

# 关于对北京恒达时讯科技股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 291 号

北京恒达时讯科技股份有限公司（恒达时讯）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于业绩下滑、应收账款和存货

报告期内，你公司营业收入为 96,744,770.56 元，较上年同期下降 47.55%，年报披露收入下降原因为“增量项目工程推迟和执行项目的延期”以及“受疫情的影响，存量项目的部分订单签约时间滞后或者延期验收”。你公司报告期内毛利率为 33.08%，上年同期为 46.04%。年报披露毛利率下降原因为“受疫情的影响，造成企业人员不定期居家办公，实施周期延长、调试运行困难，增加了成本的投入”以及“一般软硬件产品销售收入占比较上期增加，自主研发软件销售收入占比较上期较少”。

报告期末，你公司存货账面价值为 28,573,079.98 元，较期初增长 27.70%；其中库存商品账面价值 10,528,084.56 元，较期初增长 660.5%，已计提跌价准备 1,384,448.29 元。年报解释称，存货增加系受疫情影响，部分订单延期交货验收所致。

报告期末，你公司应收账款余额为 135,059,234.22 元，账龄 3-4 年应收账款预期信用损失率为 28.06%，上年期末为 50.00%；账龄 4-5 年应收账款预期信用损失率为 44.56%，上年期末为 80%；账龄 5 年以上应收账款预期信用损失率为 52.06%，上年期末为 100%。

请你公司：

(1) 结合报告期末及截至本问询函回复日增量项目和存量项目合同签订情况、履约进度、验收情况、收入确认具体政策等说明收入大幅下降的原因；

(2) 分别列示技术开发服务、自主研发软件产品销售和一般软硬件产品销售对应的合同履约义务具体内容、主要客户情况、收入确认及成本构成情况，并结合上述情况进一步分析收入及毛利率大幅下降的原因；

(3) 结合行业竞争状况、公司竞争优势和市场开拓情况等，说明收入下滑趋势是否将持续，你公司已采取或拟采取的应对措施；

(4) 结合库存商品核算的具体内容、在手订单及期后结转情况等说明报告期末库存商品大幅增长的原因，并结合存货跌价准备测试的计算过程、业绩下滑相关情况说明存货减值计提是否充分；

(5) 说明报告期末应收账款预期信用损失率的具体测算过程，并结合历史损失率、客户逾期情况、迁徙率、同行业可比公司水平等因素，说明本期下调预期信用损失率的原因及合理性，是否存在利用变更会计估计调节业绩的情形。

## 2、关于职工薪酬

报告期内，你公司销售费用中职工薪酬为 4,247,658.82 元，较上年同期增加 38.09%；管理费用中职工薪酬为 9,627,671.84 元，较上年同期增加 29.23%；研发费用中职工薪酬为 19,497,823.74 元，较上年

同期增 86.47%。你公司员工人数由期初 164 人降至期末 128 人，管理人员、生产技术人员、销售人员数量均有所下降。

请你公司结合薪酬政策变化情况、业绩下滑相关情况、成本归集变化情况等，说明员工人数减少的情况下各项期间费用中职工薪酬大幅增加的原因及合理性。

### 3、关于产品质量保证费用

年报显示，你公司按照合同总额 1% 计提售后无偿产品质量保证服务费用。报告期内，“预计负债-产品质量保证”增加 171,256.55 元，减少 504,395.00 元，期末余额 817,832.35 元。你公司报告期确认营业收入 96,744,770.56 元。

请你公司结合报告期销售合同签订和收入确认情况、历史产品质量保证费用支出情况、同行业可比公司计提比例等，说明产品质量保证费用计提是否充分，质量保证费用本期增加数显著低于按照收入测算的应计提金额的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 9 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理二部

2022 年 8 月 26 日