

关于对东电创新(北京)科技发展股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 217 号

东电创新(北京)科技发展股份有限公司（东电创新）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、关于营业收入和毛利率

你公司本期营业收入 52,345,603.12 元，较上年同期增加 104.43%，其中：硬件收入 20,377,769.30 元，较上年同期增加 1,152.62%；集成服务 17,601,373.04 元，较上年同期增加 38.74%；安装服务 10,091,159.41 元，较上年同期增加 34.39%；咨询服务 4,126,317.30 元，较上年同期增加 9.84%。

年报显示，安装服务收入按时段法核算，毛利率 28.78%，同比增加 13.17 个百分点；硬件收入毛利率 12.17%，同比增加 3.04 个百分点；咨询服务毛利率 96.78%，同比减少 3.22 个百分点；集成服务毛利率 7.92%，同比减少 1.04 个百分点。

公司前五大客户、前五大供应商中分别有四家为本期新增。年报披露：“公司主营业务由系统集成行业转向建筑行业的机电工程；暂时系统集成及硬件销售仍然在公司的营业收入中占比较大，但在未来占比将逐步减少…为了严格客户管理，现合作客户基本以军队、国企和实力强劲的地方企业为主”。

请你公司：

(1) 补充本期新增主要客户合作背景、合作历史、获客渠道、

销售具体内容，是否与“现合作客户基本以军队、国企和实力强劲的地方企业为主”等表述相符，详细列示机电工程收入成本情况、系统集成业务收入成本情况，并进一步分析报告期收入大幅增长的原因，是否具备可持续性；

（2）说明本期主要供应商发生较大变化的原因，是否存在客户指定供应商的情形，如存在，请说明相关会计处理是否符合准则规定；

（3）关于安装服务按时段法确认收入，请结合合同约定情况，说明履约进度的具体确认方法和确认依据，相关收入确认是否符合准则规定，结合提供服务具体内容、主要客户变化情况、定价及成本变化情况等，说明本期安装服务毛利率大幅增加的原因及合理性；

（4）说明咨询服务毛利率接近 100% 的合理性，成本费用归集是否准确。

2、关于在职员工与成本归集

报告期末，公司在职员工人数为 24 人，本期无增减变动，其中财务人员 1 人、技术人员和销售人員各 8 人、管理人员 4 人、行政人員 3 人。

你公司应付职工薪酬本期增加额 3,805,675.29 元，其中：销售费用中职工薪酬 709,452.26 元、管理费用中职工薪酬 2,262,503.02 元、研发费用中职工薪酬 854,972.41 元，三项费用中职工薪酬合计金额 3,826,927.69 元，已超过应付职工薪酬本期增加额。

年报披露，公司本期研发费用 3,075,284.51 元，较上年同期增加

128.14%，其中本期新增服务费 1,831,404.72 元，主要系公司委托外部人员开发研发投入。

请你公司：

（1）说明财务人员仅 1 人能否满足不相容职务分离等日常会计核算要求，财务内部控制制度是否健全并得到有效执行；

（2）结合公司业务模式及业务规模、人员职责分工等，说明目前员工数量是否能满足公司业务开展需求，是否存在劳务外包等情况；

（3）说明研发项目具体情况，包括但不限于委外研发供应商情况、内部研发人员与外部研发人员具体职责分工、结算方式、研发成果归属，结合研发模式及研发投入情况说明现有技术人员数量能否满足研发活动需求；

（4）说明三项费用中职工薪酬合计金额超过应付职工薪酬本期增加额的原因，结合问题（2）答复情况，说明营业成本中不含人工成本的原因及合理性，成本费用归集是否准确，如存在错误，请更正。

3、关于存货

年报披露，公司存货期末余额 24,873,925.31 元，较期初增加 36.24%，其中：库存商品 24,182,778.53 元，较期初增加 32.45%；劳务施工 691,146.78 元，期初余额为 0。存货跌价准备期末余额 181,659.99 元，本期计提 25,386.27 元。年报解释存货余额增加主要系公司根据现有订单提前备货，以销定采，此外，年底集中采购有利于降低采购成本，提高资金使用效率。

公司房屋建筑物期末余额 338,880.00 元，管理费用和研发费用中租金分别为 271,182.46 元和 271,182.46 元，报告期末无使用权资产。

请你公司：

(1) 补充期末库存商品的库龄分布情况（按 1 月内、1-3 月、3-6 月天、6 月-1 年、1 年以上列示），说明在手订单与期末存货的对应情况，是否存在长库龄存货，结合上述情况说明存货跌价准备计提是否充分；

(2) 结合自有房屋建筑物和租入房屋建筑物具体位置、用途、建筑（租赁）面积等，说明大额库存商品的具体存放地点和存放方式；

(3) 说明劳务施工期末余额核算的具体内容，是否属于按时段法确认收入的业务，如是，请说明相关会计处理是否符合准则规定。

4、关于其他应收款

你公司其他应收款中往来款期末余额 11,221,285.85 元，占比 70.96%，其中：北京京丰龙华商贸有限公司 4,000,000.00 元（1-2 年）、北京鹏程泰华科技有限公司 2,500,000.00 元（1-2 年）、北京众源联兴科技有限公司 1,620,000.00 元（2-3 年）。根据你公司对 2021 年年报问询函的回复，航天华世（836964）为你公司对北京京丰龙华商贸有限公司、北京鹏程泰华科技有限公司借款提供担保，你认为不能回款风险较小。北京京丰龙华商贸有限公司、北京鹏程泰华科技有限公司为航天华世供应商，航天华世为你公司客户。

截至 2022 年 12 月 31 日，你公司已连续七年亏损且连续五年经

营活动现金流量净额为负数，公司 2022 年末弥补亏损为 -117,305,415.89 元，实收股本为 80,000,000 元，未弥补亏损已超实收股本；2018 至 2022 年度，连续五年被会计师事务所出具带有与持续经营能力相关的重大不确定性段落的审计报告。

请你公司分别说明上述三笔对外借款产生的具体商业背景、往来款尚未收回的原因，是否已逾期、是否存在无法收回的情况，报告期末坏账准备计提是否充分，并说明持续经营能力存在重大不确定性、资金紧张的情况下对外提供大额借款的原因及合理性。

5、关于预付款项

报告期末，你公司账龄一年以上的预付款项期末余额 5,686,762.44 元，占比 78.85%。预付款项期末余额前五名中的北京天元腾飞科技有限公司同时是你公司第一大客户。

请你公司：

（1）补充说明账龄一年以上的重要预付款项用途、截至报告期末尚未结算的原因及合理性，是否存在合同纠纷等情况，结合期后结算情况说明相关减值计提是否充分；

（2）说明对北京天元腾飞科技有限公司预付款项核算的主要内容，供应商与客户重叠的原因及合理性，是否存在其他供应商与客户重叠情形，如是，请一并列示并说明原因及合理性。

6、关于销售费用

你公司本期发生销售费用 1,903,463.89 元，较上年同期减少 75.54%，其中服务费 678,971.00 元，较上年同期减少 88.55%。

请你公司结合本期及上期服务费所对应业务收入的具体情况，说明本期服务费大幅度减少的原因及合理性，服务费确认金额是否真实、准确、完整。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 22 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 8 月 8 日