

关于对江西佳信捷电子股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 196 号

江西佳信捷电子股份有限公司（佳信捷）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于保留意见

年报披露，你公司被会计师事务所出具了保留意见的审计报告，形成保留意见的基础为截止审计报告日，存货-双峰县天网工程未按合同约定定期进行合同款项结算和最终决算，存在不确定性。会计师对上述合同事项实施函证等认为必要的审计程序，截至审计报告日，尚未收到回函，也未能通过执行充分的替代程序以确认上述合同履行情况及其期末存货成本可收回性。因此会计师无法判断佳信捷公司对上述合同事项相关的财务报表列报是否恰当。报告期末，存货-双峰县天网工程的合同履行成本期末余额 16,791,790.67 元，期初余额 19,890,689.69 元，减少金额系结转到主营业务成本 3,098,899.02 元。

请你公司补充说明上述项目合同的具体内容，包括合同订立时间、合同金额、结算方式、结算时间、目前施工进度及回款进度，针对可能无法收回的存货成本部分，说明具体原因及你公司拟采取的措施。

2、关于毛利率

报告期内，你公司毛利率 28.96%，较上年同期增加 15.84 个百分点，其中：安防产品 13.43%，较上年同期增加 12.34% 个百分点；技

术服务 65.65%，较上年同期增加 34.40 个百分点；系统集成项目 28.74%，较上年同期增加 19.81 个百分点。

公司营业收入 34,502,198.85 元，较上年同期减少 59.12%，其中：安防产品 20,398,722.27 元，较上年同期减少 49.54%；技术服务 8,526,915.90 元，较上年同期减少 71.62%；系统集成项目 5,502,358.65 元，较上年同期减少 60.51%。

请你公司说明营业收入大幅度减少的情况下毛利率大幅度上升的原因及合理性，并分产品进一步量化分析毛利率同期比较变化的原因及合理性。

3、关于研发费用

你公司研发费用 5,151,219.71 元，较上年同期减少 29.39%，其中人工费 4,035,454.51 元，较上年同期增加 1.21%。年报披露在职员工中技术人员期初人数 36 人，本期减少 11 人，期末人数 25 人，较期初人数减少 30.56%。

请你公司补充说明技术人员较大幅度减少的情况下人工费小幅增加的原因及合理性。

4、关于应收账款

你公司应收账款期末余额 131,260,626.79 元，坏账准备 103,141,175.22 元，其中：2-3 年应收账款余额 5,737,845.35 元，坏账准备计提比例 20%；3 年以上应收账款余额 100,375,435.76 元，坏账

准备计提比例 100%。

请你公司：

(1) 补充说明应收账款预期信用损失的具体计算方法，2-3 年账龄组合预期信用损失计提比例与 3 年以上相差较大的原因，是否与同行业可比公司存在重大差异；

(2) 补充说明 3 年以上应收账款尚未收回的原因和采取的催收措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 14 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 7 月 31 日