

关于广西梯度科技股份有限公司 股票定向发行信息披露文件的审查关注事项的说明

天健函〔2023〕2-132号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

由广西梯度科技股份有限公司(以下简称梯度科技公司或公司)转来的《关于广西梯度科技股份有限公司股票定向发行信息披露文件的审查关注事项》(以下简称关注函)奉悉。我们已对关注函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查,现汇报说明如下。

关于归属于母公司所有者的净利润。《定向发行说明书》披露内容显示,公司2021年、2022年归属于母公司所有者的净利润分别为12,457,932.86元、71,367.16元,净利润明显下滑。请发行人在《定向发行说明书》中结合业务开展、在手订单等情况补充披露净利润下降对公司未来经营是否产生重大风险,如是,请作相关风险的说明。请申报会计师核查并发表明确核查意见(关注函第一条)

(一) 公司净利润下滑情况说明

梯度科技公司2021年、2022年归属于母公司所有者的净利润分别为12,457,932.86元、71,367.16元,净利润明显下滑,一方面受公司订单项目推进缓慢的影响,另一方面系公司增加研发、销售、交付及管理人员导致运营成本大幅增加。

2022年以来,国内经济大环境不稳定,大多数政企客户都不同程度出现了信息化项目取消或延期的情况。同时,自2022年3月以来,北京对人员出入管理严格,公司的北京军工客户相关项目推进缓慢,部分项目已延期到2023年。上

述原因使得公司获取的订单减少并且已实施的项目无法按预期进行验收，对公司 2022 年经营业绩产生了一定影响，导致公司 2022 年度业绩存在波动。2023 年以来，公司政企、军工客户信息化项目取消或延期情况大幅减少，业务正常推进。截至 2023 年 5 月 31 日，公司在手订单不含税金额约为 8,022.26 万元，高于去年同期的 4,754.12 万元，预计未来公司业绩不会进一步下降。

2022 年上半年，公司基于提升研发能力、市场拓展、项目交付及公司发展战略等因素考虑，大幅增加了研发、销售、交付和管理人员，导致公司 2022 年度销售费用、管理费用和研发费用大幅增加，净利润出现明显下滑。

报告期内，公司人员的情况如下：

单位：个		
项 目	2022 年度	2021 年度
研发人员	62	29
销售人员	48	29
交付人员	65	41
行政管理人員	20	12
合 计	195	111

注：各期人数=Σ当期各月人数/当期月份数，当期各月人数未包括实习生

2022 年下半年至今，公司考虑业务情况已经及时对人员招聘做出战略调整，严格把控人员扩充速度，非战略发展及项目需要，不再开放或新增岗位招聘，预计 2023 年公司相关费用不会大幅增加。另外，公司于 2019 年 10 月对董事兼副总经理刘井山实施的股权激励已于 2022 年 10 月摊销完毕，2023 年将减少摊销金额 139.26 万元。

（二）核查程序和核查意见

1. 核查程序

- （1）获取公司 2022 年延期客户基本情况的说明，核查延期项目进度情况；
- （2）获取公司截至 2023 年 5 月 31 日在手订单的执行情况及新增订单的开拓情况；
- （3）取得公司 2021 年、2022 年的员工花名册及销售人员、管理人员、研发

人员的人数统计表,访谈公司人力资源部门,了解各部门人员变动情况及其原因。

2. 核查意见

经核查,我们认为,梯度科技公司 2022 年度净利润下降不会对其未来经营产生重大风险,但是若公司后续订单增长乏力或订单无法按期交付,将导致公司业绩波动。

专此说明,请予察核。



中国注册会计师: 郑生军 郑生军印

中国注册会计师: 陶倩文 陶倩文印

二〇二三年六月二十七日