

关于对武汉深捷科技股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2022】第 059 号

武汉深捷科技股份有限公司（深捷科技）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年半年报审查中关注到以下情况：

1、未充分披露重要财务数据变动较大的原因

根据 2022 年半年报，你公司货币资金、应收票据、预付账款、存货、营业成本、销售费用、其他收益、投资收益、信用减值损失、营业外收入与上年同期或上年期末相比变动均已超过 30%，但未就变动原因进行解释。

请你公司补充披露上述科目变动较大的原因及合理性，并更正 2022 年半年报。

2、关于经营业绩

根据 2022 年半年报，你公司营业收入为 7,393.18 万元，同比增长 136.31%，主要系公司正处于业务转型优化阶段，新业务如信创、数字政府等板块呈现快速增长，使得营业收入大幅增加所致；公司向客户提供信息系统集成服务业务，系按照客户需求，通过应用各种计算机软件技术以及各种硬件设备，经过集成设计，安装调试等技术性工作，提供整体解决方案，根据履约进度在一段时间内确认收入；2022 年上半年，公司综合毛利率为 13.87%，较去年同期及全年分别减少 15.43、15.83 个百分点，主要系公司信创、数字政府等新业务正处于

拓展的阶段，拓展初期毛利率较低所致。

请你公司：

(1)说明公司进行业务转型的背景、需求及拓展所面临的风险，是否构成行业变更，上述业务转型是否与公司技术水平、人员配置、未来发展规划等相匹配；

(2)结合技术水平、业务模式、市场需求、发展前景、同行业可比公司等，说明公司新业务（如信创、数字政府等）的主要构成、金额、同比增长比例、主要客户与公司的关联关系及合作原因、订单获取情况等，分析2022年收入大幅增长的合理性及新业务的可持续性，剔除新业务外的细分业务是否出现同比下降的情况及业绩波动的原因；

(3)结合业务实质和合同约定，说明公司向客户提供信息系统集成服务业务采用时段法确认收入的依据，是否符合企业会计准则相关规定，以及时段法确认收入的履约进度具体核算过程和计算依据，是否具有外部确认证据支撑，履约进度和外部证据是否具有显著差异；

(4)按业务模式分类列示报告期内主要客户合同项目的具体情况，包括客户名称、主要内容、收入、成本、毛利、收入结算情况等，说明同一时期不同业务以及同一业务不同时期毛利率存在差异的原因及合理性；

(5)结合上述分析、行业变化趋势、同行业可比公司情况等，说明综合毛利率大幅降低的原因及商业合理性，与同行业可比公司是否存在较大差异，综合毛利率是否有进一步下降的趋势。

3、关于应收账款及其他应收款

根据 2022 年半年报，重大风险提示表显示，你公司应收账款账面净额为 12,225.97 万元，占总资产的 60.17%，但财务报表附注显示，应收账款账面净额为 15,705.38 万元；半年报披露你公司每年的业务量集中在下半年爆发，项目周期普遍在半年以上，存在跨年度实施情况，公司服务的客户大部分为政府部门、医院、大型企事业单位及部分实力较强的房地产企业。

其他应收款期末账面余额为 1,480.23 万元，其中，往来款及其他金额为 1,031.20 万元。欠款方第一名为武汉绿地滨江置业有限公司，期末应收余额为 717.67 万元，账龄 2 年以内，坏账准备为 59.43 万元。

请你公司：

(1) 说明重大风险提示表与财务报表附注关于应收账款净额不一致的原因，如有误，请更正；

(2) 说明 2021 年截至目前应收账款信用期内和信用期外应收账款的金额及占比，以及应收账款占总资产比例较高与同行业可比公司相比是否存在较大差异；

(3) 结合逾期客户经营情况和财务状况，分析说明公司是否存在逾期客户无法及时支付的回款风险，回收应收账款的内控制度是否有效执行；

(4) 说明其他应收款中往来款的具体对象、时间、内容，款项性质，是否属于关联方资金拆借或担保，是否履行了必要的审批程序；

说明应收武汉绿地滨江置业有限公司款项是否具有可收回性,坏账准备计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明,并在 11 月 23 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。

挂牌公司管理一部

2022 年 11 月 9 日