

| 项目管理成本及其他 | 2019 年度  |         | 2018 年度  |         |
|-----------|----------|---------|----------|---------|
|           | 金额       | 占比      | 金额       | 占比      |
| 直接人工      | 899.90   | 70.45%  | 901.65   | 68.44%  |
| 办公费用      | 203.53   | 15.93%  | 263.84   | 20.03%  |
| 项目税费      | 118.04   | 9.24%   | 59.74    | 4.53%   |
| 其他成本      | 55.82    | 4.38%   | 92.22    | 7.00%   |
| 合计        | 1,277.29 | 100.00% | 1,317.45 | 100.00% |

注 1：办公费用主要系项目管理人员于项目发生的办公费、差旅费、车辆使用费和业务招待费用等；

注 2：2021 年上半年“其他成本”金额较大，主要系 2021 年发行人根据合同约定就“成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程”项目向总包单位四川省工业设备安装集团有限公司支付

的 285.98 万元项目总包服务费所致。

报告期各期，发行人“项目管理成本及其他”中的“项目税费”系发行人实施的成都市以外的外地项目，根据相关规定在项目实施地所在税务机关预缴的企业所得税、城建税和教育费附加、个人所得税以及其他税费。在报告期内，上述“项目税费”的具体构成明细如下：

单位：万元

| 项目        | 2021 年 1-6 月 | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|-----------|--------------|--------|--------|--------|
| 个人所得税     | -            | 14.20  | 76.45  | 27.68  |
| 企业所得税     | -            | 5.28   | 21.39  | 16.04  |
| 城建税及教育费附加 | -            | 11.10  | 10.78  | 5.22   |
| 印花税       | -            | 0.60   | 7.14   | 6.15   |
| 项目杂费      | 6.00         | 3.43   | 2.28   | 4.65   |
| 合计        | 6.00         | 34.61  | 118.04 | 59.74  |

如上表所示，报告期内发行人项目管理成本及其他中的“项目税费”主要以“个人所得税”为主。在国地税合并前各地的地方税务局关于异地项目预缴个税标准存在一定差异，2018 年、2019 年发行人实施的异地项目在项目所在地预缴的个税金额较大，发行人按照当地税务局要求预缴的个人所得税，无法在员工个税中进行抵扣，因此，发行人将其归属于项目成本费用；项目杂费系项目上发生的其他非税性质的费用；上述费用属于企业为履行合同发生的成本，计入项目成本符合企业会计准则的规定。

异地项目在当地按照税收相关规定预缴的企业所得税、城建税及教育费附加、和印花税等，在 2020 年下半年以前，发行人认为上述费用均为与项目直接相关的支出，故按所属项目计入在项目成本中进行核算，随同项目完工验收确认收入，一并结转至主营业务成本中；自 2020 年下半年开始，发行人逐渐规范并将异地预缴的企业所得税、城建税及教育费附加等按照企业会计准则的规定计入企业所得税费用、税金及附加等科目中。故在 2020 年下半年以前发行人将上述支出计入项目成本的账务处理存在一定的瑕疵。

在报告期内，发行人上述应计入企业所得税费用、税金及附加和管理费用的税费金额分别为 27.41 万元、39.31 万元、16.97 万元、0.00 万元，简化测算对报告期各期主营业务毛利率的影响分别为 0.09%、0.13%、0.05%和 0%。上述瑕疵主要集中在 2018 年和 2019 年，属于报告期的早期，且金额较低，对发行人主营业务毛利率的影响极小，自 2020 年下半年开始发行人进行了规范，因此上述瑕疵对报告期内的经营成果不构成重大影响，对投资者不会造成重大误解。发行人对于异地工程项目，已按照《增值税暂行条例》、《企业所得税法》等税收相关法律法规在项目当地进行了预缴，已履行纳税申报义务；同时发行人在报告期内，取得了主管税务机关出具的关于发行人及子公司在报告期内无重大税务违法违规记录的证明文件。

发行人报告期内，2018 年至 2020 年项目管理成本及各明细结构占比变动较小。相

关成本明细的构成主要与项目相关，受项目施工管理难易程度、招投标过程、项目施工所处区域及环境等影响。发行人报告期各期，由于 2021 年上半年“成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程”项目完工，支付的服务费较高导致 2021 年上半年各明细占比存在变动，但若不考虑该个别情况，整体来看发行人报告期各期项目管理其他成本变动较为合理。

2018 年至 2020 年度，发行人报告期各期与同行业可比公司项目管理成本（含直接人工）占主营业务成本比例对比如下：

| 公司名称    | 成本项目      | 2020 年 | 2019 年 | 2018 年 |
|---------|-----------|--------|--------|--------|
| 熙菱信息    | 工时成本及实施费用 | 8.53%  | 8.14%  | 3.15%  |
| 正元智慧    | 施工费用      | 7.59%  | 8.03%  | 6.82%  |
| 罗普特     | 其他成本      | 10.70% | 6.44%  | 11.48% |
| 天亿马     | 直接人工及其他费用 | 4.16%  | 4.34%  | 5.02%  |
| 可比公司平均值 |           | 7.75%  | 6.74%  | 6.62%  |
| 发行人     | 项目管理成本及其他 | 5.32%  | 6.78%  | 6.63%  |

注 1：以上数据选自其招股说明书或年度报告；

注 2：由于以上可比公司未对其半年度成本结构进行披露，故上表未对 2021 年 1-6 月进行同行业对比；

注 3：由于恒锋信息于其招股书或年度报告中仅披露了项目职工薪酬，未披露项目相关的其他直接成本费用，故未对其进行对比。

通过上表可以看出，发行人与同行业可比公司项目管理成本及其他相比，除 2020 年存在较小差异，但 2018 年、2019 年与同行业可比公司结构占比较为接近。而 2020 年存在差异的原因主要系罗普特 2020 年的项目相关的成本费用达 10.70%，拉高了同行业可比公司项目相关管理成本、费用结构占比。整体来看，发行人项目管理及成本与同行业可比公司不存在明显差异。

**二、说明论证主要原材料采购公允性时的选样标准；报告期内所有项目指定品牌采购的情况，与同行业可比公司的差异情况、差异原因及合理性，指定品牌采购项目收入、成本、毛利率与其他项目的差异情况；“特定设备或物料”的采购情况，相关设备或物料所应用项目的收入、成本、毛利率与其他同应用领域项目的差异情况，发行人对前述设备或物料供应商是否存在依赖**

### （一）发行人主要原材料采购公允性时的选样标准

对于客户指定品牌范围的项目采购，本次在论证指定品牌范围内主要材料采购公允性时的选样标准如下：

选择主要材料时，尽量考虑选取采购单价大（单价超过 10 万元）、项目用量多（摄像机、交换机等）的产品，同时其他项目存在相同规格型号产品采购成交的产品，进行价格比较。

发行人采购部门执行邀标或比价/询价程序，邀请指定品牌范围内的所有品牌的供

应商（每个品牌至少一家供应商）参与询价，所有主要材料产品必须进行三家以上的比价或内部招投标。三家以上比价是公司的规定采购程序，在满足品质的前提下，优先以最低价中标。考虑到采用其他项目相同产品成交价，是实际采购成交价格，更具有价格比较的可比性、实质性，因此本次采购公允性论证时没有罗列采购比价时其他供应商的报价，而是罗列其他项目相同产品的采购成交价，相关比较情况参见“《问询函回复》一、问题 15 关于采购与供应商之四”的回复内容。

**（二）报告期内所有项目指定品牌采购的情况，与同行业可比公司的差异情况、差异原因及合理性，指定品牌采购项目收入、成本、毛利率与其他项目的差异情况**

**1、报告期内所有项目指定品牌范围采购的情况，与同行业可比公司的差异情况、差异原因及合理性**

发行人报告期内所有项目指定品牌范围采购的情况主要系发行人客户或业主方基本为政府部门、国有企业或事业单位等，该部分客户为保证项目的质量，会指定部分知名品牌范围供发行人进行采购。指定品牌的情况下，客户通常仅指定材料的品牌范围，而由发行人自主选择供应商，根据市场价格协商定价。发行人拥有广泛的自主选择空间，可以自行在市场中寻找指定品牌原材料的供应商，既可以选择品牌原厂供应商，也可以选择此品牌的代理商，并按照此品牌对外销售的市场价格进行比价采购。

发行人与同行业可比公司指定品牌对比如下：

| 对比公司 | 指定品牌采购情况                                                                                                          |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 罗普特  | 公司均与供应商、客户分别签订采购、销售合同，供应商与客户不存在直接的购销交易关系，公司与供应商、客户双方之间的责任义务相互独立，无对应关系。发行人向指定品牌供应商的采购按照市场化交易原则及公司的询价、比价策略进行，交易定价公允 |
| 华是科技 | 存在为公安系统视频会议设备指定品牌及供应商，其客户对指定产品的性能和价格区间较为熟悉，故推荐公司选购该产品                                                             |
| 杰创智能 | 存在客户指定主要基础实施设备和软件采用华为网络能源产品                                                                                       |
| 天亿马  | 存在部分项目用户明确指定了采购产品的供货渠道                                                                                            |
| 发行人  | 部分客户指定品牌范围，未指定供应商，发行人在客户指定的品牌范围内选购                                                                                |

注：熙菱信息、恒锋信息、正元智慧等，其招股书及年度报告未披露是否存在指定品牌或供应商情形，故未做对比分析。

通过上表，发行人与同行业可比公司均存在客户指定品牌的情形，属于行业较为常见的情况。且发行人相关项目仅指定品牌范围，未对供应商进行指定。发行人对相关指定品牌的采购严格按照公司采购管理制度，通过询价、比价等方式从产品生产或代理商进行采购，保证采购相关产品单价的合理性、公允性。

综上，发行人报告期内虽存在部分项目客户指定品牌范围采购的情况，但与同行业可比公司不存在异常差异，指定品牌采购的情形在智慧城市信息系统集成领域具有一定的普遍性和商业合理性具有合理性。

## 2、报告期内，发行人指定品牌采购项目收入、成本、毛利率与其他项目的差异情况

对发行人报告期各期存在指定品牌范围采购项目与其他项目的收入、成本及毛利率进行了统计、列示，如下：

单位：万元

| 期间         | 指定采购品牌项目  |           |           |        | 其他项目      |          |           |        |
|------------|-----------|-----------|-----------|--------|-----------|----------|-----------|--------|
|            | 收入        | 成本        | 占主营业务收入比例 | 毛利率    | 收入        | 成本       | 占主营业务收入比例 | 毛利率    |
| 2018 年度    | 22,818.45 | 16,042.34 | 82.19%    | 29.70% | 4,945.51  | 3,165.00 | 17.81%    | 36.00% |
| 2019 年度    | 19,535.55 | 13,511.52 | 71.03%    | 30.84% | 7,965.99  | 4,569.22 | 28.97%    | 42.64% |
| 2020 年度    | 20,265.10 | 13,683.95 | 65.10%    | 32.48% | 10,862.28 | 7,127.65 | 34.90%    | 34.38% |
| 2021 年 6 月 | 14,910.08 | 10,232.22 | 95.48%    | 31.37% | 706.32    | 438.73   | 4.52%     | 37.89% |

注：指定品牌采购各项目的指定品牌范围：并不是对项目中的所有使用的产品均指定了品牌范围，而是对项目客户比较关注的部分产品进行了指定品牌范围。

由上表可知，报告期各期指定采购品牌项目收入占比较其他项目收入占比高，主要系发行人客户及最终业主方主要为政府、国企、事业单位等。该类客户内部管理严谨、预算控制严格，为保证项目质量，对其相关项目需使用物料设备一般有特殊需求进而指定品牌范围。故报告期内，指定采购品牌项目收入占比较其他项目收入占比高，具有合理性。

而指定采购品牌项目毛利率报告期各期均低于其他项目的毛利率，主要系该类项目客户及最终业主方主要为政府、国企、事业单位等，该类客户对于其使用物料设备品牌的质量、知名度、售后等有较高的要求，一般选取档次、价格、质量等相近的市场主流品牌作为指定品牌范围，该类物料设备品牌的价格一般较市场普通品牌产品高，压缩了项目的利润空间，最终导致指定采购品牌的项目毛利率低于其他项目的毛利率。

（三）“特定设备或物料”的采购情况，相关设备或物料所应用项目的收入、成本、毛利率与其他同应用领域项目的差异情况，发行人对前述设备或物料供应商是否存在依赖

发行人报告期内存在少量项目需根据客户特定需求，采购特定设备或物料。特定设备或物料系市场上处于垄断或排他性的设备或物料，主要系特定的操作系统、软硬件等，如 Windows 操作系统等。

### 1、发行人报告期内存在“特定设备或物料”采购的采购情况

发行人报告期内存在“特定设备或物料”采购的项目列示如下：

单位：万元

| 序号 | 项目名称 | 特定设备材料名称 | 特定设备材料规格 | 收入金额 | 成本金额 | 毛利率 | 完工时间 | 收入占比 |
|----|------|----------|----------|------|------|-----|------|------|
|----|------|----------|----------|------|------|-----|------|------|

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号 | 项目名称                        | 特定设备材料名称             | 特定设备材料规格                                    | 收入金额     | 成本金额     | 毛利率    | 完工时间   | 收入占比  |
|----|-----------------------------|----------------------|---------------------------------------------|----------|----------|--------|--------|-------|
| 1  | 重庆市永川区中小型灌区量水站网建设项目         | windows 操作系统、数据库     | Microsoft 微软、SQL Server 2014 企业版            | 1,236.16 | 782.81   | 36.67% | 2018 年 | 4.25% |
| 2  | 九江市第一人民医院云数据中心等项目工程         | 服务器操作系统、统一数据库平台和容灾集群 | WinSvr 2016、ORACLE DATEBASE 12c 2 Processer | 836.36   | 570.78   | 31.75% | 2018 年 | 2.87% |
| 3  | 甘肃省民族事务委员会甘肃省清真食品服务监管系统建设项目 | 操作系统                 | 微软 Windows Server 2012                      | 172.46   | 133.75   | 22.45% | 2018 年 | 0.59% |
| 4  | 成都市地下综合管廊市级总监控中心建设施工项目      | 服务器操作系统（微软软件）        | Windows server2019 标准版                      | 2,677.09 | 1,955.51 | 26.95% | 2019 年 | 9.13% |
| 5  | 高坪区砂石资源及弃土场可视化信息管理系统采购项目    | 服务器操作系统              | Windows Server 2008R2 标准版 64 位              | 984.35   | 675.69   | 31.36% | 2020 年 | 3.02% |

发行人报告期存在使用特定设备或物料的项目较少，且各期占主营业务收入比例较低。

## 2、特定设备或物料的项目与其他同应用领域项目的差异情况

发行人报告期存在特定设备或物料的项目与其他同应用领域项目比较如下：

| 序号 | 项目名称                        | 应用领域 | 项目毛利率  | 同应用领域毛利率 |
|----|-----------------------------|------|--------|----------|
| 1  | 重庆市永川区中小型灌区量水站网建设项目         | 智慧市政 | 36.67% | 34.64%   |
| 2  | 九江市第一人民医院云数据中心等项目工程         | 智慧楼宇 | 31.75% | 31.57%   |
| 3  | 甘肃省民族事务委员会甘肃省清真食品服务监管系统建设项目 | 智慧市政 | 22.45% | 34.64%   |
| 4  | 成都市地下综合管廊市级总监控中心建设施工项目      | 智慧管廊 | 26.95% | 37.65%   |
| 5  | 高坪区砂石资源及弃土场可视化信息管理系统采购项目    | 智慧市政 | 31.36% | 33.11%   |

注：上表中同应用领域毛利率系根据相关项目对应所处年份该应用领域的毛利率。

根据上表，对项目毛利率与同应用领域毛利率偏差超过 5%存在差异的原因进行了分析，如下：

（1）甘肃省民族事务委员会甘肃省清真食品服务监管系统建设项目属于智慧市政应用领域，发行人 2018 年该应用领域的毛利率为 34.64%。毛利率偏低主要系该项目通过竞争较激烈的招投标方式取得，且项目所在地在甘肃，人工成本较高，导致项目毛利率较低。

(2) 成都市地下综合管廊市级总监控中心建设施工项目属于智慧管廊应用领域，发行人 2019 年该应用领域的毛利率为 37.65%。毛利率偏低主要系该项目使用发行人管廊软件占合同金额的比例较低，项目包含的办公设备、机电安装工程（如中央空调系统）等低附加值部分占比较大，导致整体毛利率偏低。

综上所述，发行人存在“特定设备或物料”采购的项目较少，占各期主营业务收入比例较低。另外对于特定设备供应商或特定领域服务的供应商，发行人一般会通过询价、比价等方式从厂家或其代理商处进行谈判采购，且发行人所需的特点设备或物料的供应商存在较多的代理商且市场供应较为充足。因此，发行人对“特定设备或物料”的供应商不存在依赖。

三、结合项目实施人员数量、人均项目数量变化情况，说明报告期内人员变动与业务规模的匹配性，是否符合行业特征；报告期内生产人员或项目实施人员人均薪酬与同行业可比公司及当地平均薪酬的差异情况、原因及合理性

(一) 结合项目实施人员数量、人均项目数量变化情况，说明报告期内人员变动与业务规模的匹配性，是否符合行业特征；

#### 1、报告期内发行人的项目实施人员数量、人均项目数量情况

报告期内，发行人的主要业务包括系统集成服务、运维服务和自研产品销售等。其中系统集成服务包括智慧城市信息系统集成服务和智慧金融安防系统集成服务，为发行人的主要收入和利润来源。

报告期内，发行人自研产品销售金额占营业收入的比例不足 2%，且具有销售金额较小、客户较分散、销售金额存在波动的特点。基于发行人自研产品的上述特点，在剔除自研产品销售业务后，在报告期内，发行人确认收入大于 10 万元的项目对应的项目数量和人均项目数量等情况如下所示：

| 项目          | 2021 年 1-6 月/<br>2021 年 6 月末 | 2020 年度/2020<br>年末 | 2019 年度<br>/2019 年末 | 2018 年度<br>/2018 年末 |
|-------------|------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 项目数量（个）     | 33                           | 150                | 158                 | 147                 |
| 确认收入金额（万元）  | 15,947.68                    | 30,276.21          | 27,802.48           | 28,396.67           |
| 占主营业务收入的比例  | 98.70%                       | 92.78%             | 94.82%              | 97.56%              |
| 平均项目实施人员（人） | 123                          | 101                | 144                 | 163                 |
| 人均项目数量（个/人） | 0.29                         | 1.22               | 1.03                | 0.97                |

注：平均项目实施人员数量按照项目实施人员的加权月平均数量计算得出。

从上表可以看出，剔除自研产品销售业务后，报告期内发行人项目收入大于 10 万元项目数量分别为 147 个、158 个、150 个和 33 个，确认收入金额分别为 28,396.67 万元、27,802.48 万元、30,276.21 万元和 15,947.68 万元，占主营业务收入的比例均超过 90%。根据上述项目数量和项目实施人员计算，报告期内，发行人的项目实施人员人均项目数量分别为 0.97 个、1.03 个、1.22 个和 0.29 个。其中，发行人部分运维项目（如四川农

行监控中心运维项目，和田市平安城市运维项目等）在 2019 年下半年合同到期，部分项目现场值守人员离职，导致 2019 年、2020 年公司项目实施人员人数有所下降。2021 年上半年项目实施人员人均项目数量较以往期间偏低是因为：一方面，2021 年上半年的项目数量仅包含 2021 年半年度的数量，而 2018 年至 2020 年为全年度的项目数量；另一方面，2021 年上半年发行人项目更为集中，数量较少所致。

报告期内，发行人项目实施人员数量变动与发行人的业务相匹配，项目实施人员人均项目数量保持在合理的区间内，不存在异常变动情形，与报告期内公司的项目分布以及项目实施人员变动情况相符。

## 2、说明报告期内人员变动与业务规模的匹配性，是否符合行业特征

同行业可比公司除天亿马外，未披露其在报告期内项目数量和项目实施人员数量，因此无法进行对比。报告期内，天亿马的项目数量和项目实施人员数量等情况如下所示：

| 项目          | 天亿马的项目数量和项目实施人员            |                     |                     |                     |
|-------------|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|             | 2021 年上半年度<br>/2021 年 6 月末 | 2020 年度<br>/2020 年末 | 2019 年度<br>/2019 年末 | 2018 年度<br>/2018 年末 |
| 项目数量（个）     | 102                        | 233                 | 297                 | 326                 |
| 项目实施人员人数（人） | 109                        | 110                 | 110                 | 102                 |
| 人均项目（个/人）   | 0.94                       | 2.12                | 2.7                 | 3.2                 |

注 1：上述天亿马数据来源于其招股说明书和问询函回复；

注 2：天亿马项目实施人员数量不包含长期驻场人员，项目数量为剔除设备销售业务后项目收入大于等于 1 万元的项目数量；

注 3：人均项目=项目数量/（（期初员工人数+期末员工人数）/2）

从上表可以看出，报告期内天亿马剔除设备销售后项目收入金额大于 1 万的项目数量分别为 326 个、297 个、233 个和 102 个，项目实施人员人均项目数量分别为 3.2 个、2.7 个、2.12 个和 0.94 个。

报告期内，发行人的项目数量低于天亿马项目数量，主要原因是一方面，发行人的平均项目规模较大，整体项目数量较少，而天亿马小额项目较多导致项目数量较多所致；另一方面，发行人与天亿马关于项目数量统计的标准和范围存在差异（发行人所统计项目数量为剔除自研销售业务后项目收入大于 10 万元的项目，而天亿马所统计项目数量为剔除设备销售后，项目收入金额大于 1 万的项目），导致统计的项目数量较少，因此两者可比性不强。

同时，由于发行人项目实施人员包含长期驻场人员，而天亿马的项目实施人员不包括长期驻场人员，导致在报告期内发行人的项目实施人员人均项目数量低于同行业公司天亿马，具有合理性。

## （二）报告期内生产人员或项目实施人员人均薪酬与同行业可比公司及当地平均薪酬的差异情况、原因及合理性

### 1、报告期内生产人员或项目实施人员人均薪酬与同行业可比公司及当地平均薪酬的差异情况

同行业可比公司中，除天亿马外，其余可比公司均未披露其在报告期内项目实施人员薪酬，因此无法进行对比。报告期内，发行人的项目实施人员人均薪酬、与天亿马及成都市当地平均薪酬的差异情况如下所示：

单位：万元/年

| 项目              | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----------------|--------------|---------|---------|---------|
| 发行人项目实施人员人均薪酬   | 9.00         | 8.45    | 7.26    | 5.84    |
| 天亿马项目实施人员人均薪酬   | 8.56         | 9.25    | 9.13    | 8.20    |
| 成都市城镇全部就业人员平均工资 | 未公布          | 8.36    | 7.79    | 7.13    |

注 1：天亿马项目实施人员人均薪酬数据来自其披露的 IPO 招股说明书；

注 2：成都市城镇就业人员平均工资数据来源于成都市统计局网站；

注 3：2021 年 1-6 月工资，发行人及天亿马系根据半年度工资年化后列示，即半年度工资\*2。

从上表可以看出，报告期内，发行人的项目实施人员人均薪酬分别为 5.84 万元、7.26 万元、8.45 万元和 9.00 万元，天亿马项目实施人员人均薪酬分别为 8.20 万元、9.13 万元、9.25 万元和 8.56 万元，均呈逐年上升趋势。同时，在报告期内，发行人项目实施人员的人均薪酬呈逐渐接近并超过同行业可比公司天亿马项目实施人员人均薪酬以及成都市城镇就业人员人均工资水平。

### 2、发行人项目实施人员人均薪酬与当地平均薪酬水平差异原因及合理性

报告期内，发行人实施的运维项目主要为四川省农业银行监控中心运维项目、新疆和田运维项目、成都市公共资源交易中心维保项目和成都高投资产经营管理有限公司受托资产项目设施设备维护保养类（2016~2018 年度）项目。2018 年和 2019 年度，发行人项目实施人员人均薪酬水平低于成都市城镇全部就业人员平均工资水平。主要是，一方面受发行人项目实施人员包含部分运维项目的长期驻场人员，上述人员主要是为客户提供现场值守、日常巡检、设备日常维护和及时响应客户其他需求等技术要求相对较低的工作，由于工作较为简单，人员主要以大专及以上学历为主，故该类人员的工资水平整体较低，拉低了 2018 年和 2019 年度的项目实施人员的人均薪酬水平；另一方面，发行人实施的项目除成都市外，还分布在其他多个地方，为提高经济效益，发行人就近招募项目运维人员，因此项目所在地的平均工资水平与成都市存在差异，导致项目实施人员的人均薪酬低于成都市城镇平均工资水平。以四川农行监控中心运维项目为例，公司为农行四川省分行下属攀枝花、凉山、自贡、宜宾、资阳和泸州分行的监控中心提供现场值守、日常巡检等运维服务，发行人在上述项目所在地就近招募项目运维人员，上述地区的当地平均工资水平均大幅低于成都市的城镇就业平均工资水平。

受 2018 年、2019 四川省内的运维项目人员的工资水平较低，且长期驻场的运维人

员较多，拉低了 2018 年、2019 年发行人项目实施人员的工资水平。如剔除四川省农业银行监控中心运维项目、成都市公共资源交易中心维保项目和成都高投资产经营管理有限公司受托资产项目设施设备维护保养类（2016~2018 年度）运维项目后，2018 年和 2019 年度发行人其他项目实施人员的人均薪酬分别为 7.15 万元/人/年和 7.80 万元/人/年，略高于同期成都市城镇就业人员的人均工资水平。

综上，受发行人农业银行监控中心等运维项目长期驻场的运维人员工资水平较低，以及项目实施地当地平均工资水平较低等原因的影响，发行人 2018 年和 2019 年度项目实施人员的人均薪酬低于成都市城镇就业人员平均工资水平，如剔除四川省内运维项目的长期驻场运维人员后，发行人的项目实施人员人均薪酬将高于成都市城镇就业人员平均工资水平。同时，随着发行人的四川农行监控中心等四川省运维项目合同到期，部分长期驻场人员离职，自 2019 年开始，发行人项目实施人员人均薪酬水平逐渐上升并接近和超过成都市城镇全部就业人员平均工资水平。

### 3、发行人项目实施人员人均薪酬与同行业可比公司差异原因及合理性

2018 年至 2020 年，发行人项目实施人员人均薪酬均低于天亿马项目实施人员的人均薪酬水平。主要原因分析如下：

#### （1）项目实施人员统计口径差异

发行人统计的项目实施人员包括项目现场管理人员、项目实施人员和长期驻场运维人员，而根据天亿马招股说明书，天亿马的项目实施人员未包含长期驻场人员。报告期内，天亿马长期驻场人员当期数量分别为 18 人、21 人、32 人和 35 人，长期驻场人员人均薪酬分别为 5.04 万元、5.04 万元、5.70 万元和 2.90 万元，低于天亿马公司的人均薪酬水平。

发行人长期驻场人员主要为四川农行监控中心运维项目，和田市平安城市运维项目等现场运维人员，主要是为客户提供现场值守、日常巡检、设备日常维护和及时响应客户其他需求等技术要求相对较低的工作，由于工作较为简单，人员主要以大专及以上学历为主，故该类人员的工资水平较低，与天亿马类似。

随着发行人部分运维项目在合同到期，部分长期驻场人员离职，发行人 2018 年和 2019 年度项目实施人员的人均薪酬逐渐上升，到 2020 年和 2021 年上半年，发行人项目实施人员人均薪酬接近并超过天亿马的同期水平。

#### （2）地域分布差异

天亿马的项目实施人员主要区域分布在广东地区，少量在海南、华东等地区，而发行人在报告期内西南地区占比约为 75%左右，集中度低于天亿马，同时发行人积极拓展省外市场，业务分布在河南、江西、新疆等非西南地区。因此，由于存在地域分布差异，各地区的工资水平与发行人注册所在地的平均工资水平存在一定的差异。

综上所述，受项目实施人员统计口径以及部分运维长期驻场人员工资水平较低等因

素的影响，在报告期早期，发行人的项目实施人员人均薪酬低于同行业可比公司以及成都市城镇全部就业人员平均工资水平，随着部分运维项目合同到期，发行人项目实施人员的人均薪酬水平接近并超过同行业可比公司和成都市当地人均工资水平，上述差异情况，具有合理性。

#### 四、说明报告期内所有成立当年或次年即成为发行人供应商的具体情况，报告期各期存量供应商和新增供应商的数量及占比、采购金额及占比、采购内容、相关采购金额分布的合理性

##### （一）报告期内所有成立当年或次年即成为发行人供应商的具体情况

报告期各期，成立当年或次年即成为发行人供应商情况汇总如下：

单位：万元

| 项目                          | 2021年1-6月 | 2020年     | 2019年     | 2018年     |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 采购总金额（A）                    | 17,239.18 | 23,318.64 | 22,823.14 | 17,563.25 |
| 当年及次年成立供应商采购金额（B）           | 441.05    | 1,893.39  | 1,920.61  | 3,206.80  |
| 当年及次年成立供应商采购金额占比（C=B/A）     | 2.56%     | 8.12%     | 8.42%     | 18.26%    |
| 年供应商数量（D）                   | 358       | 506       | 583       | 461       |
| 当年及次年成立供应商数量（E）             | 17        | 29        | 68        | 53        |
| 当年及次年成立供应商数量占比（F=E/D）       | 4.75%     | 5.73%     | 11.66%    | 11.50%    |
| 当年及次年成立供应商前十五大采购金额（G）       | 432.83    | 1,777.44  | 1,545.05  | 2,742.56  |
| 当年及次年成立供应商前十五大采购金额占比（H=G/B） | 98.14%    | 93.88%    | 80.45%    | 85.52%    |

由上表可知，报告期内各期，发行人所有供应商中，成立当年或次年成为发行人供应商采购总金额占比分别为 18.26%、8.42%、8.12%和 2.56%，成立当年或次年成为发行人供应商数量占比分别为 11.50%、11.66%、5.73%和 4.75%，整体来看，各期采购金额及数量占比均较低，且呈下降趋势。

供应商成立当年或次年即与公司发生交易，主要系：

（1）报告期内，发行人的供应商较为分散，每年均有新增供应商，发行人主要将供应商的代理资格和经销产品范围以及投标报价等因素作为主要选择标准，而未将供应商成立年限作为选择标准；

（2）部分新成立的供应商，其股东或所处集团在智慧城市相关领域有着多年的从业经验，因开拓新区域或开展新业务等需求而设立新公司；

（3）对于异地项目所需市场化程度较高，较为成熟的物料等产品，发行人向项目所在地供应商进行比价/询价并确定供应商，优先考虑采购的便利性而非供应商的成立时间。

报告期内，发行人所有成立当年或次年成为发行人供应商的中各期前十五大采购占比分别为 85.52%、80.45%、93.88%和 98.14%，较为集中，其具体情况如下表所示：

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号 | 供应商名称           | 成立时间     | 采购年份 | 采购金额<br>(万元) | 采购内容                             | 是否存在<br>关联关系 | 合作背景与合作渊源                                                                                                                 |
|----|-----------------|----------|------|--------------|----------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 浙江春宇文化创意有限公司    | 2018年4月  | 2018 | 736.42       | 舞台机械及相关配件                        | 否            | 浙江春宇文化创意有限公司系浙江春宇舞台设备有限公司大股东控制的公司，浙江春宇舞台设备有限公司是国内较早从事舞台机械、灯光、音响和公共座椅工程的设计制造安装的专业公司，是国内舞台机械系统重要的供应商之一，曾参与公司高新文化中心等类似项目的投标。 |
| 2  | 河南威盾安防科技有限公司    | 2017年3月  | 2018 | 429.58       | 平台系统、网络监控设备、显示屏、火灾报警、信息发布等       | 否            | 公司河南项目就近本地化采购，多次参与公司的邀标比价，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                              |
| 3  | 四川中岳铭恒建设工程有限公司  | 2017年2月  | 2018 | 365.56       | 劳务                               | 否            | 该公司成立以来因资金实力较强，成立当年多次参与公司项目劳务采购比价，后期公司最终通过邀标比价的方式确认中标，在四川和重庆两地多次与公司合作。                                                    |
| 4  | 四川秉承劳务有限公司      | 2017年3月  | 2018 | 312.61       | 劳务                               | 否            | 该公司多次参与公司项目劳务采购比价。最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                                        |
| 5  | 贵州俊昂科技有限公司      | 2017年3月  | 2018 | 268.58       | 门禁、会议系统、线材、电脑及相关设备等              | 否            | 公司贵阳项目供应商，就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                                        |
| 6  | 四川金柏城建筑工程有限公司   | 2017年4月  | 2018 | 128.15       | 劳务                               | 否            | 该公司在云端项目上参与公司劳务采购比价，最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                                      |
| 7  | 重庆坤策商贸有限公司      | 2018年6月  | 2018 | 93.52        | 网络设备及配件、电脑、电线电缆、停车场门禁、音响器材、高清录播等 | 否            | 该公司重庆项目就近本地化采购，多次参与公司的邀标比价，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                             |
| 8  | 河南时代智能科技有限公司    | 2018年11月 | 2018 | 87.39        | 停车场设备、电线电缆、会议系统设备及辅材、LED屏、消防设备等  | 否            | 该公司自成立以来参加公司多个河南地区项目的采购投标，公司就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认其为公司供应商。                                                                 |
| 9  | 常州市聚和明太照明工程有限公司 | 2017年9月  | 2018 | 61.54        | 照明灯具及配件等                         | 否            | 该公司自成立以来参加公司多个河南地区项目的采购投标，公司就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认其为公司供应商。后期多次参与公司无锡、常州、开封等地多个项目采购邀标并中标。                                   |
| 10 | 钟楼区邹区洛彩灯具厂      | 2017年5月  | 2018 | 51.52        | 照明灯具                             | 否            | 该公司参与公司雅安两个项目的投标，最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                                         |
| 11 | 兰州航加智能          | 2017年5月  | 2018 | 46.28        | 暖通系统设备等                          | 否            | 公司甘肃项目供应商，就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认中                                                                                          |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号              | 供应商名称        | 成立时间     | 采购年份 | 采购金额<br>(万元)    | 采购内容                  | 是否存在<br>关联关系 | 合作背景与合作渊源                                                                                                                 |
|-----------------|--------------|----------|------|-----------------|-----------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | 建设科技有限公司     |          |      |                 |                       |              | 标。                                                                                                                        |
| 12              | 四川泰聚科技有限公司   | 2017年7月  | 2018 | 42.20           | 可视对讲系统等               | 否            | 该公司参与公司某商住楼项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                                       |
| 13              | 北京琨琦科技有限公司   | 2017年3月  | 2018 | 41.16           | 安防设备、综合布线、UPS、机柜、门禁等  | 否            | 该公司参与公司某老年公寓项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                                      |
| 14              | 河南勤之瑞科技有限公司  | 2017年9月  | 2018 | 39.19           | 配电柜、机柜、精密空调、网络设备等     | 否            | 公司河南项目供应商，就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                                        |
| 15              | 四川掘盛建筑工程有限公司 | 2018年1月  | 2018 | 38.86           | 劳务                    | 否            | 四川掘盛建筑工程有限公司是一家专业的建筑工程、机电安装、建筑劳务分包、劳务派遣的公司。该公司在2018年已进入公司合格劳务供应商库，多次参与公司项目劳务采购比价，最终通过邀标比价的方式确认中标。                         |
| <b>2018年度小计</b> |              |          |      | <b>2,742.56</b> |                       |              |                                                                                                                           |
| 1               | 四川掘盛建筑工程有限公司 | 2018年1月  | 2019 | 250.86          | 劳务                    | 否            | 四川掘盛建筑工程有限公司是一家专业的建筑工程、机电安装、建筑劳务分包、劳务派遣的公司。该公司在2018年已进入公司合格劳务供应商库，多次参与公司项目劳务采购比价，最终通过邀标比价的方式确认中标。                         |
| 2               | 信阳傲强实业有限公司   | 2019年7月  | 2019 | 197.52          | LED显示屏等               | 否            | 该公司是河南LED大屏经销商，参与了公司多个河南项目采购投标，公司就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认其为公司“2019年河南省科普信息化试点县（市、区）科普大屏建设项目”的LED显示屏供应商。                      |
| 3               | 河南时代智能科技有限公司 | 2018年11月 | 2019 | 168.74          | 会议系统、音频系统、巡更系统、安装配套材料 | 否            | 该公司自成立以来参加公司多个河南地区项目的采购投标，公司就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认其为公司供应商。                                                                 |
| 4               | 重庆一念永恒科技有限公司 | 2018年8月  | 2019 | 168.19          | 会议系统、灯具、安装配套材料        | 否            | 该公司自成立以来参加公司多个重庆地区项目采购投标，公司就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认中标公司“重庆市北部新区金州初级中学校弱电智能化工程”等项目的材料供应商。                                     |
| 5               | 浙江春宇文化创意有限公司 | 2018年4月  | 2019 | 144.47          | 舞台设备、灯光设备、音响设备、及配件    | 否            | 浙江春宇文化创意有限公司系浙江春宇舞台设备有限公司大股东控制的公司，浙江春宇舞台设备有限公司是国内较早从事舞台机械、灯光、音响和公共座椅工程的设计制造安装的专业公司，是国内舞台机械系统重要的供应商之一，曾参与公司高新文化中心等类似项目的投标。 |
| 6               | 江西赣玛智能科技有限公司 | 2018年1月  | 2019 | 87.27           | 物联网设备和软件、大数据服务        | 否            | 该公司江西项目供应商，就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                                       |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号       | 供应商名称            | 成立时间    | 采购年份 | 采购金额<br>(万元) | 采购内容                            | 是否存在<br>关联关系 | 合作背景与合作渊源                                                                                                     |
|----------|------------------|---------|------|--------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7        | 信德宝佳（海南）网络科技有限公司 | 2019年4月 | 2019 | 84.91        | 软件开发                            | 否            | 该公司软件开发项目供应商，通过与公司竞争性谈判中标，后期也参与其他项目并中标。                                                                       |
| 8        | 四川清深科技有限公司       | 2018年7月 | 2019 | 67.86        | 视频监控                            | 否            | 该公司参与公司某雪亮工程项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                          |
| 9        | 湖南九安电子科技有限公司     | 2019年6月 | 2019 | 63.87        | 电线                              | 否            | 公司湖南省农行项目就近本地化采购，多次参与公司的邀标比价，公司最终通过邀标比价的方式确认中标，后续为公司湖南农行项目长期供应线缆。                                             |
| 10       | 江西和盾信息技术有限公司     | 2018年6月 | 2019 | 59.51        | 网络设备、安防门禁设备、音响设备、及配件、家具         | 否            | 该公司参与公司某银行项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                            |
| 11       | 重庆坤策商贸有限公司       | 2018年6月 | 2019 | 58.07        | 网络设备及配件、电脑、电线电缆、停车场门禁、音响器材、高清录播 | 否            | 公司重庆项目就近本地化采购，多次参与公司的邀标比价，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                  |
| 12       | 四川清风山河商贸有限公司     | 2019年3月 | 2019 | 55.21        | 灯具及附件                           | 否            | 该公司参与公司某酒店项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                            |
| 13       | 深圳联科新创工程照明有限公司   | 2018年3月 | 2019 | 50.59        | 照明产品                            | 否            | 该公司参与公司景观改造项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。后期也参与其他项目并中标。                                                              |
| 14       | 成都鑫鸿凯盛建筑劳务有限公司   | 2018年5月 | 2019 | 47.20        | 劳务                              | 否            | 该公司参与公司云端项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。后期也参与其他项目并中标。                                                                |
| 15       | 成都瑛之华钢格板有限公司     | 2018年6月 | 2019 | 40.80        | 钢材                              | 否            | 该公司参与公司某文化中心项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                          |
| 2019年度小计 |                  |         |      | 1,545.05     |                                 |              |                                                                                                               |
| 1        | 成都京东方智慧物联科技有限公司  | 2020年9月 | 2020 | 916.16       | LED显示屏及相关设备                     | 否            | 成都京东方智慧物联科技有限公司是京东方控股的子公司，京东方是国内乃至全球最大的LCD面板生产厂家。公司通过最终通过邀标比价的方式确认其为公司“高新区体育中心工程体育工艺工程施工”项目LED显示屏及相关设备的中标供应商。 |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号 | 供应商名称            | 成立时间     | 采购年份 | 采购金额<br>(万元) | 采购内容        | 是否存在<br>关联关系 | 合作背景与合作渊源                                                         |
|----|------------------|----------|------|--------------|-------------|--------------|-------------------------------------------------------------------|
| 2  | 江西茗博莘科技有限公司      | 2020年4月  | 2020 | 148.82       | 安防报警设备、门禁设备 | 否            | 公司江西项目供应商，就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认中标。                                |
| 3  | 湖南九安电子科技有限公司     | 2019年6月  | 2020 | 128.60       | 电线          | 否            | 公司湖南省农行项目就近本地化采购，多次参与公司的邀标比价，公司最终通过邀标比价的方式确认中标，后续为公司湖南农行项目长期供应线缆。 |
| 4  | 长沙市芙蓉区金九电子产品商行   | 2019年12月 | 2020 | 109.51       | 电线、电子配件     | 否            | 公司湖南省农行项目就近本地化采购，多次参与公司的邀标比价，公司最终通过邀标比价的方式确认中标，后续为公司湖南农行项目长期供应辅材。 |
| 5  | 河南品飞建筑工程有限公司     | 2019年5月  | 2020 | 94.67        | 劳务          | 否            | 公司河南项目供应商，就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认中标。后期也参与其他项目并中标。                   |
| 6  | 河南大舜建筑劳务有限公司     | 2019年10月 | 2020 | 91.52        | 劳务          | 否            | 公司河南项目供应商，就近本地化采购，最终通过邀标比价的方式确认中标。后期也参与其他项目并中标。                   |
| 7  | 信德宝佳（海南）网络科技有限公司 | 2019年4月  | 2020 | 86.79        | 软件开发        | 否            | 该公司软件开发项目供应商，通过与公司竞争性谈判中标。                                        |
| 8  | 南京星瀚通信息技术工程有限公司  | 2020年8月  | 2020 | 47.79        | 光缆、线缆、配件    | 否            | 该公司参与公司某体育中心项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                              |
| 9  | 湖南磊坤建筑劳务有限公司     | 2019年4月  | 2020 | 39.81        | 劳务          | 否            | 公司湖南项目就近本地化采购，多次参与公司的邀标比价，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                      |
| 10 | 巴州开诚创联建筑工程有限公司   | 2020年4月  | 2020 | 36.03        | 管材、辅材       | 否            | 公司新疆项目就近本地化采购，多次参与公司的邀标比价，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                      |
| 11 | 中科科技创新发展(广州)有限公司 | 2020年7月  | 2020 | 33.35        | 技术咨询        | 否            | 公司技术咨询项目供应商，最终通过竞争性谈判确认中标。                                        |
| 12 | 山东雄鼎建筑劳务有限公司     | 2019年11月 | 2020 | 12.63        | 劳务          | 否            | 参加公司河北某银行项目，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                    |
| 13 | 成都盛世天辰信息技术有限公司   | 2019年8月  | 2020 | 12.00        | 消防探测设备      | 否            | 公司四川省农行项目，多次参与公司的邀标比价，公司最终通过邀标比价的方式确认中标，后续为公司四川省农行项目长期供应安防消防设备。   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号       | 供应商名称           | 成立时间     | 采购年份 | 采购金额<br>(万元) | 采购内容              | 是否存在<br>关联关系 | 合作背景与合作渊源                                                                                                     |
|----------|-----------------|----------|------|--------------|-------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | 公司              |          |      |              |                   |              |                                                                                                               |
| 14       | 两江新区唯美建材经营部     | 2019年11月 | 2020 | 9.99         | 紧定管               | 否            | 公司重庆项目就近本地化采购,参与公司某景观提升工程的邀标比价,公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                             |
| 15       | 两江新区拜伦祥兮建材经营部   | 2019年4月  | 2020 | 9.77         | 金属制品、线材           | 否            | 公司重庆项目就近本地化采购,参与公司某景观提升工程的邀标比价,公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                             |
| 2020年度小计 |                 |          |      | 1,777.44     |                   |              |                                                                                                               |
| 1        | 成都沃里森科技有限公司     | 2020年7月  | 2021 | 137.17       | 交换机               | 否            | 该公司参与公司某管廊项目的投标,为厂家授权代理商,最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                     |
| 2        | 江西茗博莘科技有限公司     | 2020年4月  | 2021 | 61.09        | 安防报警设备、门禁设备       | 否            | 公司江西项目供应商,就近本地化采购,最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                            |
| 3        | 四川欣戎泰科技有限公司     | 2020年12月 | 2021 | 38.82        | 机柜、光纤交换设备         | 否            | 该供应商原名"欣荣泰"成立于2001年,2020年前与公司有合作,该供应商于2020年成立全资公司"欣戎泰",最终通过邀标比价的方式确认中标。后期也参与其他成都项目并中标。                        |
| 4        | 四川振华冠沃建筑工程有限公司  | 2020年5月  | 2021 | 28.32        | 劳务                | 否            | 该公司参与公司某银行展厅项目的投标,公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                          |
| 5        | 成都久尚源电气科技有限公司   | 2020年11月 | 2021 | 27.31        | 开关控制、软件           | 否            | 该公司参与公司某医院项目的投标,公司最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                            |
| 6        | 成都京东方智慧物联科技有限公司 | 2020年9月  | 2021 | 24.96        | 显示设备、计算机          | 否            | 成都京东方智慧物联科技有限公司是京东方控股的子公司,京东方是国内乃至全球最大的LCD面板生产厂家。公司通过最终通过邀标比价的方式确认其为公司“高新区体育中心工程体育工艺工程施工”项目LED显示屏及相关设备的中标供应商。 |
| 7        | 郑州贤若可电子科技有限公司   | 2020年12月 | 2021 | 23.86        | 电源、控制设备、金属配件、安防设备 | 否            | 公司河南项目供应商,就近本地化采购,最终通过邀标比价的方式确认中标。                                                                            |
| 8        | 巴州开诚创联          | 2020年4月  | 2021 | 19.05        | 管材、辅材             | 否            | 公司新疆项目就近本地化采购,多次参与公司的邀标比价,公司最终通过                                                                              |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号          | 供应商名称            | 成立时间     | 采购年份 | 采购金额<br>(万元) | 采购内容           | 是否存在<br>关联关系 | 合作背景与合作渊源                                    |
|-------------|------------------|----------|------|--------------|----------------|--------------|----------------------------------------------|
|             | 建筑工程有限公司         |          |      |              |                |              | 邀标比价的方式确认中标。                                 |
| 9           | 成都极光电器有限公司       | 2020年4月  | 2021 | 16.81        | 配电开关控制设备、风箱    | 否            | 该公司参与公司某管廊项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。           |
| 10          | 湖北阔好科技有限公司       | 2020年10月 | 2021 | 16.40        | 敏感元件及传感器、技术服务费 | 否            | 公司湖北项目就近本地化采购，多次参与公司的邀标比价，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。 |
| 11          | 成都睿世朗科技有限公司      | 2020年11月 | 2021 | 9.43         | 技术服务           | 否            | 该公司参与公司某电站廊道改造项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。       |
| 12          | 山东大达信息科技有限公司     | 2020年6月  | 2021 | 8.67         | 拾音器、线缆、电子产品    | 否            | 参加公司河北某银行项目，就近采购，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。          |
| 13          | 南京星瀚通信信息技术工程有限公司 | 2020年8月  | 2021 | 7.91         | 光缆、线缆、配件       | 否            | 该公司参与公司某体育中心项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。         |
| 14          | 监利航辉建材经营部        | 2021年1月  | 2021 | 7.00         | 管材、五金          | 否            | 公司重庆项目就近本地化采购，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。             |
| 15          | 四川四零零信息技术有限公司    | 2020年6月  | 2021 | 6.04         | 技术服务           | 否            | 该公司参与公司某医院项目的投标，公司最终通过邀标比价的方式确认中标。           |
| 2021年1-6月小计 |                  |          |      | 432.83       |                |              |                                              |

(二) 报告期各期存量供应商和新增供应商的数量及占比、采购金额及占比、采购内容、相关采购金额分布的合理性

1、报告期内，发行人采购总体情况

单位：万元

| 项目   | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 物料采购 | 13,436.84    | 17,608.43 | 16,878.89 | 13,244.03 |
| 劳务采购 | 3,675.78     | 5,185.62  | 5,296.25  | 4,148.86  |
| 委外研发 | 126.56       | 524.59    | 648.00    | 170.36    |
| 采购总额 | 17,239.18    | 23,318.64 | 22,823.14 | 17,563.25 |

注：上述物料采购包括发行人在报告期内为系统集成项目、运维项目、自研产品和公司办公所采购的物料及相关服务等。

发行人报告期各期采购总额与各期成本、存货变动的勾稽关系列示如下：

单位：万元

| 项目                           | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|------------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 存货余额 (A)                     | 23,667.25    | 17,072.57 | 14,560.15 | 9,811.65  |
| 采购合计 (B)                     | 17,239.18    | 23,318.64 | 22,823.14 | 17,563.25 |
| 结转成本金额 (C)                   | 10,899.11    | 21,330.42 | 18,836.70 | 19,868.56 |
| 项目直接人工 (D)                   | 352.33       | 835.32    | 899.90    | 901.65    |
| 项目其他成本 (E)                   | 171.25       | 299.69    | 377.39    | 419.28    |
| 委外研发 (F)                     | 126.56       | 524.59    | 648.00    | 170.36    |
| 勾稽差异 (G=期初 A-期末 A+B-C+D+E-F) | 142.41       | 86.22     | -132.77   | -15.71    |
| 差异比例 (I=G/B)                 | 0.83%        | 0.37%     | -0.58%    | -0.09%    |

通过上表可以看出，报告期内发行人采购总额与各期主营业务成本、存货变动金额间存在小幅差异，但不存在重大差异。其中，2020 年和 2021 年 1-6 月采购总额与成本和存货变动间的差异主要系发行人统计的采购总额中包括计入管理费用的办公费、房租费等采购内容所致；2018 年、2019 年采购总额与成本和存货变动间的差异主要系发行人统计的采购总额中未包含部分零星采购，上述金额总体较小，占当期采购总额的比例分别为-0.09%和-0.58%。因此，总体而言，在报告期内，发行人统计的采购总额与主营业务成本、存货变动间不存在重大差异。

2、发行人报告期各期存量供应商和新增供应商情况

报告期各期，发行人存量供应商和新增供应商数量及占比、采购金额及占比情况汇总如下：

单位：万元

| 项目               | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度   | 2019 年度   | 2018 年度   |
|------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 采购总金额 (A)        | 17,239.18    | 23,318.64 | 22,823.14 | 17,563.25 |
| 其中：存量供应商采购金额 (B) | 9,484.72     | 11,847.19 | 8,428.68  | 5,377.21  |
| 新增供应商采购金额 (C)    | 7,754.45     | 11,471.46 | 14,394.46 | 12,186.03 |

| 项目                  | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|---------------------|--------------|---------|---------|---------|
| 存量供应商采购金额占比 (D=B/A) | 55.02%       | 50.81%  | 36.93%  | 30.62%  |
| 新增供应商采购金额占比 (E=C/A) | 44.98%       | 49.19%  | 63.07%  | 69.38%  |
| 供应商数量 (F)           | 358          | 506     | 583     | 461     |
| 其中：存量供应商数量 (G)      | 203          | 219     | 196     | 212     |
| 新增供应商数量 (H)         | 155          | 287     | 387     | 249     |
| 存量供应商数量占比 (I=G/F)   | 56.70%       | 43.28%  | 33.62%  | 45.99%  |
| 新增供应商数量占比 (J=H/F)   | 43.30%       | 56.72%  | 66.38%  | 54.01%  |

由上表可知，报告期各期，发行人向存量供应商采购金额占比分别为 30.62%、36.93%、50.81%和 55.02%，逐年上升，存量供应商数量占比分别为 45.99%、33.62%、43.28%和 56.70%，各期之间有所波动；相应的，发行人向新增供应商采购金额占比分别为 69.38%、63.07%、49.19%和 44.98%，逐年下降，新增供应商数量占比分别为 54.01%、66.38%、56.72%和 43.30%，各期之间有所波动。主要原因是：（1）发行人将供应商的代理资格和经销产品范围以及投标报价等因素作为主要选择标准，不将是否为新增供应商或存量供应商作为选择标准；（2）对于异地项目所需，市场化程度较高、较为成熟的物料等产品，发行人向项目所在地供应商进行比价/询价并确定供应商，优先考虑采购的便利性而非供应商的是否为新增供应商或是存量供应商；（3）供应商身份（新增或是存量）不影响发行人选择是否与其合作，故随着发行人采购规模不断扩大，存量供应商越来越多，通过过往的合作与存量供应商建立了更为信任、密切的合作关系，因此向存量供应商的采购占比逐渐提高。

报告期各期，发行人向主要存量供应商和新增供应商的采购金额及采购内容如下所示：

| 序号                  | 供应商             | 采购金额<br>(万元) | 供应商<br>类别 | 主要采购内容            |
|---------------------|-----------------|--------------|-----------|-------------------|
| <b>2021 年 1-6 月</b> |                 |              |           |                   |
| 1                   | 杭州海康威视科技有限公司    | 1,136.88     | 存量        | 摄像机等安防产品、硬盘设备等    |
| 2                   | 深圳市领先康体实业有限公司   | 972.87       | 新增        | 体育场馆设备、设施等        |
| 3                   | 四川汇川之匠建筑工程有限公司  | 970.26       | 存量        | 劳务                |
| 4                   | 四川蜀天信息技术有限公司    | 647.82       | 新增        | 多灾害监测设备、天气雷达、气象站等 |
| 5                   | 江苏天诚智能集团有限公司    | 633.31       | 存量        | 线缆、综合布线等          |
| 6                   | 浙江大华科技有限公司      | 560.30       | 存量        | 视频监控设备等           |
| 7                   | 四川孝德建筑劳务有限公司    | 475.43       | 存量        | 劳务                |
| 8                   | 成都星时代宇航科技有限公司   | 354.82       | 新增        | 遥感系统软件            |
| 9                   | 成都欧嘉美电气控制设备有限公司 | 319.89       | 新增        | 交换机等              |
| 10                  | 四川永众行建筑工程有限公司   | 316.43       | 新增        | 劳务                |
| 11                  | 河南联丰电子科技有限公司    | 293.92       | 存量        | 显示设备、音响设备、监控产品等   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号             | 供应商                     | 采购金额<br>(万元)    | 供应商<br>类别 | 主要采购内容                   |
|----------------|-------------------------|-----------------|-----------|--------------------------|
| 12             | 四川成锦劳务有限公司              | 278.04          | 存量        | 劳务                       |
| 13             | 成都艾姆比森科技有限公司            | 257.12          | 新增        | 显示设备、音响设备、监控产品、<br>电源、线缆 |
| 14             | 四川鸿印科技有限公司              | 252.31          | 存量        | 软件                       |
| 15             | 北京一云科技有限公司              | 250.34          | 新增        | 显示设备、供电设备、技术服务           |
| 16             | 上海腾盛智能安全科技股份有限公司        | 227.83          | 存量        | 火灾报警系统                   |
| 17             | 四川诚锐劳务有限公司              | 220.18          | 存量        | 劳务                       |
| 18             | 同方股份有限公司                | 216.42          | 新增        | 线缆光纤                     |
| 19             | 四川伟科瑞科技有限责任公司           | 212.94          | 新增        | 安防产品、通信器材                |
| 20             | 长沙江丰信息技术有限公司            | 207.96          | 新增        | 技术服务，电子产品                |
|                | <b>2021 年 1-6 月小计</b>   | <b>8,805.06</b> |           |                          |
| <b>2020 年度</b> |                         |                 |           |                          |
| 1              | 成都京东方智慧物联科技有限公司         | 961.16          | 新增        | LED 大屏及其升降系统设备           |
| 2              | 浙江大丰体育设备有限公司            | 638.05          | 新增        | 体育场馆座椅及其智能控制设备           |
| 3              | 四川科辉建筑劳务有限公司            | 619.23          | 存量        | 劳务                       |
| 4              | 江苏天诚智能集团有限公司            | 571.37          | 存量        | 综合布线材料、电线电缆材料、<br>光纤材料等  |
| 5              | 重庆昊德照明设备有限公司            | 470.03          | 新增        | 照明设备、灯具及配件               |
| 6              | 四川汇川之匠建筑工程有限公司          | 468.93          | 存量        | 劳务                       |
| 7              | 成都康费斯科技有限公司             | 440.61          | 存量        | 音响设备、会议系统                |
| 8              | 浙江大华科技有限公司              | 430.74          | 存量        | 视频监控设备等                  |
| 9              | 四川铭基伟业劳务有限公司            | 410.67          | 存量        | 劳务                       |
| 10             | 河南飞耀建筑工程有限公司            | 396.16          | 新增        | 劳务                       |
| 11             | 河南天宇电子工程安装有限公司          | 392.32          | 存量        | 综合布线、UPS 、电子巡更、停<br>车场   |
| 12             | 杭州海康威视科技有限公司            | 386.54          | 存量        | 摄像机等安防产品、硬盘设备等           |
| 13             | 四川成锦劳务有限公司              | 380.18          | 存量        | 劳务                       |
| 14             | 重庆市浪潮科技有限公司             | 370.02          | 新增        | UPS 、交换机、服务器、监控设<br>备    |
| 15             | 深圳易科声光科技股份有限公司<br>成都分公司 | 342.86          | 存量        | 音响设备                     |
| 16             | 四川诚锐劳务有限公司              | 284.29          | 存量        | 劳务                       |
| 17             | 成都宏广泰电器设备有限公司           | 275.86          | 存量        | 钢材、五金产品                  |
| 18             | 郑州天纵电子科技有限公司            | 252.41          | 存量        | 监控设备、LED 屏、智慧平板、<br>录播主机 |
| 19             | 河南安辰建设有限公司              | 247.22          | 存量        | 劳务                       |
| 20             | 河南弘毅科技有限公司              | 224.73          | 新增        | 交换机、无线 AP                |
|                | <b>2020 年度小计</b>        | <b>8,563.39</b> |           |                          |
| <b>2019 年度</b> |                         |                 |           |                          |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号             | 供应商                     | 采购金额<br>(万元)    | 供应商<br>类别 | 主要采购内容                       |
|----------------|-------------------------|-----------------|-----------|------------------------------|
| 1              | 甘肃工大舞台技术工程有限公司          | 1,442.66        | 新增        | 舞台机械的机电设备及技术服务               |
| 2              | 重庆广播电视信息网络有限公司<br>巴南分公司 | 838.06          | 新增        | 安防、计算机网络设备及委外研发              |
| 3              | 重庆有线电视网络股份有限公司          | 619.47          | 新增        | 安防、计算机网络设备及技术服务              |
| 4              | 四川秉承劳务有限公司              | 590.24          | 存量        | 劳务                           |
| 5              | 四川裕富裕鑫建设工程有限公司          | 535.58          | 新增        | 劳务                           |
| 6              | 四川汇川之匠建筑工程有限公司          | 516.43          | 存量        | 劳务                           |
| 7              | 四川诚锐劳务有限公司              | 498.72          | 新增        | 劳务                           |
| 8              | 郑州路丰交通工程技术有限公司          | 407.07          | 新增        | 信号灯杆、监控杆、标志杆、及配件             |
| 9              | 河南安辰建设有限公司              | 382.88          | 存量        | 劳务                           |
| 10             | 上海腾盛智能安全科技股份有限公司        | 358.66          | 新增        | 火灾报警系统                       |
| 11             | 四川中岳铭恒建设工程有限公司          | 348.51          | 存量        | 劳务                           |
| 12             | 北京京航计算通讯研究所             | 283.02          | 新增        | 技术开发                         |
| 13             | 济南瀚源智能科技有限公司            | 270.95          | 新增        | 安防器材, 配电设备, 电线电缆, 五金         |
| 14             | 四川铭基伟业劳务有限公司            | 264.71          | 存量        | 劳务                           |
| 15             | 四川孝德建筑劳务有限公司成都分公司       | 260.65          | 新增        | 劳务                           |
| 16             | 四川掘盛建筑工程有限公司            | 250.86          | 存量        | 劳务                           |
| 17             | 浙江大华科技有限公司              | 245.10          | 存量        | 视频监控                         |
| 18             | 江西省凯拓实业发展有限公司           | 231.82          | 新增        | 综合布线、视频监控                    |
| 19             | 四川蜀通信息科技有限公司            | 230.40          | 新增        | 技术开发                         |
| 20             | 信阳傲强实业有限公司              | 197.52          | 新增        | LED 显示屏                      |
|                | <b>2019 年度小计</b>        | <b>8,773.30</b> |           |                              |
| <b>2018 年度</b> |                         |                 |           |                              |
| 1              | 浙江春宇文化创意有限公司            | 736.42          | 新增        | 舞台机械设备                       |
| 2              | 贵州金龙劳务有限公司              | 604.95          | 新增        | 劳务                           |
| 3              | 吉林省金帮电子科技有限公司           | 584.60          | 存量        | 线缆、辅材等、农行吉林分行的金融安防监控安装及调试服务等 |
| 4              | 江苏天宇电气有限公司              | 545.87          | 新增        | 灯具、钢管、阀门、消防设备等材料             |
| 5              | 贵州万华科技有限公司              | 518.74          | 存量        | 综合布线、报警系统、楼宇对讲等              |
| 6              | 四川诚锐建筑劳务有限公司            | 481.84          | 新增        | 劳务                           |
| 7              | 成都中铁信计算机工程有限公司          | 457.76          | 新增        | 仪器仪表、网络设备、监控设备               |
| 8              | 河南威盾安防科技有限公司            | 429.58          | 新增        | 平台系统、网络监控设备、显示屏、火灾报警、信息发布    |
| 9              | 江西易融通科技有限公司             | 426.20          | 新增        | 网络设备软件及硬件                    |
| 10             | 四川成锦劳务有限公司              | 375.29          | 新增        | 劳务                           |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号 | 供应商                | 采购金额<br>(万元)    | 供应商<br>类别 | 主要采购内容                   |
|----|--------------------|-----------------|-----------|--------------------------|
| 11 | 四川中岳铭恒建设工程有限公司     | 365.56          | 新增        | 劳务                       |
| 12 | 北京冠华荣信系统工程股份有限公司   | 346.98          | 存量        | 广播电视器材                   |
| 13 | 贵州天视电子科技有限公司       | 332.11          | 新增        | 综合布线、消防器材、管材桥架           |
| 14 | 四川秉承劳务有限公司         | 312.61          | 新增        | 劳务                       |
| 15 | 成都市锋利电子工程有限责任公司    | 309.87          | 存量        | 监控设备、交换机等                |
| 16 | 河南通新电子科技有限公司       | 281.32          | 新增        | 制冷设备, 消防设备、带式水浸探测器、门禁及配件 |
| 17 | 贵州俊昂科技有限公司         | 268.59          | 新增        | 门禁、会议系统、线材、电脑及相关设备       |
| 18 | 深圳市易科声光科技有限公司成都分公司 | 262.21          | 新增        | 音响灯光设备                   |
| 19 | 四川顺和同电子工程有限公司      | 259.64          | 新增        | 劳务                       |
| 20 | 杭州海康威视科技有限公司       | 259.51          | 存量        | 摄像机等安防产品、硬盘设备等           |
|    | <b>2018 年度小计</b>   | <b>8,159.65</b> |           |                          |

由上表可知,报告期内各期,发行人向前二十大供应商采购内容比较分散,存量供应商和新增供应商的分布较均匀,不存在对某类供应商大额集中采购的情况。

综上,报告期各期,对于供应商的选择,在满足质量要求的情况下,发行人优先考虑供应商的产品报价和采购的便利性,而非供应商的成立时间,也非供应商是否为存量或新增供应商,发行人采购内容及相关采购金额分布具有商业合理性。

## 五、中介机构核查程序及核查意见

### (一) 中介机构核查程序

申报会计师执行了以下核查程序:

1、获取发行人报告期各期收入成本明细表,并列示、分析报告期各期主营业务成本各明细构成、占比的合理性。向公司财务管理人员了解“项目管理成本及其他”的核算内容,同时通过查阅同行业可比公司的招股说明书、年度报告或问询函回复意见稿,获取并对比可比公司与发行人关于项目管理成本的对比,并分析其合理性;

2、访谈并了解发行人对主要原材料采购公允性的选样标准,存在指定品牌范围、特定设备或物料项目的原因。获取报告期各期所有存在指定品牌范围及存在“特定设备或物料”项目的明细表,同时结合查询同行业可比公司招股说明书、年度报告等与发行人相关情况进行对比,分析、判断存在客户指定品牌范围采购项目的合理性;结合与非指定品牌范围项目的毛利率进行对比,分析是否存在异常;

3、取得发行人关于项目实施人员数量、人均项目数量变化等情况的说明性文件,分析报告期内发行人项目实施人员数量变动与业务规模的匹配性;

4、取得发行人项目实施人员报告期内的薪酬明细表,复核发行人计算的项目实施

人员人均薪酬数据，并与查询的同行业可比公司及成都市城镇居民人均薪酬进行对比，就分析人均薪酬存在差异的原因和合理性；

5、获取报告期各期发行人供应商情况，了解所有成立当年或次年即成为发行人供应商的整体情况以及各期前十五大成立当年或次年即成为发行人供应商的采购内容、合作背景及渊源等情况；了解发行人存量供应商和新增供应商的整体情况以及各期发行人主要存量供应商和新增供应商的采购金额及采购内容情况。

## （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人主营业务成本中直接材料成本、直接人工成本金额及占比合理，项目管理成本及其他中明细项目构成、金额及占比合理，与同行业可比公司明细构成不存在明显差异，具有合理性；

2、发行人存在客户指定品牌范围采购项目具有合理性，与同行业可比公司不存在差异，发行人不存在对特定设备或物料供应商的依赖；

3、由于受部分运维项目到期部分长期驻场运维人员离职的影响，发行人项目实施人员数量减少，与公司的相关业务相匹配，同时由于与同行业可比公司的项目实施人员统计口径以及地域分布等因素的影响，在报告期早期发行人项目实施人员的人均薪酬低于同行业可比公司以及成都市城镇全部就业人员平均工资水平，随着部分运维项目合同到期，发行人项目实施人员的人均薪酬水平接近并超过同行业可比公司和成都市当地人均工资水平，上述差异情况，具有合理性。

4、报告期内，发行人对于供应商的选择，在满足质量要求的情况下，优先考虑供应商的产品报价和采购的便利性，而非供应商的成立时间或是否为存量或新增供应商，报告期内发行人采购内容及相关采购金额分布具有商业合理性。

5、报告期内，向成立当年或次年即成为发行人供应商的采购符合公司实际情况，发行人各期存量供应商和新增供应商的情况具有合理性。

## 问题 8. 关于毛利率

根据申报材料及审核问询回复：

（1）发行人业务获取方式分为招投标、竞争性谈判、直接协商和其他。

（2）报告期内，发行人智慧楼宇收入占系统集成收入比重分别为 64.95%、18.79%、30.75%和 22.88%，毛利率分别为 31.57%、32.17%、32.75%和 20.60%；同行业可比公司华是科技智慧楼宇及综合体 2018 年-2020 年毛利率分别为 14.51%、22.93%和 22.82%。

（3）报告期内，发行人智慧金融安防业务毛利率分别为 26.82%、52.12%、44.77%和 44.72%，主要由于与主要客户中国农业银行合作模式变更导致（主要物料由集成商采购变更为农行自行采购）。

(4) 2018 年-2020 年，智慧城市行业的拟上市公司华是科技系统集成业务毛利率分别为 23.01%、24.96%和 24.72%，杰创智能系统集成业务毛利率分别为 24.42%、19.83%和 26.45%。

(5) 2020 年，发行人系统集成业务毛利率与上年基本持平，同行业可比公司熙菱信息、罗普特系统集成相关业务毛利率降幅明显。

请发行人：

(1) 说明不同业务获取方式对应毛利率的差异情况、差异原因及合理性。

(2) 量化分析发行人最近一期智慧楼宇毛利率下降的原因及合理性，是否存在持续下降的风险；2018 年-2020 年智慧楼宇项目毛利率显著高于华是科技的原因及合理性。

(3) 结合报告期内智慧金融安防订单量、平均价格变化等因素，进一步分析说明毛利率波动与业务模式变更的匹配性；2021 年上半年金融安防收入大幅下降的原因，与该应用领域主要客户合作的稳定性。

(4) 结合业务应用领域、客户群体差异、业务模式、核心竞争力等因素，量化分析发行人系统集成毛利率高于拟上市公司华是科技、杰创智能的原因及合理性。

(5) 说明 2020 年发行人毛利率波动趋势与同行业可比公司熙菱信息、罗普特存在差异的原因及合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、说明不同业务获取方式对应毛利率的差异情况、差异原因及合理性

(一) 报告期各期发行人不同业务获取方式对应收入情况

发行人业务订单获取方式包括招投标、竞争性谈判、直接协商等。报告期各期，发行人主营业务收入按不同业务获取方式取得的业务占比情况如下：

| 业务获取方式 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|--------------|---------|---------|---------|
| 招投标    | 92.59%       | 84.41%  | 87.03%  | 82.09%  |
| 竞争性谈判  | 5.58%        | 6.04%   | 6.26%   | 10.71%  |
| 直接协商   | 0.69%        | 6.73%   | 6.11%   | 7.16%   |
| 其他     | 1.14%        | 2.82%   | 0.60%   | 0.04%   |
| 合计     | 100.00%      | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

注：“招投标”包括公开招标和邀请招标；“竞争性谈判”包括竞争性谈判和竞争性磋商；“其他”业务获取方式包括清单比价、比选、询价和单一来源采购等。

(二) 报告期各期发行人不同业务获取方式对应毛利率情况

报告期各期，发行人主营业务收入按不同业务获取方式对应毛利率情况如下：

| 业务获取方式 | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|--------------|---------|---------|---------|
|--------|--------------|---------|---------|---------|

| 业务获取方式    | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度     |
|-----------|--------------|---------|---------|-------------|
| 招投标       | 32.22%       | 34.33%  | 35.19%  | 31.10%      |
| 竞争性谈判     | 34.06%       | 36.70%  | 39.36%  | 33.11%      |
| 直接协商      | 74.73%（注 2）  | 37.11%  | 41.36%  | 36.83%      |
| 其他方式      | 26.00%       | 33.61%  | 24.22%  | 71.63%(注 3) |
| 主营业务综合毛利率 | 32.54%       | 34.64%  | 35.76%  | 31.74%      |

注 1：“招投标”包括公开招标和邀请招标；“竞争性谈判”包括竞争性谈判和竞争性磋商；“其他”业务获取方式包括清单比价、比选、询价和单一来源采购等。

注 2：2021 年 1-6 月直接协商方式毛利率较高主要系 2021 年上半年直接协商取得的收入项目仅运维及自研产品销售项目，其相关毛利率分析参见本回复函“问题 1 关于创业板定位之第 3 小问”；

注 3：2018 年其他方式毛利率较高主要原因是其中 11.36 万元系由于发行人于 2018 年营改增之前计提的营业税金但尚未缴纳部分，根据《财政部关于印发<增值税会计处理规定>的通知》（财会〔2016〕22 号）结转确认收入所致。

报告期内，招投标方式和竞争性谈判方式毛利率在报告期内基本保持稳定，未发生重大异常变动；直接协商方式 2018 年-2020 年毛利率基本保持稳定，2021 年 1-6 月份毛利率较高；其他方式由于项目数量较少，报告期内毛利率存在波动，主要受单个项目影响，由于其他方式收入占比较小，对发行人毛利率影响较小。总体而言，虽然发行人报告期内不同业务获取方式对应毛利率存在一定差异，但差异均具有合理性。

## 二、量化分析发行人最近一期智慧楼宇毛利率下降的原因及合理性，是否存在持续下降的风险；2018 年-2020 年智慧楼宇项目毛利率显著高于华是科技的原因及合理性

### （一）发行人最近一期智慧楼宇毛利率下降的原因及合理性分析

2021 年 1-6 月，发行人系统集成服务的智慧楼宇毛利率为 20.60%，较报告期其他期间的毛利率偏低的主要原因系受发行人实施的项目毛利率受多种因素的影响，不同项目的毛利率存在一定差异，以及受以前期间发行人实施完毕的部分智慧楼宇项目在 2021 年 1-6 月根据竣工结算金额调减相应项目收入所致。

| 系统集成服务项目                  | 营业收入            | 营业成本            | 毛利率           |
|---------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 智慧楼宇收入                    | 3,834.55        | 2,836.64        | 26.02%        |
| 竣工结算调整金额                  | -261.93         | -               | -100.00%      |
| <b>2021 年 1-6 月智慧楼宇合计</b> | <b>3,572.62</b> | <b>2,836.64</b> | <b>20.60%</b> |

由上表可知，2021 年 1-6 月，发行人结算调整项目收入为-261.93 万元，对 2021 年 1-6 月系统集成服务中智慧楼宇的整体毛利率影响为-5.42%。如不考虑结算调整项目对毛利率的影响，则 2021 年上半年发行人系统集成服务中智慧楼宇的综合毛利率为 26.02%，与 2018-2020 年系统集成服务的智慧楼宇毛利率相比虽有所下降，但下降幅度较小。

2021 年上半年，发行人智慧楼宇应用领域中按超过 50 万元项目列示收入、成本以及毛利率情况，如下所示：

单位：万元

| 项目名称                                       | 客户名称             | 营业收入     | 营业成本     | 毛利率    |
|--------------------------------------------|------------------|----------|----------|--------|
| 四川大学华西天府医院安装工程项目智能化安装工程专业分包工程              | 中建三局第一建设工程有限责任公司 | 2,463.91 | 1,800.49 | 26.93% |
| 济南市传染病医院新建项目智能化提升工程二标段                     | 济南市传染病医院         | 544.04   | 403.16   | 25.90% |
| 科学城天府科创园及配套项目 5 号地块工程勘察-设计-施工总承包项目弱电工程专业分包 | 中国建筑第八工程局有限公司    | 314.59   | 278.35   | 11.52% |
| 岷江总部基地 6 号楼弱电工程项目                          | 成都城投能源投资管理集团有限公司 | 184.99   | 130.23   | 29.60% |
| 香楠国际项目泛光照明工程                               | 成都盛兴建设有限公司       | 114.68   | 82.87    | 27.74% |
| 中国人民银行成都分行精品陈列厅装饰工程                        | 中国人民银行成都分行       | 84.31    | 58.93    | 30.10% |
| 中铁二十一局集团第二工程有限公司甘肃省中医院改造消防工程专业分包工程         | 中铁二十一局集团第二工程有限公司 | 79.97    | 55.45    | 30.66% |
| 小计                                         |                  | 3,786.49 | 2,809.48 | 25.80% |

由于发行人系统集成服务具有定制化的特点，提供的是非标准化的产品和服务，同一应用领域不同项目之间利润水平和毛利率会受到不同项目客户需求、定制开发程度、发行人项目成本管控能力，招投标评分办法、市场竞争议价，以及项目的战略意义、结算政策和项目实施周期等多种因素的综合影响，导致存在差异。

最近一期，发行人上述智慧楼宇项目中，四川大学华西天府医院安装工程项目智能化安装工程专业分包工程项目毛利率为 26.93%，主要是华西医院为全国知名医院，该项目规模较大，市场竞争较为激烈，发行人为争取该项目报价较低，导致项目的毛利率略低。济南市传染病医院新建项目智能化提升工程二标段项目毛利率为 25.90%，主要是发行人为填补在山东地区医院项目案例的空白，对该项目报价较低，进而导致项目利润率较低。科学城天府科创园及配套项目 5 号地块项目收入毛利率为 11.52%，主要是因为该项目为住宅项目，预留预埋工作量较大，涉及开槽及回填，桥架、管线的敷设等劳务分包费用较高，且该项目智能化和技术性能要求较低，附加值不高，导致项目的利润率水平较低。上述三个项目收入占剔除结算调整后的智慧楼宇项目总收入比重合计为 86.65%，导致最近一期智慧楼宇正常施工项目毛利率偏低。

综上，发行人最近一期智慧楼宇毛利率较报告期其他期间的毛利率偏低的主要原因系受发行人实施的项目毛利率受多种因素的影响，不同项目的毛利率存在一定差异，以及受以前期间发行人实施完毕的部分智慧楼宇项目在 2021 年 1-6 月根据竣工结算金额调减相应项目收入所致。

## （二）智慧楼宇项目毛利率是否存在持续下降的风险

发行人最近一期系统集成服务中智慧楼宇的毛利率较以往期间有所下降，主要是受发行人实施的不同项目的毛利率存在一定差异，以及受部分项目结算调减收入所致。未

来，发行人的智慧楼宇项目的毛利率水平可能呈现一定的波动，但不存在持续下降的风险。

### （三）2018 年-2020 年智慧楼宇项目毛利率显著高于华是科技的原因及合理性

#### 1、发行人智慧楼宇业务与华是科技智慧楼宇及综合体业务相关情况介绍

报告期内，发行人智慧楼宇业务与华是科技智慧楼宇及综合体业务情况如下：

| 项目             | 基本情况                                                                                                                                                             | 解决方案                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 发行人智慧楼宇业务      | 发行人的智慧楼宇业务是一项从方案的设计至最终交付的系统性工程，发行人需要主导完成从总体方案设计、软件定制开发、软件和硬件设备选型及定制化设计、安装实施到运行调试的全过程工作，核心软件如 IBMS 楼宇智能管理平台、能源管理等软件的研发，应用软件的设计、调试、升级和维护，指导和管理劳务供应商的管线、桥架、传感器等的安装。 | 发行人在智慧楼宇业务中的解决方案系运用互联网、物联网、BIM 等技术将建筑物或建筑群内的各个系统资源进行整合，将物理建筑物/建筑群虚拟为数字楼宇。连通互联网中人的数据和物联网中物的数据构建楼宇管控的新形式，实行集中监视、管理和分散控制，进而实现建筑物/建筑群内人与物的在线管理与动态分析，实现楼宇高效、智能、节能的管理目标。                                                        |
| 华是科技智慧楼宇及综合体业务 | 华是科技智慧楼宇及综合体业务领域系智慧建筑业务，主要为面向智慧办公楼、商业综合体、学校、工业建筑等楼宇或综合体的智能化建设。                                                                                                   | 华是科技在智慧建筑业务中的解决方案为开发综合安防集成管理、楼宇设备自控、智慧化办公等智能应用体系，完成对建筑内各类采集设备的集成化建设。<br>1、综合安防集成管理系统包括视频监控、防盗报警、可视对讲、门禁控制、访客通行系统、一卡通等系统模块；<br>2、智慧化办公应用系统包括网络布线、数据中心机房、广播电视、信息发布、智能会议等系统模块；<br>3、楼宇设备控制系统包括楼宇自控、智能照明、能源计量、集成管理、运维管理等系统模块。 |

由上表可知，发行人智慧楼宇业务与华是科技智慧楼宇及综合体业务基本情况及解决方案均存在一定差异。如：（1）华是科技的智慧楼宇及综合体业务中包含学校、场馆等领域；而发行人单独划分为智慧校园、智慧场馆，不属于智慧楼宇范围；（2）发行人在智慧楼宇业务中还包括为客户提供自研软件如 IBMS 楼宇智能管理平台、能源管理等核心软件，这部分核心软件的利润水平较高。

#### 2、发行人智慧楼宇项目毛利率显著高于华是科技的原因及合理性

2018 年-2020 年，华是科技的可比公司系统集成服务毛利率情况如下：

| 公司名称      | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----------|---------|---------|---------|
| 华是科技可比公司： |         |         |         |
| 海峡创新      | 7.12%   | 7.06%   | 19.87%  |
| 正元智慧      | 36.34%  | 38.39%  | 38.05%  |

| 公司名称          | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|---------------|---------|---------|---------|
| 银江股份          | 19.81%  | 18.97%  | 20.58%  |
| 恒锋信息          | 27.01%  | 23.20%  | 25.08%  |
| 天亿马           | 37.72%  | 37.38%  | 38.16%  |
| 杰创智能          | 26.45%  | 19.83%  | 24.42%  |
| 华是科技可比公司平均毛利率 | 25.74%  | 24.14%  | 27.69%  |
| 毛利率平均差（注）     | 8.18%   | 9.16%   | 6.94%   |

注：毛利率平均差=华是科技各可比公司毛利率与平均毛利率差额的绝对值之和÷公司数量，反映各公司毛利率较平均毛利率的波动状况。

由上表可知，2018 年-2020 年，华是科技可比公司系统集成业务毛利率分别为 27.69%、24.14%和 25.74%，其中海峡创新毛利率较其他公司明显偏低；根据海峡创新年报披露信息，2019 年，海峡创新控股股东由吴艳变更为平潭创投（平潭国资局下属国有企业），原核心管理人员（董事长项坚、总经理黄门马、财务总监及董事会秘书周为利、副总经理庄良及其他高管）均已离任，当年海峡创新净利润为-80,861.57 万元，2020 年海峡创新净利润为-59,387.41 万元。如不考虑海峡创新，华是科技可比公司 2018 年-2020 系统集成服务平均毛利率分别为 29.26%、27.55%和 29.47%。

2018 年-2020 年，发行人与华是科技及其可比公司（不含海峡创新）系统集成服务平均毛利率对比情况如下：

| 项目名称                       | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----------------------------|---------|---------|---------|
| 华是科技可比公司（不含海峡创新）系统集成类平均毛利率 | 29.47%  | 27.55%  | 29.26%  |
| 华是科技系统集成类毛利率               | 24.72%  | 24.96%  | 23.01%  |
| 其中：华是科技智慧楼宇及综合体            | 22.82%  | 22.93%  | 14.51%  |
| 发行人系统集成毛利率                 | 33.14%  | 34.26%  | 30.82%  |
| 其中：智慧楼宇                    | 32.75%  | 32.17%  | 31.57%  |

根据上表可知，2018 年-2020 年华是科技系统集成业务毛利率分别为 23.01%、24.96%和 24.72%，其中智慧楼宇及综合体毛利率分别为 14.51%、22.93%和 22.82%；较其可比公司（不含海峡创新）平均毛利率相比，华是科技系统集成中智慧楼宇及综合体业务毛利率水平是偏低的。

发行人系统集成业务毛利率分别为 30.82%、34.26%和 33.14%，其中智慧楼宇毛利率分别为 31.57%、32.17%和 32.75%；发行人系统集成中智慧楼宇业务毛利率略高于华是科技可比公司（不含海峡创新）的平均毛利率。

2018 年-2020 年，华是科技可比公司毛利率平均差分别为 6.94%、9.16%和 8.18%，各公司毛利率差异较为明显。主要是系统集成行业各公司业务普遍具有定制化的特点，多为非标准化的产品和服务。系统集成业务的利润水平和毛利率情况不仅受各公司自身项目成本管控能力，还受客户需求、定制开发程度、招投标评分办法、市场竞争议价、项目战略意义、结算政策、公司资金状况、项目实施周期等多种因素的综合影响。各公

司系统集成业务的毛利率水平存在差异，符合系统集成业务的行业特点。

综上，发行人智慧楼宇业务与华是科技智慧楼宇及综合体业务在基本情况及解决方案方面均存在一定差异，发行人智慧楼宇业务中包括提供核心软件，利润水平较高，其毛利率显著高于华是科技智慧楼宇及综合体业务毛利率的情况具有合理性。

三、结合报告期内智慧金融安防订单量、平均价格变化等因素，进一步分析说明毛利率波动与业务模式变更的匹配性；2021 年上半年金融安防收入大幅下降的原因，与该应用领域主要客户合作的稳定性

（一）结合报告期内智慧金融安防订单量、平均价格变化等因素，进一步分析说明毛利率波动与业务模式变更的匹配性

#### 1、报告期内智慧金融安防收入情况

单位：万元

| 智慧金融安防      | 2021 年 1-6 月 |         |        | 2020 年度  |         |        |
|-------------|--------------|---------|--------|----------|---------|--------|
|             | 收入金额         | 占比      | 毛利率    | 收入金额     | 占比      | 毛利率    |
| 金融安防系统集成及运维 | 405.03       | 96.77%  | 44.72% | 3,718.14 | 90.90%  | 44.77% |
| 智能视频分析产品    | 13.52        | 3.23%   | 55.46% | 372.36   | 9.10%   | 73.28% |
| 合计          | 418.55       | 100.00% | 45.07% | 4,090.50 | 100.00% | 47.37% |

（续）

| 智慧金融安防      | 2019 年度  |         |        | 2018 年度  |         |        |
|-------------|----------|---------|--------|----------|---------|--------|
|             | 收入金额     | 占比      | 毛利率    | 收入金额     | 占比      | 毛利率    |
| 金融安防系统集成及运维 | 2,714.00 | 83.84%  | 52.12% | 3,523.72 | 92.64%  | 28.12% |
| 智能视频分析产品    | 522.97   | 16.16%  | 65.42% | 280.04   | 7.36%   | 68.54% |
| 合计          | 3,236.97 | 100.00% | 54.27% | 3,803.77 | 100.00% | 31.10% |

从上表可以看出，报告期内，发行人的智慧金融安防的收入分别为 3,803.77 万元、3,236.97 万元、4,090.50 万元和 418.55 万元，毛利率分别为 31.10%、54.27%、47.37% 和 45.07%。2019 年度智慧金融的毛利率较 2018 年度有较大幅度的上升主要是一方面 2019 年金融安防系统集成毛利率较 2018 年有较大幅度的上升，另一方面受销售毛利率水平较高的智能视频分析产品收入占比较 2018 年上升所致。

#### 2、金融安防系统集成及运维主要客户收入及毛利率情况

由于金融安防系统集成及运维占智慧金融安防业务收入的比重较高，且自 2019 年开始，该类业务的毛利率较 2018 年度上升幅度较大，因此其毛利率变动对智慧金融安防的毛利率变化影响较大。

在报告期内，发行人金融安防系统集成及运维的主要客户构成及其毛利率情况如下所示：

单位：万元

| 期间 | 序号 | 客户名称 | 收入金额 | 占比 | 毛利率 |
|----|----|------|------|----|-----|
|----|----|------|------|----|-----|

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 期间              | 序号             | 客户名称           | 收入金额     | 占比      | 毛利率    |
|-----------------|----------------|----------------|----------|---------|--------|
| 2021 年<br>1-6 月 | 1              | 中国农业银行股份有限公司   | 321.41   | 79.36%  | 44.83% |
|                 | 2              | 中国银行股份有限公司     | 42.71    | 10.55%  | 35.87% |
|                 | 3              | 自贡农村商业银行股份有限公司 | 39.80    | 9.83%   | 52.95% |
|                 | 4              | 南洋商业银行成都分行     | 1.10     | 0.27%   | 59.94% |
|                 | 2021 年 1-6 月小计 |                | 405.03   | 100.00% | 44.72% |
| 2020 年度         | 1              | 中国农业银行股份有限公司   | 2,687.72 | 72.29%  | 47.88% |
|                 | 2              | 中国银行股份有限公司     | 608.88   | 16.38%  | 38.00% |
|                 | 3              | 渤海银行股份有限公司     | 318.00   | 8.55%   | 28.20% |
|                 | 4              | 自贡农村商业银行股份有限公司 | 99.33    | 2.67%   | 53.46% |
|                 | 5              | 乐山市商业银行        | 1.56     | 0.04%   | 74.56% |
|                 | 2020 年度小计      |                | 3,715.50 | 99.93%  | 44.73% |
| 2019 年度         | 1              | 中国农业银行股份有限公司   | 2,145.48 | 79.05%  | 54.51% |
|                 | 2              | 中国银行股份有限公司     | 125.71   | 4.63%   | 36.74% |
|                 | 3              | 自贡农村商业银行股份有限公司 | 135.89   | 5.01%   | 46.77% |
|                 | 4              | 乐山市商业银行股份有限公司  | 243.31   | 8.97%   | 50.01% |
|                 | 5              | 长城华西银行股份有限公司   | 45.88    | 1.69%   | 42.58% |
|                 | 2019 年度小计      |                | 2,696.26 | 99.35%  | 52.68% |
| 2018 年度         | 1              | 中国农业银行股份有限公司   | 2,428.89 | 68.93%  | 26.16% |
|                 | 2              | 中国银行股份有限公司     | 246.40   | 6.99%   | 59.02% |
|                 | 3              | 中国农业发展银行       | 227.09   | 6.44%   | 21.34% |
|                 | 4              | 中国建设银行股份有限公司   | 68.48    | 1.94%   | 8.84%  |
|                 | 5              | 自贡农村商业银行股份有限公司 | 65.11    | 1.85%   | 52.72% |
|                 | 2018 年度小计      |                | 3,035.98 | 86.16%  | 28.64% |

从上表可以看出，报告期内，发行人金融安防系统集成及运维前五大客户的收入金额为 3,035.98 万元、2,696.26 万元、3,715.50 万元和 405.03 万元，占金融安防系统集成及运维收入的比例分别为 86.16%、99.35%、99.93%和 100.00%，较为集中。其中，中国农业银行的收入占金融安防系统集成及运维总收入的比例分别为 68.93%、79.05%、72.29%和 79.36%，为金融安防系统集成及运维受的主要构成。因此，中国农业银行的毛利率波动对发行人金融安防系统集成及运维影响较大。

同时，从上表可以看出，中国农业银行的金融安防系统集成及运维的毛利率自 2019 年起较 2018 年发生较大幅度的上升。

### 3、中国农业银行金融安防系统集成及运维收入、毛利率情况

报告期内，发行人中国农业银行金融安防系统集成及运维按收入类别分的收入及毛利率情况如下所示：

单位：万元

| 项目 | 2021 年 1-6 月 |     | 2020 年度 |     |
|----|--------------|-----|---------|-----|
|    | 收入金额         | 毛利率 | 收入金额    | 毛利率 |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 项目                | 2021 年 1-6 月 |        | 2020 年度  |        |
|-------------------|--------------|--------|----------|--------|
|                   | 收入金额         | 毛利率    | 收入金额     | 毛利率    |
| 营业网点金融安防系统集成      | 321.41       | 44.83% | 2,687.72 | 47.88% |
| 四川省分行成都现金中心安防系统工程 | -            | -      | -        | -      |
| 四川省分行下属二级分行运维项目   | -            | -      | -        | -      |
| 小计                | 321.41       | 44.83% | 2,687.72 | 47.88% |

(续)

| 项目                | 2019 年度  |        | 2018 年度  |        |
|-------------------|----------|--------|----------|--------|
|                   | 收入金额     | 毛利率    | 收入金额     | 毛利率    |
| 营业网点金融安防系统集成      | 2,145.48 | 54.51% | 1,783.91 | 21.19% |
| 四川省分行成都现金中心安防系统工程 | -        | -      | 318.52   | 38.88% |
| 四川省分行下属二级分行运维项目   | -        | -      | 326.46   | 40.93% |
| 小计                | 2145.48  | 54.51% | 2,428.89 | 26.16% |

从上表可以看出报告期内，中国农业银行营业网点金融安防系统集成毛利率分别为 21.19%、54.51%、47.88%和 44.83%。自 2019 年开始，发行人中国农业银行营业网点金融安防系统集成毛利率较 2018 年明显大幅提升。

上表中“营业网点金融安防系统集成”服务主要是发行人为中国农业银行下属分行在营业网点的新建、改扩建等过程中所提供的集金融安防前端设备安装方案设计、安防设备安装调试、系统集成、原设备移址重装（含拆卸、移址重新安装等）以及售后维保等一体的金融安防系统集成服务。报告期内，发行人中国农业银行营业网点金融安防系统集成服务收入情况如下所示：

单位：万元

| 项目    | 2021 年 1-6 月 |         | 2020 年度  |         | 2019 年度  |         | 2018 年度  |         |
|-------|--------------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|
|       | 收入金额         | 占比      | 收入金额     | 占比      | 收入金额     | 占比      | 收入金额     | 占比      |
| 四川省农行 | 108.91       | 33.88%  | 1,828.78 | 68.04%  | 1,440.02 | 67.12%  | 907.05   | 50.85%  |
| 吉林省农行 | -            | 0.00%   | 105.77   | 3.94%   | 255.27   | 11.90%  | 840.86   | 47.14%  |
| 湖南省农行 | 132.29       | 41.16%  | 596.49   | 22.19%  | 450.18   | 20.98%  | 36.01    | 2.02%   |
| 河北省农行 | 80.21        | 24.96%  | 156.67   | 5.83%   | -        | 0.00%   | -        | 0.00%   |
| 合计    | 321.41       | 100.00% | 2,687.72 | 100.00% | 2,145.48 | 100.00% | 1,783.91 | 100.00% |

从上表可以看出，2018 年至 2020 年，农行四川省分行营业网点金融安防系统集成业务收入占比超过 50%，2018 年农行四川省分行的营业网点系统集成业务收入金额较低的主要原因是 2018 年处于过渡期，在农总行出具《集中采购设备目录清单》前，四川省分行除部分紧急项目外的项目推迟至新采购模式变更后再执行，导致 2018 年四川省分行营业网点金融安防系统集成收入金额较低所致。

由于四川省分行的营业网点金融安防系统集成业务占农业银行营业网点金融安防系统集成业务总收入的比例较大，故以农行四川省分行为例，发行人的农业银行营业网点金融安防系统集成业务模式大致如下：根据农行内部管理制度规定，农行四川省分行通过招投标等方式选择金融安防系统集成及维保运营商，当发行人入围四川省分行的金融安防系统集成服务商后，与四川省分行签署框架协议，框架协议一般约定在该采购有效期内（一般为 2-3 年）发行人具体负责的四川省分行下属分行（成都分行部分下属支行、宜宾和凉山等分行）、发行人提供产品价格标准、工程质量、价款计算标准及支付、售后服务期限等内容。具体订单则由框架协议约定的发行人负责的四川省分行下属分行发出，订单结算价格以四川省分行安保部核准的数量以及按框架协议约定的价格标准计算得出。

由于发行人已入围农业银行四川省分行、吉林省分行、湖南省分行和河北省分行等省级分行的金融安防系统集成服务商，并与上述农行省级分行保持了稳定良好的合作关系，同时上述农行省级分行下属分/支行分布众多，下属的营业网点新建需求潜力较大，另外，随着产品使用寿命到期或产品、技术更新换代，银行金融机构需定期更换老化设备，带来的营业网点改扩建需要也较大，因此发行人农行营业网点的金融安防系统集成业务未来具有持续性。

#### **4、2019 年起农业银行营业网点金融安防系统集成毛利率上升原因分析**

##### **（1）营业网点金融安防系统集成收费计价标准有所提升**

在农业银行总行变更集中采购范围后，中国农业银行部分省分行对辖区内 2019 年至 2020 年度的金融安防系统集成及维保服务供应商进行重新公开招标，并考虑到下属分行营业网点较为分散、物价水平、人工等成本上涨幅度较大等因素，农业银行对系统集成商的系统集成服务、质保服务等收费计价标准进行了市场化调整，并在中标的合同期限内一贯执行。上述计价标准提升对农业银行乃至金融安防系统集成业务的毛利率水平的提升有较大的影响。

##### **（2）农业银行变更金融安防系统集成主材的集中采购范围**

在 2018 年以前，农业银行金融安防系统集成所需主要材料/设备（视频监控主机（含硬盘）、摄像机（含镜头）、报警探测器、入侵报警控制器、智能视频叠加设备、IP 对讲装置、联动控制箱、面部识别仪和指纹识别仪等）委托其金融安防系统集成商代为采购并安装调试，上述主材的采购价格由农行总行以价格清单形式确定，利润空间较小。

自 2019 年开始，中国农业银行总行将金融安防集成所需主材纳入集中采购范围，由农业银行集中自行采购，系统集成商负责上述主材的安装调试并收取安装调试费。由于农业银行下属各营业网点的金融安防系统集成业务订单金额较小，上述主材价值较高，占业务订单的比重也较大，而主材的利润水平较低，使得在 2018 年以前农业银行营业网点金融安防系统集成业务的毛利率水平较低；而在模式调整后，农业银行下属营业网点的金融安防系统集成业务订单的平均金额虽有所下降，但由于系统集成服务的计价标准有所提升，同时占比较大但毛利较低的主材不复存在，因此农业银行营业网点金融安

防系统集成业务的毛利率水平较之前有大幅提升。

### 5、农业银行营业网点金融安防系统集成业务订单、平均价格变化情况

由于农业银行在全国范围内的各级分行/支行网点分布众多,发行人承接的农业银行下属各级分行/支行网点的业务订单较为分散,数量众多,每个营业网点的订单金额相对较小,单个项目的实施周期也较短。由于小额订单数量较多,且金额较小,不具有代表性,因此为保证更准确反应在合作模式变更前后,农业银行营业网点金融安防系统集成业务的平均订单金额变化情况,发行人选择单个订单金额超过5万元的订单就订单金额、数量及平均价格进行分析。

中国农业银行营业网点金融安防系统集成业务收入总额、订单金额在5万元以上(含5万元)的订单金额、订单数量以及平均订单金额情况具体如下:

单位: 万元, 个, 万元/个

| 项目                  | 2021年1-6月 | 2020年    | 2019年    | 2018年    | 2017年    |
|---------------------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| 营业网点金融安防系统集成收入总额(A) | 321.41    | 2,687.72 | 2,145.48 | 1,783.91 | 3,584.67 |
| 大于5万元的订单/合同金额(B)    | 300.98    | 1,998.15 | 1,647.72 | 1,504.06 | 3,191.09 |
| 占比(C=B/A)           | 93.64%    | 74.34%   | 76.80%   | 84.31%   | 89.02%   |
| 大于5万元的订单/合同数量(D)    | 23        | 174      | 118      | 93       | 178      |
| 订单/合同平均金额(E=B/D)    | 13.09     | 11.48    | 13.96    | 16.17    | 17.93    |

从上表可以看出,2017年至2020年,中国农业银行大于5万元订单金额分别为3,191.09万元、1,504.06万元、1,647.72万元和1,998.15万元,占营业网点金融安防系统集成业务收入总额的比例分别为89.02%、84.31%、76.80%和74.34%,占比较高,订单金额超过5万元的平均订单金额分别为17.93万元/个、16.17万元/个、13.96万元/个和11.48万元/个。自2018年起,发行人中国农业银行的营业网点金融安防系统集成收入金额较2017年度大幅下降,同时,大于5万元的订单金额占比以及平均订单金额均呈下降趋势,与2018年开始农业银行将主要安防材料/设备纳入集中采购范围,不再由金融安防系统集成服务商提供的模式变化相符。

由于2018年处于变更的过渡期,在农业银行总行出具《集中采购设备目录清单》前,部分下属分行除部分紧急项目外(价格标准参照2017年执行),其他营业网点金融安防系统集成项目推迟至新采购模式变更后再执行。故2018年发行人2018年营业网点金融安防系统集成收入较2017年出现大幅下降。2019年业务模式变更完成,订单数量有所回升,由于发行人不再提供主材,单个业务订单金额规模有所下降,但整体收入较2018年略有增加。2020年智慧金融安防收入规模较2019年回升较大,且超过了2018年的收入水平,主要是过渡期后业务逐步恢复、农业银行湖南省分行等四川省以外的省级分行收入增加所致。

综上所述,发行人的智慧金融安防业务收入主要由金融安防系统集成及运维和智能视频分析产品收入构成,主要客户为中国农业银行。受中国农业银行提升营业网点金融安防系统集成收费计价标准,以及变更主材的集中采购范围等因素的影响,自2018年

发行人中国农业银行营业网点金融安防系统集成业务收入金额较 2017 年出现大幅下降，平均订单金额呈下降趋势；同时由于计价标准有所提升，以及占比较大且利率水平较低的主材不再由发行人代为采购，因此，自 2019 年起，发行人农业银行营业网点金融安防系统集成业务的毛利率水平大幅提升，导致发行人智慧金融安防的毛利率变化较大，与发行人与农业银行合作业务模式变更以及营业网点金融系统集成计价标准提升的情况具有匹配性。

## （二）2021 年上半年金融安防收入大幅下降的原因，与该应用领域主要客户合作的稳定性

2021 年上半年智慧金融安防收入较上年同期有所下降的主要原因是一方面，由于银行客户的年度预算计划的制定和审批流程相对较长，从计划制定到审批完成耗时较长，上半年实际可执行的订单量较少，导致上半年实现的收入金额普遍低于下半年度；另一方面，受银行网点装修改造、设备更新换代存在一定的周期性波动影响所致。

具体原因分析参见本审核问询函“问题 5”之第 1 小问的回复内容，发行人 2021 年上半年金融安防收入大幅下降的情况具有合理性，公司与该应用领域主要客户合作较为稳定。

## 四、结合业务应用领域、客户群体差异、业务模式、核心竞争力等因素，量化分析发行人系统集成毛利率高于拟上市公司华是科技、杰创智能的原因及合理性

### （一）发行人与华是科技、杰创智能系统集成业务各应用领域业务模式、毛利率及收入占比情况

#### 1、华是科技、杰创智能系统集成业务各应用领域业务模式情况

##### （1）华是科技系统集成业务各应用领域业务模式情况

| 应用领域        | 业务模式                                                                        |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 智慧楼宇及综合体（注） | 通过招标或商务谈判方式取得项目，根据项目需要对园区（建筑）智能化进行规划设计、各类安防设备、控制设备、信息化设备采购、集成建设             |
| 智慧港航        | 通过招标或商务谈判方式取得项目，根据业主需要开发航道管理、船名自动核查等管理系统功能模块，进行港航管理中心和信息采集点的规划与设计、设备采购、集成建设 |
| 智慧监所        | 通过招标或商务谈判方式取得项目，根据业主需要开发智能安防管理平台、业务管理平台，参与监狱安防管理的规划与设计、设备采购、集成建设            |
| 公检法管理系统     | 通过招标或商务谈判方式取得项目，根据业主需要搭建管理系统、建设监控点位，参与治安管理网络的规划与设计、设备采购、集成建设                |
| 智慧电力        | 通过招标或商务谈判方式取得项目，根据业主要求建设智能营业厅和供电场所，参与营业厅智能终端设计、采购、整体软硬件系统集成建设               |
| 智慧医疗        | 通过招标或商务谈判方式取得项目，根据院方需要开发和实施智慧医疗综合解决方案，参与医院信息化的规划与设计、设备采购、软件开发、系统集成建设        |

注：智慧楼宇及综合体应用领域包括智慧楼宇、智慧校园和智慧场馆。

##### （2）杰创智能系统集成业务各应用领域业务模式情况

| 应用领域 | 业务模式 |
|------|------|
|------|------|

| 应用领域            | 业务模式                                                                                                 |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 智慧民生<br>(注1)    | 在智慧民生业务中,杰创智能作为“总包方”或“专业承包方”与业主或总包方签订合同,主要负责系统集成整体方案的规划设计,采购配套的软硬件和材料并组织施工及集成,向客户提供整体解决方案            |
| 社会安全管理<br>(注2)  | 在社会安全管理业务中,杰创智能作为“总包方”或“专业承包方”与业主或总包方签订合同,主要负责系统集成整体方案的规划设计,自研自产安全产品,采购配套的软硬件和材料并组织施工及集成,向客户提供整体解决方案 |
| 数据中心建设          | 杰创智能数据中心综合解决方案通常以项目为单位,主要作为“总包方”与业主方签订合同,提供数据中心设计咨询,数据中心系统集成和数据中心运维服务                                |
| 城市管理<br>与服务(注3) | 在城市管理与服务综合解决方案业务中,杰创智能作为“总包方”或“专业承包方”与业主或总包方签订合同,主要负责系统集成整体方案的规划设计,采购配套的软硬件和材料并组织施工及集成,向客户提供整体解决方案   |
| 智慧电力            | 通过招标或商务谈判方式取得项目,根据业主要求建设智能营业厅和供电场所,参与营业厅智能终端设计、采购、整体软硬件系统集成建设                                        |
| 智慧医疗            | 通过招标或商务谈判方式取得项目,根据院方需要开发和实施智慧医疗综合解决方案,参与医院信息化的规划与设计、设备采购、软件开发、系统集成建设                                 |

注1:智慧民生应用领域包括智慧园区、智慧医疗和智慧教育综合解决方案。

注2:社会安全管理应用领域包括雪亮工程和智慧监管综合解决方案。

注3:城市管理与服务应用领域包括智慧交通、智慧港口和智慧政务综合解决方案。

### (3) 发行人系统集成业务各应用领域业务模式情况

| 应用领域   | 业务模式                                                                                                                                                                                                                         |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 智慧管廊   | 智慧管廊解决方案是基于综合管廊运营维护平台构建的城市级综合管廊统一管理体系,由一个大数据总控中心与多个分控中心组成。利用基于边缘算法技术的物联网通信网关打通物联网异构网络,将分散各管理区域管廊内的物联网感知数据转换为管理数据并实时上传总控中心。实现综合管廊内的信息共享、实时监测、智能控制、智慧运维,采用BIM+GIS的数据可视化方式展示整个城市地下综合管廊的全局数据,全面综合提升地下综合管廊的规划、建设、运营、维护全过程的运控管理能力。 |
| 智慧公安   | 智慧公安解决方案通过融合公安治安监控、电子警察系统、城区视频监控系統、无线移动警务系统等应用系统,利用云计算、物联网、大数据、视频智能分析、GIS、GPS、数字集群通讯等技术;实现对城市内重点场所、重要道路、重要区域和重点安保目标周围的环境情况以及对“人”、“车”、“物”等各类目标进行实时监测,并对监测数据进行分析处理。为快速处置紧急事件和重大事故提供可靠依据,实现智慧公安“实时监视、联网布控、自动报警、快速响应”的综合管理职能。    |
| 智慧市政   | 智慧市政解决方案以市政公共设施的运营管理为核心,针对城市道桥、隧道、园林、河道、管网、照明等市政基础设施,通过将数据采集、分析、决策等应用系统进行集成,实现对市政基础设施的运行、维护、灾害预警与应急指挥等全环节的综合管理。                                                                                                              |
| 智慧交通   | 智慧交通解决方案利用先进的互联网技术、物联网技术、卫星导航与定位技术、电子控制技术以及计算机处理技术建设一个以全面感知为基础的新型智慧交通体系。                                                                                                                                                     |
| 智慧楼宇   | 智慧楼宇解决方案运用互联网、物联网、BIM等技术将建筑物或建筑群内的各个系统资源进行整合,将物理建筑物/建筑群虚拟为数字楼宇。连通互联网中人的数据和物联网中物的数据构建楼宇管控的新形式,实行集中监视、管理和分散控制,进而实现建筑物/建筑群内人与物的在线管理与动态分析,实现楼宇高效、智能、节能的管理目标。                                                                     |
| 智慧金融安防 | 智慧金融安防解决方案是融合视频监控、报警、门禁、对讲、车载、GIS等多个系统数据,结合智能分析和大数据分析,由综合安防管理平台统一和远程管控,通过平台多级联网架构对营业网点、自助银行/ATM、运钞车、金库、支行、分行以及总行等进行全方位安全防范管理的安防系统,实现安防系统和职能管理的集中控制与有机融合,从而全面提高安全防范能力和综合管理水平。                                                 |
| 智慧校园   | 智慧校园解决方案以物联网、云计算、大数据分析、虚拟化等新技术为核心技术,以“通硬件、通网络、通资源”为支撑,以促进信息技术与教育教学融合、提高学与教的效果                                                                                                                                                |

| 应用领域 | 业务模式                                                                                                                                  |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      | 为目的，提供一种环境全面感知、智慧型、数据化、网络化、协作型一体化的教学、科研、管理和生活服务，并能对教育教学、教育管理进行洞察和预测的智慧学习环境。                                                           |
| 智慧场馆 | 智慧场馆解决方案主要包括智慧文体场馆和竞赛馆等民生场馆设施，由基础系统、多媒体系统和赛事系统等应用系统组成。根据不同场馆的定位和用途，为场馆定制功能模块和开发应用软件并进行系统集成，建设成满足客户个性化需求的智慧场馆应用系统，实现场馆的安全、智慧、绿色的管理和运营。 |

## 2、系统集成业务各应用领域毛利率及收入情况

### （1）发行人与华是科技各应用领域毛利率及收入情况对比

2018年-2020年，发行人系统集成业务各应用领域毛利率及收入占比情况如下：

| 发行人应用领域   | 2020年度 |         | 2019年度 |         | 2018年度 |         |
|-----------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|
|           | 毛利率    | 收入占比    | 毛利率    | 收入占比    | 毛利率    | 收入占比    |
| 智慧管廊      | 35.91% | 19.11%  | 37.65% | 14.62%  | -      | -       |
| 智慧公安      | 23.55% | 18.36%  | 33.54% | 3.08%   | 31.64% | 3.72%   |
| 智慧市政      | 33.11% | 12.00%  | 40.97% | 4.31%   | 34.64% | 5.51%   |
| 智慧交通      | 33.12% | 7.52%   | 29.65% | 0.60%   | 27.51% | 8.04%   |
| 智慧楼宇      | 32.75% | 30.75%  | 32.17% | 18.79%  | 31.57% | 64.95%  |
| 智慧金融安防    | 44.77% | 11.94%  | 52.12% | 9.87%   | 26.82% | 11.51%  |
| 智慧校园      | 23.79% | 0.32%   | 34.64% | 24.84%  | 30.74% | 6.27%   |
| 智慧场馆      | -      | -       | 25.05% | 23.90%  | -      | -       |
| 系统集成综合毛利率 | 33.14% | 100.00% | 34.26% | 100.00% | 30.82% | 100.00% |

华是科技系统集成业务各应用领域毛利率及收入占比情况如下：

| 华是科技应用领域  | 2020年度 |         | 2019年度 |         | 2018年度 |         |
|-----------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|
|           | 毛利率    | 收入占比    | 毛利率    | 收入占比    | 毛利率    | 收入占比    |
| 智慧楼宇及综合体  | 22.82% | 52.53%  | 22.93% | 49.10%  | 14.51% | 43.59%  |
| 智慧港航      | 35.87% | 10.31%  | 51.87% | 7.51%   | 47.22% | 20.21%  |
| 智慧监所      | 16.44% | 9.91%   | 9.09%  | 17.71%  | 13.27% | 13.05%  |
| 公检法管理系统   | 21.88% | 7.10%   | 36.63% | 8.92%   | 8.60%  | 14.84%  |
| 智慧电力      | 51.28% | 5.23%   | 39.34% | 10.59%  | 54.49% | 7.50%   |
| 智慧医疗      | 21.60% | 14.93%  | 12.41% | 6.18%   | 5.31%  | 0.81%   |
| 系统集成综合毛利率 | 24.72% | 100.00% | 24.96% | 100.00% | 23.01% | 100.00% |

由上表可知，2018年-2020年，华是科技系统集成综合毛利率分别为23.01%、24.96%和24.72%；发行人系统集成综合毛利率分别为30.82%、34.26%和33.14%，显著高于华是科技。主要原因如下：

#### 1）发行人智慧楼宇毛利率高于华是科技智慧楼宇及综合体毛利率

2018年-2020年，发行人智慧楼宇毛利率分别是31.57%、32.17%和32.75%，占系统集成业务收入的比重分别是64.95%、18.79%和30.75%；华是科技智慧楼宇及综合体

毛利率分别是 14.51%、22.93%和 22.82%，占系统集成业务收入的比重分别是 43.59%、49.10%和 52.53%。智慧楼宇和智慧楼宇及综合体业务对发行人和华是科技系统集成业务综合毛利率具有重大影响。

发行人智慧楼宇毛利率高于华是科技智慧楼宇及综合体毛利率的原因详见本审核问询回复“问题 8”之第二小问的回复。

## **2) 发行人智慧管廊毛利率较高**

2019 年-2020 年，发行人智慧管廊业务毛利率分别是 37.65%和 35.91%，占系统集成业务收入的比重分别是 14.62%和 19.11%，对系统集成业务综合毛利率影响较大。

智慧管廊系发行人在 2015 年开始便陆续培育的新型业务。经过多年的积累，发行人已在智慧管廊积累了一定的技术优势，发行人研发的“地下综合管廊三维智慧化管控系统”在 2018 年被成都市财政局、成都市经信委评为“首版次软件产品”，具有较强的竞争优势，发行人的智慧管廊业务使用发行人的智慧管廊软件较多，因此发行人的智慧管廊业务毛利率较高，而华是科技不存在此类业务。

## **3) 发行人智慧金融安防毛利率较高**

2018 年-2020 年，发行人智慧金融安防毛利率分别是 26.82%、52.12%和 44.77%，占系统集成业务收入的比重分别是 11.51%、9.87%和 11.94%，对系统集成业务综合毛利率影响较大。

智慧金融安防毛利率较高的原因参见本问询回复“问题 8”三之回复，华是科技不存在类似业务。

## **4) 华是科技智慧监所毛利率较低**

2018 年-2020 年，华是科技智慧监所毛利率分别是 13.27%、9.09%和 16.44%，毛利率较低；其占系统集成业务收入的比重分别是 13.05%、17.71%和 9.91%，对系统集成业务综合毛利率影响较大。

根据华是科技披露信息，其智慧监所毛利率较低的原因主要是由于监狱系统出于其环境封闭、人员安全等多方面的特殊性考虑，对疫情防范措施较为严格，浙江省各大监狱在疫情爆发后均对进出监狱的人员进行严格的人员流动管控，导致浙江省内的智慧监所智能化改造项目推进较慢，华是科技在智慧监所领域项目实施受影响较大。此外，2019 年，华是科技智慧监所领域其“一四六九分公司智能安防建设项目”收入较大且毛利率较低所致，该项目实现收入 835.85 万元，毛利率-4.73%；2020 年华是科技智慧监所领域其“乔司监狱二、七分搬迁智能化建设项目”收入较大但毛利率较低所致，该项目实现收入 2,385.32 万元，项目毛利率 8.22%。因上述综合影响，导致华是科技智慧监所毛利率较低。

综上，从业务模式及应用领域方面来看，发行人系统集成毛利率高于拟上市公司华是科技系统集成毛利率的情况具有合理性。

## (2) 发行人与杰创智能各应用领域毛利率及收入情况对比

杰创智能系统集成业务各应用领域毛利率及收入占比情况如下：

| 应用领域      | 2020 年度 |         | 2019 年度 |         | 2018 年度 |         |
|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|           | 毛利率     | 收入占比    | 毛利率     | 收入占比    | 毛利率     | 收入占比    |
| 智慧民生      | 20.11%  | 28.11%  | 21.15%  | 28.56%  | 25.39%  | 55.97%  |
| 社会安全管理    | 35.10%  | 49.53%  | 20.41%  | 6.46%   | 28.78%  | 12.51%  |
| 数据中心建设    | 6.53%   | 11.24%  | 18.55%  | 6.06%   | 20.47%  | 24.77%  |
| 城市管理与服务   | 24.10%  | 11.12%  | 19.26%  | 58.92%  | 22.75%  | 6.75%   |
| 系统集成综合毛利率 | 26.45%  | 100.00% | 19.83%  | 100.00% | 24.42%  | 100.00% |

由上表可知，2018 年-2020 年，杰创智能系统集成综合毛利率分别为 24.42%、19.83% 和 26.45%；发行人系统集成综合毛利率分别为 30.82%、34.26%和 33.14%，显著高于杰创智能。主要原因如下：

### 1) 杰创智能数据中心建设业务毛利率较低

2018 年-2020 年，杰创智能数据中心建设毛利率分别是 20.47%、18.55%和 6.53%，毛利率较低；其占系统集成业务收入的比重分别是 24.77%、6.06%和 11.24%，其系统集成业务综合毛利率影响较大。发行人不存在类似业务。

根据杰创智能披露信息，数据中心建设毛利率较低的主要原因是杰创智能 2020 年实施了广州浩盛捷云网络科技有限公司的浩云网络广州 2 号云基地项目，该项目实现销售收入 9,348.64 万元，占当期系统集成数据中心业务收入比为 87.88%，项目毛利率为 6.94%，导致当年数据中心建设业务整体毛利率较低。

### 2) 杰创智能“城市管理与服务”与“智慧民生”两类业务毛利率较低

2018 年-2020 年，杰创智能城市管理与服务业务毛利率分别为 22.75%、19.26%和 24.10%，毛利率较低；其占系统集成业务收入的比重分别是 6.75%、58.92%和 11.12%，对 2019 年系统集成业务综合毛利率影响较大。2018 年-2020 年，杰创智能智慧民生业务毛利率分别为 25.39%、21.15%和 20.11%，整体水平较低，且呈现逐年下降的趋势。

发行人依据客户所处的行业、应用领域不同，将划分为城市治理服务和智慧民生两大领域的智慧民生业务。其中，智慧民生领域的解决方案是指应用于市民的办公、文体、金融、教育、医疗、休闲娱乐等应用领域，并通过所建设的信息化、智慧化设施，对市民的各种需求做出智能化响应，让城市居民更便捷、更安全、更舒适的生活与工作。发行人在智慧民生领域内的产品和服务主要包括智慧楼宇、智慧场馆、智慧金融安防、智慧校园等行业综合解决方案。发行人城市治理服务领域的实施载体主要为市政道桥、地下管网和管廊、园林、河道、照明等市政基础设施以及公共安全、公共交通、电子政务等具有城市服务职能的基础设施，以新一代信息技术手段实现城市管理能力和服务水平的提升。发行人在城市治理服务领域内的产品和服务主要包括智慧市政、智慧管廊、智慧公安、智慧交通等行业综合解决方案。

发行人在智慧城市行业深耕多年，在智慧金融安防、智慧楼宇、智慧管廊等应用领域拥有众多项目案例和丰富的项目管理经验。同时发行人还拥有诸如 IBMS 楼宇智能管理平台、能源管理系统、地下综合管廊软件、智能视频叠加分析等自研核心软件，使得发行人上述解决方案具有较强的竞争力，相关业务的毛利率水平相对较高。

根据杰创智能披露的审核问询函，在报告期内，杰创智能系统集成业务具体项目之间毛利率存在一定差异。2019 年杰创智能系统集成业务毛利率略有下降，主要系 2019 年参与了广东省取消省界收费站工程相关的多个项目，该类项目收入金额较大，且硬件设备投入占比较大，集成难度较低，附加值较低导致城市管理与服务的毛利率水平较低。

综上，从业务模式及应用领域方面来看，发行人系统集成毛利率高于拟上市公司杰创智能系统集成毛利率的情况具有合理性。

## （二）发行人与华是科技、杰创智能系统集成业务获客方式、客户群体、核心竞争力情况分析

### 1、获客方式情况分析

杰创智能披露了不同获客方式各期收入金额及占比情况，其中 2018 年-2020 年招投标方式取得的业务收入金额分别为 34,398.79 万元、37,399.96 万元和 81,617.74 万元，收入占比分别为 81.45%、50.92%和 79.07%。未披露其不同业务获取方式下各期毛利率情况，故无法分析不同获客方式对发行人和杰创智能系统集成毛利率的影响。

2018 年-2020 年，华是科技系统集成业务不同获客方式毛利率及收入占比情况如下：

| 华是科技业务获取方式 | 2020 年度 |         | 2019 年度 |         | 2018 年度 |         |
|------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|            | 毛利率     | 收入占比    | 毛利率     | 收入占比    | 毛利率     | 收入占比    |
| 招投标        | 21.74%  | 70.14%  | 17.58%  | 66.50%  | 20.61%  | 73.66%  |
| 商务谈判       | 31.89%  | 29.86%  | 39.61%  | 33.50%  | 29.72%  | 26.34%  |
| 合计         | 24.72%  | 100.00% | 24.96%  | 100.00% | 23.01%  | 100.00% |

华是科技业务获取方式以招投标为主，商务谈判为辅，系统集成收入中通过招投标方式获取的业务收入占比分别为 73.66%、66.50%和 70.14%。通过招投标方式获取业务的毛利率分别为 20.61%、17.58%和 21.74%，显著低于通过商务谈判方式获取的系统集成业务毛利率（29.72%、39.61%和 31.89%）。

根据华是科技信息披露，通过招投标方式获取的系统集成业务毛利率总体偏低，一方面是由于招投标方式获取的项目竞争对手相对较多，价格竞争较为激烈；另一方面是相对于商务谈判项目，招投标项目的合同金额往往更大，因此即便在毛利率降低的情形下，项目的利润额也较有保障，最终导致招投标项目毛利率低于商务谈判项目。

受招投标评分管理办法、项目市场竞争状况、弥补案例空白等因素的影响，可能导致招投标的策略有所不同，进而使得项目的盈利水平不同，如某招投标项目的评分管理办法为最低价中标，或竞争较为激烈，则竞标人为使得能投标成功，则可能将尽量压低报价，因此该类项目的盈利水平将受到影响。如项目招投标办法为综合评分法，则除项

目报价因素外，影响是否中标的因素还包括投标人的资质条件、资信状况、过往业绩、技术方案和项目管理能力等综合能力，由于项目报价不是唯一因素，则因此该类项目的盈利水平可能高于最低价中标的项目。

从报告期内发行人中标前五大项目情况可以看出，发行人在激烈的市场竞争中获取业务订单，尤其是智慧管廊、智慧场馆等领域大额订单的能力正在不断提升，综合实力在不断增强。同时发行人的投标项目数量和投标策略也发生了较为明显的变化，除某些新兴应用领域的标志性案例项目为填补案例空白而采用低价策略竞标外，发行人最低价中标的情形日益减少，其中，2019年度和2020年度前五大项目中标项目主要是以综合评分最高中标。

发行人主营业务收入按不同获客方式的毛利率及收入占比情况如下：

| 发行人业务获取方式 | 2020 年度 |         | 2019 年度 |         | 2018 年度 |         |
|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|           | 毛利率     | 收入占比    | 毛利率     | 收入占比    | 毛利率     | 收入占比    |
| 招投标       | 34.33%  | 84.41%  | 35.19%  | 87.03%  | 31.10%  | 82.09%  |
| 竞争性谈判     | 36.70%  | 6.04%   | 39.36%  | 6.26%   | 33.11%  | 10.71%  |
| 直接协商      | 37.11%  | 6.73%   | 41.36%  | 6.11%   | 36.83%  | 7.16%   |
| 其他        | 33.61%  | 2.82%   | 24.22%  | 0.60%   | 71.63%  | 0.04%   |
| 合计        | 34.64%  | 100.00% | 35.76%  | 100.00% | 31.74%  | 100.00% |

由上表可知，2018年-2020年，发行人主要获客方式为招投标，毛利率分别为31.10%、35.19%和34.33%，较华是科技该类获客方式毛利率相比较为高，主要是随着发行人竞争力不断增强，公司最低价中标的情形日益减少，而以综合评分最高中标项目逐渐增加，因此发行人2019年和2020年招投标获取的业务毛利率水平较2018年有所上升，同时发行人在激烈的市场竞争中获取业务订单，尤其是智慧管廊、智慧楼宇、智慧场馆等领域大额订单的能力不断提升。

综上，受不同招投标评分管理办法、项目市场竞争状况等因素的影响，可能导致招投标的策略有所不同，进而使得项目的盈利水平不同。发行人综合实力不断增强，获取业务订单，尤其是智慧管廊、智慧楼宇、智慧场馆等领域大额订单的能力正在不断提升，采用综合评分最高中标项目逐渐增加发行人系统集成毛利率高于拟上市公司华是科技系统集成毛利率的情况具有合理性。

## 2、客户群体情况分析

杰创智能未披露其不同客户群体收入金额、收入占比及毛利率获取方式下各期毛利率情况，故无法分析发行人和杰创智能不同客户群体对系统集成毛利率的影响。

2018年-2020年，华是科技系统集成业务不同客户群体毛利率及收入占比情况如下：

| 华是科技客户群体 | 2020 年度 |        | 2019 年度 |        | 2018 年度 |        |
|----------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
|          | 毛利率     | 收入占比   | 毛利率     | 收入占比   | 毛利率     | 收入占比   |
| 政府机关     | 18.22%  | 19.79% | 16.41%  | 22.47% | 21.96%  | 46.61% |

| 华是科技客户群体   | 2020 年度 |         | 2019 年度 |         | 2018 年度 |         |
|------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|            | 毛利率     | 收入占比    | 毛利率     | 收入占比    | 毛利率     | 收入占比    |
| 事业单位       | 13.23%  | 11.06%  | 10.92%  | 13.28%  | 13.49%  | 9.29%   |
| 国有企业       | 30.78%  | 42.04%  | 27.24%  | 30.57%  | 30.46%  | 24.30%  |
| 非国有控股的上市公司 | 26.73%  | 15.10%  | 43.98%  | 20.54%  | 42.67%  | 5.03%   |
| 一般民营企业及其他  | 22.24%  | 12.00%  | 18.75%  | 13.14%  | 13.36%  | 14.77%  |
| 系统集成综合毛利率  | 24.72%  | 100.00% | 24.96%  | 100.00% | 23.01%  | 100.00% |

2018 年-2020 年，华是科技向事业单位提供系统集成服务收入占比分别为 9.29%、13.28%和 11.06%；毛利率分别为 13.49%、10.92%和 13.23%，显著低于其系统集成服务的整体毛利率。

根据华是科技披露信息，其向事业单位提供系统集成服务主要由“浙江大学医学院附属第二医院解放路院区整体监控设施改造项目”、“杭州市学军中学安防监控系统改造项目”等校园类项目及医院硬件集成项目构成，该类项目常常包含了较多如基础件施工、线缆敷设等劳务工作量较大、附加值较低的服务，因此整体毛利率较低。

2018 年-2020 年，华是科技向一般民营企业及其他客户提供系统集成服务收入占比分别为 14.77%、13.14%和 12.00%；毛利率分别为 13.36%、18.75%和 22.24%，毛利率偏低。

根据华是科技披露信息，其向一般民营企业及其他客户提供系统集成服务的主要项目包括“浙大紫金港校区智能化项目”、“方太理想城智能化建设项目”等智慧建筑项目，该类项目常常包含了较多如基础件施工、线缆敷设等劳务工作量较大、附加值较低的服务，因此整体毛利率较低。

综上，从客户群体分析，发行人系统集成毛利率高于拟上市公司华是科技系统集成毛利率的情况具有合理性。

### 3、核心竞争力分析

发行人所处细分行业实行资质认证，高级别资质和资质类别齐全能够增强企业竞争力，使企业在项目投标竞争中具备明显的优势。公司与华是科技、杰创智能的主要资质对比情况如下：

| 公司名称 | 工程设计资质证书（最高为甲级） | 建筑业企业资质证书（最高为一级） |                | 安全技术防范（最高为一级）    | 软件能力成熟度（最高为五级） | 信息技术服务运行维护标准符合性证书（最高为一级） | 信息安全服务资质认证证书（最高为一级） |
|------|-----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------------------|---------------------|
|      | 建筑智能化系统设计专项资质   | 电子与智能化工程专业承包资质   | 建筑机电安装工程专业承包资质 | 安防工程企业设计施工维护能力证书 | CMMI 认证证书      | ITSS 能力等级                | 信息安全服务资质            |
| 华是科技 | 甲级              | 一级               | 二级             | -                | 五级             | 二级                       | 二级                  |
| 杰创智能 | 甲级              | 一级               | 二级             | -                | 五级             | -                        | 二级                  |

| 公司名称 | 工程设计资质证书（最高为甲级） | 建筑业企业资质证书（最高为一级） |                | 安全技术防范（最高为一级）    | 软件能力成熟度（最高为五级） | 信息技术服务运行维护标准符合性证书（最高为一级） | 信息安全服务资质认证证书（最高为一级） |
|------|-----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|--------------------------|---------------------|
|      | 建筑智能化系统设计专项资质   | 电子与智能化工程专业承包资质   | 建筑机电安装工程专业承包资质 | 安防工程企业设计施工维护能力证书 | CMMI 认证证书      | ITSS 能力等级                | 信息安全服务资质            |
| 发行人  | 甲级              | 一级               | 一级             | 一级               | 五级             | 二级                       | 二级                  |

从上表可以看出，公司拥有的资质证书种类较为齐全，资质等级较高，与华是科技及杰创智能相比，具有一定的优势。上述较高等级的资质使得发行人在业务竞争中具有较强的竞争力。

## 五、说明 2020 年发行人毛利率波动趋势与同行业可比公司熙菱信息、罗普特存在差异的原因及合理性

### （一）2020 年度发行人系统集成业务毛利率与熙菱信息和罗普特差异情况

报告期内，发行人系统集成业务的毛利率与同行业可比公司熙菱信息、罗普特比较情况如下所示：

| 公司名称 | 业务类型       | 毛利率          |         |         |         |
|------|------------|--------------|---------|---------|---------|
|      |            | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
| 熙菱信息 | 智能安防及信息化工程 | 32.46%       | 8.03%   | 32.46%  | 20.79%  |
| 罗普特  | 社会安全系统解决方案 | 不适用          | 26.99%  | 44.68%  | 48.09%  |
| 发行人  | 系统集成服务     | 31.67%       | 33.14%  | 34.26%  | 30.82%  |

注 1：数据来源于其披露的定期报告或招股说明书；

注 2：罗普特 2021 年半年度报告中未披露其系统集成业务的毛利率数据

从上表可知，报告期内，发行人系统集成服务毛利率变动较稳定，熙菱信息和罗普特 2020 年度系统集成类项目毛利率较前期下滑幅度较大。由此可知，2020 年发行人系统集成服务毛利率波动趋势与同行业可比公司熙菱信息、罗普特存在差异主要是因为熙菱信息和罗普特自身毛利率下降所致，具体原因及合理性分析参见下文。

### （二）2020 年度熙菱信息和罗普特毛利率下降的原因及合理性分析

#### 1、熙菱信息 2020 年度系统集成类项目毛利率下降分析

根据熙菱信息披露的《2020 年度报告》以及《2020 年创业板向特定对象发行股票募集说明书（注册稿）》可知，熙菱信息 2020 年度毛利率下降主要是因为，一方面 2020 年度受新冠疫情影响，特别是新疆地区疫情持续反复的影响，导致新疆地区业务正常开展受限；另一面，熙菱信息对部分出现进展停滞现象的项目进行了结项，导致其 2020 年度毛利总额和毛利率下降。

#### （1）新冠疫情对熙菱信息 2020 年度毛利率的影响

2018 年度至 2020 年度，熙菱信息的收入占比和毛利率分布情况如下：

单位：万元

| 地区   | 2020 年度 |        | 2019 年度 |        | 2018 年度 |        |
|------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
|      | 收入占比    | 毛利率    | 收入占比    | 毛利率    | 收入占比    | 毛利率    |
| 新疆地区 | 33.05%  | 30.07% | 43.76%  | 50.41% | 42.71%  | 30.37% |
| 疆外地区 | 66.95%  | 6.13%  | 56.24%  | 19.03% | 57.29%  | 16.61% |
| 汇总   | 100.00% | 14.04% | 100.00% | 32.76% | 100.00% | 22.48% |

注：以上数据来源于熙菱信息的定期报告。

由上表可知，2018 年至 2020 年度，熙菱信息新疆以外的地区收入占比分别为 57.29%、56.24% 和 66.95%，毛利率分别为 16.61%、19.03% 和 6.13%，低于同期新疆地区的毛利率水平。2020 年度熙菱信息综合毛利率水平下降幅度较大的主要原因是受新冠疫情影响，新疆经历了数次较其他省份更为严格的疫情管控措施，导致毛利率水平较高的新疆地区收入大幅下降，而毛利率更低的新疆以外地区占比上升，再加之 2020 年度新疆以外地区的毛利率水平较以往同期大幅下降，综合导致 2020 年度熙菱信息毛利率水平较上年同期大幅下降。

根据熙菱信息《2020 年创业板向特定对象发行股票募集说明书（注册稿）》，受 2020 年初新型冠状病毒肺炎疫情的影响，政府相继出台并严格执行延迟复工、限制物流、人流等疫情防疫防控措施。熙菱信息主要业务所在地新疆经历了数次较其他省份更为严格的疫情管控措施。受春节假期和疫情防控影响，熙菱信息自 2020 年 1 月底至 2 月期间，业务基本处于停滞状态。3 月初，得益于全国疫情的稳定，熙菱信息逐步开始复工复产，但由于各地防控政策存在差异，人员往来尚无法恢复正常。直至 2020 年 4 月，熙菱信息人员往来才开始恢复到正常状态。熙菱信息在疫情初期受到延迟复工和物流不畅等影响，部分项目开工出现延迟，项目进度受到严重影响。2020 年 7 月，新疆地区再次出现新冠疫情，疫情防控措施再次升级。受此影响，新疆地区员工出行和货物往来基本停滞，相关业务无法正常开展，项目进展和回款工作再次中断，直至 2020 年 9 月初才开始逐步恢复正常运行。2020 年 10 月，新疆地区疫情又出现多次反弹，对业务开展和项目实施受到一定的影响。

## （2）部分停滞项目结项导致毛利率降低

熙菱信息 2020 年上半年度与下半年智能安防及信息化工程的毛利率对比情况如下所示：

| 项目      | 熙菱信息毛利率 |         |         |
|---------|---------|---------|---------|
|         | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
| 上半年度毛利率 | 21.40%  | 38.44%  | 35.89%  |
| 下半年度毛利率 | 2.74%   | 29.24%  | 19.22%  |
| 年度毛利率   | 8.03%   | 32.46%  | 20.79%  |

注：数据来源于熙菱信息披露的定期报告。

由上表可知,2020 年年度熙菱信息智能安防及信息化工程毛利率下滑幅度较大主要是由于下半年智能安防及信息化工程毛利率大幅下滑所致。

2020 年度报告显示,新冠疫情对熙菱信息的经营活动造成了较为显著的影响,熙菱信息对部分出现进展停滞现象的项目进行了结项,导致 2020 年度的毛利率较以往期间大幅下降。

上述两方面原因导致熙菱信息 2020 年智能安防及信息化工程毛利率大幅下滑。从发行人来看,发行人主要收入集中于西南地区,2020 年西南地区虽然受到疫情影响,但整体影响弱于新疆地区,未对发行人生产经营产生重大影响,因此公司 2020 年系统集成服务毛利率与以往期间相比保持相对稳定。

### (三) 罗普特 2020 年度系统集成类项目毛利率下降分析

根据 2020 年度报告,罗普特 2020 年年社会安全系统解决方案业务毛利率下降的主要原因是由于罗普特开拓的 AI+教育、AI+交通、AI+医疗、AI+城市等新领域毛利率水平较低,导致 2020 年度整体毛利率水平有所下降所致。

根据罗普特《招股说明书》和《2020 年度报告》,2019 年度、2020 年度罗普特社会安全系统解决方案的营业收入金额及毛利率情况如下:

单位:万元

| 项目         | 2020 年度   |           |        | 2019 年度   |           |        |
|------------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|
|            | 收入金额      | 成本金额      | 毛利率    | 收入金额      | 成本金额      | 毛利率    |
| 社会安全系统解决方案 | 24,377.06 | 17,797.56 | 26.99% | 38,511.80 | 21,303.96 | 44.68% |

注:以上数据来源于罗普特 2020 年年度报告。

从上表可以看出,2020 年度与 2019 年度相比,罗普特的社会安全系统解决方案收入、成本及毛利率变动情况如下所示:

| 项目         | 2020 年度较 2019 年度变动情况 |         |         |
|------------|----------------------|---------|---------|
|            | 收入变动幅度               | 成本变动幅度  | 毛利率变动   |
| 社会安全系统解决方案 | -36.70%              | -16.46% | -17.69% |

从上表可以看出,2020 年度罗普特社会安全系统解决方案较 2019 年度下降 36.70%,而同期营业成本下降 16.46%,低于收入的下降幅度,因此导致其 2020 年度该类业务的毛利率较 2019 年度下降 17.69%。

从发行人来看,报告期内,发行人为解决业务集中问题大力拓展四川省外业务,但是发行人对外拓展业务仍以突出发行人核心技术为主,报告期内经营模式保持稳定,业务结构未发生重大变化,因此发行人 2020 年系统集成服务的毛利率与 2019 年度相比,相对较为稳定。

综上所述,2020 年熙菱信息系统集成类毛利率降低是由于 2020 年新疆地区疫情持续反复导致管控升级等原因导致,罗普特系统集成类毛利率降低是由于业务拓展导致 2020 年度的业务结构发生变化等原因所致。除熙菱信息和罗普特外,发行人与其他可比

上市公司系统集成类毛利率变动趋势相同。因此，2020 年发行人系统集成服务的毛利率与同行业可比公司熙菱信息、罗普特存在差异具有合理性。

## 六、中介机构核查程序及核查意见

### （一）中介机构核查程序

申报会计师执行了以下核查程序：

1、获取发行人收入成本明细表，统计发行人不同业务获取方式对应收入和成本情况，计算毛利率并分析毛利率波动情况；

2、获取系统集成服务智慧楼宇项目收入成本明细表，了解最近一期智慧楼宇毛利率下降的原因，结合发行人智慧楼宇业务情况，分析该类业务是否存在毛利率持续下降的风险。

3、获取华是科技智慧楼宇及综合体业务相关情况，与发行人智慧楼宇业务情况进行对比；结合华是科技及其可比公司系统集成业务毛利率，分析发行人智慧楼宇业务毛利率显著高于华是科技的原因。

4、获取了发行人智慧金融安防收入成本明细表及业务订单，结合中国农业银行合作模式变更前后的情况，分析智慧金融安防业务毛利率波动与合作模式变更的匹配性。

5、查询华是科技、杰创智能系统集成业务各应用领域业务模式、获客方式、客户群体及核心竞争力等情况，对比发行人相关情况，分析发行人系统集成服务业务毛利率高于华是科技及杰创智能的原因。

6、取得发行人出具的关于 2020 年度熙菱信息、罗普特系统集成类业务毛利率下降的原因等说明性文件；

7、查阅熙菱信息、罗普特披露的定期报告或招股说明书，分析 2020 年度熙菱信息和罗普系统集成类业务毛利率大幅下降的原因及合理性；

### （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人业务订单获取方式包括招投标、竞争性谈判、直接协商等方式。不同业务获取方式对应毛利率的差异具有合理性；

2、发行人最近一期智慧楼宇毛利率下降的情况具有合理性，不存在持续下降的风险。

3、发行人智慧楼宇业务与华是科技智慧楼宇及综合体业务存在一定差异，发行人智慧楼宇业务毛利率显著高于华是科技智慧楼宇及综合体业务毛利率的情况具有合理性。

4、发行人智慧金融安防毛利率波动和发行人与农业银行合作业务模式变更的情况具有匹配性。

5、发行人与华是科技、杰创智能系统集成服务业务在应用领域、业务模式、获客方式、客户群体及核心竞争力方面存在一定差异，发行人系统集成服务毛利率高于华是科技、杰创智能的情况合理。

6、2020年发行人系统集成服务的毛利率与同行业可比公司熙菱信息、罗普特存在差异主要是因为熙菱信息受新疆地区疫情持续反复，罗普特受2020年度业务拓展，业务结构发生变化等原因导致2020年度毛利率偏低所致，毛利率波动趋势存在差异具有合理性。

#### 问题9. 关于应收账款

根据申报材料及审核问询回复：

(1) 报告期内，发行人逾期应收账款金额分别为4,933.57万元、9,305.32万元、8,962.28万元和8,479.21万元。发行人应收账款周转率低于同行业可比公司。

(2) 报告期内，发行人未完工项目确认应收账款的金额分别为5,284.44万元、7,771.03万元、6,606.49万元和8,065.62万元。

(3) 发行人通过迁徙率计算预期信用损失率时选取的区间为2018-2020年。

(4) 报告期各期末，发行人应收账款(含质保金)期后回款率分别为57.34%、51.39%、24.73%和17.75%。

(5) 报告期内，发行人收到抵债房产金额合计481.66万元，房产来源主要为客户开发或从其他方取得的公寓、商铺等，抵债客户中包含中国建筑第二工程局有限公司、中国建筑第八工程局有限公司等。

请发行人：

(1) 说明报告期内逾期应收账款前十大客户对应的应收账款余额及占比、坏账准备、逾期账龄分布、逾期未支付原因、期后累计回款金额及比例、是否存在纠纷或潜在纠纷、是否形成可执行的回款计划，逐个说明客户的经营情况和偿债能力，结合上述情况说明相关坏账准备计提的充分性，是否需要单项计提坏账准备。

(2) 按照迁徙率模型计算近五年(2016-2020年)的预期信用损失率，对比近三年(2018-2020年)相同账龄应收账款预期损失率差异并分析原因，说明发行人坏账准备计提比例是否未能覆盖预期损失率。

(3) 说明验收法下根据结算进度款确认应收账款是否符合行业惯例，若存在差异，模拟测算按照行业通用做法确认应收账款对发行人财务数据的影响。

(4) 说明部分客户以房屋抵债的背景，报告期各期末相关客户对应的应收账款余额及期后回款情况，前述客户的财务状况及信用风险是否发生变化，坏账准备计提是否充分。

(5) 更新截至目前报告期各期末应收账款整体及逾期应收账款期后回款金额及占

比，说明逾期应收账款占比、应收账款期后回款比例与同行业可比公司的差异情况、差异原因及合理性，是否存在逾期无法收回的情形。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、说明报告期内逾期应收账款前十大客户对应的应收账款余额及占比、坏账准备、逾期账龄分布、逾期未支付原因、期后累计回款金额及比例、是否存在纠纷或潜在纠纷、是否形成可执行的回款计划，逐个说明客户的经营情况和偿债能力，结合上述情况说明相关坏账准备计提的充分性，是否需要单项计提坏账准备

#### （一）发行人报告期内逾期应收账款前十大客户情况

发行人的应收账款可分为进度结算款、验收时点款、竣工结算款及质保金等。对于进度结算款、验收时点款，以合同约定的收款时间次日为逾期开始时点；对于竣工结算应收款项，以竣工结算报告出具日的次日为逾期开始时点；对于质保金，以合同约定的质保条款结束日期的次日为逾期开始时点。因此，公司对于应收账款（含质保金）逾期的标准较为严格。报告期内，发行人逾期前十大客户对应的应收账款余额及逾期应收账款占比情况如下所示：

单位：万元

| 项目                  | 2021 年 6 月末 | 2020 年末   | 2019 年末   | 2018 年末   |
|---------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 应收账款余额（含质保金）（A）     | 39,698.42   | 32,641.32 | 29,295.40 | 19,832.12 |
| 前十大逾期客户应收账款余额（B）    | 7,584.86    | 6,246.76  | 5,998.29  | 5,721.90  |
| 其中，逾期应收账款余额（C）      | 5,066.71    | 4,139.95  | 3,215.76  | 2,345.48  |
| 前十逾期客户应收账款占比（D=B/A） | 19.11%      | 19.14%    | 20.48%    | 28.85%    |
| 逾期应收账款占比（E=C/A）     | 12.76%      | 12.68%    | 10.98%    | 11.83%    |

从上表可以看出，发行人前十大逾期客户应收账款中逾期部分的应收余额占应收账款总余额的比例分别为 11.83%、10.98%、12.68%和 12.76%。由于发行人的逾期标准以及政府部门和国有企业等客户的审批程序较为严格，导致发行人各期末的逾期应收账款余额较大。

按客户类型分前十大逾期客户应收账款如下：

单位：万元，%

| 客户类型 | 2021 年 6 月 |        | 2020 年末  |        | 2019 年末  |        | 2018 年末  |        |
|------|------------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|
|      | 逾期金额       | 占比     | 逾期金额     | 占比     | 逾期金额     | 占比     | 逾期金额     | 占比     |
| 国有企业 | 3,132.93   | 61.83  | 2,481.18 | 59.93  | 2,871.53 | 89.30  | 1,460.67 | 62.28  |
| 政府部门 | 1,933.78   | 38.17  | 1,122.30 | 27.11  | -        | -      | 504.46   | 21.51  |
| 事业单位 | -          | -      | 257.51   | 6.22   | -        | -      | 186.90   | 7.97   |
| 民营企业 | -          | -      | 278.96   | 6.74   | 344.23   | 10.70  | 193.44   | 8.25   |
| 合计   | 5,066.71   | 100.00 | 4,139.95 | 100.00 | 3,215.76 | 100.00 | 2,345.48 | 100.00 |

从上表可以看出，前十大逾期客户中民营企业客户的逾期占比分别为 8.25%、10.70%、6.74%和 0%，占比相对较低。报告期各期末，发行人前十大逾期客户相关情况如下所示：

1、2021 年 6 月末

单位：万元

| 客户名称             | 项目名称                          | 客户类型 | 应收账款余额   | 应收账款余额占比 | 坏账准备   | 逾期金额     | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                                                                                   | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划               | 经营情况 | 偿债能力 |
|------------------|-------------------------------|------|----------|----------|--------|----------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|------------------------|------|------|
| 中建三局第一建设工程有限责任公司 | 四川大学华西天府医院安装工程项目智能化安装工程专业分包工程 | 国有企业 | 1,873.66 | 4.72%    | 93.68  | 1,336.53 | 15.76% | 1 年以内  | 项目 2021 年 6 月完工后，进行结算办理，因项目涉及分包单位较多，甲方进度款结算和支付结算流程办理较为缓慢；截止 2021 年 12 月 29 日，期后回款 1,087 余万。               | 1,087.25 | 58.03%        | 不存在     | 后续将按合同约定回款             | 正常   | 良好   |
| 中国建筑第二工程局有限公司    | 忠县电竞场馆及配套设施项目 EPC             | 国有企业 | 2,206.26 | 5.56%    | 591.56 | 1,093.82 | 12.90% | 3-4 年  | 项目 2019 年 12 月完工后，进行结算办理，因项目涉及分包单位较多，甲方和政府审计结算进度较为缓慢；项目截至 2021 年末政府审计尚未完成，暂未结算，导致无法进一步付款，需结算后按合同对应条款进行付款。 | 0.00     | 0.00%         | 不存在     | 预计 2022 年内完成结算，结算后全额回款 | 正常   | 良好   |
| 中共和田县委政法委员会      | 和田地委政法委信息化运维采购项目和田县           | 政府部门 | 811.93   | 2.05%    | 62.93  | 570.76   | 6.73%  | 3 年以内  | 因疫情原因导致新疆和田地区财政资金紧张，进而导致付款进度较为缓慢，期后回款 200 万元；                                                             | 200.00   | 24.63%        | 不存在     | 后期按业主资金计划回款            | 正常   | 良好   |
| 和田县公安局           | 和田县辖区三合一测温设备采购项目              | 政府部门 | 442.82   | 1.12%    | 22.14  | 441.96   | 5.21%  | 1 年以内  | 因疫情原因导致新疆和田地区财政资金紧张，进而导致付款进度较为缓慢；                                                                         | 0.00     | 0.00%         | 不存在     | 后期按业主资金计划回款            | 正常   | 良好   |
| 郑州市              | 郑州航空港                         | 政府   | 413.52   | 1.04%    | 59.41  | 341.85   | 4.03%  | 3 年以   | 截止 2021 年 12 月 29 日，                                                                                      | 320.67   | 77.55%        | 不存在     | 后续完                    | 正常   | 良好   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称            | 项目名称                                | 客户类型 | 应收账款余额 | 应收账款余额占比 | 坏账准备   | 逾期金额   | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                                                                                                  | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划                  | 经营情况 | 偿债能力 |
|-----------------|-------------------------------------|------|--------|----------|--------|--------|--------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|---------------------------|------|------|
| 公安局航空港区分局       | 经济综合实验区(郑州新郑综合保税区)道路交通电子警察系统及交通卡口系统 | 部门   |        |          |        |        |        | 内      | 期后回款 320 余万; 结算流程办理中, 剩余款项待结算完成后, 按合同约定回款                                                                                |          |               |         | 成结算办理后按合同约定回款             |      |      |
| 石棉县应急管理局        | 石棉县多灾风险管理系统示范项目(DRM)设备采购项目          | 政府部门 | 397.99 | 1.00%    | 19.90  | 328.21 | 3.87%  | 1 年以内  | 截至 2021 年 12 月 29 日, 截止 2021 年 6 月末的应收账款已 100%回款                                                                         | 397.99   | 100.00%       | 不存在     |                           | 正常   | 良好   |
| 中国建筑西南设计研究院有限公司 | 高新区文化中心工程项目弱电工程                     | 国有企业 | 501.49 | 1.26%    | 100.30 | 309.04 | 3.64%  | 2-3 年  | 该项目于 2019 年底至 2020 年底进展缓慢, 2021 年正常实施; 受甲方资金调度, 进度款回款延迟, 截至 2021 年 12 月 29 日该项目已累计回款 1287 万元, 截至 2021 年 6 月末应收账款余额已全部回款。 | 501.49   | 100.00%       | 不存在     | 预计 2022 年内项目完工, 后续按合同约定回款 | 正常   | 良好   |
| 中国建筑西南设计研究院有限公司 | 云端写字楼装修工程设计-施工总承包弱电分包工程             | 国有企业 | 406.58 | 1.02%    | 79.58  | 257.61 | 3.04%  | 2-3 年  | 项目公共区域、机房区域等大部分工作内容已完成。后续因建设单位的实施进度需根据入驻写字楼的单位分批分期进行, 因此进度较为缓慢, 受甲方资金调度, 导致进度款                                           | 8.65     | 2.13%         | 不存在     | 后期继续按合同条款约定回款             | 正常   | 良好   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称           | 项目名称                 | 客户类型 | 应收账款余额   | 应收账款余额占比 | 坏账准备     | 逾期金额     | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                                    | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划              | 经营情况 | 偿债能力 |
|----------------|----------------------|------|----------|----------|----------|----------|--------|--------|------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|-----------------------|------|------|
|                |                      |      |          |          |          |          |        |        | 回款较慢。                                                      |          |               |         |                       |      |      |
| 中共和田县委政法委员会    | 和田县技防设备采购项目          | 政府部门 | 258.76   | 0.65%    | 50.98    | 250.99   | 2.96%  | 2-3 年  | 因疫情原因导致新疆和田地区财政资金紧张，进而导致付款进度较为缓慢；截至 2021 年 12 月，期后回款 200 万 | 200.00   | 77.29%        | 不存在     | 后期按业主资金计划回款           | 正常   | 良好   |
| 重庆渝高科技产业股份有限公司 | 重庆市北部新区金州初级中学弱电智能化工程 | 国有企业 | 271.86   | 0.68%    | 27.19    | 135.93   | 1.60%  | 1-2 年  | 项目截至 2021 年 12 月已完成一审，正进行二审。业主方要求待二审结束后，再进行后续款项支付          | 0.00     | 0.00%         | 不存在     | 预计 2022 年完成二审，并收回剩余款项 | 正常   | 良好   |
| 合计             |                      |      | 7,584.86 | 19.11%   | 1,107.67 | 5,066.71 | 59.75% |        |                                                            | 2,716.05 | 35.81%        |         |                       |      |      |

注 1：以上应收账款余额均包含质保金（下同）；

注 2：如无特殊指明，上述期后累计回款金额系应收账款余额中截至 2021 年 12 月 29 日回款额（下同）。

注 3：上表中，期后累计回款金额占上表逾期金额比例为 53.61%，整体逾期款项回款较好。

## 2、2020 年末

单位：万元

| 客户名称          | 项目名称             | 客户类型 | 应收账款余额 | 应收账款余额占比 | 坏账准备  | 逾期金额   | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                               | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划         | 经营情况 | 偿债能力 |
|---------------|------------------|------|--------|----------|-------|--------|--------|--------|-------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|------------------|------|------|
| 成都融创文旅城投资有限公司 | 成都万达城水雪综合体夜景照明工程 | 民营企业 | 369.02 | 1.13%    | 23.56 | 278.96 | 3.11%  | 2 年以内  | 截至 2021 年 12 月 29 日，项目期后回款 198 余万，剩余款项需待项目结算后，按合同约定支付 | 198.31   | 53.74%        | 不存在     | 预计 2022 年完成结算，并按 | 正常   | 良好   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称            | 项目名称                  | 客户类型 | 应收账款余额 | 应收账款余额占比 | 坏账准备   | 逾期金额   | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布      | 逾期未支付原因                                                                                                      | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划                 | 经营情况 | 偿债能力 |
|-----------------|-----------------------|------|--------|----------|--------|--------|--------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|--------------------------|------|------|
| 司               |                       |      |        |          |        |        |        |             |                                                                                                              |          |               |         | 合同约定回款                   |      |      |
| 中国建筑西南设计研究院有限公司 | 高新区文化中心工程项目弱电工程       | 国有企业 | 509.49 | 1.56%    | 69.96  | 317.04 | 3.54%  | 1-3 年       | 该项目在 2019 年底至 2020 年底进展缓慢，2021 年正常实施；受甲方资金调度，进度款回款延迟，截至 2021 年 12 月 29 日项目已累计期后回款 1,295 万元，超过 2020 年末应收账款余额。 | 509.49   | 100.00%       | 不存在     | 预计 2022 年内项目完工，后续按合同约定回款 | 正常   | 良好   |
| 中建三局安装工程有限公司    | 三岔湖马鞍山观景台景观提升项目照明工程   | 国有企业 | 558.64 | 1.71%    | 97.40  | 268.84 | 3.00%  | 2-3 年       | 合同约定待总包单位收到业主方款项后，支付公司对应款项，因业主单位尚未支付总包单位相应款项，导致公司暂未收取对应款项。截至 2021 年 12 月，已完成过控、业主结算审计，处于政府审计阶段。              | 25.00    | 4.48%         | 不存在     | 预计 2022 年完成结算，后续按合同约定回款  | 正常   | 良好   |
| 中建深圳装饰有限公司      | 云端项目 3-9 层塔楼精装        | 国有企业 | 543.87 | 1.67%    | 106.97 | 543.87 | 6.07%  | 2-3 年；1 年以内 | 截至 2021 年 12 月 29 日，项目已全额回款                                                                                  | 543.87   | 100.00%       | 不存在     |                          | 正常   | 良好   |
| 中国建筑西南设计研究院有限公司 | 云端写字楼装修设计-施工总承包弱电分包工程 | 国有企业 | 395.04 | 1.21%    | 50.67  | 257.61 | 2.87%  | 1-3 年       | 项目公共区域、机房区域等大部分工作内容已完成。后续因建设单位的实施进度需根据入驻写字楼的单位分批分期进行，因                                                       | 8.65     | 2.19%         | 不存在     | 后期继续按合同条款约定回款            | 正常   | 良好   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称          | 项目名称                                     | 客户类型 | 应收账款余额   | 应收账款余额占比 | 坏账准备   | 逾期金额     | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                                                                                   | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划               | 经营情况 | 偿债能力 |
|---------------|------------------------------------------|------|----------|----------|--------|----------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|------------------------|------|------|
|               |                                          |      |          |          |        |          |        |        | 此进度较为缓慢，受甲方资金调度，导致进度款回款较慢。                                                                                |          |               |         |                        |      |      |
| 中国建筑第二工程局有限公司 | 忠县电竞场馆及配套设<br>施项目 EPC                    | 国有企业 | 2,206.26 | 6.76%    | 401.25 | 1,093.82 | 12.20% | 2-3 年  | 项目 2019 年 12 月完工后，进行结算办理，因项目涉及分包单位较多，甲方和政府审计结算进度较为缓慢；项目截止 2021 年末政府审计尚未完成，暂未结算，导致无法进一步付款，需结算后按合同对应条款进行付款。 | 0.00     | 0.00%         | 不存在     | 预计 2022 年内完成结算，结算后全额回款 | 正常   | 良好   |
| 郑州市公安局航空港区分局  | 郑州航空港经济综合实验区（郑州新郑综合保税区）道路交通电子警察系统及交通卡口系统 | 政府部门 | 413.52   | 1.27%    | 32.40  | 341.85   | 3.81%  | 2 年以内  | 截止 2021 年 12 月 29 日，期后回款 320 余万；剩余款项待结算完成后，按合同约定比例回款                                                      | 320.67   | 77.55%        | 不存在     | 后续完成结算办理后按合同约定回款       | 正常   | 良好   |
| 中共和田县委政法委员会   | 和田县技防设备采购项目                              | 政府部门 | 258.76   | 0.79%    | 25.88  | 250.99   | 2.80%  | 1-2 年  | 因疫情原因导致新疆地区财政资金紧张，进而导致付款进度较为缓慢；                                                                           | 200.00   | 77.29%        | 不存在     | 后期按业主资金计划回款            | 正常   | 良好   |
| 中共和田县委政法委员会   | 和田地委政法委信息化运维采购项目和田县                      | 政府部门 | 570.76   | 1.75%    | 46.67  | 529.45   | 5.91%  | 3 年以内  | 因疫情原因导致新疆地区财政资金紧张，进而导致付款进度较为缓慢；                                                                           | 200.00   | 35.04%        | 不存在     | 后期按业主资金计划回款            | 正常   | 良好   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称           | 项目名称               | 客户类型 | 应收账款余额   | 应收账款余额占比 | 坏账准备   | 逾期金额     | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                                 | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划         | 经营情况 | 偿债能力 |
|----------------|--------------------|------|----------|----------|--------|----------|--------|--------|---------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|------------------|------|------|
| 重庆红岩联线文化发展管理中心 | “中美合作所”集中营旧址安防升级改造 | 事业单位 | 421.41   | 1.29%    | 21.07  | 257.51   | 2.87%  | 1年以内   | 截止 2021 年 12 月 29 日，期后回款 257.51 万元；剩余款项待结算完成后，按合同约定比例回款 | 257.51   | 61.11%        | 不存在     | 后续完成结算办理后按合同约定回款 | 正常   | 良好   |
| 合计             |                    |      | 6,246.76 | 19.14%   | 875.83 | 4,139.95 | 46.19% |        |                                                         | 2,263.50 | 36.23%        |         |                  |      |      |

注 1：上表中，期后累计回款金额占上表逾期金额比例为 54.67%，逾期款项回款较好。

### 3、2019 年末

单位：万元

| 客户名称            | 项目名称            | 客户类型 | 应收账款余额 | 应收账款余额占比 | 坏账准备   | 逾期金额   | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布      | 逾期未支付原因                                                                                                      | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划                 | 经营情况 | 偿债能力 |
|-----------------|-----------------|------|--------|----------|--------|--------|--------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|--------------------------|------|------|
| 常州武进万达广场投资有限公司  | 常州武进万达广场夜景照明工程  | 民营企业 | 428.38 | 1.46%    | 123.74 | 344.23 | 3.70%  | 1 年以内；4-5 年 | 截至 2021 年 12 月 29 日，逾期部分已全额回款                                                                                | 364.49   | 85.09%        | 不存在     |                          | 正常   | 良好   |
| 中国建筑西南设计研究院有限公司 | 高新区文化中心工程项目弱电工程 | 国有企业 | 509.49 | 1.74%    | 34.98  | 317.04 | 3.41%  | 2 年以内       | 该项目于 2019 年底至 2020 年底进展缓慢，2021 年正常实施；受甲方资金调度，进度款回款延迟，截至 2021 年 12 月 29 日项目已累计期后回款 1,295 万元，超过 2019 年末应收账款余额。 | 509.49   | 100.00%       | 不存在     | 预计 2022 年内项目完工，后续按合同约定回款 | 正常   | 良好   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称            | 项目名称                        | 客户类型 | 应收账款余额   | 应收账款余额占比 | 坏账准备  | 逾期金额   | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                                                                         | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划              | 经营情况 | 偿债能力 |
|-----------------|-----------------------------|------|----------|----------|-------|--------|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|-----------------------|------|------|
| 中国水利水电第七工程局有限公司 | 锦江生态带整治项目（一期）工程路灯工程及其附属设施项目 | 国有企业 | 281.61   | 0.96%    | 84.48 | 238.45 | 2.56%  | 3-4 年  | 该项目需待结算后支付，截止 2021 年 12 月，业主结算已完成，正在办理政府审计结算。                                                   | 50.00    | 17.75%        | 不存在     | 预计 2022 年完成结算，结算后全额回款 | 正常   | 良好   |
| 中建三局安装工程有限公司    | 三岔湖马鞍山观景台景观提升项目照明工程         | 国有企业 | 558.64   | 1.91%    | 48.70 | 268.84 | 2.89%  | 1-2 年  | 合同约定待总包单位收到业主方款项后，支付公司对应款项，因业主单位尚未支付总包单位相应款项，导致公司暂未收取对应款项。截至 2021 年 12 月，已完成过控、业主结算审计，处于政府审计阶段。 | 25.00    | 4.48%         | 不存在     | 预计 2022 年完成结算，结算后全额回款 | 正常   | 良好   |
| 中国建筑西南设计研究院有限公司 | 云端写字楼装修设计-施工总承包弱电分包工程       | 国有企业 | 424.57   | 1.45%    | 26.81 | 287.14 | 3.09%  | 2 年以内  | 项目公共区域、机房区域等大部分工作内容已完成。后续因建设单位的实施进度需根据入驻写字楼的单位分批分期进行，因此进度较为缓慢，受甲方资金调度，导致进度款回款较慢。                | 38.18    | 8.99%         | 不存在     | 后期继续按合同条款约定回款         | 正常   | 良好   |
| 成都市武侯教育投资有限责任公司 | 棕北中学西区扩建工程施工二标段(第           | 国有企业 | 1,033.19 | 3.53%    | 75.11 | 477.88 | 5.14%  | 2 年以内  | 项目截止 2021 年 12 月期后回款 307 余万，累计按合同约定的付款比例回款；因该项目截止                                               | 307.24   | 29.74%        | 不存在     | 预计 2022 年完成结算，结算后全额回款 | 正常   | 良好   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称              | 项目名称                                  | 客户类型 | 应收账款余额 | 应收账款余额占比 | 坏账准备  | 逾期金额   | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                                   | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划              | 经营情况 | 偿债能力 |
|-------------------|---------------------------------------|------|--------|----------|-------|--------|--------|--------|-----------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|-----------------------|------|------|
|                   | 二次) 工程                                |      |        |          |       |        |        |        | 2021 年 12 月暂未结算, 导致无法进一步付款。目前正处于业主结算阶段, 待结算完成后按合同支付剩余款项。  |          |               |         |                       |      |      |
| 中国五冶集团有限公司天府新区分公司 | 创意路 (原兴隆 122 路) 等 5 个项目-科学城北路段弱电及消防工程 | 国有企业 | 479.68 | 1.64%    | 23.98 | 233.88 | 2.51%  | 1 年以内  | 截至 2021 年 12 月 29 日, 已全额回款                                | 479.68   | 100.00%       | 不存在     |                       | 正常   | 良好   |
| 成都市蓉城管线投资有限公司     | 成都市地下综合管廊市级总监控中心建设施工项目                | 国有企业 | 998.20 | 3.41%    | 49.91 | 271.63 | 2.92%  | 1 年以内  | 截至 2021 年 12 月 29 日, 期后回款 171 余万, 正在办理终验和结算, 剩余款项待结算后全额回款 | 171.64   | 17.19%        | 不存在     | 预计 2022 年上半年完成结算并全额回款 | 正常   | 良好   |
| 重庆渝高科技产业股份有限公司    | 重庆市北部新区金州初级中学弱电智能化工程                  | 国有企业 | 812.53 | 2.77%    | 40.63 | 540.67 | 5.81%  | 4-5 年  | 截至 2021 年 12 月 29 日, 逾期部分已全额回款                            | 540.67   | 66.54%        | 不存在     |                       | 正常   | 良好   |
| 四川省有线广播电视网络股份有限公司 | 雁江区雪亮工程四期小院片                          | 国有企业 | 472.00 | 1.61%    | 23.60 | 236.00 | 2.54%  | 1 年以内  | 截至 2021 年 12 月 29 日, 逾期部分已全额回款                            | 467.28   | 99.00%        | 不存在     |                       | 正常   | 良好   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称    | 项目名称      | 客户类型 | 应收账款余额   | 应收账款余额占比 | 坏账准备   | 逾期金额     | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因 | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划 | 经营情况 | 偿债能力 |
|---------|-----------|------|----------|----------|--------|----------|--------|--------|---------|----------|---------------|---------|----------|------|------|
| 公司资阳分公司 | 区(设备采购)项目 |      |          |          |        |          |        |        |         |          |               |         |          |      |      |
| 合计      |           |      | 5,998.29 | 20.48%   | 531.95 | 3,215.76 | 34.56% |        |         | 2,953.67 | 49.24%        |         |          |      |      |

注 1：上表中，期后累计回款金额占上表逾期金额比例为 91.85%，逾期款项回款较好。

#### 4、2018 年末

单位：万元

| 客户名称                | 项目名称                          | 客户类型 | 应收账款余额 | 应收账款余额占比 | 坏账准备  | 逾期金额   | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                 | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划         | 经营情况 | 偿债能力 |
|---------------------|-------------------------------|------|--------|----------|-------|--------|--------|--------|-----------------------------------------|----------|---------------|---------|------------------|------|------|
| 郑州市市政工程管理处          | 泵站设施大修（一期）及无人值守改造工程（第二标段）     | 政府部门 | 235.03 | 1.19%    | 23.50 | 176.43 | 3.58%  | 1-2 年  | 截至 2021 年已全额回款                          | 235.03   | 100.00%       | 不存在     |                  | 正常   | 良好   |
| 贵阳市公共住宅投资建设（集团）有限公司 | 贵阳市白云沙文、花溪上板等公租房物业服务配套设施施工及采购 | 国有企业 | 363.17 | 1.83%    | 18.16 | 298.32 | 6.05%  | 1 年以内  | 截至 2021 年 12 月 29 日，逾期部分已全额回款           | 356.09   | 98.05%        | 不存在     |                  | 正常   | 良好   |
| 中国水利水电第七工           | 锦江生态带整治项目（一期）工                | 国有企业 | 281.61 | 1.42%    | 56.32 | 238.45 | 4.83%  | 2-3 年  | 该项目需待结算后支付，截止 2021 年 12 月 29 日，业主结算已完成， | 50.00    | 17.75%        | 不存在     | 预计 2022 年完成结算，结算 | 正常   | 良好   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称           | 项目名称                             | 客户类型 | 应收账款余额 | 应收账款余额占比 | 坏账准备  | 逾期金额   | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                                                                         | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划              | 经营情况 | 偿债能力 |
|----------------|----------------------------------|------|--------|----------|-------|--------|--------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|-----------------------|------|------|
| 程局有限公司         | 程路灯工程及其附属设施项目                    |      |        |          |       |        |        |        | 正在办理政府审计结算。                                                                                     |          |               |         | 后全额回款                 |      |      |
| 中国建筑第二工程局有限公司  | 空港新城办公用房、食堂及宿舍楼装修设计-采购-施工总承包采购项目 | 国有企业 | 384.67 | 1.94%    | 38.47 | 227.27 | 4.61%  | 1-2 年  | 截至 2021 年 12 月 29 日，逾期部分已全额回款                                                                   | 272.00   | 70.71%        | 不存在     |                       | 正常   | 良好   |
| 中建三局安装工程有限公司   | 三岔湖马鞍山观景台景观提升项目照明工程              | 国有企业 | 433.35 | 2.19%    | 21.67 | 286.84 | 5.81%  | 1 年以内  | 合同约定待总包单位收到业主方款项后，支付公司对应款项，因业主单位尚未支付总包单位相应款项，导致公司暂未收取对应款项。截至 2021 年 12 月，已完成过控、业主结算审计，处于政府审计阶段。 | 43.00    | 9.92%         | 不存在     | 预计 2022 年完成结算，结算后全额回款 | 正常   | 良好   |
| 天全县城乡规划建设住房保障局 | 天全县新区道路智能交通安装项目                  | 政府部门 | 776.12 | 3.91%    | 38.81 | 328.04 | 6.65%  | 1 年以内  | 截至 2021 年 12 月 29 日，项目已全额回款                                                                     | 776.12   | 100.00%       | 不存在     |                       | 正常   | 良好   |
| 温州平阳万达         | 温州平阳万达广场夜景                       | 民营企业 | 193.44 | 0.98%    | 58.03 | 193.44 | 3.92%  | 3-4 年  | 截至 2021 年 12 月 29 日，逾期部分已全额回款                                                                   | 193.33   | 99.94%        | 不存在     |                       | 正常   | 良好   |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 客户名称            | 项目名称                   | 客户类型 | 应收账款余额   | 应收账款余额占比 | 坏账准备   | 逾期金额     | 逾期金额占比 | 逾期账龄分布 | 逾期未支付原因                                                                                                   | 期后累计回款金额 | 期后累计回款占应收账款比例 | 纠纷或潜在纠纷 | 可执行的回款计划 | 经营情况 | 偿债能力 |
|-----------------|------------------------|------|----------|----------|--------|----------|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------|----------|------|------|
| 广场投资有限公司        | 照明工程                   |      |          |          |        |          |        |        |                                                                                                           |          |               |         |          |      |      |
| 中国建筑第二工程局有限公司   | 忠县电竞场馆及配套设施项目 EPC      | 国有企业 | 2,135.63 | 10.77%   | 113.08 | 213.94   | 4.34%  | 2 年以内  | 项目 2019 年 12 月完工后，进行结算办理，因项目涉及分包单位较多，甲方和政府审计结算进度较为缓慢；项目截止 2021 年末政府审计尚未完成，暂未结算，导致无法进一步付款，需结算后按合同对应条款进行付款。 | 50.00    | 2.34%         | 不存在     |          | 正常   | 良好   |
| 重庆市永川区水库管理中心    | 重庆市永川区中小型灌区量水站网建设项目    | 事业单位 | 449.92   | 2.27%    | 22.50  | 186.90   | 3.79%  | 1 年以内  | 截至 2021 年 12 月逾期部分已全额回款                                                                                   | 446.06   | 99.14%        | 不存在     |          | 正常   | 良好   |
| 成都市武侯教育投资有限责任公司 | 棕北中学西区扩建工程施工二标段(第二次)工程 | 国有企业 | 468.96   | 2.36%    | 23.45  | 195.85   | 3.97%  | 1 年以内  | 截至 2021 年 12 月 29 日，已全额回款                                                                                 | 468.96   | 100.00%       | 不存在     |          | 正常   | 良好   |
| 合计              |                        |      | 5,721.90 | 28.85%   | 413.98 | 2,345.48 | 47.54% |        |                                                                                                           | 2,890.59 | 50.52%        |         |          |      |      |

注 1：上表中前十大客户逾期金额已在期后累计回款完成，逾期款项回款较好。

## （二）相关坏账准备计提的充分性，是否需要单项计提坏账准备

报告期内，发行人逾期应收账款前十大客户类型如下：

单位：万元；%

| 客户类型 | 2021 年 6 月 |        | 2020 年末  |        | 2019 年末  |        | 2018 年末  |        |
|------|------------|--------|----------|--------|----------|--------|----------|--------|
|      | 逾期金额       | 占比     | 逾期金额     | 占比     | 逾期金额     | 占比     | 逾期金额     | 占比     |
| 国有企业 | 3,132.93   | 61.83  | 2,481.18 | 59.93  | 2,871.53 | 89.30  | 1,460.67 | 62.28  |
| 政府部门 | 1,933.78   | 38.17  | 1,122.30 | 27.11  | -        | -      | 504.46   | 21.51  |
| 事业单位 | -          | -      | 257.51   | 6.22   | -        | -      | 186.90   | 7.97   |
| 民营企业 | -          | -      | 278.96   | 6.74   | 344.23   | 10.70  | 193.44   | 8.25   |
| 合计   | 5,066.71   | 100.00 | 4,139.95 | 100.00 | 3,215.76 | 100.00 | 2,345.48 | 100.00 |

报告期各期末，前十大逾期客户中民营企业客户的逾期占比分别为 8.25%、10.70%、6.74%和 0%。因此，发行人逾期应收账款前十大客户主要是国有企业、政府部门、事业单位等非民营单位，该类客户的资信状况良好，商业信用较高。同时前十大逾期客户中，民营企业也主要是融创、万达等具有广泛知名度和业务普及度的公司，资本实力雄厚，抵御风险能力较强。上述客户经营情况均为正常，偿债能力良好，且与发行人之间不存在纠纷或潜在纠纷。

报告期内，发行人逾期应收账款坏账准备计提及期后回款情况汇总统计如下：

单位：万元

| 期间                           | 2021 年 6 月末 | 2020 年末  | 2019 年末  | 2018 年末  |
|------------------------------|-------------|----------|----------|----------|
| 前十大逾期客户应收账款余额（A）             | 7,584.86    | 6,246.76 | 5,998.29 | 5,721.90 |
| 前十大逾期客户计提的坏账准备金额（B）          | 1,107.67    | 875.83   | 531.95   | 413.98   |
| 其中，逾期应收账款余额（C）               | 5,066.71    | 4,139.95 | 3,215.76 | 2,345.48 |
| 期后累计回款金额（D）                  | 2,716.05    | 2,263.49 | 2,953.67 | 2,890.59 |
| 逾期应收账款期后回款比例（E=D/C）<br>（注 1） | 53.61%      | 54.67%   | 91.85%   | 100.00%  |
| 应收账款余额期后回款比例（F=D/A）          | 35.81%      | 36.23%   | 49.24%   | 50.52%   |

注 1：当期后累计回款金额大于逾期应收账款余额时，视同逾期部分均已回款，即逾期应收账款期后回款比例为 100%；

注 2：期后回款金额统计截至 2021 年 12 月 29 日。

从上表可以看出，截至 2021 年 12 月 29 日，发行人 2018 年末的期后回款金额已能够完全覆盖 2018 年末逾期金额，2019 年期后回款金额对 2019 年末逾期金额的覆盖率为 91.85%，覆盖率较高；2020 年末和 2021 年 6 月末的覆盖率分别为 54.67%和 53.61%，覆盖率较低，主要是受部分项目政府审计、竣工结算周期较长，而期后回款统计期间较短的影响所致。

因此，综合考虑发行人逾期应收账款的客户类型、逾期应收账款期后回款情况等因

素，发行人坏账准备计提较为充分，不需要单独计提坏账准备。

二、按照迁徙率模型计算近五年（2016-2020 年）的预期信用损失率，对比近三年（2018-2020 年）相同账龄应收账款预期损失率差异并分析原因，说明发行人坏账准备计提比例是否未能覆盖预期损失率

2016年末至2020年末，发行人应收账款账龄的账龄分布情况如下所示：

单位：万元

| 账龄      | 应收账款余额（含质保金） |          |           |           |           |
|---------|--------------|----------|-----------|-----------|-----------|
|         | 2016 年末      | 2017 年末  | 2018 年末   | 2019 年末   | 2020 年末   |
| 1 年以内   | 4,631.62     | 6,659.58 | 15,128.66 | 16,200.33 | 12,556.56 |
| 1 至 2 年 | 1,710.71     | 1,388.40 | 3,087.73  | 10,003.56 | 10,055.23 |
| 2 至 3 年 | 65.40        | 767.81   | 965.84    | 2,163.77  | 8,530.10  |
| 3 至 4 年 | 71.86        | 38.62    | 592.64    | 535.73    | 868.69    |
| 4 至 5 年 | 7.96         | 41.59    | 27.71     | 372.62    | 465.49    |
| 5 年以上   | 131.11       | 138.74   | 29.53     | 19.40     | 165.26    |
| 合计      | 6,618.66     | 9,034.74 | 19,832.12 | 29,295.40 | 32,641.32 |

发行人按照迁徙率模型计算近五年（2016-2020年）的预期信用损失率情况如下：

| 账龄      | 迁徙率           |               |               |               | 平均迁徙率  |   |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------|---|
|         | 2016 年-2017 年 | 2017 年-2018 年 | 2018 年-2019 年 | 2019 年-2020 年 |        |   |
| 1 年以内   | 29.98%        | 46.37%        | 66.12%        | 62.07%        | 51.13% | a |
| 1 至 2 年 | 44.88%        | 69.57%        | 70.08%        | 85.27%        | 67.45% | b |
| 2 至 3 年 | 59.05%        | 77.19%        | 55.47%        | 40.15%        | 57.96% | c |
| 3 至 4 年 | 57.87%        | 71.74%        | 62.87%        | 86.89%        | 69.85% | d |
| 4 至 5 年 | 100.00%       | 68.70%        | 34.88%        | 40.10%        | 60.92% | e |
| 5 年以上   | 99.75%        | 0.69%         | 32.97%        | 81.69%        | 53.78% | f |

注：迁徙率系上年年末某账龄余额结转至下年末仍未收回的金额占上年年末该账龄余额的比重；发行人基于当前经济形势及以往经验判断，前瞻性估计调整为 5.00%；预期损失率=历史损失率\*（1+前瞻性估计调整）。

（续表）

| 账龄      | 历史损失率  | 历史损失率计算过程   | 前瞻性估计 | 预期损失率  | 公司坏账计提比例 |
|---------|--------|-------------|-------|--------|----------|
| 1 年以内   | 4.57%  | a*b*c*d*e*f | 5.00% | 4.80%  | 5.00%    |
| 1 至 2 年 | 8.95%  | b*c*d*e*f   | 5.00% | 9.39%  | 10.00%   |
| 2 至 3 年 | 13.26% | c*d*e*f     | 5.00% | 13.93% | 20.00%   |
| 3 至 4 年 | 22.88% | d*e*f       | 5.00% | 24.03% | 30.00%   |
| 4 至 5 年 | 32.76% | e*f         | 5.00% | 34.40% | 50.00%   |
| 5 年以上   | 53.78% | f           | 5.00% | 56.47% | 100.00%  |

从上表可以看出，发行人按照迁徙率模型计算近五年（2016-2020年）的预期信用

损失率，各阶段账龄均低于发行人该账龄的坏账准备计提比例。

发行人按照迁徙率模型计算近三年（2018-2020年）的预期信用损失率情况如下：

| 账龄      | 2018-2019 迁徙率 | 2019-2020 迁徙率 | 平均迁徙率  |   |
|---------|---------------|---------------|--------|---|
| 1 年以内   | 66.12%        | 62.07%        | 64.10% | a |
| 1 至 2 年 | 70.08%        | 85.27%        | 77.67% | b |
| 2 至 3 年 | 55.47%        | 40.15%        | 47.81% | c |
| 3 至 4 年 | 62.87%        | 86.89%        | 74.88% | d |
| 4 至 5 年 | 34.88%        | 40.10%        | 37.49% | e |
| 5 年以上   | 32.97%        | 81.69%        | 57.33% | f |

（续表）

| 账龄      | 历史损失率  | 历史损失率计算过程     | 前瞻性估计 | 预期损失率  | 公司坏账计提比例 |
|---------|--------|---------------|-------|--------|----------|
| 1 年以内   | 3.83%  | $a*b*c*d*e*f$ | 5.00% | 4.02%  | 5.00%    |
| 1 至 2 年 | 5.98%  | $b*c*d*e*f$   | 5.00% | 6.28%  | 10.00%   |
| 2 至 3 年 | 7.69%  | $c*d*e*f$     | 5.00% | 8.08%  | 20.00%   |
| 3 至 4 年 | 16.09% | $d*e*f$       | 5.00% | 16.90% | 30.00%   |
| 4 至 5 年 | 21.49% | $e*f$         | 5.00% | 22.57% | 50.00%   |
| 5 年以上   | 57.33% | f             | 5.00% | 60.20% | 100.00%  |

注：迁徙率系上年年末某账龄余额结转至下年末仍未收回的金额占上年年末该账龄余额的比重；发行人基于当前经济形势及以往经验判断，前瞻性估计调整为 5.00%；预期损失率=历史损失率\*（1+前瞻性估计调整）。

从上表可以看出，发行人按照迁徙率模型计算近三年（2018-2020年）的预期信用损失率，各阶段账龄的预期信用损失率均低于发行人该账龄的坏账准备计提比例。

同时，按照最近三年应收账款迁徙率计算的账龄为5年以内的预期信用损失率低于按最近五年应收账款迁徙率计算的相应账龄计算的数值，而5年以上的预期信用损失率又高于按最近五年应收账款迁徙率计算的数值，主要是因为受应收账款回款的影响，不同账龄段应收账款在不同期间的迁徙率不一致，如2016年至2018年末，发行人账龄为4-5年应收账款平均迁徙率为84.35%，而2018年末至2020年末，账龄为4-5的平均迁徙率为37.39%，因此导致根据各账龄阶段的平均迁徙率计算得出的最近三年和最近五年的应收账款预期信用损失率存在一定的差异。

综上所述，发行人按照迁徙率模型计算近五年（2016-2020年）和近三年（2018-2020年）的预期信用损失率，各阶段账龄的预期信用损失率均低于发行人该账龄的坏账准备计提比例，因此，发行人坏账准备计提比例能够覆盖预期信用损失率。考虑到公司客户质量以及信用状况与往年相比未发生重大变化，且基于谨慎性和一致性原则，公司仍按原坏账计提比例估计预期信用损失率，因此发行人报告期内的坏账准备计提比例较为谨慎、合理。

### 三、说明验收法下根据结算进度款确认应收账款是否符合行业惯例，若存在差异，模拟测算按照行业通用做法确认应收账款对发行人财务数据的影响

#### （一）验收法下根据结算进度款确认应收账款是否符合行业惯例

发行人实施的除金融安防系统集成外的系统集成项目的合同金额相对较大，实施周期也相对较长，部分规模较大的项目实施周期在 1 年-2 年之间，个别大型项目施工周期可能存在超过 2 年的情况。由于实施周期较长，发行人与客户签署的业务合同中一般存在分期付款的约定，一般分为预付款（如有）、工程进度款，完工交付/验收款、竣工结算款（如有）和质保金等。

对于系统集成项目的工程进度款，发行人按合同约定的期限（或付款节点）将该期间已完成工程量（或产值）及相关资料上报至客户/监理，由客户/监理审核当期实际完成工程量，并据此计算工程进度价款；对于存在违约事项或罚款事项的，违约金/罚款将在工程进度价款中直接扣除，扣除后的金额作为该期间的工程进度结算金额，客户据此按照合同约定进行付款。

对于该部分已经客户/监理审核确认的进度结算金额，除时间流逝因素外，不存在还取决于履行合同中的其他履约义务等限制条件，符合《企业会计准则第 14 号——收入》及其应用指南的规定（“企业在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价权利的，企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照该已收或应收的金额，借记‘银行存款’、‘应收账款’、‘应收票据’等科目，贷记‘合同负债’科目”）。

因此，在取得经客户或监理确认的进度结算资料后，为准确记录公司的收款权利和反映应收账款账期，公司按照进度结算金额确认应收账款和合同负债、应交税费等科目，并开始计算应收账款的账龄，据此计提的坏账准备将更加充分和谨慎。发行人上述应收账款核算方式与同行业可比公司存在差异。

#### （二）模拟测算按照行业通用做法确认应收账款对发行人财务数据的影响

由于公司对于未完工系统集成服务项目根据进度结算金额确认应收账款的核算方式与同行业可比公司存在差异，同时由于增值税纳税义务时点（《增值税暂行条例》第十九条规定，“增值税纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。”）与会计收入确认时点存在差异。

因此，公司假设按照同行业通常采用的应收账款核算方法（即在项目完工验收确认收入前仅按增值税纳税申报的增值税税额确认应收账款，在项目完工验收并确认收入时，按完工结算金额与已确认应收账款间的差额确认应收账款的核算方法），则主要影响应收账款、合同负债/预收账款、信用减值损失和净利润及净资产等财务报表科目及资产负债率、流动比率等财务指标。具体如下所示：

单位：万元

| 报表项目 | 2021 年 1-6 月/2021 年 6 月末 | 2020 年度/2020 年末 |
|------|--------------------------|-----------------|
|------|--------------------------|-----------------|

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

|           | 影响金额      | 影响比例    | 影响金额      | 影响比例    |
|-----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 净利润       | 518.99    | 24.27%  | 259.82    | 4.17%   |
| 资产总额      | -6,058.86 | -7.41%  | -5,252.75 | -6.74%  |
| 净资产       | 1,403.22  | 3.45%   | 884.23    | 2.30%   |
| 应收账款      | -5,811.23 | -18.64% | -5,096.71 | -20.02% |
| 合同负债/预收账款 | -7,462.07 | -18.31% | -6,136.98 | -26.31% |

(续)

单位：万元

| 项目        | 2019 年度/2019 年末 |         | 2018 年度/2018 年末 |         |
|-----------|-----------------|---------|-----------------|---------|
|           | 影响金额            | 影响比例    | 影响金额            | 影响比例    |
| 净利润       | 348.73          | 6.41%   | 80.68           | 1.60%   |
| 资产总额      | -6,522.92       | -12.14% | -4,484.01       | -10.72% |
| 净资产       | 624.42          | 3.02%   | 275.69          | 1.51%   |
| 应收账款      | -6,412.72       | -24.03% | -4,435.36       | -24.17% |
| 合同负债/预收账款 | -7,147.34       | -42.24% | -4,759.70       | -42.89% |

从上表可以看出，假设按照同行业通用方法进行模拟测算，报告期各期将增加净利润影响的金额分别为 80.68 万元、348.73 万元、259.82 万元和 518.99 万元，影响比例分别为 1.60%、6.41%、4.17%和 24.27%（如以 2020 年度净利润为基数进行计算，则 2021 年上半年测算结果的影响比例为 8.33%）；对各期末净资产的影响幅度分别为 1.51%、3.02%、2.30%和 3.45%。

按行业通用做法模拟测算结果对 2021 年 1-6 月净利润影响较大的主要原因是一方面，与完工验收时再确认应收账款方法相比，公司应收账款的确认时点更早，在 2021 年 6 月末，公司账龄在 2 年以上的应收账款余额增加较多，而账龄长的应收款项对应坏账准备计提比例也越高，故在 2021 年上半年公司计提的坏账准备也较多，故按行业通用做法进行模拟测算需冲回的坏账准备较多，导致净利润影响金额较大；另一方面，2021 年半年度净利润低于全年度利润，导致影响比例较大，如以 2020 年度净利润为基数进行计算，则 2021 年上半年测算结果的影响比例为 8.33%。

综上所述，对于除金融安防系统集成外的系统集成项目，发行人如按行业通用做法进行模拟测算将增加公司报告期内的经营业绩和净资产规模，但对报告期公司的净资产和净利润不构成重大影响。

**四、说明部分客户以房屋抵债的背景，报告期各期末相关客户对应的应收账款余额及期后回款情况，前述客户的财务状况及信用风险是否发生变化，坏账准备计提是否充分**

**（一）部分客户以房屋抵债的背景**

报告期内，发行人以房抵债情形仅发生于 2018 年且金额较小，发行人报告期内各期抵债项目的抵债物品类型、金额、价值明细如下：

单位：万元

| 序号 | 抵债项目                          | 抵债客户               | 抵债协议<br>签署时间 | 抵债物品 | 抵债金额   | 截至 2021 年<br>12 月状态 |
|----|-------------------------------|--------------------|--------------|------|--------|---------------------|
| 1  | 温州平阳万达广场<br>夜景照明工程            | 温州平阳万达广场<br>投资有限公司 | 2018 年       | 房屋   | 152.92 | 已出租                 |
| 2  | 成都万达瑞华酒店<br>夜景照明工程            | 中国建筑第二工程<br>局有限公司  | 2018 年       | 房屋   | 27.06  | 已挂牌租售               |
| 3  | 合肥万达文化旅游城<br>万达茂夜景照明工程        | 中国建筑第二工程<br>局有限公司  | 2018 年       | 房屋   | 85.91  | 已挂牌租售               |
| 4  | 微波交通采集设备<br>异常检测方法 & 系<br>统开发 | 银江股份有限公<br>司（注）    | 2018 年       | 房屋   | 71.33  | 已出租                 |
| 5  | 乐山万达广场购物<br>中心夜景照明工程          | 中国建筑第八工程<br>局有限公司  | 2018 年       | 房屋   | 144.44 | 已出售                 |
| 合计 |                               |                    |              |      | 481.66 |                     |

注：银江股份有限公司更名为银江技术股份有限公司。

报告期内发行人以房屋抵债项目背景如下：

### 1、温州平阳万达广场夜景照明工程项目

温州平阳万达广场夜景照明工程项目为温州平阳万达广场投资有限公司（以下简称“平阳万达”）2018 年将青羊万达广场部分房产抵债给发行人，抵债金额为 152.92 万元，占项目收入金额比重为 18.86%，主要背景为：平阳万达为万达集团旗下公司，由于 2018 年房地产行业属于震荡时期，中央和地方持续颁布了一系列政策法规对房地产行业进行调控，导致 2018 年房地产行业整体萎靡不振，市场销售不佳，客户为了缓解资金压力，经与发行人协商采用以房抵款的付款方式。后由于房地产调控政策进一步调整，房地产行业资金得到一定缓解，此项目除上述以房抵债情形外，报告期内再无其他以房抵债情形发行。

### 2、成都万达瑞华酒店夜景照明工程

成都万达瑞华酒店夜景照明工程项目为 2018 年将青羊万达广场部分房产抵债给发行人，抵债金额为 27.06 万元，占项目收入金额比重为 8.01%，主要背景为：成都万达瑞华酒店投资有限公司（以下简称“万达瑞华”）作为业主，中国建筑第二工程局有限公司（以下简称“中建二局”）作为总承包商，发行人为分包商，三方签署了成都万达瑞华酒店夜景照明工程合同。经三方协商并同意发行人购买万达瑞华青羊万达广场部分房产，其购房款项冲抵中建二局应付给发行人的款项并同步冲减万达瑞华应付给中建二局的款项。由于万达瑞华属于万达集团旗下公司，受 2018 年房地产政策调控影响，资金压力较大，经三方协商，采用以房抵款方式，为便于后续出租或出售，发行人主要选择住宅、公寓作为抵债房产。后由于房地产调控政策进一步调整，房地产行业资金得到一定缓解，此项目除上述以房抵债情形外，报告期内再无其他以房抵债情形发行。

### 3、合肥万达文化旅游城万达茂夜景照明工程

合肥万达文化旅游城万达茂夜景照明工程为 2018 年将合肥万达茂部分房产抵债给

发行人，抵债金额为 85.91 万元，占项目收入金额比重为 6.79%，主要背景为：合肥万达城投资有限公司（以下简称“合肥万达”）作为业主，中建二局作为总承包商，发行人为分包商，三方签署了合肥万达文化旅游城万达茂夜景照明工程合同。经三方协商并同意发行人购买合肥万达茂部分房产，其相关购房款项冲抵中建二局应付给发行人的款项并同步冲减合肥万达应付给中建二局的款项。由于合肥万达属于万达集团旗下公司，受 2018 年房地产政策调控影响，资金压力较大，经三方协商，采用以房抵款方式，为便于后续更好的变现，发行人主要选择住宅、公寓作为抵债房产。后由于房地产调控政策进一步调整，房地产行业资金得到一定缓解，此项目除上述以房抵债情形外，报告期内再无其他以房抵债情形发行。

#### 4、微波交通采集设备异常检测方法及系统开发

微波交通采集设备异常检测方法及系统开发为银江技术股份有限公司（以下简称“银江技术”）2018 年将青羊万达广场部分房产抵债给发行人，抵债金额为 71.33 万元，占项目收入金额比重为 36.17%，主要背景为：由于银江技术为业内知名上市公司，而发行人在微波领域有较为丰富的研发经验。发行人为日后与银江技术建立长期合作关系，经双方协商，选择“以房抵债+现金”付款方式。此项目除上述以房抵债情形外，报告期内再无其他以房抵债情形发行。截止到本问询回复出具日，上述项目款项均已收回。

#### 5、乐山万达广场购物中心夜景照明工程

乐山万达广场购物中心夜景照明工程为 2018 年将乐山万达广场部分房产抵债给发行人，抵债金额为 144.44 万元，占项目收入金额比重为 86.01%（占比较高主要是由于项目收入金额较小），主要背景为：乐山万达广场投资有限公司（以下简称“乐山万达”）作为业主，中国建筑第八工程局有限公司（以下简称“中建八局”）作为总承包商，发行人为分包商。经三方协商并同意发行人购买乐山万达广场部分房产，其相关购房款项冲抵中建八局应付给发行人的款项并同步冲减乐山万达应付给中建八局的款项。由于乐山万达属于万达集团旗下公司，受 2018 年房地产政策调控影响，资金压力较大，经三方协商，采用以房抵款方式，为便于后续更好的变现，发行人主要选择住宅、公寓作为抵债房产。后由于房地产调控政策进一步调整，房地产行业资金得到一定缓解，此项目除上述以房抵债情形外，报告期内再无其他以房抵债情形发行。

综上所述，发行人报告期内以房抵债事项均发生在 2018 年，为考虑后续更好的变现，抵债房产均主要选择住宅、公寓，截止到本问询回复出具日，相关房产均已出售、出租或挂牌出售。总体而言，报告期内发行人以房抵债情形较少且时间较早，抵债房产金额较小，未对发行人产生较大影响。

## （二）报告期各期末相关客户对应的应收账款余额及期后回款情况

### 1、各期抵债项目的回款情况及对应客户的回款情况如下：

单位：万元

| 序号 | 抵债项目                   | 公司名称           | 确认收入金额<br>(含税) | 2021年6月末应收账款余额 | 截止2021年12月29日累计回款金额 | 其中，抵债回款金额 | 抵债金额占累计回款比重 |
|----|------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|-----------|-------------|
| 1  | 温州平阳万达广场夜景照明工程（注1）     | 温州平阳万达广场投资有限公司 | 810.64         | 0.11           | 810.53              | 152.92    | 18.87%      |
| 2  | 成都万达瑞华酒店夜景照明工程         | 中国建筑第二工程局有限公司  | 337.64         | 16.90          | 320.74              | 27.06     | 8.44%       |
| 3  | 合肥万达文化旅游城万达茂夜景照明工程（注2） | 中国建筑第二工程局有限公司  | 1,264.57       | 64.98          | 1,199.59            | 85.91     | 7.16%       |
| 4  | 微波交通采集设备异常检测方法 & 系统开发  | 银江股份有限公司       | 197.2          | -              | 197.2               | 71.33     | 36.17%      |
| 5  | 乐山万达广场购物中心夜景照明工程       | 中国建筑第八工程局有限公司  | 167.94         | 8.40           | 159.54              | 144.44    | 90.54%      |
| 合计 |                        |                | 2,777.99       | 90.39          | 2,687.60            | 481.66    | 17.92%      |

注1：“温州平阳万达广场夜景照明工程”项目主要回款发生在2018年及以前年度。

注2：“合肥万达文化旅游城万达茂夜景照明工程”项目主要回款发生在2018年及以前年度。

从上表可以看出，报告期内发行人房产抵债回款占客户回款总额的比例为17.92%，占比较低。截止到2021年6月末，各抵债房产对应的项目应收账款余额为90.39万元，金额较小。

### 2、报告期各期末相关客户对应的应收账款余额及期后回款情况：

单位：万元

| 序号 | 客户             | 应收账款余额及期后回款金额 | 2021年6月末 | 2020年末   | 2019年末   | 2018年末   |
|----|----------------|---------------|----------|----------|----------|----------|
| 1  | 温州平阳万达广场投资有限公司 | 应收账款余额        | 0.11     | 0.11     | 40.65    | 193.44   |
|    |                | 期后回款金额        | -        | -        | 40.53    | 193.33   |
|    |                | 期后回款占比        | 0.00%    | 0.00%    | 99.71%   | 99.94%   |
| 2  | 中国建筑第二工程局有限公司  | 应收账款余额        | 3,281.04 | 3,390.24 | 3,635.42 | 3,182.64 |
|    |                | 期后回款金额        | 605.63   | 351.81   | 545.33   | 1,002.14 |
|    |                | 期后回款占比        | 18.46%   | 10.38%   | 15.00%   | 31.49%   |
| 3  | 银江股份有限公司       | 应收账款余额        | 10.04    | 10.04    | 180.17   | 10.04    |
|    |                | 期后回款金额        | -        | -        | 170.13   | -        |

| 序号 | 客户            | 应收账款余额及期后回款金额 | 2021年6月末 | 2020年末   | 2019年末   | 2018年末   |
|----|---------------|---------------|----------|----------|----------|----------|
|    |               | 期后回款占比        | 0.00%    | 0.00%    | 94.43%   | 0.00%    |
| 4  | 中国建筑第八工程局有限公司 | 应收账款余额        | 4,109.43 | 4,271.93 | 4,410.19 | 3,489.44 |
|    |               | 期后回款金额        | 2,068.03 | 1,898.03 | 3,246.87 | 3,038.24 |
|    |               | 期后回款占比        | 50.32%   | 44.43%   | 73.62%   | 87.07%   |
|    |               |               |          |          |          |          |

注 1：期后回款金额统计截止到 2021 年 12 月 29 日，上述应收账款余额均为包含质保金的余额；

注 2：中国建筑第二工程局有限公司期后回款占比较低主要是由于忠县电竞场馆及配套设施项目 EPC 项目回款较慢导致，具体原因详见本问询回复“问题 9（一）”之回复。

注 3：温州平阳万达广场投资有限公司期后回款金额小于“温州平阳万达广场夜景照明工程”项目累计回款金额主要是由于该项目回款发生在 2018 年及以前年度。

注 4：中国建筑第二工程局有限公司期后回款金额小于“合肥万达文化旅游城万达茂夜景照明工程”项目累计回款金额主要是由于该项目回款发生在 2018 年及以前年度。

注 5：银江股份有限公司 2019 年回款金额小于“微波交通采集设备异常检测方法及系统开发”项目累计回款金额主要是由于该项目部分回款发生在 2019 年度。10.04 万元为银江股份有限公司其他项目应收账款余额。

### 3、抵债项目占上述客户对应的应收账款余额占比情况如下：

| 单位：万元 |                |                           |                           |                             |
|-------|----------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 序号    | 客户             | 2021年6月末<br>应收账款余额<br>(A) | 其中以房抵债项目<br>应收账款余额<br>(B) | 以房抵债项目<br>应收账款占比<br>(C=B/A) |
| 1     | 温州平阳万达广场投资有限公司 | 0.11                      | 0.11                      | 100.00%                     |
| 2     | 中国建筑第二工程局有限公司  | 3,281.04                  | 81.88                     | 2.50%                       |
| 3     | 银江股份有限公司       | 10.04                     | -                         | 0.00%                       |
| 4     | 中国建筑第八工程局有限公司  | 4,109.43                  | 8.40                      | 0.20%                       |

由上表可知，温州平阳万达广场投资有限公司虽然占比较高，但金额较小，仅为 0.11 万元，除温州平阳万达广场投资有限公司外，发行人报告期内抵债项目截止到 2021 年 6 月末应收账款余额占对应客户的应收账款余额比重较小。

综上所述，报告期内，发行人以房抵债涉及的项目及客户截至到 2021 年 12 月 29 日回款状况良好，未出现异常。

### （三）前述客户的财务状况及信用风险是否发生变化，坏账准备计提是否充分

| 序号 | 客户             | 客户基本情况                                                                                                                          | 财务状况及信用风险是否发生变化 |
|----|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1  | 温州平阳万达广场投资有限公司 | 成立于 2013 年，注册资本 6 亿元人民币，是万达集团旗下商业地产投资及运营的业务平台。                                                                                  | 否               |
| 2  | 中国建筑第二工程局有限公司  | 中国建筑第二工程局有限公司成立于 1980 年，总部设在北京，注册资本 100 亿元，是世界 500 强企业—中国建筑股份有限公司的全资子公司，是国内最具综合实力、投资和建造相融合的大型国有企业。公司年合同额超 3000 亿元，年营业收入近 1500 亿 | 否               |

| 序号 | 客户            | 客户基本情况                                                                                                                                                                                                          | 财务状况及信用风险是否发生变化 |
|----|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|    |               | 元，综合授信额度达 500 亿元，主体信用评级 AAA 级，是集投资、建造、运营一体化发展的国有大型总承包工程服务商。                                                                                                                                                     |                 |
| 3  | 银江股份有限公司      | 银江技术股份有限公司（简称：银江技术；代码：300020），注册资本 6.56 亿元，是一家从事给交通、医疗、建筑等行业用户提供智能化技术应用服务的高新技术企业。截止到 2021 年 9 月 30 日，公司总资产 65.07 亿元，净资产 35.06 亿元。                                                                               | 否               |
| 4  | 中国建筑第八工程局有限公司 | 中国建筑第八工程局有限公司成立于 1998 年，总部设在上海，是世界 500 强企业—中国建筑股份有限公司的全资子公司，国家首批“三特三甲”资质企业，以投资、建造、运营为核心业务，始终活跃在中国经济建设的前沿。截止到 2021 年 3 月份，中建八局现有员工 43000 人，下设五大分局，24 家二级公司，27 家海外机构。企业注册资本金 135 亿元，资产规模超 2000 亿元。主要经济技术指标名列中建排头。 | 否               |

上述客户财务状况及信用风险均未发生重大不利变化，且上述客户信誉度高，资金实力较强，具有较强的履约能力。发行人均按照正常标准和要求计提坏账准备，坏账准备计提充分。

五、更新截至目前报告期各期末应收账款整体及逾期应收账款期后回款金额及占比，说明逾期应收账款占比、应收账款期后回款比例与同行业可比公司的差异情况、差异原因及合理性，是否存在逾期无法收回的情形

发行人报告期各期末应收账款整体及逾期应收账款期后回款（截至 2021 年 12 月 29 日）金额及占比情况如下：

| 单位：万元               |             |           |           |           |
|---------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 项目                  | 2021 年 6 月末 | 2020 年末   | 2019 年末   | 2018 年末   |
| 应收账款（含质保金）余额（A）     | 39,698.42   | 32,641.32 | 29,295.40 | 19,832.12 |
| 期后回款金额（B）           | 11,856.47   | 11,372.76 | 19,305.80 | 12,646.54 |
| 期后回款比例（C=B/A）       | 29.87%      | 34.84%    | 65.90%    | 63.77%    |
| 逾期应收账款余额（D）         | 8,479.21    | 8,962.28  | 9,305.32  | 4,933.57  |
| 逾期应收账款占比（E=D/A）     | 21.36%      | 27.46%    | 31.76%    | 24.88%    |
| 逾期应收账款期后回款金额（F）     | 3,722.67    | 4,632.59  | 6,738.54  | 3,763.11  |
| 逾期应收账款期后回款比例（G=F/D） | 43.90%      | 51.69%    | 72.42%    | 76.28%    |

从上表可知，2018 年度、2019 年度逾期应收账款期后回款比例较高，均超过了 70%；2020 年度、2021 年 1-6 月逾期应收账款期后回款比例相对较低，分别为 51.69%、43.90%，主要是受部分项目政府审计、竣工结算周期较长，而期后回款统计期间较短影响。

发行人逾期应收账款占比、应收账款期后回款比例与同行业可比公司对比情况如下：

发行人选取的同行业可比公司中，熙菱信息、恒锋信息、正元智慧由于上市时间较

早，公开披露的信息有限，无法获取逾期应收账款及应收账款期后回款信息；为此发行人增选其他近期已上市或拟上市的同行业可比公司华是科技、佳缘科技作为同行业可比公司进行对比。

**(1) 逾期应收账款占比与同行业可比公司对比情况**

| 公司名称       | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------------|--------------|---------|---------|---------|
| 华是科技       | 50.63%       | 47.05%  | 52.95%  | 48.62%  |
| 天亿马        | 73.00%       | 49.88%  | 32.39%  | 45.62%  |
| 罗普特        | 未披露          | 未披露     | 76.77%  | 56.80%  |
| 佳缘科技       | 29.13%       | 45.84%  | 36.42%  | 18.51%  |
| 同行业可比公司平均值 | 50.92%       | 47.59%  | 49.63%  | 42.39%  |
| 发行人        | 21.36%       | 27.46%  | 31.76%  | 24.88%  |

**(2) 应收账款期后回款比例与同行业可比公司对比情况**

| 公司名称       | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------------|--------------|---------|---------|---------|
| 华是科技       | 18.70%       | 36.63%  | 70.02%  | 85.23%  |
| 天亿马        | 19.04%       | 38.87%  | 71.45%  | 84.92%  |
| 佳缘科技       | 4.69%        | 30.58%  | 61.10%  | 81.25%  |
| 同行业可比公司平均值 | 14.14%       | 35.36%  | 67.52%  | 83.80%  |
| 发行人        | 29.87%       | 34.84%  | 65.90%  | 63.77%  |

注 1：罗普特注册生效时间为 2021 年 1 月，更新的期后回款数据统计截至 2020 年 8 月末，与发行人存在较大差异，不具有可比性，故期后回款比例对比情况未将罗普特纳入对比范围。

注 2：发行人期后回款统计截至 2021 年 12 月 29 日；华是科技期后回款统计截至 2021 年 9 月末；天亿马、佳缘科技期后回款统计截至 2021 年 8 月末。

通过对比可知，报告期各期发行人逾期应收账款占比均低于同行业可比公司平均值，表明发行人应收账款客户信用相对较好，应收账款逾期率较低。

报告期内，2018 年发行人应收账款期后回款比例为 63.77%，低于同行业可比公司平均值 83.80%，主要是由于忠县电竞场馆及配套设施项目 EPC 等项目应收账款余额较大，而相关款项需在项目竣工结算后支付，受完工结算审核、政府审计等因素的影响，竣工结算周期较长，导致该部分应于竣工结算后支付的款项未能收回。

发行人 2019 年、2020 年应收账款期后回款比例略低于同行业可比公司平均值，高于佳缘科技；2021 年 1-6 月应收账款期后回款比例高于同行业可比公司平均值，且同时高于三家同行业可比公司。就报告期内整体而言，发行人应收账款期后回款比例与同行业可比公司不存在重大差异。

综上所述，与同行业可比公司相比，发行人逾期应收账款占比显著低于同行业可比公司平均值，应收账款逾期率较低。2021 年 6 月，应收账款期后回款比例显著高于同行业可比公司；2019 年与 2020 年，应收账款期后回款比例与同行业可比公司平均值较为接近；2018 年应收账款期后回款比例低于同行业可比公司，主要是受少数大型项目结算

审核、政府审计等因素影响，竣工结算周期较长所致，具备合理性；报告期内整体而言，发行人应收账款期后回款比例与同行业可比公司不存在重大差异。此外，发行人应收账款逾期客户主要为国有企业、政府部门、事业单位等非民营单位，以及融创、万达等知名民营企业，上述单位商业信用较高，与发行人之间不存在纠纷或潜在纠纷。因此，截至目前，发行人应收账款不存在逾期无法收回的情形。

## 六、中介机构核查程序及核查意见

### （一）中介机构核查程序

申报会计师执行了以下核查程序：

1、获取报告期内逾期应收账款明细表，复核发行人逾期应收账款金额、账龄、坏账准备计提、期后回款情况；检查期后回款银行流水和银行回单，检查逾期应收账款期后回款单位与交易对应的客户是否一致；向管理层、业务人员了解逾期应收账款前十大客户对应的应收账款是否存在纠纷或潜在纠纷、是否形成可执行的回款计划、相关客户的经营情况和偿债能力是否存在异常等；分析坏账准备计提的充分性，是否需要单项计提坏账准备。

2、查阅同行业可比公司应收账款坏账计提政策，获取并复核发行人报告期内预期信用损失率计算表，对比分析公司应收账款坏账计提政策的合理性；

3、取得报告期各期项目未完工但已确认收入及应收账款的具体金额、占比统计表；对比同行业应收账款会计处理方式，复核发行人按同行业可比公司应收账款核算方式进行模拟测算对报告期内经营成果的影响情况，结合具体验收、结算合同条款及业务实质，分析发行人采取完工验收确认收入、按照产值进度确认应收账款的合理性；

4、取得发行人出具的关于抵债房产涉及的项目、抵债客户以及以房抵债的背景及原因的说明性文件；

5、获取发行人应收账款明细表及期后回款情况明细表，梳理以房抵债项目对应客户报告期各期应收账款余额及期后回款金额；

6、核查以房抵债项目对应客户的财务状况及信用风险是否发生变化，核查相关客户坏账计提是否充分。

7、对比分析发行人逾期应收账款占比、应收账款期后回款比例与同行业可比公司的差异情况、差异原因及合理性，向发行人管理层了解是否存在逾期无法收回的情形。

### （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人逾期应收账款前十大客户对应的应收账款相关坏账准备计提充分，不存在需要单项计提坏账准备的情形；

2、发行人坏账准备计提比例能够覆盖按照迁徙率模型计算近五年（2016-2020 年）

的预期信用损失率及近三年（2018-2020 年）相同账龄应收账款预期损失率，发行人坏账准备计提比例较为谨慎、合理；

3、验收法下根据结算进度款确认应收账款的核算方式与同行业可比公司存在差异。按行业通用做法模拟测算将增加发行人报告期内的经营业绩和净资产规模，但对报告期发行人的净资产和净利润不构成重大影响。

4、发行人已补充说明了报告期内的以房抵债的背景和原因，截止目前，上述客户财务状况良好，不存在信用风险恶化的情况，以房抵债涉及项目的款项已基本收回，发行人相应客户的坏账准备计提充分；

5、发行人逾期应收账款占比显著低于同行业可比公司平均值，应收账款期后回款比例与同行业可比公司不存在重大差异，发行人应收账款不存在逾期无法收回的情形。

#### 问题 10. 关于存货

根据申报材料及审核问询回复：

（1）报告期内，发行人库龄 2 年以上的存货金额分别为 1.69 万元、209.67 万元、1,176.38 万元和 2,427.29 万元，存货跌价准备金额分别为 0 万元、0 万元、11.88 万元和 26.79 万元。发行人大部分系统集成项目实施周期在 2 年以内。

（2）报告期内，发行人库存商品金额分别为 98.04 万元、444.90 万元、227.95 万元和 2,015.69 万元。最近一期库存商品余额大幅上升。

（3）报告期各期末，发行人一年以上工程施工项目主要包括：①高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程，合同金额 8,170 万元，项目于 2019 年初开始实施，因疫情以及业主整体计划变更导致实施周期较长；②河南省科普信息化试点县科普大屏建设项目，合同金额 738.61 万元，截止 2021 年 6 月末，已投入存货金额 600.31 万元，因 2021 年上半年洪水灾害等因素影响延缓了项目实施进度；③渭北物流政务中心智能化项目，合同金额 688.78 万元，项目于 2018 年 3 月开始实施，已投入存货金额 525.99 万元，因项目变更业主方导致项目实施进度周期较长，该项目已停工超过 12 个月；④云端写字楼装修工程设计-施工总承包弱电分包工程，合同金额 1,554.54 万元，项目于 2018 年初开始实施，已投入存货金额 587.04 万元，因建设单位的实施进度需根据入驻写字楼的单位分批分期进行。云端酒店装修工程设计——施工总承包弱电分包工程项目因政府调整该项目的经营方式（由自建经营调整为委托第三方建设经营）已于 2019 年项目中止执行。

（4）首轮审核问询回复中，发行人已列示报告期各期末前五大项目减值测试计算过程，占存货余额分别为 71.69%、45.48%、49.03%和 36.71%。

（5）2021 年 1-6 月，智慧管廊项目平均实施周期由 18.33 个月缩短为 10.00 个月，智慧楼宇项目平均实施周期由 14.60 个月缩短为 10.40 个月，智慧场馆项目平均实施周期由 16.67 个月缩短为 8 个月。

请发行人：

（1）说明库存商品的核算对象和核算方式，2021 年上半年库存商品大幅增加的原因及合理性。

（2）说明库龄 2 年工程施工项目的具体情况，2 年以上相关项目仍未进行验收结转至收入的原因及合理性，预收账款/合同负债是否能覆盖相关的成本支出，存货跌价准备计提是否充分。

（3）补充列示报告期各期末工程施工前十大项目的减值测试过程，说明相关项目是否存在减值迹象，存货跌价准备计提是否充分。

（4）说明高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程业主整体计划变更的具体情况以及对实施内容、周期、项目验收的影响，与合同约定的项目原实施内容、周期、资源投入、完工时间及验收时间的差异情况及合理性，后续的实施计划，结合项目预收款项情况，说明是否需计提存货跌价准备。

（5）说明 2021 年洪水灾害对河南省科普信息化试点县科普大屏建设项目的具体影响，相关项目的存货投入构成、目前状态及后续实施计划，是否因不可抗力因素导致存货损毁或灭失，存货跌价准备计提是否充分。

（6）说明渭北物流政务中心智能化项目因变更业主方导致项目实施周期长的逻辑关系，新业主方对项目实施内容及验收要求是否发生变更，该项目的后续进展方案及具体实施情况。

（7）说明云端酒店和云端写字楼项目在项目实施中处理存在差异的原因及合理性（酒店项目于 2019 年中止，写字楼项目根据入驻进度分批进行），报告期内发行人云端项目相关具体情况，包括但不限于合同金额、签订时间、完工时间、验收时间、项目实施情况、收入确认金额、期后回款金额。

（8）结合不同类型业务特点、实施内容差异等因素，说明 2021 年上半年智慧管廊、智慧楼宇、智慧场馆项目平均实施周期大幅下降的原因及合理性，与同行业可比公司可比业务的差异情况、差异原因及合理性。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、说明库存商品的核算对象和核算方式，2021 年上半年库存商品大幅增加的原因及合理性

（一）库存商品的核算对象和核算方式

库存商品核算对象的主要为发行人将自己生产的智能视频分析系统成品、软件产品及向外部供应商直接采购的线缆、设备等项目所需商品。

发行人对“库存商品”科目日常账务核算过程如下：

对自产的智能视频分析系统成品、软件产品，其入库和出库按实际成本核算。成品生产完成验收入库后，借记“库存商品”科目，贷记“生产成本”等科目。领用出库时，借记“工程施工”、“主营业务成本”等科目，贷记“库存商品”科目。

对外部供应商直接采购的线缆、设备等项目所需商品，在商品到达验收入库后，按商品实际成本，借记“库存商品”科目，贷记“银行存款”、“应付账款”等科目。商品领用出库时，借记“工程施工”科目，贷记“库存商品”科目。

“库存商品”科目期末借方余额，反映发行人库存商品的实际成本。

## （二）2021 年上半年库存商品大幅增加的原因及合理性

2021 年上半年库存商品大幅增加主要原因是 2021 年 1-6 月部分大型项目处于实施阶段，其采购的线缆、设备等材料已到达项目现场入库，尚未领料出库安装，保存在项目库房中。截至 2021 年 6 月 30 日，公司库存商品对应工程项目、存货金额及占比情况如下表所示：

| 单位：万元                             |          |        |
|-----------------------------------|----------|--------|
| 主要存货项目                            | 存货余额     | 占比     |
| 北一线道路及综合管廊工程（含分控中心）-消防系统和弱电系统工程项目 | 852.60   | 40.17% |
| 天府艺术公园·文博坊片区场馆建设项目智能化工程施工项目       | 489.85   | 23.08% |
| 阿斯利康中国西部总部载体装修项目弱电工程项目            | 430.20   | 20.27% |
| 东一线道路及综合管廊工程-消防系统和弱电系统工程项目        | 213.98   | 10.08% |
| 合计                                | 1,986.63 | 93.60% |

“东一线道路及综合管廊工程-消防系统和弱电系统工程项目”和“北一线道路及综合管廊工程（含分控中心）-消防系统和弱电系统工程项目”库房存放的库存商品金额较大原因是这两个项目是成都天府国际机场配套项目，业主为了保证工期，要求发行人提前备货，并在合同中约定了“订货款”和“交货款”这两个相关条款。条款内容摘录如下：

“12.4.1.1 订货款：支付至本项目造价咨询单位核定金额的 30%。在当批次货物订货完成，并提交经甲方认可的合格支付凭证（订货合同复印件）后 15-20 个工作日内支付。预付款在订货款达到签约合同价（扣除暂列金额）的 10%时一次性抵扣完成。

12.4.1.1 交货款：支付至本项目造价咨询单位核定金额的 70%。在当批次货物交货，并提交经甲方认可的合格支付凭证后 15-20 个工作日内支付。”

根据上述合同条款可知，发行人与物资供应商签订合同，凭订货合同复印件，业主需支付经项目造价咨询单位核定的货款的 30%，发行人采购物资入库后，业主需要再支付经核定的货款的 40%。发行人应业主要求，提前大量备货，项目库库存商品金额较大。

天府艺术公园·文博坊片区场馆建设项目智能化工程施工项目及阿斯利康中国西部总部载体装修项目弱电工程项目，其工期较为紧张，2021 年 6-7 月份，正值关键施工节

点，备货量大，因而库存商品余额较大。天府艺术公园·文博坊片区场馆建设项目智能化工程施工项目于 2021 年 9 月完工验收，阿斯利康中国西部总部载体装修项目弱电工程项目于 2021 年 9 月基本完工，2021 年 12 月验收。

综上，2021 年上半年库存商品大幅增加系因项目施工需要，发行人提前备货所致，具有合理性。

**二、说明库龄 2 年工程施工项目的具体情况，2 年以上相关项目仍未进行验收结转至收入的原因及合理性，预收账款/合同负债是否能覆盖相关的成本支出，存货跌价准备计提是否充分**

2018 年末至 2021 年 6 月末，发行人工程施工库龄超过 2 年以上部分的金额分别为 0 万元、185.24 万元、1,139.09 万元和 1,833.79 万元，其中各期末库龄超过 2 年以上部分的主要项目情况如下所示：

1、2021 年 6 月末

单位：万元

| 序号 | 项目名称                                                         | 存货余额      |           | 项目金额<br>占工程施工<br>总额的<br>比重 | 合同负<br>债/预收<br>账款 | 未验收结转收入的原因                                                                                                                                                                                     | 预收账款/合<br>同负债大于<br>工程施工的<br>金额 | 是否能<br>覆盖相<br>关的成<br>本支出 |
|----|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
|    |                                                              | 2 年以<br>内 | 2 年以<br>上 |                            |                   |                                                                                                                                                                                                |                                |                          |
| 1  | 高新区文化中心工程<br>项目舞台机械灯光音<br>响分包工程                              | 1,675.75  | 458.07    | 9.94%                      | 2,326.65          | 该项目原合同计划 2019 年完工，公司于 2019 年初开始实施；后因业主运营单位和运营方案一直未确认，导致项目具体方案也未确认，项目进展缓慢。至 2020 年底确定了项目具体方案及运营单位后，项目恢复正常施工。因此项目截至 2021 年 6 月未完工，预计 2022 年内完工并验收。                                               | 192.83                         | 是                        |
| 2  | 高新区文化中心工程<br>项目弱电工程                                          | 191.68    | 449.15    | 2.98%                      | 622.80            | 该项目原合同计划 2019 年完工，公司于 2019 年初开始实施；后因业主运营单位和运营方案一直未确认，导致项目具体方案也未确认，项目停滞进展缓慢。至 2020 年底确定了项目具体方案及运营单位后，项目恢复正常施工。因此项目截至 2021 年 6 月未完工，预计 2022 年内完工并验收。                                             | -18.02                         | 否                        |
| 3  | 云端写字楼装修工程<br>设计-施工总承包 弱<br>电分包工程（A160 为<br>云端酒店装修工程设<br>计项目） | 237.98    | 349.06    | 2.73%                      | 512.85            | 项目于 2018 年初开始实施，2018 年底完成 30%工程量，截至 2019 年 7 月累计完成 45%工程量，公共区域、机房区域等大部分工作内容已完成。由于云端为中国欧洲中心，对入驻单位有要求和审核（需与一带一路相关的机构或企业），因此入驻单位进展较缓慢。后续因建设单位的实施进度需根据入驻写字楼的单位分批分期进行，因此进度缓慢，导致截至 2021 年 6 月项目仍未完工。 | -74.19                         | 否                        |
| 4  | 郑州市常规公交专用<br>道建设项目施工                                         | 59.75     | 179.72    | 1.12%                      | 230.95            | 项目于 2017 年 10 月开始施工，截止 2018 年底已完成 75%工作量。2019 年因项目建设单位原因导致项目停工，2020 年受疫情等影响进展缓慢。截至 2021 年 8 月，项目已基本完工，于 2021 年 12 月完成竣工结算。                                                                     | -8.52                          | 否                        |
| 5  | 科学城天府科创园及<br>配套项目 4#地块                                       | 385.77    | 124.55    | 2.38%                      | 402.43            | 项目于 2019 年初开始实施，该项目同时实施的还有 3 号、5 号地块另二个项目。2019 年因建设单位要求，先完成 3 号、5 号地块建设，导致 4 号地块 2019 年整体进度较为缓慢，2020 年受疫情影响，且受土建等配合方进度缓慢，导致公司进展缓慢。综合原因导致截至 2021 年 6 月项目暂未完工，预计该项目于 2022 年完工。                   | -107.90                        | 否                        |
| 小计 |                                                              | 2,550.94  | 1,560.55  | 19.15%                     | 4,095.68          |                                                                                                                                                                                                | -15.81                         |                          |

## 2、2020 年末

单位：万元

| 序号 | 项目名称                            | 存货余额      |           | 项目金额占<br>工程施工总<br>额的比重 | 合同负债/<br>预收账款 | 未验收结转收入的原因                                                                                                                                                                                            | 预收账款/合<br>同负债大于<br>工程施工的<br>金额 | 是否能<br>覆盖相<br>关的成<br>本支出 |
|----|---------------------------------|-----------|-----------|------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
|    |                                 | 2 年以<br>内 | 2 年以<br>上 |                        |               |                                                                                                                                                                                                       |                                |                          |
| 1  | 西安渭北现代工业组织团渭北物流政务中心智能化物资及相关服务采购 | 64.35     | 461.64    | 3.15%                  | 592.66        | 项目于 2018 年 3 月开始实施，受客户单位人事变动幅度较大、拟变更部分项目实施地以及受新冠疫情等原因影响导致进度缓慢。该项目业主为西安渭北临潼管委会和西安经开区管委会合资的国有平台公司西安渭北投资开发建设集团有限公司的下属公司，2021 年 3 月临潼管委会和经开区管委会合作共建渭北新城，本项目现已划分到渭北新城建设中。导致项目 2020 年 12 月暂未完工，目前该项目暂无复工计划。 | 66.67                          | 是                        |
| 2  | 云端写字楼装修设计-施工总承包弱电分包工程           | 356.22    | 182.28    | 3.23%                  | 502.27        | 项目于 2018 年初开始实施，2018 年底完成 30%工程量，截至 2019 年 7 月累计完成 45%工程量，公共区域、机房区域等大部分工作内容已完成。由于云端为中国欧洲中心，对入驻单位有要求和审核（需与一带一路相关的机构或企业），因此入驻单位进展较缓慢。后续因建设单位的实施进度需根据入驻写字楼的单位分批分期进行，因此进度缓慢，导致截至 2020 年 12 月项目未完工。        | -36.24                         | 否                        |
| 3  | 郑州市常规公交专用道建设项目施工                | 59.75     | 179.72    | 1.44%                  | 230.95        | 项目于 2017 年 10 月开始施工，截止 2018 年底已完成 75%工作量。2019 年因项目建设单位原因导致项目停工，2020 年受疫情等影响进展缓慢。导致截止 2020 年 12 月项目未完工，该项目已于 2021 年 12 月完成竣工结算。                                                                        | -8.52                          | 否                        |
| 4  | 高新区文化中心工程项目弱电工程                 | 368.07    | 160.09    | 3.17%                  | 622.80        | 该项目原合同计划 2019 年完工，公司于 2019 年初开始实施；后因业主运营单位和运营方案一直未确认，导致装饰方案也未确认，项目进展缓慢。至 2020 年底确定了装饰方案及运营单位后，项目恢复正常施工。因此导致项目截至 2020 年 12 月未完工，该项目预计 2022 年完工。                                                        | 94.64                          | 是                        |
| 5  | 远洋 椿萱茂老年公寓项目弱电工程                | 53.05     | 90.45     | 0.86%                  | 139.77        | 项目于 2018 年下半年开始实施，整体实施进度缓慢，2019 年完成 40%工作量，2020 年受疫情影响进度缓慢，2020 年底已基本完工。因建设单位完工验收流程原因，导致截至 2020 年 12 月暂未完工验收。                                                                                         | -3.73                          | 否                        |
| 小计 |                                 | 901.45    | 1,074.17  | 11.84%                 | 2,088.44      |                                                                                                                                                                                                       | 112.81                         |                          |

### 3、2019 年末

单位：万元

| 序号 | 项目名称                     | 存货余额      |           | 项目金额<br>占工程施工<br>总额的<br>比重 | 合同负债/<br>预收账款 | 未验收结转收入的原因                                                                                                           | 预收账款/<br>合同负债大<br>于工程施工<br>的金额 | 是否能覆<br>盖相关的<br>成本支出 |
|----|--------------------------|-----------|-----------|----------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|
|    |                          | 2 年以<br>内 | 2 年以<br>上 |                            |               |                                                                                                                      |                                |                      |
| 1  | 郑州市常规公交<br>专用道建设项目<br>施工 | 6.60      | 173.12    | 1.30%                      | 230.95        | 项目于 2017 年 10 月开始施工，截至 2018 年底已完成 75%工作<br>量。2019 年因项目建设单位原因导致项目停工，导致截至 2019<br>年 12 月项目未完工，该项目已于 2021 年 12 月完成竣工结算。 | 51.23                          | 是                    |
| 2  | 成渝高速改造工程综合管廊机电<br>总承包工程  | 474.72    | 7.13      | 3.49%                      | 364.25        | 因成渝高速入城段高速路建设因征地拆迁等因素耽误工期，进而<br>导致项目截止 2019 年 12 月暂未完工，该项目已于 2020 年完工<br>验收，不属于亏损项目。                                 | -117.60                        | 否                    |
| 3  | 郑州枫杨外国语<br>学校智能化设备<br>采购 | -         | 4.99      | 0.04%                      | 0.00          | 项目因最终接收单位未确定，导致项目进度迟缓，进而导致截至<br>2019 年 12 月项目暂未完工验收。                                                                 | -4.99                          | 否                    |
| 小计 |                          | 481.32    | 185.24    | 4.82%                      | 595.20        |                                                                                                                      | -71.36                         |                      |

注 1：上述主要项目系根据库龄超 2 年以上部分的金额大小选取的各期前五大项目，不足五个的全部选取。

注 2：2018 年末，发行人工程施工项目库龄均在 2 年以内。

根据上表可知，报告期各期末发行人库龄超 2 年以上的主要项目金额占工程施工金额的比重分别为 0%、4.82%、11.84%和 19.15%，占比相对较小。同时，这部分项目中虽然存在预收账款/合同负债金额不能覆盖工程施工金额的情况，但不能覆盖的金额较小。报告期内各期发行人主营业务毛利率分别为 31.74%、35.76%、34.64%和 32.54%，盈利情况良好，在建的工程项目发生亏损的可能性很小，发行人亦严格按照会计准则规定对工程项目进行了跌价测试，公司存货跌价准备计提充分。

**三、补充列示报告期各期末工程施工前十大项目的减值测试过程，说明相关项目是否存在减值迹象，存货跌价准备计提是否充分**

资产负债表日，发行人根据在建项目的客户情况、合同资料、补充协议、项目施工进度、项目在建周期、项目预算实际执行情况等因素，以项目对应的合同价格、补充协议价格、已发生的项目成本及项目预算为基础确认项目的可变现净值，具体方法为将项目合同价格（含有确凿证据的补充价格）确认为在建项目的预计收入，根据项目施工进度及预算实际执行情况确认项目至完工时估计将要发生的项目成本，剔除相关税费及销售费用的影响后确认单个项目的可变现净值。

报告期各期末，发行人工程施工前十大项目减值测试过程如下表所示：

# 1、2021 年 6 月末工程施工前十大项目减值测试情况

单位：万元

| 项目名称                                  | 存货金额      | 占期末存货<br>余额比例<br>(%) | 合同负债<br>(不含税) | 合同负债是<br>否覆盖已投<br>入成本 | 预计收入<br>① | 至完工时估计<br>将要发生的成<br>本及税金② | 相关销售<br>费用③ | 预计可变现净<br>值④=①-②-<br>③ | 是否<br>减值 |
|---------------------------------------|-----------|----------------------|---------------|-----------------------|-----------|---------------------------|-------------|------------------------|----------|
| 高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程               | 2,133.82  | 9.02                 | 2,326.65      | 是                     | 7,932.46  | 3,360.43                  | 179.21      | 4,392.83               | 否        |
| 北一线道路及综合管廊工程-消防系统和弱电系统工程              | 1,941.23  | 8.20                 | 3,934.13      | 是                     | 12,774.34 | 6,617.58                  | 341.93      | 5,814.83               | 否        |
| 郑州商都遗址博物院和郑州市文物考古研究院建设项目智能化工程         | 1,918.42  | 8.11                 | 2,319.61      | 是                     | 2,521.85  | 151.47                    | 56.97       | 2,313.41               | 否        |
| 凉山农村商业银行股份有限公司冕宁等十六家支行安防监控系统设备采购与安装项目 | 1,424.78  | 6.02                 | 1,052.16      | 否                     | 4,057.70  | 1,293.88                  | 108.61      | 2,655.20               | 否        |
| 石棉县多灾害风险管理系统示范项目设备采购项目                | 1,269.95  | 5.37                 | 663.32        | 否                     | 2,198.00  | 202.71                    | 58.83       | 1,936.45               | 否        |
| 创意路（原兴隆 122 路）等 5 个项目-科学城北路东段弱电及消防工程  | 1,048.50  | 4.88                 | 1,322.93      | 是                     | 4,068.98  | 1,682.09                  | 91.92       | 2,294.97               | 否        |
| 凤鸣路及周边路网优化等工程机电设备采购及安装二标段             | 965.68    | 4.50                 | 1,481.70      | 是                     | 1,803.13  | 456.23                    | 49.69       | 1,297.21               | 否        |
| 天府艺术公园·文博坊片区场馆建设项目智能化工程施工             | 791.04    | 3.68                 | 684.19        | 否                     | 4,765.79  | 1,762.33                  | 127.57      | 2,875.89               | 否        |
| 高新区文化中心工程项目弱电工程                       | 640.83    | 2.98                 | 622.80        | 否                     | 2,839.30  | 1,261.50                  | 76.00       | 1,501.80               | 否        |
| 2019 年河南省科普信息化试点县（市、区）科普大屏建设项目        | 600.31    | 2.80                 | 536.04        | 否                     | 653.64    | -                         | 17.50       | 636.14                 | 否        |
| 小计                                    | 12,734.55 | 55.55                | 14,943.53     |                       | 43,615.19 | 16,788.23                 | 1,108.23    | 25,718.73              |          |

## 2、2020 年末工程施工前十大项目减值测试情况

单位：万元

| 项目名称                            | 存货金额      | 占期末存货<br>余额比例<br>(%) | 合同负债<br>(不含税) | 合同负债是<br>否覆盖已投<br>入成本 | 预计收入<br>① | 至完工时估计将<br>要发生的成本及<br>税金② | 相关销<br>售费用<br>③ | 预计可变<br>现净值④=<br>①-②-③ | 是否<br>减值 |
|---------------------------------|-----------|----------------------|---------------|-----------------------|-----------|---------------------------|-----------------|------------------------|----------|
| 高新区体育中心工程体育工艺工程施工               | 2,336.55  | 14.00                | 4,058.96      | 是                     | 5,421.55  | 1,423.56                  | 122.48          | 3,875.51               | 否        |
| 高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程         | 1,954.32  | 11.71                | 2,326.65      | 是                     | 7,932.46  | 3,360.43                  | 179.21          | 4,392.83               | 否        |
| 郑州商都遗址博物院和郑州市文物考古研究院建设项目智能化工程   | 1,538.17  | 9.22                 | 1,569.86      | 是                     | 2,521.85  | 151.47                    | 56.97           | 2,313.41               | 否        |
| 成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程              | 1,307.88  | 7.84                 | 2,004.70      | 是                     | 4,635.13  | 2,012.78                  | 104.71          | 2,517.64               | 否        |
| 创意路等 5 个项目-科学城北路东段弱电及消防工程       | 1,044.13  | 6.26                 | 1,126.60      | 是                     | 4,068.98  | 1,682.09                  | 91.92           | 2,294.97               | 否        |
| 凤鸣路及周边路网优化等工程机电设备采购及安装二标段       | 910.01    | 5.45                 | 1,481.70      | 是                     | 1,803.13  | 298.09                    | 40.74           | 1,464.31               | 否        |
| 2019 年河南省科普信息化试点县科普大屏建设项目       | 600.31    | 3.60                 | 536.04        | 否                     | 653.64    | -                         | 14.77           | 638.87                 | 否        |
| 云端写字楼装修工程设计-施工总承包弱电分包工程         | 538.50    | 3.23                 | 502.27        | 否                     | 1,400.48  | 399.82                    | 31.64           | 969.02                 | 否        |
| 高新区文化中心工程项目弱电工程                 | 528.16    | 3.17                 | 622.80        | 是                     | 2,839.30  | 1,374.17                  | 64.14           | 1,400.99               | 否        |
| 西安渭北现代工业组织团渭北物流政务中心智能化物资及相关服务采购 | 525.99    | 3.15                 | 592.66        | 是                     | 592.66    | -                         | 13.39           | 579.27                 | 否        |
| 小计                              | 11,284.03 | 67.63                | 14,822.24     |                       | 31,869.18 | 10,702.42                 | 719.97          | 20,446.80              |          |

注：西安渭北现代工业组织团渭北物流政务中心智能化物资及相关服务采购项目 2018 年停工，不确定是否继续施工，故基于谨慎性以当时结算金额为限确认预计收入，即预收账款金额 537.23 万元；2019 年恢复施工，以业主确认的结算金额，即 592.66 万元确认预计收入。下同。

### 3、2019 年末工程施工前十大项目减值测试情况

单位：万元

| 项目名称                                             | 存货金额     | 占期末存货<br>余额比例<br>(%) | 预收账款<br>(不含税) | 预收款项是<br>否覆盖已投<br>入成本 | 预计收入<br>① | 至完工时估计将<br>要发生的成本及<br>税金② | 相关销<br>售费用<br>③ | 预计可变现<br>净值④=①-<br>②-③ | 是否<br>减值 |
|--------------------------------------------------|----------|----------------------|---------------|-----------------------|-----------|---------------------------|-----------------|------------------------|----------|
| 高新区文化中心工程项目舞台机械<br>灯光音响分包工程                      | 1,664.80 | 12.05                | 2,326.65      | 是                     | 7,932.46  | 3,649.95                  | 218.60          | 4,063.90               | 否        |
| 巴南区“雪亮工程”即公共安全视<br>频监控建设联网工作项目                   | 1,451.99 | 10.51                | 1,343.51      | 否                     | 1,784.78  | 112.51                    | 49.19           | 1,623.09               | 否        |
| 机场南线（一期）综合管廊工程项<br>目弱电工程专业分包工程                   | 1,537.99 | 11.13                | 1,880.49      | 是                     | 5,088.37  | 1,558.84                  | 140.23          | 3,389.30               | 否        |
| 凤鸣路及周边路网优化等工程机电<br>设备采购及安装二标段                    | 751.87   | 5.44                 | 1,070.81      | 是                     | 1,803.13  | 456.23                    | 49.69           | 1,297.21               | 否        |
| 郑州航空港经济综合实验区（郑州<br>新郑综合保税区）道路交通电子警<br>察系统及交通卡口系统 | 876.91   | 6.35                 | 860.24        | 是                     | 2,184.16  | 559.30                    | 60.19           | 1,564.66               | 否        |
| 2019 年河南省科普信息化试点县科<br>普大屏建设项目                    | 599.00   | 4.34                 | 488.01        | 否                     | 653.64    | -                         | 18.01           | 635.62                 | 否        |
| 江西省景德镇监狱迁建项目景德镇<br>监狱监控安防智能化系统采购及安<br>装工程        | 550.84   | 3.99                 | 769.06        | 是                     | 769.06    | -                         | 21.19           | 747.87                 | 否        |
| 西安渭北现代工业组织团渭北物流<br>政务中心智能化物资及相关服务采<br>购          | 525.99   | 3.81                 | 592.66        | 是                     | 592.66    | -                         | 16.33           | 576.32                 | 否        |
| 蓝绸带社区公建配套工程电子与智<br>能化工程                          | 488.64   | 3.54                 | 610.96        | 是                     | 1,171.80  | 413.18                    | 32.29           | 726.34                 | 否        |
| 成渝高速改造工程综合管廊机电总<br>承包工程                          | 481.85   | 3.49                 | 364.25        | 否                     | 860.15    | 234.19                    | 23.70           | 602.26                 | 否        |
| 小计                                               | 8,929.86 | 64.63                | 10,306.64     |                       | 22,840.21 | 6,984.20                  | 629.43          | 15,226.57              |          |

#### 4、2018 年末工程施工前十大项目减值测试情况

单位：万元

| 项目名称                                | 存货<br>金额 | 占期末存<br>货余额比<br>例（%） | 预收账款<br>（不含税） | 预收款项是<br>否覆盖已投<br>入成本 | 预计收入<br>① | 至完工时估计<br>将要发生的成<br>本及税金② | 相关销<br>售费用<br>③ | 预计可变现<br>净值④=①-<br>②-③ | 是否<br>减值 |
|-------------------------------------|----------|----------------------|---------------|-----------------------|-----------|---------------------------|-----------------|------------------------|----------|
| 忠县电竞场馆及配套设施项目 EPC                   | 4,290.43 | 45.04                | 5,770.84      | 是                     | 5,909.91  | 126.13                    | 158.03          | 5,625.76               | 否        |
| 棕北中学西区扩建工程施工二标段（第二次）工程              | 1,168.05 | 12.26                | 589.16        | 否                     | 2,542.79  | 419.90                    | 67.99           | 2,054.89               | 否        |
| 重庆北部新区博雅小学校建筑智能化工程                  | 512.08   | 5.38                 | 906.01        | 是                     | 1,006.68  | 83.72                     | 26.92           | 896.05                 | 否        |
| 西安渭北（临潼）现代工业组织团渭北物流政务中心智能化物资及相关服务采购 | 461.64   | 4.85                 | 537.23        | 是                     | 537.23    | -                         | 14.36           | 522.86                 | 否        |
| 云端酒店装修工程设计-施工总承包弱电分包工程              | 397.40   | 4.17                 | 493.47        | 是                     | 637.50    | 23.92                     | 17.05           | 596.53                 | 否        |
| 三岔湖马鞍山观景台景观提升项目照明工程                 | 304.95   | 3.20                 | 443.95        | 是                     | 575.42    | 95.31                     | 15.39           | 464.72                 | 否        |
| 成渝高速改造工程综合管廊机电总承包工程                 | 238.94   | 2.51                 | 58.21         | 否                     | 860.15    | 477.11                    | 23.00           | 360.04                 | 否        |
| 云端写字楼装修工程设计-施工总承包弱电分包工程             | 182.28   | 1.91                 | 141.32        | 否                     | 1,400.48  | 756.04                    | 37.45           | 606.99                 | 否        |
| 郑州市常规公交专用道建设项目施工                    | 180.21   | 1.89                 | 230.95        | 是                     | 305.98    | 24.80                     | 8.18            | 273.00                 | 否        |
| 兰州金徽财富中心智能化工程                       | 169.62   | 1.78                 | 247.56        | 是                     | 326.38    | 100.62                    | 8.73            | 217.03                 | 否        |
| 小计                                  | 7,905.59 | 82.99                | 9,418.70      |                       | 14,102.52 | 2,107.54                  | 377.09          | 11,617.88              |          |

报告期各期末，发行人工程施工前十大项目均不存在减值迹象，经减值测试，不存在可变现净值低于成本的工程项目，无需计提存货跌价准备。

报告期内，发行人主要客户为政府机关、事业单位、国有企业及上市公司，上述客户社会信誉度高，违约风险低，因此报告期内公司系统集成服务项目未出现过客户违约导致存货损失的情形。发行人在项目承接阶段编制项目预算，了解项目预期毛利情况，为项目后续实施设立较为严格的执行标准。在成本控制方面，发行人建立了采购过程控制管理制度和供应商管理制度并严格执行，对项目实施过程中对物料的使用损耗及其他事项进行严格管理，有效管控了项目实施成本。同时，发行人主要项目实施过程中不存在因项目未完工或未交货而出现的设备损毁过时等现象。

综上，发行人经营情况良好，相关工程项目发生亏损的可能性很小，公司计提存货跌价准备的情况具备合理性。

#### 四、说明高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程业主整体计划变更的具体情况以及对实施内容、周期、项目验收的影响，与合同约定的项目原实施内容、周期、资源投入、完工时间及验收时间的差异情况及合理性，后续的实施计划，结合项目预收款项情况，说明是否需计提存货跌价准备

##### （一）说明高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程业主整体计划变更的具体情况以及对实施内容、周期、项目验收的影响，与合同约定的项目原实施内容、周期、资源投入、完工时间及验收时间的差异情况及合理性，后续的实施计划

2018年11月，发行人通过招投标程序自中国建筑西南设计研究院有限公司处取得高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程项目。该项目的业主单位为成都高投置业有限公司、中国建筑西南设计研究院有限公司为该项目总承包单位，发行人为该项目舞台机械灯光音响分包工程项目的分包单位。

根据双方签署的合同，该项目预计在合同签署后6个月完成安装。发行人于2019年初开始实施。后因业主单位拟将该项目建成后委托第三方专业运营单位进行运营，需考虑第三方专业运营单位可能对项目建成后的运营方案、项目的装修装饰方案有特殊考虑或要求，但由于第三方专业运营单位未能及时到位，导致该项目的装饰方案无法及时确认，而发行人实施的舞台机械灯光音响分包工程需在装饰方案确定后，并配合项目的装饰进度实施，再加之受2020年度新冠疫情的影响，导致发行人项目进展较为缓慢。至2020年底，业主单位已初步确定项目运营单位以及运营方案，项目已恢复正常施工。该事项对发行人的项目实施内容、项目验收无实质性影响，仅导致项目实施进展缓慢，实施周期大幅长于合同约定的实施周期。截至本问询函回复之日，发行人项目实施进度正常，预计在2022年内完工并验收。

##### （二）结合项目预收款项情况，说明是否需计提存货跌价准备

发行人承接并实施的高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程项目的的基本情况如下所示：

| 单位：万元 |        |      |                      |        |
|-------|--------|------|----------------------|--------|
| 项目名称  | 甲方单位名称 | 合同金额 | 截止2021年6月末<br>工程施工余额 | 累计回款金额 |

| 项目名称                    | 甲方单位名称          | 合同金额             | 截止 2021 年 6 月末<br>工程施工余额 | 累计回款金额   |
|-------------------------|-----------------|------------------|--------------------------|----------|
| 高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程 | 中国建筑西南设计研究院有限公司 | 8,170.43<br>(暂定) | 2,133.82                 | 4,450.00 |

注：上述累计回款系统统计截至 2021 年 12 月 29 日的回款金额。

从上表可以看出，截至 2021 年 6 月末，高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程的工程施工余额为 2,133.82 万元。截至 2021 年 12 月 29 日，发行人就该项目已累计收款 4,450.00 万元，累计收款金额已大幅超过截止 2021 年 6 月末的工程施工余额，因此该项目不存在减值迹象，不需计提存货跌价准备。

**五、说明 2021 年洪水灾害对河南省科普信息化试点县科普大屏建设项目的具体影响，相关项目的存货投入构成、目前状态及后续实施计划，是否因不可抗力因素导致存货损毁或灭失，存货跌价准备计提是否充分**

发行人承接的河南省科普信息化试点县科普大屏建设项目于 2019 年 10 月开始实施，该项目分布在河南省的南阳市、平顶山市、三门峡市和洛阳市的六处实施地点，合同总金额为 738.61 万元。

由于发行人上述项目分布在河南省的南阳市等四个市区，地点较为分散，2021 年 7 月以来河南洪水灾害未对项目的设备、存货等造成直接经济损失，主要由于自然灾害，延迟了项目收尾工作和项目整体完工进度。2021 年底该项目已完工并通过客户的验收工作。因此，无需存货跌价准备计提。

**六、说明渭北物流政务中心智能化项目因变更业主方导致项目实施周期长的逻辑关系，新业主方对项目实施内容及验收要求是否发生变更，该项目的后续进展方案及具体实施情况**

西安渭北（临潼）现代工业组织团渭北物流政务中心智能化物资及相关服务采购项目（以下简称“西安渭北物流政务中心智能化项目”）系发行人于 2018 年 2 月通过公开投标的方式获得，合同甲方为西安渭北物流发展有限公司（系西安渭北工业区临潼现代工业组团管委会和西安经开区管委会下属国有平台西安渭北投资开发建设集团有限公司的全资子公司），项目合同金额为 688.78 万元。

该项目于 2018 年 3 月开始实施，2019 年发行人已完成大部分项目工作。截止目前，该项目未变更业主单位，项目长期停滞的主要原因系因业主单位人事变动较大、拟变更部分项目实施地以及受新冠疫情等原因所致。2021 年 3 月，西安市经开区、临潼区合作共建“渭北新城”，本项目实施所在地处于渭北新城区域内。

由于项目实施周期较长，发行人也积极与项目业主单位（西安渭北物流发展有限公司）就项目的后续计划、安排等事项进行沟通后获悉，项目合同继续有效，但由于业主单位人事变动较大，目前业主单位对项目后续安排、实施内容及验收要求等暂无明确计划。截至本问询函回复之日，该项目尚未复工。

七、说明云端酒店和云端写字楼项目在项目实施中处理存在差异的原因及合理性（酒店项目于 2019 年中止，写字楼项目根据入驻进度分批进行），报告期内发行人云端项目相关具体情况，包括但不限于合同金额、签订时间、完工时间、验收时间、项目实施情况、收入确认金额、期后回款金额

（一）云端酒店和云端写字楼项目在项目实施中处理存在差异的原因及合理性

云端酒店装修工程设计——施工总承包弱电分包工程项目的合同金额为 5,717.99 万元，该项目为成都高新区政府国有投资项目。在合同执行过程中，业主单位拟调整该项目的经营方式，由自建经营调整为委托第三方建设经营。但由于第三方运营单位一直未能确定，故该项目于 2019 年中止执行。项目总包单位与业主单位进行了协商，该项目已实施的部分先进行移交并办理结算，尚未实施部分待业主单位选定第三方运营单位后再进行实施。因此，发行人就该项目已实施部分进行了移交，并取得了客户确认的完工报告，并按照已实施部分确认相应收入（合同金额 5,717.99 万元，确认不含税收入 637.50 万元）并结转项目成本，进行了结项处理。截至目前，云端酒店项目剩余尚未实施部分仍未恢复施工。

云端写字楼装修工程设计——施工总承包弱电分包工程项目合同金额为 1,554.54 万元。发行人就云端写字楼项目于 2018 年初开始实施，项目的公共区域、机房区域等大部分弱电工程内容发行人已基本完成。云端写字楼项目与云端酒店项目不同之处在于，云端酒店项目后续拟引进第三方专业运营单位进行运营，目前第三方运营单位尚未确定，因此项目一直处于中止状态，截至目前尚未恢复。而云端写字楼项目采用分批入驻，分批实施的方式，同时由于受限“中国欧洲中心”的定位，写字楼的入驻单位需与“一带一路”相关的机构或企业，因此云端写字楼的入驻单位招租进展较缓慢。由于发行人实施的部分需配合写字楼的装修进度，故导致发行人实施的写字楼项目的工程进度较为缓慢，但该项目仍在陆续实施中，属于在建尚未完工项目，因此，截至目前发行人未确认该项目的收入。

综上，云端酒店和云端写字楼项目在项目实施中处理存在差异的情况具有合理性。

(二) 报告期内发行人云端项目相关具体情况

单位：万元

| 项目名称                   | 备注  | 公司                            | 合同签订日期    | 合同金额     | 项目情况                                                                                                                                                               | 后续发展              | 完工验收日期      | 收入确认金额   | 累计回款     | 期后回款     |
|------------------------|-----|-------------------------------|-----------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|----------|----------|----------|
| ICON 云端项目夜景照明弱电采购      | 一标段 | 中国建筑西南设计研究院有限公司/中国建筑第八工程局有限公司 | 2016-7-7  | 8,432.72 | 该项目于 2018 年完工验收，并上报结算。由于该项目规模大，需与土建、装修、安装等相关方统一办理结算，且需过控单位、业主单位、政府部门等多重结算审计，因此结算办理流程较长，手续复杂，目前正在办理结算中。                                                             | 预计 2022 年内完成结算审计。 | 2018 年 10 月 | 8,470.14 | 8,579.20 | 2,532.66 |
| ICON 云端项目泛光弱电安装工程      |     | 中国建筑第八工程局有限公司                 | 2016-8-1  | 1,400.00 |                                                                                                                                                                    |                   |             |          |          |          |
| ICON 云端音乐厅及云端塔一二层精装修工程 |     | 中建深圳装饰有限公司                    | 2017-5-26 | 1,636.81 |                                                                                                                                                                    |                   |             |          |          |          |
| ICON 云端项目 3-9 层精装修工程   | 二标段 | 中建深圳装饰有限公司                    | 2017-4-10 | 582.64   | 该项目于 2018 年完工验收，于 2020 年 11 月完成最终结算审计。                                                                                                                             | 已全部回款（含质保金）       | 2018 年 12 月 | 877.36   | 969.02   | 642.80   |
| 云端酒店装修工程设计-施工总承包弱电分包工程 | 四标段 | 中国建筑西南设计研究院有限公司               | 2018-1-30 | 5,691.94 | 该项目由于合同执行过程中，建设单位调整项目的经营方式（由自建经营调整为委托第三方建设经营）导致项目中止并暂停实施；发行人已实施部分已移交给客户，并就已实施部分办理了完工结算手续。该项目包括公司在内的分项合同较多，需统一办理结算，且需过控单位、业主单位、政府等多重结算审计，因此结算办理流程较长，手续复杂，目前正在办理结算中。 | 办理结算              | 2019 年 6 月  | 637.50   | 411.46   | -        |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 项目名称                  | 备注  | 公司              | 合同签订日期    | 合同金额     | 项目情况                                                                                                                                                                       | 后续发展                  | 完工验收日期 | 收入确认金额 | 累计回款   | 期后回款 |
|-----------------------|-----|-----------------|-----------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------|--------|--------|------|
| 云端写字楼装修设计-施工总承包弱电分包工程 | 三标段 | 中国建筑西南设计研究院有限公司 | 2018-1-30 | 1,554.54 | 项目于2018年初开始实施,2018年底完成约30%的工程量,截至2019年7月累计完成约45%工程量,公共区域、机房区域等大部分工作内容已完成。由于定位于中国欧洲中心,写字楼对入驻的单位有要求和审核(需与一带一路相关的机构或企业),因此符合条件的入驻单位较少,项目进展较缓慢。后续实施进度需根据入驻写字楼的单位分批分期进行,因此进度缓慢。 | 后续根据入驻写字楼的单位分批分期进行实施。 | 未完工项目  | -      | 163.35 | -    |

八、结合不同类型业务特点、实施内容差异等因素，说明 2021 年上半年智慧管廊、智慧楼宇、智慧场馆项目平均实施周期大幅下降的原因及合理性，与同行业可比公司可比业务的差异情况、差异原因及合理性

（一）2021 年上半年智慧管廊、智慧楼宇、智慧场馆项目平均实施周期大幅下降的原因及合理性

发行人实施的智慧城市综合解决方案具有定制化的特点，项目的实施周期受客户要求、项目工期、整体施工进度等多方面因素的影响；因此，在报告期内，发行人各解决方案项目平均实施周期具有一定的波动性特点。

### 1、智慧管廊 2021 年上半年平均实施周期下降原因

| 序号              | 项目名称                   | 客户名称            | 开工日期       | 完工日期        | 实施周期（月） |
|-----------------|------------------------|-----------------|------------|-------------|---------|
| 1               | 成都市地下综合管廊市级总监控中心建设施工项目 | 成都市蓉城管线投资有限公司   | 2019 年 1 月 | 2019 年 11 月 | 10      |
| 2               | 中和片区地下综合管廊工程分控中心工程     | 成都高投建设开发有限公司    | 2019 年 4 月 | 2019 年 12 月 | 8       |
| 3               | 天府新区秦皇寺、锦江西综合管廊弱电分包项目  | 中建三局集团有限公司      | 2018 年 5 月 | 2019 年 12 月 | 19      |
| 2019 年平均值       |                        |                 |            |             | 12.33   |
| 4               | 成渝高速改造工程综合管廊机电总承包工程    | 中国建筑第八工程局有限公司   | 2017 年 9 月 | 2020 年 12 月 | 39      |
| 5               | 机场南线综合管廊工程项目弱电工程专业分包工程 | 中国建筑股份有限公司      | 2019 年 4 月 | 2020 年 6 月  | 14      |
| 2020 年平均值       |                        |                 |            |             | 26.50   |
| 6               | 成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程     | 四川省工业设备安装集团有限公司 | 2020 年 8 月 | 2021 年 5 月  | 10      |
| 2021 年 1-6 月平均值 |                        |                 |            |             | 10.00   |

由上表可以看出，2021 年上半年智慧管廊的平均实施周期为 10 个月，较 2020 年的 26.50 个月，2019 年的 12.33 个月相比，有所下降。主要原因为一方面，受 2020 年智慧管廊项目平均实施周期受成渝高速改造综合管廊机电总承包工程项目的实施周期较长，拉高了 2020 年度智慧管廊项目的平均实施周期；另一方面，2021 年上半年发行人实现营业收入的项目较为集中，智慧管廊仅有成都天府国际机场综合管廊弱电安装工程项目，而该项目作为成都市重点项目，需严格按照政府制定的工期实施，并确保在规定时间内（2021 年 6 月前）内完成试飞、竣工、投入使用等工期节点，成都天府机场最终于 2021 年 6 月正式投入运行；因此很大程度影响了该项目的实施周期，导致该项目的实施周期较其他管廊项目实施周期下降。

### 2、智慧楼宇 2021 年上半年平均实施周期下降原因

| 序号 | 项目名称 | 客户名称 | 开工日期 | 完工日期 | 实施周期（月） |
|----|------|------|------|------|---------|
|----|------|------|------|------|---------|

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号 | 项目名称                                    | 客户名称                | 开工日期        | 完工日期        | 实施周期<br>(月) |
|----|-----------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| 1  | 贵阳市白云沙文、花溪上板等公租房物业服务配套设施施工及采购           | 贵阳市公共住宅投资建设（集团）有限公司 | 2017 年 10 月 | 2018 年 3 月  | 5           |
| 2  | ICON 云端项目夜景照明弱电采购                       | 中国建筑第八工程局有限公司       | 2016 年 9 月  | 2018 年 10 月 | 25          |
| 3  | 九江市第一人民医院云数据中心等项目工程                     | 九江市第一人民医院           | 2018 年 4 月  | 2018 年 6 月  | 3           |
| 4  | ICON 云端项目 3-9 层精装修工程                    | 中建深圳装饰有限公司          | 2017 年 5 月  | 2018 年 12 月 | 19          |
| 5  | 阜外华中心血管病医院分中心弱电智能化概算外项目（第一批）            | 河南省人民医院             | 2018 年 1 月  | 2018 年 4 月  | 3           |
| 6  | 郑州航空港国际大宗商品供应链产业园一期建设项目 JB、GA 楼弱电智能化工程  | 郑州航空港区航程置业有限公司      | 2017 年 10 月 | 2018 年 8 月  | 10          |
| 7  | 泸州市市民中心项目智能化系统工程                        | 泸州市总工会              | 2017 年 9 月  | 2018 年 9 月  | 12          |
| 8  | 天下川小区三期（南区）弱电智能化工程 2 标段                 | 中国新兴建设开发总公司         | 2017 年 9 月  | 2018 年 11 月 | 14          |
| 9  | 中国大唐集团有限公司云南生产调度指挥中心视频会议系统建设及机房装修工程     | 中国大唐集团财务有限公司        | 2018 年 2 月  | 2018 年 6 月  | 4           |
| 10 | 天下川小区三期（南区）弱电智能化工程 1 标段                 | 中铁十六局集团第五工程有限公司     | 2017 年 9 月  | 2018 年 11 月 | 14          |
| 11 | 丹寨旅游小镇演艺剧场及会议中心夜景照明、酒吧街亮化提升工程           | 中国建筑第四工程局有限公司       | 2018 年 4 月  | 2018 年 6 月  | 3           |
| 12 | 青台绿阁弱电工程                                | 成都经济技术开发区国有资产投资有限公司 | 2017 年 5 月  | 2018 年 9 月  | 16          |
| 13 | “光华瑞廷”商住楼一期项目一标段工程弱电、广电安装（不含预留预埋）专业分包工程 | 中国五冶集团有限公司          | 2017 年 9 月  | 2018 年 1 月  | 4           |
| 14 | 金棕榈 A2 光彩及 LOGO 制作安装工程                  | 成都同森锦城投资有限公司        | 2018 年 3 月  | 2018 年 12 月 | 9           |
| 15 | 曲靖经开区万达广场夜景照明工程                         | 中国建筑第四工程局有限公司       | 2017 年 4 月  | 2018 年 9 月  | 17          |
| 16 | 上海青浦万达茂 5~7 号楼及一环商铺夜景照明工程               | 上海青浦万达茂投资有限公司       | 2017 年 7 月  | 2018 年 7 月  | 12          |
| 17 | 昆山万达广场 A、B 区夜景照明工程                      | 昆山万达广场投资有限公司        | 2016 年 9 月  | 2018 年 12 月 | 27          |
| 18 | 雅安万达广场夜景照明安装工程                          | 中国建筑一局（集团）有限公司      | 2016 年 12 月 | 2018 年 1 月  | 13          |
| 19 | 天府创新中心二期项目勘察-设计-施工总承包光彩照明工程             | 中国建筑西南设计研究院有限公司     | 2016 年 9 月  | 2018 年 11 月 | 26          |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号               | 项目名称                                     | 客户名称             | 开工日期        | 完工日期        | 实施周期<br>(月)  |
|------------------|------------------------------------------|------------------|-------------|-------------|--------------|
| <b>2018 年平均值</b> |                                          |                  |             |             | <b>12.42</b> |
| 20               | 直升机所家属区物业管理移交改造项目楼宇门及门禁、视频监控及出入口管理系统安装工程 | 中国航空规划设计研究总院有限公司 | 2019 年 2 月  | 2019 年 5 月  | 4            |
| 21               | 甘肃省中医院陇中正骨医院院史馆及生物样本库建设项目二标段             | 甘肃省中医院           | 2018 年 11 月 | 2019 年 3 月  | 4            |
| 22               | 生物医药创新孵化园提升工程                            | 中建深圳装饰有限公司       | 2018 年 10 月 | 2019 年 7 月  | 9            |
| 23               | 成都万达城酒店群（五星、六星及宿舍）夜景照明工程                 | 成都融创文旅城投资有限公司    | 2018 年 10 月 | 2019 年 12 月 | 14           |
| 24               | 高科江澜一期弱电智能化系统工程                          | 重庆高汇置业有限公司       | 2018 年 10 月 | 2019 年 1 月  | 4            |
| 25               | 科学城天府科创园及配套项目 3 号地块工程                    | 中国建筑第二工程局有限公司    | 2018 年 6 月  | 2019 年 8 月  | 14           |
| 26               | 云端酒店装修工程设计-施工总承包 弱电分包工程                  | 中国建筑西南设计研究院有限公司  | 2018 年 4 月  | 2019 年 6 月  | 14           |
| 27               | 凉山电信分公司家属区“三供一业”物业管理分离移交维修维护工程项目（第一包）安防  | 凉山州国投物业服务有限责任公司  | 2019 年 4 月  | 2019 年 12 月 | 8            |
| 28               | 兰州金徽财富中心智能化工程                            | 甘肃世纪金徽房地产开发有限公司  | 2017 年 9 月  | 2019 年 9 月  | 24           |
| 29               | 无锡万达城酒店群夜景照明工程                           | 中国建筑第二工程局有限公司    | 2018 年 8 月  | 2019 年 6 月  | 10           |
| 30               | 宜宾万达广场夜景照明工程                             | 中国建筑一局（集团）有限公司   | 2018 年 9 月  | 2019 年 10 月 | 13           |
| <b>2019 年平均值</b> |                                          |                  |             |             | <b>10.73</b> |
| 31               | 成都万达城室外主题乐园首开区及秀场夜景照明工程                  | 成都融创文旅城投资有限公司    | 2019 年 4 月  | 2020 年 6 月  | 14           |
| 32               | 成都万达城水雪综合体夜景照明工程                         | 成都融创文旅城投资有限公司    | 2018 年 8 月  | 2020 年 6 月  | 22           |
| 33               | 贵阳华润国际社区项目二期 F 区弱电智能化工程                  | 华润置地（贵阳）有限公司     | 2020 年 3 月  | 2020 年 12 月 | 9            |
| 34               | 同森锦熙一二期室外光彩照明工程                          | 四川林氏企业投资管理有限公司   | 2019 年 5 月  | 2020 年 6 月  | 13           |
| 35               | 岳池县妇幼保健计划生育服务中心医院智能化信息系统硬件采购项目           | 岳池县妇幼保健计划生育服务中心  | 2018 年 11 月 | 2020 年 6 月  | 19           |
| 36               | 长沙经开区黄金集团住宅小区弱电工程                        | 长沙力都商务置业有限公司     | 2019 年 12 月 | 2020 年 5 月  | 6            |
| 37               | 槐树店办公楼区域维修改造项目弱电工程                       | 中国电建集团四川工程有限公司   | 2019 年 12 月 | 2020 年 9 月  | 10           |
| 38               | 蓝绸带社区公建配套工程电子与智能化工程                      | 中国建筑第八工程局有限公司    | 2018 年 12 月 | 2020 年 6 月  | 18           |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 序号        | 项目名称                                     | 客户名称             | 开工日期     | 完工日期     | 实施周期(月) |
|-----------|------------------------------------------|------------------|----------|----------|---------|
| 39        | 蓝绸带社区公建配套工程项目泛光照明工程                      | 中国建筑第八工程局有限公司    | 2019年4月  | 2020年6月  | 14      |
| 40        | 乐山万达广场夜景照明、弱电智能化及通风工程                    | 中国建筑第八工程局有限公司    | 2018年6月  | 2020年4月  | 22      |
| 41        | 开封大宏喜来登酒店[6号楼]项目夜景照明工程                   | 中国建筑第七工程局有限公司    | 2019年1月  | 2020年11月 | 21      |
| 42        | 中科院项目会议系统工程                              | 中建三局集团有限公司       | 2019年5月  | 2020年12月 | 19      |
| 43        | 中科院项目会议系统工程--3#4#地块                      | 中建三局集团有限公司       | 2019年5月  | 2020年12月 | 19      |
| 44        | “中美合作所”集中营旧址安防升级改造                       | 重庆红岩联线文化发展管理中心   | 2020年9月  | 2020年12月 | 4       |
| 45        | 漯河市中心医院教学实训综合楼弱电智能化工程二标段                 | 漯河市中心医院          | 2020年3月  | 2020年12月 | 9       |
| 2020 年平均值 |                                          |                  |          |          | 14.60   |
| 46        | 四川大学华西天府医院安装工程项目智能化安装工程专业分包工程            | 中建三局第一建设工程有限责任公司 | 2021年1月  | 2021年6月  | 6       |
| 47        | 济南市传染病医院新建项目智能化提升工程二标段                   | 济南市传染病医院         | 2020年10月 | 2021年6月  | 8       |
| 48        | 科学城天府科创园及配套项目5号地块工程勘察-设计-施工总承包项目弱电工程专业分包 | 中国建筑第八工程局有限公司    | 2019年11月 | 2021年3月  | 16      |
| 49        | 岷江总部基地6号楼弱电工程项目                          | 成都城投能源投资管理有限公司   | 2020年10月 | 2021年5月  | 7       |
| 50        | 香楠国际项目泛光照明工程                             | 成都盛兴建设有限公司       | 2020年3月  | 2021年6月  | 15      |
| 2021 年平均值 |                                          |                  |          |          | 10.40   |

由上表可得出，2021年上半年智慧楼宇的平均实施周期为10.4个月，较2018年的12.42个月和2020年的14.6个月相比，有较大的幅度下降；其主要原因为：（1）2021年上半年发行人智慧楼宇项目较为集中，其中四川华西医院、济南传染病医院均为了防疫工作保障，严格按照政府工期要求，需尽快完成建设并投入使用；因此工期较短，使得2021年上半年平均实施周期有所下降；（2）2021年上半年智慧楼宇项目中，岷江总部6号楼项目、济南传染病医院项目均为原有楼宇土建已完成，在此基础上实施项目，无需受土建单位进度影响，且不存在大量交叉作业影响工期；进而导致项目实施周期较新建楼宇类项目会有所下降；（3）2021年上半年智慧楼宇项目数量较少，因此实施周期平均值受项目周期短的项目数量影响较大。

### 3、智慧场馆 2021 年上半年平均实施周期下降原因

| 序号        | 项目名称                            | 客户名称                            | 开工日期        | 完工日期        | 实施周期<br>(月) |
|-----------|---------------------------------|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 1         | 遂宁市宋瓷文化中心项目总承包（EPC）工程电子与智能化安装工程 | 中国建筑第八工程局有限公司                   | 2018 年 5 月  | 2019 年 12 月 | 19          |
| 2         | 只有峨眉山演艺剧场建设项目弱电工程               | 峨眉山旅游投资开发（集团）有限公司/峨眉山云上旅游投资有限公司 | 2019 年 4 月  | 2019 年 5 月  | 2           |
| 3         | 忠县电竞场馆及配套设施项目 EPC               | 中国建筑第二工程局有限公司                   | 2017 年 7 月  | 2019 年 12 月 | 29          |
| 2019 年平均值 |                                 |                                 |             |             | 16.67       |
| 4         | 高新区体育中心工程体育工艺工程施工               | 中国建筑西南设计研究院有限公司                 | 2020 年 10 月 | 2021 年 6 月  | 8           |
| 2021 年平均值 |                                 |                                 |             |             | 8.00        |

由上表可知，2021 年上半年智慧场馆的平均实施周期为 8 个月，较 2019 年的 16.67 个月相比，有较大幅度下降。其主要原因为一方面，2019 年智慧场馆受忠县电竞馆项目的项目实施周期较长，拉高了 2019 年度平均实施周期；另一方面，由于 2021 年上半年智慧场馆项目中的高新体育中心项目为 2021 年第 31 届世界大学生运动会的举办场馆；虽然现目前大运会延期举办，但高新体育中心工艺包以及提升项目所涉及的场馆，按政府及业主要求需在 2021 年 6 月份完工并交付使用。该场馆作为重要的赛事举办场馆，需在正式赛事举办前，承接一系列的测试赛，及时处理及整改所暴露的问题，以保证正式比赛的顺利举行；因此，导致了该项目实施周期较短，进而导致 2021 年上半年智慧场馆的平均实施周期有所下降。

#### （二）与同行业可比公司可比业务的差异情况、差异原因及合理性

报告期各期，同行业可比公司均未披露按细分领域的项目平均实施周期，故选择软件和信息技术服务业相关公司系统集成服务项目平均实施周期，与发行人系统集成服务项目平均实施周期进行对比，情况如下：

单位：月

| 项目   | 2021 年 1-6 月 | 2020 年度 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------|--------------|---------|---------|---------|
| 华是科技 | 7.49         | 9.79    | 8.55    | 7.54    |
| 泽宇智能 | 7.82         | 9.61    | 7.76    | 7.64    |
| 佳缘科技 | 12.18        | 4.71    | 6.70    | 6.03    |
| 凡拓数创 | 6.08         | 6.46    | 6.31    | 6.43    |
| 平均值  | 8.39         | 7.64    | 7.33    | 6.91    |
| 发行人  | 9.08         | 11.74   | 9.36    | 9.25    |

注：以上同行业可比公司系统集成服务项目平均实施周期取自其招股说明书或问询函意见回复等公开资料，发行人系统集成服务项目选取的报告期各期收入金额 100 万元以上的项目。

由上表可知，报告期各期，软件和信息技术服务业相关公司系统集成服务项目平均实施周期均值分别为 6.91 月、7.33 月、7.64 月和 8.39 月；发行人系统集成服务项目平均实施周期分别为 9.25 月、9.36 月、11.74 月和 9.08 月。其中 2021 年 1-6 月，发行人系统集成服务项目平均实施周期较 2020 年相比下降较大，但是较 2018 年和 2019 年相比基本保持稳定，且发行人相较于软件和信息技术服务业相关公司系统集成服务项目平均实施周期而言是更高的，不存在明显低于相关公司平均实施周期的情况。

综上，发行人 2021 年上半年项目实际施工周期较短，符合项目实际实施情况，不存在公司通过缩短实施周期，人为调节收入确认时点的情形。

## 九、中介机构核查程序及核查意见

### （一）中介机构核查程序

申报会计师执行了以下核查程序：

1、了解发行人库存商品的核算对象和核算方式，获取截至 2021 年 6 月 30 日发行人库存商品明细表，向相关负责人了解项目库房商品余额较大的情况。

2、获取公司报告期各期末存货明细表，了解存货账龄结构及存货计价方法。

3、对库龄超过 2 年的主要工程施工项目进一步核查原因，分析 2 年以上相关项目仍未进行验收结转至收入的原因，判断跌价准备是否计提充分。

4、了解公司存货减值的测试方法及存货跌价准备计提政策，检查存货跌价计提依据和方法是否合理，复核工程施工前十大项目存货跌价准备计提是否正确，判断是否存在减值迹象，相关存货跌价准备计提是否充分。

5、取得发行人出具的关于高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程、河南省科普信息化试点县科普大屏建设项目以及西安渭北物流政务中心智能化项目相关情况的说明性文件；

6、电话访谈西安渭北物流发展有限公司相关人员，了解西安渭北物流政务中心智能化项目的完工进度、实施周期较长以及长期停滞的原因，以及项目后续进展计划和实施情况等；

7、获取云端酒店和云端写字楼项目的具体情况，分析云端酒店和云端写字楼项目在项目实施中处理存在差异情况的合理性；向相关负责人了解报告期内云端项目相关具体情况。

8、获取发行人智慧管廊、智慧楼宇、智慧场馆项目相关情况，分析平均实施周期下降的原因；获取同行业可比公司可比业务平均实施周期情况，对比分析发行人与同行业可比公司存在差异的原因。

## （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人库存商品的核算对象和核算方式符合《企业会计准则》的规定，2021 年上半年库存商品大幅增加的情况具有合理性。

2、发行人库龄 2 年工程施工项目的未验收结转至收入的情况合理，相关存货跌价准备计提充分。

3、发行人可变现净值的确定依据及各期前十大工程项目存货跌价测试过程合理，可变现净值的确定足够谨慎，相关项目不存在减值迹象，存货跌价准备计提充分。

4、因第三方专业运营单位未能及时到位，导致发行人实施的高新区文化中心工程项目舞台机械灯光音响分包工程项目进展较为缓慢，截至目前，该项目已正常实施，累计预收工程款项已大幅超过 2021 年 6 月末工程施工余额，不存在减值迹象，不需计提存货跌价准备，项目预计在 2022 年内完工并验收；

5、河南洪水灾害未对河南省科普信息化试点县科普大屏建设项目的设备、存货等造成直接经济损失，但延迟了该项目的收尾工作和项目整体完工进度，该项目于 2021 年 12 月已通过客户的竣工验收工作，项目无需存货跌价准备计提；

6、西安渭北物流政务中心智能化项目的业主单位未发生变更，项目合同继续有效，但由于业主单位人事变动较大，目前业主单位对项目后续安排、实施内容及验收要求等暂无明确计划，该项目尚未复工。

7、云端酒店和云端写字楼项目在项目实施中处理存在差异的情况合理。

8、发行人实施的综合解决方案受项目工期、整体施工进度等多方面因素的影响，2021 年上半年发行人智慧管廊、智慧楼宇、智慧场馆项目平均实施周期下降的情况合理，与同行业可比公司可比业务不存在明显差异。

### 问题 11. 关于现金流量

报告期内，发行人经营活动产生的现金流量净额分别为 982.60 万元、1,684.10 万元、7,033.89 和 -8,607.34 万元，净利润分别为 5,049.14 万元、5,436.76 万元、6,229.68 万元和 2,138.69 万元。部分期间经营活动产生的现金流量净额为负数或与当期净利润存在较大差异。

请发行人：

（1）列示报告期内净利润与经营活动现金流量净额的差异调节表及相关勾稽过程，并说明相关经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系，最近一期经营性现金流量净额为负数的原因及合理性。

（2）“购买商品、接受劳务支付的现金”与原材料及劳务采购金额、应付账款、

应付票据、预付款项等报表项目之间的勾稽关系。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、列示报告期内净利润与经营活动现金流量净额的差异调节表及相关勾稽过程，并说明相关经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系，最近一期经营性现金流量净额为负数的原因及合理性

（一）报告期内净利润与经营活动现金流量净额的差异调节表及相关勾稽过程

1、2021 年 1-6 月

单位：万元

| 项目                              | 金额        | 报表/附注金额   | 差异     | 备注                              |
|---------------------------------|-----------|-----------|--------|---------------------------------|
| 将净利润调节为经营活动现金流量：                |           |           |        |                                 |
| 净利润                             | 2,138.69  | 2,138.69  |        | 核对一致                            |
| 加：资产减值准备                        | 84.84     | 84.84     |        | 核对一致                            |
| 信用减值准备                          | 997.36    | 998.91    | -1.55  | 2021 年 1-6 月核销的应收账款金额           |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧         | 31.96     | 31.96     |        | 核对一致                            |
| 使用权资产折旧                         | 113.38    | 167.56    | -54.18 | 注 1                             |
| 无形资产摊销                          | 15.44     | 15.44     |        | 核对一致                            |
| 长期待摊费用摊销                        | 27.40     | 27.40     |        | 核对一致                            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列） | 2.97      | 2.65      | 0.32   | 子公司君逸易视处置固定资产的损失 0.32 万元计入营业外支出 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列）              |           |           |        |                                 |
| 公允价值变动损益（收益以“-”填列）              |           |           |        |                                 |
| 财务费用（收益以“-”填列）                  | 16.64     | 16.64     |        | 核对一致                            |
| 投资损失（收益以“-”填列）                  | -48.57    | -48.57    |        | 核对一致                            |
| 递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）            | 305.94    | 305.94    |        | 核对一致                            |
| 递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）            |           |           |        |                                 |
| 存货的减少（增加以“-”填列）                 | -6,594.68 | -6,594.68 |        | 核对一致                            |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）            | -7,774.39 | -7,774.39 |        | 核对一致                            |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）            | 1,628.81  | 1,628.81  |        | 核对一致                            |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 项目            | 金额        | 报表/附注金额 | 差异 | 备注   |
|---------------|-----------|---------|----|------|
| 其他            | 446.87    | 446.87  |    | 核对一致 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -8,607.34 |         |    |      |

注 1：根据《企业会计准则第 21 号——租赁》应用指南关于承租人的衔接规定，承租人应当选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理，并一致应用于其作为承租人的所有租赁：（1）按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

注 2：根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息（简称“简化的追溯调整法”）。

发行人 2021 年（首次）起执行新租赁准则，选择“简化的追溯调整法”，根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。使用权资产累计折旧摊销明细如下：

单位：万元

| 项目        | 期初余额 | 期末余额   | 2021 年 1-6 月摊销金额 | 2020 年摊销金额 |
|-----------|------|--------|------------------|------------|
| 使用权资产累计折旧 | -    | 167.56 | 113.38           | 54.18      |

注 1：经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）索见本题回复“（二）经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系”之说明。

注 2：经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）索见本题回复“（二）经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系”之说明。

## 2、2020 年度

单位：万元

| 项目                              | 金额       | 报表/附注金额  | 差异    | 备注               |
|---------------------------------|----------|----------|-------|------------------|
| 将净利润调节为经营活动现金流量：                |          |          |       |                  |
| 净利润                             | 6,229.68 | 6,229.68 | -     | 核对一致             |
| 加：资产减值准备                        | 631.32   | 633.09   | -1.77 | 2020 年度核销的应收账款金额 |
| 信用减值准备                          | 774.92   | 774.92   | -     | 核对一致             |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧         | 70.28    | 70.28    | -     | 核对一致             |
| 使用权资产折旧                         | -        | -        | -     |                  |
| 无形资产摊销                          | 29.80    | 29.80    | -     | 核对一致             |
| 长期待摊费用摊销                        | 93.53    | 93.53    | -     | 核对一致             |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列） | -0.14    | -0.14    |       | 核对一致             |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列）              |          |          |       |                  |
| 公允价值变动损益（收益以“-”填列）              |          |          |       |                  |
| 财务费用（收益以“-”填列）                  | 11.71    | 11.71    | -     | 核对一致             |
| 投资损失（收益以“-”填列）                  | -94.65   | -94.65   | -     | 核对一致             |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 项目                   | 金额        | 报表/附注金额   | 差异 | 备注   |
|----------------------|-----------|-----------|----|------|
| 递延所得税资产的减少（增加以“-”填列） | -596.97   | -596.97   | -  | 核对一致 |
| 递延所得税负债的增加（减少以“-”填列） |           |           |    |      |
| 存货的减少（增加以“-”填列）      | -2,512.42 | -2,512.42 | -  | 核对一致 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | -2,840.35 | -2,840.35 | -  | 核对一致 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | 5,792.72  | 5,792.72  | -  | 核对一致 |
| 其他                   | -555.55   | -555.55   | -  | 核对一致 |
| 经营活动产生的现金流量净额        | 7,033.89  |           |    |      |

注 1：经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）索见本题回复“（二）经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系”之说明。

注 2：经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）索见本题回复“（二）经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系”之说明。

### 3、2019 年度

单位：万元

| 项目                              | 金额        | 报表/附注金额   | 差异 | 备注   |
|---------------------------------|-----------|-----------|----|------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量：              |           |           |    |      |
| 净利润                             | 5,436.76  | 5,436.76  |    | 核对一致 |
| 加：资产减值准备                        | -         | -         |    |      |
| 信用减值准备                          | 1,164.68  | 1,164.68  |    | 核对一致 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧         | 53.91     | 53.91     |    | 核对一致 |
| 使用权资产折旧                         | -         | -         |    |      |
| 无形资产摊销                          | 19.07     | 19.07     |    | 核对一致 |
| 长期待摊费用摊销                        | 54.80     | 54.80     |    | 核对一致 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列） | -         | -         |    |      |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列）              | -         | -         |    |      |
| 公允价值变动损益（收益以“-”填列）              | -         | -         |    |      |
| 财务费用（收益以“-”填列）                  | -         | -         |    |      |
| 投资损失（收益以“-”填列）                  | -60.35    | -60.35    |    | 核对一致 |
| 递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）            | -458.41   | -458.41   |    | 核对一致 |
| 递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）            | -         | -         |    |      |
| 存货的减少（增加以“-”填列）                 | -4,748.51 | -4,748.51 |    | 核对一致 |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 项目                   | 金额        | 报表/附注金额   | 差异 | 备注   |
|----------------------|-----------|-----------|----|------|
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”填列) | -9,361.54 | -9,361.54 |    | 核对一致 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”填列) | 9,376.81  | 9,376.81  |    | 核对一致 |
| 其他                   | 206.89    | 206.89    |    | 核对一致 |
| 经营活动产生的现金流量净额        | 1,684.10  |           |    |      |

注 1: 经营性应收项目的减少(增加以“-”填列) 索见本题回复“(二) 经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系”之说明。

注 2: 经营性应付项目的增加(减少以“-”填列) 索见本题回复“(二) 经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系”之说明。

#### 4、2018 年度

单位：万元

| 项目                              | 2018 年度    | 报表/附注金额    | 差异 | 备注   |
|---------------------------------|------------|------------|----|------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量：              |            |            |    |      |
| 净利润                             | 5,049.14   | 5,049.14   |    | 核对一致 |
| 加：资产减值准备                        | 791.26     | 791.26     |    | 核对一致 |
| 信用减值准备                          |            |            |    |      |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧         | 45.87      | 45.87      |    | 核对一致 |
| 使用权资产折旧                         |            |            |    |      |
| 无形资产摊销                          | 10.05      | 10.05      |    | 核对一致 |
| 长期待摊费用摊销                        | 54.51      | 54.51      |    | 核对一致 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列） |            |            |    |      |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列）              |            |            |    |      |
| 公允价值变动损益（收益以“-”填列）              |            |            |    |      |
| 财务费用(收益以“-”填列)                  |            |            |    |      |
| 投资损失(收益以“-”填列)                  | -86.11     | -86.11     |    | 核对一致 |
| 递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）            | -245.15    | -245.15    |    | 核对一致 |
| 递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）            |            |            |    |      |
| 存货的减少（增加以“-”填列）                 | 1,153.71   | 1,153.71   |    | 核对一致 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）            | -11,851.28 | -11,851.28 |    | 核对一致 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）            | 5,737.50   | 5,737.50   |    | 核对一致 |

关于四川君逸数码科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函相关问题的回复

| 项目            | 2018 年度 | 报表/附注金额 | 差异 | 备注   |
|---------------|---------|---------|----|------|
| 其他            | 323.11  | 323.11  |    | 核对一致 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 982.60  |         |    |      |

注 1：经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）索见本题回复“（二）经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系”之说明。

注 2：经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）索见本题回复“（二）经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系”之说明。

## （二）经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系

### 1、2021 年 1-6 月

经营性应收项目变动额的计算过程及与资产负债表应收科目的勾稽关系：

单位：万元

| 调整项目      | 期初余额      | 期末余额      | 计算过程      | 调整金额      |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 应收票据原值    | 129.03    | 364.55    | 期初余额减期末余额 | -235.52   |
| 应收账款原值    | 28,840.72 | 35,562.07 | 期初余额减期末余额 | -6,721.35 |
| 预付款项      | 442.83    | 831.35    | 期初余额减期末余额 | -388.53   |
| 其他应收款原值   | 1,759.44  | 1,674.11  | 期初余额减期末余额 | 85.32     |
| 合同资产原值    | 2,341.90  | 2,553.18  | 期初余额减期末余额 | -211.29   |
| 其他流动资产    | 241.98    | 432.21    | 期初余额减期末余额 | -190.24   |
| 其他非流动资产原值 | 1,458.71  | 1,583.17  | 期初余额减期末余额 | -124.46   |
| 其他调整项目    |           |           |           | 11.66     |
| 合计        | 35,214.59 | 43,000.64 |           | -7,774.39 |

经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系：

单位：万元

| 调整项目   | 期初余额      | 期末余额      | 计算过程      | 调整金额      |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 应付票据   | 1,290.03  | 1,675.60  | 期末余额减期初余额 | 385.56    |
| 应付账款   | 11,297.46 | 13,730.54 | 期末余额减期初余额 | 2,433.08  |
| 预收款项   | -         | -         | 期末余额减期初余额 | -         |
| 合同负债   | 23,324.88 | 24,061.88 | 期末余额减期初余额 | 736.99    |
| 应付职工薪酬 | 647.37    | 412.62    | 期末余额减期初余额 | -234.75   |
| 应交税费   | 2,272.94  | 543.92    | 期末余额减期初余额 | -1,729.02 |
| 其他应付款  | 19.83     | 77.99     | 期末余额减期初余额 | 58.15     |
| 其他流动负债 | 51.36     | -         | 期末余额减期初余额 | -51.36    |
| 预计负债   | 76.90     | 101.58    | 期末余额减期初余额 | 24.67     |
| 其他调整项目 |           |           |           | 5.47      |
| 合计     | 38,980.79 | 40,604.13 |           | 1,628.81  |

## 2、2020 年度

经营性应收项目变动额的计算过程及与资产负债表应收科目的勾稽关系：

单位：万元

| 调整项目       | 期初余额             | 期末余额             | 计算过程      | 调整金额             |
|------------|------------------|------------------|-----------|------------------|
| 应收票据       | 341.55           | 129.03           | 期初余额减期末余额 | 212.52           |
| 应收账款       | 29,295.40        | 28,840.72        | 期初余额减期末余额 | 454.68           |
| 预付款项       | 185.59           | 442.83           | 期初余额减期末余额 | -257.24          |
| 其他应收款      | 2,311.63         | 1,759.44         | 期初余额减期末余额 | 552.19           |
| 合同资产       | -                | 2,341.90         | 期初余额减期末余额 | -2,341.90        |
| 其他非流动资产（注） | -                | 1,458.71         | 期初余额减期末余额 | -1,458.71        |
| 其他调整项目     |                  |                  |           | -1.90            |
| <b>合计</b>  | <b>32,134.16</b> | <b>34,972.62</b> |           | <b>-2,840.35</b> |

注：其他非流动资产只计算“到期日在 1 年以上的合同资产”原值部分。

经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系：

单位：万元

| 调整项目      | 期初余额             | 期末余额             | 计算过程      | 调整金额            |
|-----------|------------------|------------------|-----------|-----------------|
| 应付票据      | -                | 1,290.03         | 期末余额减期初余额 | 1,290.03        |
| 应付账款      | 13,953.36        | 11,297.46        | 期末余额减期初余额 | -2,655.90       |
| 预收款项      | 16,921.33        | -                | 期末余额减期初余额 | -16,921.33      |
| 合同负债      | -                | 23,324.88        | 期末余额减期初余额 | 23,324.88       |
| 应付职工薪酬    | 533.89           | 647.37           | 期末余额减期初余额 | 113.48          |
| 应交税费      | 1,540.49         | 2,272.94         | 期末余额减期初余额 | 732.45          |
| 其他应付款     | 23.93            | 19.83            | 期末余额减期初余额 | -4.10           |
| 其他流动资产    | 143.07           | 241.98           | 期初余额减期末余额 | -98.90          |
| 其他调整项目    |                  |                  |           | 12.09           |
| <b>合计</b> | <b>33,116.07</b> | <b>39,094.50</b> |           | <b>5,792.72</b> |

## 3、2019 年度

经营性应收项目变动额的计算过程及与资产负债表应收科目的勾稽关系：

单位：万元

| 调整项目    | 期初余额      | 期末余额      | 计算过程      | 调整金额      |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 应收票据    | 827.17    | 341.55    | 期初余额减期末余额 | 485.62    |
| 应收账款    | 19,816.92 | 29,280.20 | 期初余额减期末余额 | -9,463.28 |
| 预付款项    | 85.20     | 185.59    | 期初余额减期末余额 | -100.38   |
| 其他应收款   | 2,241.09  | 2,311.63  | 期初余额减期末余额 | -70.54    |
| 其他非流动资产 | 85.91     | 298.81    | 期初余额减期末余额 | -212.90   |
| 其他调整项目  | -         | -         |           | -0.06     |

| 调整项目 | 期初余额      | 期末余额      | 计算过程 | 调整金额      |
|------|-----------|-----------|------|-----------|
| 合计   | 23,056.29 | 32,417.77 |      | -9,361.54 |

经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系：

单位：万元

| 调整项目   | 期初余额      | 期末余额      | 计算过程      | 调整金额     |
|--------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 应付账款   | 9,858.18  | 13,953.36 | 期末余额减期初余额 | 4,095.18 |
| 预收款项   | 11,096.36 | 16,921.33 | 期末余额减期初余额 | 5,824.96 |
| 应付职工薪酬 | 497.89    | 533.89    | 期末余额减期初余额 | 36.00    |
| 应交税费   | 1,724.81  | 1,395.67  | 期末余额减期初余额 | -329.14  |
| 其他应付款  | 136.00    | 23.93     | 期末余额减期初余额 | -112.07  |
| 其他调整项目 | -         | -         |           | -138.12  |
| 合计     | 23,313.24 | 32,828.18 |           | 9,376.81 |

注：其他调整项目主要为调整 2019 年实际未支付的外购无形资产 WONDERWAR 软件款 137.72 万元。

#### 4、2018 年度

经营性应收项目变动额的计算过程及与资产负债表应收科目的勾稽关系：

单位：万元

| 调整项目    | 期初余额      | 期末余额      | 计算过程      | 调整金额       |
|---------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 应收票据    | 6.81      | 827.17    | 期初余额减期末余额 | -820.35    |
| 应收账款    | 9,034.74  | 19,832.12 | 期初余额减期末余额 | -10,797.38 |
| 预付款项    | 884.65    | 85.20     | 期初余额减期末余额 | 799.45     |
| 其他应收款   | 1,387.75  | 2,241.09  | 期初余额减期末余额 | -853.34    |
| 其他流动资产  | 2.43      | 117.69    | 期初余额减期末余额 | -115.25    |
| 其他非流动资产 | -         | 85.91     | 期初余额减期末余额 | -85.91     |
| 其他调整项目  | -         | -         |           | 21.50      |
| 合计      | 11,316.39 | 23,189.18 |           | -11,851.28 |

经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系：

单位：万元

| 调整项目   | 期初余额      | 期末余额      | 计算过程      | 调整金额     |
|--------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 应付票据   | 270.77    | -         | 期末余额减期初余额 | -270.77  |
| 应付账款   | 5,342.23  | 9,858.18  | 期末余额减期初余额 | 4,515.95 |
| 预收款项   | 10,512.55 | 11,096.36 | 期末余额减期初余额 | 583.81   |
| 应付职工薪酬 | 552.06    | 497.89    | 期末余额减期初余额 | -54.17   |
| 应交税费   | 935.54    | 1,844.23  | 期末余额减期初余额 | 908.69   |
| 其他应付款  | 109.17    | 136.00    | 期末余额减期初余额 | 26.84    |
| 其他调整项目 | -         | -         | -         | 27.15    |

| 调整项目 | 期初余额      | 期末余额      | 计算过程 | 调整金额     |
|------|-----------|-----------|------|----------|
| 合计   | 17,722.32 | 23,432.67 | -    | 5,737.50 |

### （三）最近一期经营性现金流量净额为负数的原因及合理性

2021 年 1-6 月，公司经营活动产生的现金净流量为负，主要原因为：一方面受公司所在行业特性及主要客户类型的影响，上半年客户的回款普遍低于下半年；另一方面，随公司业务规模增加，2021 年上半年公司支付购买商品、接受劳务支付的现金，以及缴纳企业所得、增值税税款等较上年同期大幅增加所致。

2021 年 1-6 月，发行人与同行业可比公司经营活动产生的净现金流量与净利润对比情况如下所示：

单位：万元

| 序号 | 公司名称 | 2021 年 1-6 月 |                 |             |
|----|------|--------------|-----------------|-------------|
|    |      | 净利润（A）       | 经营活动产生的净现金流量（B） | 占比（B/A）     |
| 1  | 熙菱信息 | 436.43       | 797.71          | 182.78%     |
| 2  | 恒锋信息 | 2,166.45     | -7,294.38       | -336.70%    |
| 3  | 正元智慧 | 119.57       | -17,696.63      | -14,800.23% |
| 4  | 罗普特  | 902.77       | -16,997.55      | -1,882.82%  |
| 5  | 天亿马  | 602.68       | -9,055.27       | -1,502.50%  |
|    | 平均值  | 845.58       | -10,049.22      | -1,188.44%  |
|    | 中位值  | 602.68       | -9,055.27       | -1,502.50%  |
|    | 发行人  | 2,138.69     | -8,607.34       | -402.46%    |

从上表可以看出，2021 年上半年，除熙菱信息外，发行人与同行业可比公司经营活动产生的净现金流量均为负值，且与同期净利润水平偏差较大，其中同行业可比公司 2021 年上半年经营活动产生的净现金流量的平均值为-10,049.22 万元，低于发行人-8,607.34 万元的同期水平。

综上所述，发行人 2021 年 1-6 月经性现金流量净额为负数符合行业特点，与同行业可比公司不存在重大差异，具有合理性。

### 二、“购买商品、接受劳务支付的现金”与原材料及劳务采购金额、应付账款、应付票据、预付款项等报表项目之间的勾稽关系

由于发行人以采购入库作为采购金额的统计依据，而“购买商品、接受劳务支付的现金”则核算的是实际支付给供应商的货款，二者在时间上并不一致；从金额角度来看，采购金额为不含增值税的金额，而“购买商品、接受劳务支付的现金”则包含增值税进项税额，二者在金额上也不一致；因此，“购买商品、接受劳务支付的现金”与原材料及劳务采购金额不存在明显的勾稽关系。

报告期内，发行人“购买商品、接受劳务支付的现金”与应付账款、应付票据、预

付款项等报表项目之间的勾稽关系如下：

单位：万元

| 报表项目及计算过程               | 2021 年 1-6 月     | 2020 年度          | 2019 年度          | 2018 年度          |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 营业成本本期发生额               | 10,908.07        | 21,502.64        | 18,836.70        | 19,868.56        |
| 应付账款期初余额减期末余额           | -2,433.08        | 2,655.90         | -4,095.18        | -4,515.95        |
| 应付票据期初余额减期末余额           | -385.56          | -1,290.03        | -                | 270.77           |
| 应收票据背书支付货款              | -                | -                | -522.47          | -240.00          |
| 预付款项期末余额减期初余额           | 388.53           | 257.24           | 100.38           | -799.45          |
| 存货期末余额减期初余额             | 6,594.68         | 2,512.42         | 4,748.51         | -1,153.71        |
| 进项税本期发生额                | 1,481.60         | 2,362.64         | 1,807.34         | 2,397.82         |
| 进项税额转出                  | -4.40            | -73.29           | -14.19           | -13.24           |
| 研发费用材料费、委外研发费           | 128.14           | 529.48           | 545.87           | 58.10            |
| 计入存货价值的职工薪酬             | -553.27          | -849.77          | -1,031.00        | -949.27          |
| 计入存货价值的累计折旧             | -9.68            | -20.34           | -20.34           | -9.20            |
| 应付账款发生额中与购建长期资产相关的部分（注） | -                | -155.62          | -                | -                |
| 其他事项                    | -87.68           | -50.24           | 87.73            | -58.37           |
| <b>购买商品、接受劳务支付的现金合计</b> | <b>16,027.35</b> | <b>27,381.03</b> | <b>20,443.34</b> | <b>14,856.06</b> |

注：2020 年度应付账款发生额中与购建长期资产相关的部分系支付星环视界智能科技（成都）有限公司无形资产软件款。

### 三、中介机构核查程序及核查意见

#### （一）中介机构核查程序

申报会计师执行了以下核查程序：

1、取得并复核发行人现金流量表、合并现金流量表以及补充资料编制的基础数据来源是否正确。

2、复核净利润与经营活动现金流量净额之间勾稽关系是否正确，复核相关经营性应收项目、经营性应付项目变动额的计算过程及与资产负债表应收应付科目的勾稽关系是否正确。

3、向发行人财务总监了解最近一期经营性现金流量净额为负数的原因及合理性。

4、复核发行人“购买商品、接受劳务支付的现金”与应付账款、应付票据、预付款项等报表项目之间的勾稽关系是否正确。

#### （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、报告期内发行人净利润与经营活动现金流量净额勾稽一致；相关经营性应收项

目、经营性应付项目变动额与资产负债表应收应付等相关科目勾稽不存在差异。

2、最近一期经营性现金流量净额为负数的原因具有合理性。

3、“购买商品、接受劳务支付的现金”与应付账款、应付票据、预付款项等报表项目之间勾稽一致。

#### 问题 12. 关于审计截止日后财务信息及经营状况

请发行人：

(1) 补充披露 2021 年 1 至 9 月主要会计报表项目与上年年末或同期相比的变动情况，如变动幅度较大的，请分析并披露变动原因以及由此可能产生的影响，相关影响因素是否具有持续性。

(2) 补充披露 2021 年全年业绩预计情况。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

回复：

一、补充披露 2021 年 1 至 9 月主要会计报表项目与上年年末或同期相比的变动情况，如变动幅度较大的，请分析并披露变动原因以及由此可能产生的影响，相关影响因素是否具有持续性

发行人已在招股说明书“重大事项提示”之“六、财务报告审计基准日后发行人主要经营状况”以及“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“五、关于财务报告审计截止日后财务情况”中补充披露如下：

##### (一) 公司的主要经营情况

公司最近一期财务报告的审计基准日为2021年6月30日，财务报告审计截止日后至本问询函回复出具日，公司主要经营状况正常，生产经营模式未发生变化；公司管理层及核心技术人员均保持稳定，未出现对公司管理及研发能力产生重大不利影响的情形；公司所处行业的产业政策、税收政策以及其他可能影响投资者判断的重大事项等均未发生重大变化。

##### (二) 2021 年 1-9 月审阅情况

根据《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引（2020年修订）》的相关规定，信永中和会计师对发行人2021年1-9月财务数据进行了审阅，并出具了审阅报告（XYZH/2021CDAA10355），发表审阅意见如下：“根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映君逸数码公司2021年9月30日的合并及母公司财务状况以及2021年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量”。

### (三) 2021 年 1-9 月主要会计报表项目及其变动情况

#### 1、发行人经审阅的 2021 年 1-9 月主要财务信息如下：

##### (1) 合并资产负债表主要数据

单位：万元

| 项目            | 2021 年 9 月末 | 2020 年末   | 变动金额      | 变动比例   |
|---------------|-------------|-----------|-----------|--------|
| 资产合计          | 88,444.95   | 77,905.84 | 10,539.11 | 13.53% |
| 负债合计          | 45,650.25   | 39,381.31 | 6,268.94  | 15.92% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 42,794.70   | 38,524.52 | 4,270.18  | 11.08% |
| 所有者权益合计       | 42,794.70   | 38,524.52 | 4,270.18  | 11.08% |

注：2021 年 9 月末数据为经审阅数据，2020 年末数据为经审计或审阅数据，下同。

截至2021年9月末，公司资产总额、负债总额和所有者权益分别为88,444.95万元、45,650.25万元和42,794.70万元，较上年末变动比例分别为13.53%、15.92%和11.08%。2021年9月末公司资产总额较2020年底增加的原因主要是公司正常生产经营产生的应收账款和存货余额较上期末增加所致；负债总额增加主要是2021年9月末合同负债和应付账款较2020年末有所增加所致；所有者权益增加主要是2021年1-9月公司经营积累增加所致。

##### (2) 合并利润表及合并现金流量表主要数据

单位：万元

| 项目                    | 2021 年 1-9 月 | 2020 年 1-9 月 | 变动比例     | 2021 年 7-9 月 | 2020 年 7-9 月 | 变动比例      |
|-----------------------|--------------|--------------|----------|--------------|--------------|-----------|
| 营业收入                  | 24,000.21    | 15,140.74    | 58.51%   | 7,839.47     | 3,900.35     | 100.99%   |
| 营业利润                  | 5,179.09     | 2,724.01     | 90.13%   | 2,493.32     | 743.56       | 235.32%   |
| 利润总额                  | 5,167.94     | 2,662.54     | 94.10%   | 2,493.32     | 742.84       | 235.65%   |
| 净利润                   | 4,271.16     | 2,184.85     | 95.49%   | 2,132.47     | 83.78        | 2445.38%  |
| 归属于母公司股东的净利润          | 4,271.16     | 2,184.85     | 95.49%   | 2,132.47     | 83.78        | 2445.38%  |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 | 3,992.16     | 2,071.60     | 92.71%   | 1,896.26     | 12.56        | 14997.61% |
| 经营活动产生的现金流量净额         | -6,166.49    | -506.25      | 1118.06% | 2,440.85     | 1,140.92     | 113.94%   |

注：2021 年 1-9 月数据为经审阅数据，2020 年 1-9 月数据为未经审计或审阅数据，下同。

2021年1-9月，公司实现营业收入24,000.21万元，较上年同期增长58.51%，其中2021年7-9月实现营业收入7,839.47万元，较上年同期增长100.99%；2021年1-9月实现归属于母公司股东的净利润实现4,271.16万元，同比增长95.49%，其中2021年7-9月实现的归属于母公司股东的净利润较上年同期增长2445.38%。2021年1-9月发行人经营活动产生的现金流量净额为-6,166.49万元，较上年同期减少1118.06%，其中，2021年7-9月经营活动产生的现金流量净额为2,440.85万元，较上年同期增长113.94%。

2021年1-9月发行人营业收入及经营业绩较上年同期增加幅度较大主要是受本期发行人收入规模持续增长。2021年7-9月营业收入及经营业绩增幅大于2021年1-9月的原因主要是：一方面受发行人的系统集成业务具有定制化的特点以及各期间大型工程项目分布不均匀等特点，导致在报告期各期发行人营业收入和经营业绩可能存在一定的波动；另一方面，2020年7-9月发行人营业收入规模较小，净利润水平较低，而在2021年7-9月发行人受部分大型项目完工验收的影响导致营业收入和净利润的增长幅度较大。

2021年1-9月经营活动现金流出较大主要系受公司所在行业特性等因素的影响，公司经营存在季节性波动，收款结算一般集中在下半年，同时受本期公司支付购买商品、接受劳务支付的现金以及缴纳企业所得税、增值税税款等较上年同期大幅增加导致公司经营活动现金净流出通常较多，2021年7-9月受部分项目回款导致现金流入较大所致。

总体而言，2021年1-9月，公司经营业绩同比大幅提升，主要原因系国内疫情得到有效控制，同时受益于行业规模增长、公司知名度提升及采取有效市场拓展策略等因素，公司智慧管廊、智慧场馆等业务收入快速增加，公司实现的营业利润、利润总额、净利润均保持增长。

### (3) 非经常性损益表主要数据

| 单位：万元                                                                                   |           |           |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|
| 项目                                                                                      | 2021年1-9月 | 2020年1-9月 | 变动幅度     |
| 非流动资产处置损益                                                                               | -3.63     | -         | 不适用      |
| 计入当期损益的政府补助                                                                             | 262.91    | 68.53     | 283.64%  |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 79.73     | 64.94     | 22.77%   |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | -11.15    | -0.24     | 4545.83% |
| 非经营性损益对利润总额的影响的合计                                                                       | 327.87    | 133.23    | 146.09%  |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                                                                         | 48.87     | 19.98     | 144.59%  |
| 税后非经常性损益                                                                                | 279.00    | 113.25    | 146.36%  |
| 减：归属于少数股东的税后非经常性损益                                                                      | -         | -         | 不适用      |
| 归属于母公司股东的税后非经常性损益                                                                       | 279.00    | 113.25    | 146.36%  |

2021年1-9月，发行人非经常性损益较去年同期增长146.36%，增长幅度较大主要是因为2021年1-9月计入当期损益的政府补助较去年同期大幅度增长所致。

### 2、2021年1至9月主要会计报表项目变动分析

对于截至2021年9月30日合并资产负债表项目余额超过资产总额10%且变动幅度达到15%以上，2021年1-9月合并利润表项目发生额占利润总额10%且变动达到15%以上的项目进行分析，具体如下：

(1) 资产负债表变动幅度较大的项目分析

单位：万元

| 项目      | 2021 年<br>9 月末 | 2020 年末   | 变动金额      | 变动比例    | 变动原因                                      |
|---------|----------------|-----------|-----------|---------|-------------------------------------------|
| 交易性金融资产 | 17,177.00      | -         | 17,177.00 | 100.00% | 公司为增加短期闲置资金的使用效率，购买理财产品 17,177.00 万元      |
| 应收账款    | 32,359.70      | 25,463.95 | 6,895.75  | 27.08%  | 公司业务规模扩大，应收账款规模相应增加                       |
| 存货      | 26,291.84      | 17,060.69 | 9,231.15  | 54.11%  | 主要是公司在建项目实施，工程施工金额增加，以及部分项目根据施工进度要求提前备货所致 |
| 应付账款    | 13,281.74      | 11,297.46 | 1,984.28  | 17.56%  | 公司业务规模扩大，应付账款规模相应增加                       |
| 合同负债    | 28,743.01      | 23,324.88 | 5,418.13  | 23.23%  | 主要受发行人实施的未完工项目进度结算，导致合同负债金额增加             |

(2) 利润表变动幅度较大的项目分析

单位：万元

| 项目     | 2021 年<br>1-9 月 | 2020 年<br>1-9 月 | 变动金额     | 变动比例   | 变动原因                                                                                       |
|--------|-----------------|-----------------|----------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 营业收入   | 24,000.21       | 15,140.74       | 8,859.47 | 58.51% | 系国内疫情得到有效控制，同时受益于行业规模增长、公司知名度提升及采取有效市场拓展策略等因素，公司智慧管廊等业务收入快速增加，导致 2021 年 1-9 月较上年同期营业收入增幅较大 |
| 营业成本   | 15,150.87       | 9,837.97        | 5,312.90 | 54.00% | 主要系营业收入增长，营业成本相应增长所致                                                                       |
| 销售费用   | 636.71          | 439.81          | 196.90   | 44.77% | 主要系营业收入增长，销售费用相应增长所致，另 2021 年较 2020 年无新冠疫情的社保优惠政策                                          |
| 管理费用   | 1,021.05        | 704.41          | 316.64   | 44.95% | 主要系营业收入增长，管理费用相应增长所致，另 2021 年较 2020 年无新冠疫情的社保优惠政策                                          |
| 信用减值损失 | -1,609.53       | -946.55         | -662.98  | 70.04% | 系本期应收账款规模较上年末有所增加，公司根据相应政策计提的信用减值损失增加                                                      |
| 所得税费用  | 896.78          | 477.69          | 419.09   | 87.73% | 主要系 2021 年 1-9 月利润上升，所得税费用相应上升                                                             |

综上所述，公司2021年1-9月经营业绩良好，部分会计报表科目存在较上年年末或同期相比变动幅度较大的情形，其变动原因与公司正常业务经营相关，具有合理性，不存在对公司经营业绩或持续经营产生重大不利影响的因素，公司生产经营未发生重大不利变化。

二、补充披露 2021 年全年业绩预计情况

发行人已在招股说明书“重大事项提示”之“六、财务报告审计基准日后发行人主要经营状况”以及“第八节 财务会计信息与管理层分析”之“五、关于财务报告审计

截止日后财务情况”中补充披露如下：

根据发行人2021年1-9月经审阅的财务数据，并结合在手订单、现有项目完工进度、预计毛利率、期间费用率等多方面因素，经初步测算，发行人对2021年全年的经营业绩进行了预计，2021年度发行人经营业绩预计情况及与上年同期变动情况如下：

单位：万元

| 项目                    | 2021 年度业绩预计         |              | 2020 年度   |
|-----------------------|---------------------|--------------|-----------|
|                       | 金额                  | 变动幅度         | 金额        |
| 营业收入                  | 33,000.00—40,000.00 | 0.7%—22.06%  | 32,771.07 |
| 归属于母公司股东的净利润          | 6,400.00—7,500.00   | 2.73%—20.39% | 6,229.68  |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 | 6,100.00—7,100.00   | 0.63%—17.13% | 6,061.65  |

公司预计2021年度实现营业收入同比增长0.7%至22.06%；预计实现归属于母公司股东的净利润同比增长2.73%至20.39%；预计实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润同比增长0.63%至17.13%。公司所属行业发展态势良好，且公司在手订单量充足，有效保证了公司经营业绩的持续稳步发展。

上述2021年度预计的主要财务数据为公司初步测算数据，未经会计师审计或审阅，不构成盈利预测。

### 三、中介机构核查程序及核查意见

#### （一）中介机构核查程序

申报会计师核查过程如下：

1、取得公司 2021 年第三季度财务报表，针对 2021 年第三季度业绩情况及主要会计报表项目，分析相关项目与上年年末或同期相比的变动情况，了解其变动原因以及由此可能产生的影响及持续性：

2、获取公司出具的 2021 年业绩预计说明文件。

#### （二）核查意见

经核查，申报会计师认为：

1、发行人已在招股说明书中补充披露了 2021 年 1 至 9 月主要报表项目与上年末或同期相比的变动情况，对并对变动幅度较大的项目进行了分析和披露变动原因以及由此可能产生的影响，2021 年 1-9 月发行人正常运营，不存在影响正常运营的持续性重大不利因素。

2、发行人已在招股说明书中补充披露了 2021 年的业绩预计情况。

(本页无正文,为信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)《关于四川君逸数码科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》之签章页)

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:

何勇



中国注册会计师:

夏峰琦



2022年3月3日