

# 关于对天津荣尧智慧科技股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 434 号

天津荣尧智慧科技股份有限公司（荣尧智慧）董事会、亚太（集团）  
会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于毛利率及净利润

根据 2020 至 2022 年年报，2020 至 2022 年，你公司综合毛利率分别为 15.21%、29.04%、24.40%。其中，2021 年毛利率大幅增长，主要系细分业务智能化系统工程毛利率较 2020 年增长了 13.25 个百分点所致，但 2021 年年报表示“公司毛利率保持稳定”。

2020 至 2022 年，公司净利润分别为 49.72 万元、1,039.68 万元、1,159.15 万元，其中 2021 年净利润同比上升 1,991.09%主要系公司战略布局区域技术延伸协同市场拓展逐步显现，成立至今超过十年在智能化行业领域深耕，在深圳、雄安、西安、西南等地多年前铺设销售网络渠道，通过不断行业内的技术迭代，形成市场业务拓展中的强有力支撑，促进公司健康可持续性发展。

2022 年，你公司营业收入同比下降 8.83%，净利润为同比增长 11.49%，经营活动产生的现金流量净额为 -874.99 万元，同比下降 2,000.44%。

请你公司：

(1) 结合各细分业务收入占比、产品成本及销售价格的变动趋

势、同行业可比公司情况等，分析说明 2020 至 2022 年细分业务毛利率大幅波动的原因，是否与同行业可比公司存在较大差异，并说明 2021 年毛利率大幅增长但年报显示“毛利率保持稳定”的合理性；

(2) 结合各细分业务所处细分行业环境、市场供求趋势、主要客户合作年限及毛利率变动情况、在手订单及期后新签订单情况、收入确认原则等方面，说明 2021 年净利润大幅增长的原因及合理性；

(3) 结合公司业务情况、销售采购模式、期间费用、成本管控情况等说明报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅下降且与营业收入、净利润变动幅度差异较大的原因及合理性，是否偏离同行业平均水平。

## 2、关于应收账款

根据 2022 年年报，你公司应收账款账面余额为 10,828.97 万元，同比增长 11.45%，同期营业收入同比下降 8.83%。其中，1 年以上应收账款账面余额占比由 37.77% 上升至 52.08%，单项计提坏账准备的主体主要为房地产公司。另外，公司主要客户与应收账款主要欠款方差异较大，且应收天津滨海旅游区公用事业发展有限公司 2,061.69 万元，但均未在 2021 及 2022 年主要客户中出现该主体。

请你公司：

(1) 说明 2022 年应收账款期后回款情况、信用期内和信用期外应收账款的金额及占比，结合逾期客户经营情况和财务状况，分析说明公司是否存在逾期客户无法及时支付的回款风险，回收应收

账款的内控制度是否有效执行，坏账准备计提是否充分；

(2) 结合各业务结构、主要客户、信用政策、季节性特征、期后回款等情况，说明在报告期内营业收入下降的情况下应收账款增加的原因及合理性；

(3) 补充披露 1 年以上应收账款发生的背景、对应的具体客户及产品类型、期末应收余额、账龄、占比、是否超过合同约定付款时间、截至目前的期后回款情况、超期未回款的原因；

(4) 说明公司客户开拓及维护的主要方式，并结合房地产行业政策及行业发展趋势，分析公司主要收入的增长是否具备可持续性；

(5) 说明销售收入前五大客户与应收账款前五大客户与存在差异的原因，以及向天津滨海旅游区公用事业发展有限公司销售收入未进入前五大而应收账款金额较大的原因。

### 3、关于合同资产

根据 2022 年年报，你公司合同资产账面余额为 4,766.44 万元，同比增长 44.03%，计提坏账准备 238.32 万元。

请你公司：

(1) 说明公司合同资产主要客户、账龄，是否存在长期未结算的合同资产及其原因，是否存在未能按期回收的情形、是否存在期后回款风险；

(2) 结合客户经营状况及履约能力、历史回收情况、资产减值测算过程，说明公司合同资产减值计提是否充分。

#### 4、关于销售费用

根据 2020 至 2022 年年报，2020 至 2022 年，你公司销售费用分别为 0 元、0 元、203.84 万元。其中，2022 年销售费用中职工薪酬为 164.79 万元，中标服务费为 23.18 万元。同期，销售人员为 6 人、3 人、2 人。另外，2021 年年报显示，近年来，公司战略布局区域技术延伸协同市场拓展逐步显现，成立至今超过十年在智能化行业领域深耕，在深圳、雄安、西安、西南等地多年前铺设销售网络渠道。

2020 至 2022 年，公司营业收入分别为 14,401.64 万元、18,369.27 万元、16,747.94 万元，分别同比变动 27.60%、27.55%、-8.83%。

请你公司：

(1) 列示 2020 至 2022 年期间列入销售费用的人员部门构成、人数、基本工资和奖金构成，公司市场推广具体方式，影响销售费用的主要因素；

(2) 结合上述回复、所处行业、地区可比水平、业务规模、销售模式及策略，说明销售人员平均工资是否合理，2020 至 2021 年销售费用为 0 但 2022 年大幅增长的原因及合理性，公司销售人员数量及平均薪酬与同行业可比公司是否存在较大差异；

(3) 说明销售费用归集核算是否准确，是否存在费用核算不完整的情形，是否存在关联方、主要客户或供应商代垫费用的情形。

请年审会计师事务所对上述事项逐一发表明确意见，并结合销售模式和人力资源管理制度，说明在审计过程中对 2020 至 2022 年

期间销售费用真实性、完整性的核查情况，包括方法、样本选取原则、比例、结果和结论意见，公司是否存在体外承担费用的情形。

## 5、关于固定资产

根据 2022 年年报，你公司固定资产账面价值为 1,269.89 万元，其中未办妥产权证书房屋账面价值合计 1,056.78 万元，占整体账面价值的 83.22%。

请你公司：列示未办妥产权证书房屋的情况以及原因,包括但不限于上述固定资产的初始确认时间、是否已实际使用、是否已开始计提折旧、预计办妥产权证书的时间，并请说明公司的固定产权属是否存在风险以及风险防范措施。

## 6、关于供应商

根据 2022 年年报，你公司供应商未按采购金额由大至小的顺序排列，且未填写年度采购占比。

请你公司更正并披露供应商上述问题。

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