

# 关于对湖南长信畅中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 405 号

湖南长信畅中科技股份有限公司（长信畅中）董事会、湖南楚才会计师事务所（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、关于经营业绩

根据 2022 年年报，你公司 2022 年营业收入 2,705.46 万元，同比减少 20.59%，营业成本 1,683.42 万元，同比减少 35.38%。其中，软件业务营业收入为 1,627.39 万元，同比增长 5.89%，营业成本为 771.55 万元，同比减少 5.01%；系统集成营业收入为 1,078.07 万元，同比减少 43.36%，营业成本为 911.86 万元，同比减少 49.14%。

另外，你公司本期综合毛利率为 37.78%，较去年同期增长了 14.24 个百分点。2021 至 2022 年，公司净利润分别为-15,044.96 万元、-1,398.47 万元，公司连续两年亏损。

请你公司：

(1) 按收入类别结合销售模式、产品定价、成本构成、主要客户情况等说明本期收入、成本变动不一致的原因及合理性；结合上述分析、产品和服务占比、硬件及软件成本价格变动、销售价格变动、行业变化趋势、同行业可比公司情况等，详细说明 2022 年公司综合毛利率增长的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在较大差异；

(2) 结合上述回复、各细分业务所处细分行业环境、市场供求趋势、业务模式变动、主要客户合作年限、在手订单及期后新签订单情况、收入确认原则等方面，详细说明 2022 年公司细分业务收入变动及整体净利润持续为负的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在较大差异；说明目前持续经营能力是否存在重大不确定性，公司为改善盈利能力拟采取或已采取何种措施。

## 2、关于销售费用

根据 2022 年年度报告，你公司 2022 年销售费用为 809.91 万元，较去年同期的 3,388.93 万元减少 76.10%，主要原因系公司前期为项目所投入的开发、销售等成本费用，根据市场预测，这部分项目预计形成合同的可能性较小，所以将前期投入的成本费用在报告期内结转。其中，销售服务费为 540.80 万元，较 2021 年的 3,227.99 万元减少 83.24%。

请你公司：

(1) 说明销售服务费的具体内容、主要支付对象、支付金额及支付标准，以及 2021 年大幅增长及本期大幅下降的原因及合理性，相关费用支出的合法合规性，是否存在商业贿赂等情形；

(2) 结合上述分析，说明将前期项目的开发、销售等成本费用归集至销售费用的原因及合规性，其他部门人员是否从事销售活动，费用核算的相关内控关键环节及保障费用核算完整性的具体措施，是否与存在成本费用跨期调整的情形。

请年报审计机构对上述事项发表明确意见，并说明在审计过程中对公司销售费用完整性的核查方式、核查比例和核查结论。

### 3、关于前期差错更正

根据 2022 年年报，你公司就 2016 年至 2017 年与湖南省卫生和计划生育委员会签订了 4 份合同，合计 1,487.30 万元。其中，公司根据合同完工进度，在 2016 至 2018 年期间共确认湖南省卫健委项目相关销售收入 1,403.11 万元，确认销售成本 362.47 万元。由于合同实施内容复杂，项目时间跨度较长，项目实施过程中情况变化较大，公司对合同实施中部分转包情况未及时、充分的了解，导致对合同中存在的转包服务内容不清晰，合同成本预估不足，进而前述合同成本有 313.57 万元计入了 2022 年度，并进行了追溯调整。

请你公司：

(1) 说明公司对分包商的要求及选择程序，并结合业务流程和业务模式说明分包和自行施工的内容和范围，是否存在将业务分包给无资质分包商以及合同限制分包而实际采用分包的情形，是否存在纠纷或潜在纠纷；

(2) 列表与湖南省卫生和计划生育委员会签订了 4 份合同涉及的分包商的具体情况，包括分包商名称、成立时间、注册资本、股权结构、主营业务、与公司合作时间、公司采购金额、是否与公司存在实质或潜在的关联关系；

(3) 结合该项目成本核算的内容，成本归集、核算及结转方法，

成本核算关键环节的内部控制等，说明未在当期及时结转成本的原因，是否存在分包商为公司承担成本费用的情形；说明导致前期差错更正产生的与财务报表相关的内部控制缺陷，以及针对相关缺陷采取的整改措施及整改情况。

请年审会计师事务所说明对公司财务报告相关内部控制建立健全的有效性所履行的核查程序及核查结论，并就公司是否因内控不完善、滥用会计政策等导致会计差错更正发表明确意见。

#### 4、关于应收账款

根据 2022 年年报，你公司应收账款期末账面余额 4,690.00 万元。其中，1 年以上的应收账款占比 86.50%，5 年以上应收账款占比 47.91%。应收账款期末坏账准备 2,720.70 万元，对于同一实际控制人的荆州凯乐医疗信息技术有限公司应收账款 678.75 万元未计提坏账准备；本期实际核销的应收账款金额为 1,618.00 万元。

请你公司：

(1) 结合报告期内结算政策、信用政策及其执行情况，说明账龄 1 年以上应收账款占比较高的原因及合理性，以及 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，并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；

(2) 结合对于关联公司荆州凯乐医疗信息技术有限公司的应收账款形成的时间、原因、账龄、未收回原因等，说明对该公司应收

账款未计提坏账的原因及合理性；

(3) 详细说明本期核销的应收账款的形成时间、欠款方的名称、成立时间、主要股东、注册地及主要经营地、交易背景、回款情况、计提坏账准备的金额、无法收回的原因及合理性，并说明对应营业收入确认的依据，是否具有真实性。

请审会计师事务所：结合已实施的审计程序和获取的审计证据对上述(2)、(3)事项发表明确意见。

## 5、关于存货

根据2022年年报，你公司存货期末账面余额为572.37万元，同比减少40.80%，主要原因为公司一部分前期未验收项目的投入成本在本报告期内结转为营业成本。其中，2021至2022年，存货明细均为在产品及库存商品。2022年度，公司未对存货计提跌价准备。

你公司医疗信息系统的开发与服务、医疗系统集成收入确认政策为：公司按照合同约定，提供完成相关商品以及服务，并经客户验收后确认收入。商品销售收入确认政策为公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

请你公司：

(1) 说明公司确认医疗信息系统的开发与服务、医疗系统集成收入的具体验收流程、验收时点及验收方，主要客户验收时点、实

施周期与合同约定时间是否存在较大差异，是否通过存在调节验收时点而调节收入的情形，是否涉及分阶段验收并确认收入的情形，如有，进一步说明该方法在新收入准则下的适用性、可行性、合规性及相关影响，相关内部控制制度是否健全；

(2) 结合上述分析、收入确认政策，说明“公司一部分前期未验收项目的投入成本在本报告期内结转为营业成本”的原因及合规性，存货明细列示是否准确，是否存在已发出商品但客户长期未验收的情形，是否存在期后大额退货的情形；

(3) 结合存货减值测试过程，说明报告期内未对存货计提减值准备的原因和合理性。

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