

# 北京中景橙石科技股份有限公司

## 关于2022年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵公司2023年6月13日出具的《关于对北京中景橙石科技股份有限公司的年报问询函》（以下简称“《问询函》”）的要求，北京中景橙石科技股份有限公司（以下简称“公司”或“中景橙石”）组织相关人员对《问询函》所列示的问题事项进行认真地分析、讨论，作出以下答复。

如无其他特别说明，本回复中的释义与《2022年年度报告》释义一致。

### 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；

回复：

营业收入及毛利率下降分析：

A、在经历了疫情的影响后，公司的管理层对公司的生产经营进行了深度分析，后期公司将从加大产品迭代投入、完善运营体系，服务体系、提升品牌建设入手，提升公司在同业中的竞争力。我公司确认收入的原则是终验法，即必

须取得客户甲方盖章的验收手续才能在当年确认收入。我公司所处行业被归集为建筑装饰业，验收手续滞后为本行业的一大特点，加之2022年全国范围内，疫情大面积爆发，很多业主单位、总包单位以此为由延迟正常的项目验收手续，所以一些已经完工的项目就不能在2022年确认收入，导致2022年营业收入较2021年大幅度下降。如已经完工的北海银基项目，西安的楼观台项目，珠海的长隆海洋科学馆项目等项目均已完工，但是因未取得验收手续，无法确认收入。前述为营业收入及毛利率下降的主要原因。

B、公司主要业务分为建筑装饰、材料销售和设计及技术服务等，90%以上为建筑装饰业务。建筑装饰业务是根据项目名称归集项目成本的，不涉及制造费用归集，成本主要分材料费、人工成本、现场间接费（包括现场辅助材料、现场材料运费、交通费等）等，在疫情的影响下，人工成本影响较大，主要是窝工所致。2022年因为疫情全国爆发，导致工效很低，公司从长远规划的角度出发，为了留住工匠艺人，在工效不高的情况下，按同行业较高的水平结算给劳务公司结算劳务费，2022年劳务费占比同比2021年提高了2.52%。前述为毛利率下降的另一主要原因。

**（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；**

**回复：**

公司的业务模式主要是以设计为引领，以生态艺术混凝土科技为内核，为景观客户提供生态化、个性化、快速的和经济的定制解决方案，一般情况下，应收账款是项目完成结算后，根据结算金额与累计收款金额的差额，确定项目的应收账款金额。正常情况下，公司的销售政策一般是，项目开始实施后，公司分预付款、进度款的方式回款；结算周期一般在项目完成验收后一年内进行结算。

2022年公司不存在通过放宽信用政策增加收入的情况，2022年末应收账款占营业收入的比例较2021年末应收账款占营业收入的比例大幅增加，主要

是2022年销售收入降幅较大，导致同样金额的应收账款所占比例增大。2022年末应收账款4,950.38万元，较2021年末应收账款5,675.46万元，降低了725.08万元，降低了12.78%，但是因为作为分母的2022年营业收入较2021年降低35.79%，所以体现出2022年末应收账款占营业收入比重升高。

(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。

回复：2022年按单项计提增加的金额为294.01万元，财务报表附注中显示的1,227.35万元，为符合单项计提条件的应收账款按单项计提标准应计提的坏账金额，这部分扣除2022年以前已经按账龄计提的坏账，本年按单项计提增加的金额共计294.01万元，较2021年单项计提的108.45万元，增加185.56万元。

A、单项计提坏账准备应收账款账龄明细表如下：

单位：万元

应收账款（按单位）	期末余额				应收账款账龄
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由	
陕西欢乐世界文化发展有限公司	606.64	242.66	40%	涉诉款项	3-4年
陕西欢乐世界文化发展有限公司	110.70	44.28	40%	涉诉款项	1-2年
陕西乐华温泉乐园文化发展有限公司	522.08	208.83	40%	涉诉款项	1-2年
大连体育中心开发建设投资有限公司	174.96	174.96	100%	预计无法收回	4-5年
成都融创文旅城投资有限公司	112.49	112.49	100%	预计无法收回	1-2年
开封童世界发展有限公司	108.45	108.45	100%	预计无法收回	3-4年
成都华茂锦业建设投资有限公司	67.48	67.48	100%	预计无法收回	5年以上
梦东方（嘉兴）文化投资有限公司	58.25	58.25	100%	预计无法收回	一年以内
厦门中毅达环境艺术工程有限公司	52.18	52.18	100%	预计无法收回	4-5年
广州万达文化旅游城投资有限公司	42.53	42.53	100%	预计无法收回	2-3年
中太建设集团股份有限公司	33.01	33.01	100%	预计无法收回	5年以上
无锡融创城投资有限公司	20.00	20.00	100%	预计无法收回	3-4年
颜建生	13.24	13.24	100%	预计无法收回	5年以上
成都市双流区黄龙溪镇古佛村村民委员会	12.25	12.25	100%	预计无法收回	5年以上
山西晋绵巍商贸有限公司	8.33	8.33	100%	预计无法收回	5年以上
河南城建建设集团有限责任公司	7.28	7.28	100%	预计无法收回	5年以上
西安嘉华建筑工程有限公司	3.45	3.45	100%	预计无法收回	5年以上

林州市昌弘建筑工程有限公司	2.92	2.92	100%	预计无法收回	5年以上
武汉红树林景观设计工程有限公司	2.75	2.75	100%	预计无法收回	5年以上
儋州嘉伟旅游开发有限公司	2.48	2.48	100%	预计无法收回	4-5年
北京华亿安顺企业管理有限公司	2.44	2.44	100%	预计无法收回	5年以上
广州中茂园林建设工程有限公司	1.51	1.51	100%	预计无法收回	5年以上
贵州华越天成建设工程有限公司	1.49	1.49	100%	预计无法收回	5年以上
河南建安建工集团有限公司临汾分公司	1.19	1.19	100%	预计无法收回	5年以上
天津市园林古建有限责任公司	0.76	0.76	100%	预计无法收回	5年以上
四川众友建筑工程有限责任公司	0.71	0.71	100%	预计无法收回	5年以上
西安秀水园林绿化工程有限公司	0.66	0.66	100%	预计无法收回	5年以上
成都双流国际机场园林环保有限公司	0.50	0.50	100%	预计无法收回	5年以上
深圳市新佳建信息咨询有限公司	0.13	0.13	100%	预计无法收回	5年以上
成都市园林建设处	0.13	0.13	100%	预计无法收回	5年以上
合计	1,971.00	1,227.35	-----		

B、2022年单项计提坏账按账龄汇总明细。

单位：万元

应收账款账龄	应收账款余额	单项计提坏账	按账龄计提坏账	计提坏账差额
一年以内	58.25	58.25	5.83	52.43
1-2年	745.27	365.60	149.05	216.55
2-3年	42.53	42.53	12.76	29.77
3-4年	735.09	371.11	421.77	-50.66
4-5年	229.61	229.61	183.69	45.92
5年以上	160.24	160.24	160.24	0.00
合计	1,971.00	1,227.35	933.34	294.01

C、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：2022年当年新增加的单项计提坏账为294.01万元，较2021年单项计提的108.45万元，增加185.56万元，主要是本年公司在计提坏账时更加谨慎，过程中查询所有合同甲方的信誉，根据公司的信用情况，加大了单项计提坏账的单位，比重较大的单位有：

陕西欢乐世界文化发展有限公司、陕西乐华温泉乐园文化发展有限公司：这两个公司涉及到的项目为乐华欢乐世界和温泉公园项目，目前项目已经完成起诉正在执行阶段，两公司目前都有付款意向，但是就利息方面双方未达成一致，尚在沟通。根据谨慎性，最终按40%计提坏账；

成都融创项目：随着融创境外债务危机，融创国内资金也出现问题，各

地相继出现了工程款延付、施工单位的结算拖延的情况。鉴于融创当前的情况，我根据谨慎性原则，将融创项目涉及到的应收账款112.49万元全额计提坏账，但同时我们正在积极和对方沟通回款的问题。

**梦东方（嘉兴）文化投资有限公司：**这个公司的项目是胜诉执行项目，胜诉后甲方未按法院判决书付款，目前我公司在与对方积极沟通收款事宜，根据谨慎性，最终按100%计提坏账。

**以前年度未按照单项计提坏账准备的原因：**2022年以前上述这些项目不符合单项计提的标准，所以公司还是正常按账龄计提坏账。比如2021年陕西乐华项目收到回款15万，成都融创的商票在2021年准时进行了承兑，梦东方项目的甲方于2021年主动与我司沟通回款的事宜，因此经过权衡，公司认为这些项目不符合单项计提的标准，未进行单项计提坏账的工作。

**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：**公司确认收入采用终验法，即收到甲方出具的有效的验收手续后，根据合同额确认收入，以前年份不存在突击确认收入的状况。

## 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；

回复：

应付账款-劳务费的项目明细表

单位：万元

序号	供应商名称	2022年期末余额	结算方式
1	森途(上海)装饰工程有限公司	513.50	公司结算
2	北京盛腾兴业建设工程有限公司	272.80	公司结算
3	北京溟坤建筑工程有限公司	263.66	公司结算
4	河南硕收建设工程有限公司	201.07	公司结算
5	东营景石建筑工程劳务有限公司	46.57	公司结算
6	北京中都欣昱园林工程有限公司	40.93	公司结算
7	东营合创建筑工程有限公司	40.40	公司结算
8	内乡县鸿源劳务分包有限公司	34.33	公司结算
9	北京瑞鸿源建筑工程有限公司-汪海杰	31.52	公司结算
10	陕西博恒永达建筑工程有限公司	22.53	公司结算
11	北京环球水世界科技有限公司	21.08	公司结算
12	杭州中盛装饰有限公司	19.50	公司结算
13	重庆金岩实业有限公司	13.60	公司结算
14	王住彪	11.24	个人结算
15	重庆美地路艺建筑科技有限公司	10.95	公司结算
16	国为(内蒙古)建设有限公司	9.37	公司结算
17	中思智创(北京)工程技术管理有限公司	8.16	公司结算
18	西安霖志晟森人力资源有限公司	6.49	公司结算
19	武汉凡璟鸿运建设工程有限公司	6.24	公司结算
20	濮阳市鑫兴市政工程有限公司北京分公司	4.98	公司结算
21	洛阳卓冠人力资源服务有限公司	4.90	公司结算
22	中科(天津)工程技术有限公司	3.45	公司结算
23	潜江市强越建筑装饰有限公司	1.25	公司结算
24	北京明振园林景观文化有限公司	0.80	公司结算
25	厦门市鑫佑昌建筑劳务有限公司	0.40	公司结算
26	北京中伟建达体育工程建设有限公司	0.36	公司结算
27	淄博齐翔体育设施工程有限公司	0.27	公司结算
28	青岛比如建筑科技有限公司	0.13	公司结算
29	南京丽施建筑科技有限公司	0.10	公司结算
	合计	1,590.59	

公司劳务费结算主要是和有劳务资质的劳务公司进行，根据合同及现场的验收手续给各个劳务公司定期结账，有些零星的业务，也会出现个人提供劳务的情况。公司针对劳务结算内控制度规定如下：A、进场前需要签订劳务合同。B、劳务合同涉及的人员提前在中景橙石报备（身份证信息、健康状况）。C、申请进度款前，需要中景橙石现场负责人出具验收单（至少两人以上签字确认质量和进度符合公司要求）。D、申请结算款前，需将涉结算款涉及的发票全部开齐，并经中景橙石公司财务查验合格后，可以进入付款申请流程。上表劳务费中王柱彪即为个人结算，公司和个人签订

了劳务协议，公司根据工程部现场出具的合格的验收手续进行结算，相应的劳务费款项支付给王柱彪本人，并由其本人在税务局代开劳务费发票，其相关内部控制制度执行情况符合结算规定。

(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。

回复：该笔业务为公司2020年承做恒大海花岛项目时，恒大公司指定以应收账款保理的方式进行结算，到期后由恒大公司直接还款给保理公司（前海结算商业保理（深圳）有限公司），2021年恒大公司爆雷，此笔款项恒大公司未按时支付给前海结算商业保理（深圳）有限公司，根据保理合同约定，保理公司有权对中景橙石进行追索。2021年此笔业务公司对外反映是在短期借款科目里面，因恒大海花岛项目中，恒大爆雷后未按期还款给保理公司。公司该笔业务从短期借款转为其他应付款科目更符合业务实质，所以会计处理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。

回复：上述以房抵债发生的业务背景如下：

建业瑞园小区：为河南戏之国项目的抵账房产，该项目到后期收款时，业主出现资金紧张的状况，为了尽快回收资金，经过双方友好协商签订协议，约定以业主开发的建业瑞园小区作为公司回收工程款的方式。截至目前该房

产已经办理了网签手续，但是尚未完成过户。在报告期末，公司将该笔抵账资产在在建工程科目反映。

**中国海南海花岛：**为我公司海花岛项目的抵账房产，在2021年恒大刚刚爆雷时，为了尽快回收资金，经过双方友好协商签订协议，约定以上述房产作为公司回收工程款的方式。目前公司已经完成收房手续，正在沟通办理网签的事宜。在报告期末，公司将该笔抵账资产在在建工程科目反映。

**融创项目的抵账房产：**为融创项目的抵账房产，金额为融创项目商业承兑汇票272万，按50%计提减值后体现的金额。随着融创境外债务危机，融创国内资金也出现问题。为了尽快回收资金，经过双方友好协商签订协议，约定以上述房产作为公司回收工程款的方式。因为该房产尚未建成，还处于前期建设中，因此公司在报告期末在其他非流动资产科目反映。

在建工程明细	抵账金额	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	是否过户
建业瑞园小区	4,747,530.00	是	市价	是	否
中国海南海花岛	632,083.00	是	市价	是	否
融创项目的抵账房产	1,360,000.00	是	市价	是	否
合计	6,739,613.00				

#### 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；

回复：



A、固定资产-机器设备汇总表如下：

单位：万元

固定资产分类	期初余额	本期增加金额	处置或报废	期末余额	累计折旧	期末账面价值
机器设备	1,426.12	53.10	619.56	859.66	388.91	470.75

B、机械设备报废设备明细表如下：

单位：万元

设备名称	数量	单位	原值	折旧方法	年限	已提折旧	净残值
包装机 汇总	1.00	台	1.80	直线法	10年	1.45	0.35
铲车 汇总	13.00	台	30.04	直线法	10年	28.33	1.71
冲击起子机 汇总	1.00	台	0.35	直线法	10年	0.28	0.07
充电钻 汇总	1.00	台	0.26	直线法	10年	0.12	0.14
传力杆 汇总	1.00	台	1.60	直线法	10年	0.99	0.61
吹风机 汇总	2.00	台	0.66	直线法	10年	0.63	0.03
地泵 汇总	1.00	台	13.68	直线法	10年	8.99	4.69
吊罐 汇总	1.00	台	0.22	直线法	10年	0.09	0.13
鹅卵石磨具 汇总	1.00	批	2.71	直线法	10年	1.97	0.74
发电机 汇总	87.00	台	48.95	直线法	10年	42.51	6.44
翻斗车 汇总	36.00	台	37.34	直线法	10年	34.43	2.91
缝纫机 汇总	1.00	台	0.32	直线法	10年	0.15	0.17
混合机 汇总	5.00	台	31.36	直线法	10年	24.90	6.46
混凝土压力机 汇总	1.00	台	0.80	直线法	10年	0.39	0.40
搅拌机 汇总	52.00	台	125.17	直线法	10年	114.21	10.97
进口混凝土整平工具套装 汇总	2.00	台	12.09	直线法	10年	9.96	2.14
进口摩擦机 汇总	11.00	台	59.21	直线法	10年	56.25	2.96
进口设备零件 汇总	1.00	批	2.41	直线法	10年	2.17	0.23
抹光机 汇总	19.00	台	5.80	直线法	10年	5.47	0.33
耐磨机 汇总	1.00	台	1.05	直线法	10年	0.76	0.29
喷涂机 汇总	54.00	台	23.98	直线法	10年	20.44	3.54
平板夯 汇总	22.00	台	9.32	直线法	10年	8.85	0.47
切缝器 汇总	13.00	台	3.20	直线法	10年	2.76	0.44
清洗机 汇总	92.00	台	25.38	直线法	10年	22.16	3.22
全站仪 汇总	1.00	台	0.95	直线法	10年	0.69	0.26
三轮车 汇总	111.00	台	172.95	直线法	10年	136.94	36.02
石材翻新机 汇总	1.00	台	0.40	直线法	10年	0.15	0.25
水磨机 汇总	2.00	台	0.90	直线法	10年	0.39	0.52
水平仪 汇总	2.00	台	0.47	直线法	10年	0.31	0.16
台锯 汇总	1.00	台	0.35	直线法	10年	0.16	0.19
吸尘吸水机 汇总	3.00	台	0.67	直线法	10年	0.30	0.37
研磨机 汇总	1.00	台	4.36	直线法	10年	3.69	0.67
振动尺 汇总	2.00	台	0.82	直线法	10年	0.67	0.15
总计	543.00		619.56			531.52	88.04

C、报废设备已使用年限明细表如下：

单位：万元

已使用年限	设备原值	已计提折旧	净残值
10年以上	287.10	272.74	14.35
9-10年	66.59	60.64	5.96
8-9年	166.34	138.62	27.72
7-8年	25.15	18.49	6.66
6-7年	27.16	17.57	9.58
5-6年	24.32	13.09	11.23
4-5年	21.04	9.64	11.39
3-4年	1.87	0.72	1.14
合计	619.56	531.52	88.04

以上是机械设备报废明细表，固定资产原值619.56万元，截止到处置时累计折旧计提531.52万元，净残值88.04万元，预计使用年限10年，处置时收回金额5.55万元。大比例处置机器设备主要是因为2022年大规模盘点固定资产，经盘点后将不能使用和低效的固定资产一次性在本年报废处理，处理后能更真实的反应固定资产的实际情况。

(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。

回复：公司经营情况及发展规划如下：

在三年新冠疫情的阻力下，公司的业务受到较为严重的影响，但同时公司的管理层也利用这段时间对公司进行了全方位的盘整，从经营规划到资产盘点整合。首先公司业务进行了梳理：

A、加大产品迭代方面的投入。公司成立至今，随着国家产业政策的引领，公司持续研发，因应了“绿色、科技、人文”奥运三大理念、生态城市、美丽中国与海绵城市建设，到实现双碳目标，公司的产品从单一到成体系，目前发展到了现浇生态艺术混凝土系统解决方案，后续将充分结合固废利用，解决行业痛点问题，打造生态低碳硬质景观系统体系。

公司成熟的服务体系和运营模式是以生态艺术混凝土科技为内核，为景观客户提供生态化、个性化、快速的和经济的定制解决方案。公司计划后续在

原有公司直营的基础上，开发代理模式，将中景橙石的技术及运营模式快速推广。

B、加大品牌建设，中景橙石目前在细分行业虽然有一定的知名度，但毕竟行业是一个比较新的细分行业，相关方，尤其是设计院方面，对中景橙石的产品了解还不够，旧的设计思路、材料选择还有惯性 我们一方面在各种场合推广中景橙石产品，同时也希望能推动行业发展与向上提升。

除了在经营规划方面加大力度，同时利用疫情期间项目不饱和的休整时间，对公司前期的固定资产，尤其是机械设备进行梳理，此次大量处理固定资产，不会影响公司业务的执行，我公司前期一直处于高速发展阶段，自2020年爆发疫情以来，公司业务受到影响，公司在业务不是很饱和的状态下，加强公司各个方面的管理，制定符合公司发展规划的各项制度，对公司固定资产进行盘点也是加强管理计划中的一项，通过此次盘点，发现一些机械设备存在提前报废的问题，公司及时进行了整合，以后公司要加强对机械设备盘点的管理。

在手订单情况如下：

单位：万元

工程名称	甲方	合同额
北京工人体育馆改造重建政府和社会资本合作PPP项目室外工程	北京建工三建市政工程有限公司	4,689.21
ZP11.0珠海长隆海洋科学馆项目外围压印地坪工程	珠海长隆海洋世界有限公司	1,875.06
清远长隆国际旅游度假区森林王国项目-压印地坪工程	清远长隆投资有限公司	1,552.00
西溪五期景观工程艺术地面施工工程	安徽领森景观园林工程有限公司	1,213.30
武汉梦时代广场室内乐园EPC总承包项目主题地面专业分包工程	中国京冶工程技术有限公司	1,167.26
朝阳区朝阳公园南路1号40幢-1至3层101内外装修工程施工总承包主题店面工程（泡泡玛特）	北京京冶工程技术有限公司	865.15
通州三大建筑		458.72
新智能电动汽车产业园（一期）三标总承包	安徽水安建设集团有限公司	455.04
珠海长隆海洋科学馆项目科普大学堂压印地坪工程	珠海长隆投资发展有限公司	387.59

青岛上合如意湖项目	中建青岛发展有限公司	353.19
四川国际创新设计产业园一期-E地块总平景观工程	成都建工第八建筑工程有限公司	157.76
佛山市顺德区碧桂路南国路全互通立交提升改造工程(景观提升工程)	佛山市市政建设工程有限公司	135.42
中关村环保园四街六路市政道路及配套管线工程	北京住总集团有限责任公司	131.23
合计		13,440.91

综上，此次大量处理固定资产，不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。

请你公司说明：

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。

回复：

A、管理费用明细表如下：

单位：万元

项目	2022年金额	2021年金额	增长比例
职工薪酬	921.89	747.51	23.33%
中介机构费	214.26	32.11	567.21%
维修费	129.59	105.58	22.75%
咨询费	122.74	18.18	575.28%
租赁费	119.42	118.95	0.40%
业务招待费	81.22	68.23	19.03%
交通费	58.68	52.13	12.56%
折旧摊销费	40.07	58.96	-32.05%
办公费	32.64	39.68	-17.74%
会议费	22.84	0.00	-
差旅费	19.89	38.06	-47.74%
网络服务费	11.32	0.00	-
邮电费	11.02	8.08	36.42%
展会费	10.99	0.00	-
水电费	9.35	8.47	10.43%
车辆保险费	9.05	5.80	55.98%
诉讼费	14.10	6.09	131.38%

广告费	1.12	3.80	-70.65%
其他	11.72	56.56	-79.28%
合计	1,841.91	1,368.18	34.62%

B、管理费用中大额增长的费用形成原因如下：

**职工薪酬：**2022年对各个分支机构的薪酬的会计核算科目进行了调整，2021年是分支机构所有人员的费用都计入销售费用，2022年，为更真实反映各类人员薪酬费用归属，将分支机构人员的薪酬，除了销售人员的，其他人员的统一计入管理费用，这个是管理费用增加的主要原因。

**中介机构费用：**主要是公司按北交所上市计划，按协议支付给会计师事务所、律所、券商等中介机构费及各个中介机构过程中发生的餐费，交通费，差旅费等。

**咨询费：**疫情之下，公司总部为增加竞争力，拓展业务面，2022年公司总部增加专项设计资质，因此产生一些规划设计咨询费。

a、大额中介机构收费明细表如下：

单位：万元

费用明细	对方单位	支付金额
审计费用	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	55.66
律师费	北京市九和律师事务所	18.87
券商费用	恒泰长财证券有限责任公司	23.58
券商费用	天风证券股份有限公司	42.45
合计		140.57

b、大额咨询费明细表如下：

单位：万元

咨询费明细	对方单位	支付金额
风景园林资质业务	北京远航宏略管理咨询有限公司	40.00
风景园林资质业务	北京华洪顺达咨询有限公司	35.54
高新复审咨询	北京中亿浩创企业管理咨询有限公司	5.69
行业研究和募投报告咨询	北京兰博新科信息技术有限公司	6.04
	合计	87.26

**业务招待费：**2022年公司业务招待费大幅度增加，因为受疫情影响，业务开发受阻，为了维持老客户和增加开发新客户机会，公司有计划的走访了一些老客户，

并为开发新客户做了一些投入。

特此回复

北京中景橙石科技股份有限公司

2023年6月28日

