

关于对北京中景橙石科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 072 号

北京中景橙石科技股份有限公司（中景橙石）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司营业收入分别为 159,216,677.89 元，较上年同期下降 35.79%，2022 年毛利率为 29.80%，上年同期为 39.36%，净利润为 2,750,757.74 元，较上年同期下降 92.03%。

2021 年、2022 年，你公司应收账款期末余额分别为 56,754,617.44 元、49,503,806.83 元，应收账款占营业收入的比重分别为 22.89%、31.09%。2022 年末，你公司按照单项计提应收账款坏账准备的金额为 12,273,461.88 元，较 2021 年计提的金额 1,084,479.18 元大幅增加。

请你公司：

(1) 结合生产经营规划、主营业务产品构成、直接材料、直接人工、制造费用在不同产品类别之间的计量和归集方法，说明营业收入及毛利率较 2021 年大幅下降的原因及合理性；

(2) 结合业务模式、应收账款形成背景、结算周期、销售信用政策等，说明应收账款占营业收入比例增高的原因及合理性，是否通过放宽信用政策增加收入的情况；

(3) 请补充提供单项计提坏账准备应收账款的账龄明细，对于账款超过一年的，请说明本期按照单项计提应收账款坏账准备金额与

上期相比大幅度增加的原因及合理性、以前年度未按照单项计提坏账准备的原因、以前年度确认收入的依据是否充分、是否存在以前年度突击收入而今年确认坏账的可能性。

2、关于应付账款与其他应付款

报告期末，你公司应付账款-劳务费的期末余额为 15,905,876.46 元。

报告期末，你公司其他应付款-借款-前海结算商业保理（深圳）有限公司的期末余额 3,742,560.38 元。

请你公司：

（1）列出应付账款-劳务费的项目明细，并结合公司业务模式，说明相关劳务费是与个人结算还是与公司结算；如为个人结算，相关内部控制制度的内容及是否合规；

（2）结合应付前海结算商业保理（深圳）有限公司借款的性质、内容、是否有应收账款转让或背书的情况，说明公司以前年度判断该笔保理终止确认的依据及合理性，相关会计处理是否符合会计准则的规定。

3、关于抵债项目

报告期末，你公司在建工程期末余额为 5,994,311.27 元，其中包括抵债收到的房屋款；其他非流动资产期末余额为 1,360,000 元，系 22 年融创项目以房抵债视同预计房屋款。

请你公司说明：上述以房抵债发生的业务背景，相关会计处理情况，相关债权是否已经终止确认、抵债房屋价值的确定方式、是否涉及债务重组，以及在建工程中的房屋产权是否已过户等事项。

4、关于固定资产处置

你公司固定资产中机器设备期初余额为 14,261,169.85 元，本期处置或报废的金额为 6,195,557.08 元，占期初余额的比例为 43.44%，本期新增机器设备金额为 530,973.47 元。

(1) 请结合固定资产明细、已使用年限、预计使用年限、处置收回金额等，说明大比例处置机器设备的原因及合理性；

(2) 请结合公司经营情况、发展经营规划、在手订单情况等，说明本期大量处置机器设备是否会影响公司业务的执行。

5、关于管理费用

报告期内，你公司管理费用为 18,419,144.71 元，较上年同期增长 34.62%，其中咨询费为 1,227,421.59 元、中介机构费为 2,142,600.02 元，较上年同期增加较大。

请你公司：

结合管理费用明细、咨询费和中介机构费的形成原因、收费标准及支付安排等明细，说明以上费用本期增加较大的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 29 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

2023年6月13日