

# 关于对中裕广恒科技股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 429 号

中裕广恒科技股份有限公司（中裕广恒）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、关于营业收入及毛利率

根据 2022 年年报，你公司本期营业收入为 8,672.77 万元，同比下降 17.21%；本期综合毛利率为 52.35%，较 2021 年增长了 11.35 个百分点。

公司主要业务为智慧交通、智慧安防相关的系统集成业务。根据公司收入确认政策，公司业务类型包括销售产品收入、技术服务收入、信息系统集成运维收入、信息系统集成安装销售收入。然而，公司年报按产品分类分析中，只列示了信息系统集成业务，另外公司收入全部集中在河南省内。

请你公司：

(1) 按销售产品收入、技术服务收入、信息系统集成运维收入、信息系统集成安装销售收入列示 2020 至 2022 年期间细分业务收入、成本、毛利率、主要客户名称、业务取得方式等，并结合细分业务核心技术水平、行业地位及竞争优劣势、定价标准、成本构成差异、公司产品或服务竞争优势的具体体现等，说明上述业务毛利率及收入变动的原因及合理性；结合上述分析，说明营业收入下滑及综合毛利率增长的原因，与同行业可比公司是否存在较大差异；

(2) 列示公司营业收入地域分布情况（细化到市、县）、河南省内的市场容量、目前在售订单情况，并结合行业发展趋势、主要竞争对手情况、订单获取、项目建设、技术储备、人员配置、规模体量、品牌认可度等方面的竞争优劣势，说明业务均在河南省的原因，业务区域集中是否为同行业公司普遍特征，经营业绩是否具有可持续性。

## 2、关于应收账款

你公司应收账款期末账面余额为 17,760.46 万元，计提坏账准备 2,525.82 万元。其中，一年期以上应收账款账面余额为 10,341.20 万元，占应收账款期末余额 58.23%，较去年同期增长了 14.45 个百分点。另外，应收账款账面价值占资产总额比例为 64.99%。

请你公司列示期末前十大应收客户的名称、金额、账龄、信用政策及结算政策、期后回款金额，是否存在超信用期回款或未按约定回款而持续销售的情形，若存在，披露各期超期应收款主要客户超期的原因，并结合客户的资信状况、偿债能力和支付安排以及与主要客户合作的可持续性，说明坏账准备计提是否充分。

## 3、关于销售费用

根据 2022 年年报，你公司销售费用为 278.25 万元，同比增长 86.93%。其中，业务招待费为 67.07 万元，同比增长 98.09%；招标费为 20.69 万元，同比增长 97.60%；售后服务费为 41.31 万元，同比

增长 100%。另外，你公司本期营业收入为 8,672.77 万元，同比下降 17.21%。

请你公司：

(1) 结合商业模式、行业惯例、订单获取来源等，分析公司销售人员配备、业务规模、收入变动情况之间的匹配关系，说明销售费用大幅增长的原因及合理性；

(2) 结合公司的业务推广模式、营销方式、招待费报销政策、客户获取方式等，说明公司业务招待费、招标费本期同比增长较高的原因，并说明在本期收入下降的情况下，该项费用大幅增加的合理性；

(3) 说明公司售后维修费具体会计政策，售维修费计提、实际发生售后维修费等各环节的会计处理，是否符合企业会计准则相关规定，并分析本期存在售后维修费上期无发生额的原因及合理性。

#### 4、关于管理费用

根据 2022 年年报，你公司管理费用为 1,009.03 万元，同比增长 18.47%。其中，职工薪酬为 413.48 万元，同比增长 3.35%，但同期行政管理人员人数同比增长 47.37%；办公费为 112.47 万元，同比增长 56.33%；咨询费为 89.32 万元，同比增长 100%。

请你公司：

(1) 说明管理人员薪酬政策，分析单位人均薪酬的变动是否与薪酬政策、当地薪酬标准的变动相匹配；

(2) 说明办公费、咨询费的具体用途，咨询费的发生内容、服务提供方、合同条款、合同额、结算方式等，说明本期大幅增加的原因及合理性，并结合办公费、咨询费相关内部控制制度的建立及运行情况，说明该类费用支出是否存在直接或变相的商业贿赂情况；

(3) 列示管理费用率、同行业的管理费用率，说明公司与同行业费用率水平是否存在大额差异并分析原因及合理性。

## 5、关于存货

根据 2022 年年报，你公司存货余额为 945.68 万元，同比增长 266.67%，主要系报告期内公司信息数字化项目按照验收法确认收入和结转成本，截止报告期末部分项目尚在建设过程中，从而导致期末存货余额增加所致。其中，合同履行成本余额为 834.31 万元，同比增长 636.38%。

请你公司：

(1) 说明合同履行成本核算的具体情况，包括但不限于主要项目名称，合同金额、起始时间、履约进度等；

(2) 结合合同履行成本期后结转、相关在手订单金额等，说明合同履行成本同比大幅增长的原因及合理性；

(3) 结合存货跌价准备计提政策、对比同行业公司情况、相关存货可变现净值与成本之间的对比情况等因素，说明你公司未计提存货跌价准备的原因及合理性。

## 6、关于政府补助

2020 至 2022 年期间，你公司计入损益的政府补助分别为 965.65 万元、185.80 万元、1,081.81 万元，计入递延收益的政府补助分别为 0 元、0 元、467.75 万元。

请你公司：

(1) 说明 2020 年及 2022 年政府补助金额较高的原因，分析其对经营业绩的具体影响，所获得的政府补助是否具有可持续性，是否存在未来政府补助减少导致利润下滑的风险，并结合上述分析说明公司业绩是否对其存在重大依赖，如有，请在重大风险提示中进行补充；

(2) 结合政府补助文件，逐项说明报告期内收到的政府补助认定为与收益或与资产相关的依据，计入损益的时点及其依据，披露与资产相关的政府补助的原值、摊销方法、期限及其确定依据、摊销开始时点及其摊销的具体情况，是否存在应划分为与资产相关的补助划分为与收益相关的补助的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 26 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 9 月 12 日