

**许昌豫盛昌电气股份有限公司**  
**关于 2023 年半年度问询函的回复**

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

许昌豫盛昌电气股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 11 月 20 日收到贵公司公司一部半年报问询函【2023】第 048 号《关于对许昌豫盛昌电气股份有限公司的半年报问询函》，公司就有关问题回复如下：

**1、关于应收账款和信用减值损失**

公司应收账款期末净额为 85,912,466.24 元，占总资产 44.03%，期初占比 41.49%。按照账龄分类，1-2 年应收账款账面余额为 12,962,457.84 元，较期初减少 41.96%，2-3 年应收账款账面余额为 15,987,816.68 元，较期初增加 69.87%；按照欠款方分类，你公司仅披露前五大欠款方欠款金额合计 55,984,525.44 元，占比 56.70%。

你公司披露本期发生信用减值损失-801,341.66 元，去年同期为 1,705,431.38 元，公司解释系上期单项计提坏账中大盛微电科技股份有限公司回款 1,060,214.00 元，影响坏账金额 1,060,214.00 元，本期无单项计提坏账回款情况。

请你公司：

（1）结合销售和信用政策，说明应收账款占比持续较高的原因，是否符合行业惯例；（2）结合减值损失计算过程、依据等，详细列示除去单项计提坏账中大盛微电科技股份有限公司回款外，本期和上期应收账款坏账计提和信用减值损失金额；（3）结合本期 2-3 年应收账款欠款方，欠款原因等，说明 2-3 年应收账款无法及时收回，金额大幅增加的原因，并列示前五大欠款方名称，欠款金额，信用期情况，期后回款情况等，说明前五大欠款方与客户是否重叠，是否存在关联方欠款等。

回复：

（1）结合销售和信用政策，说明应收账款占比持续较高的原因，是否符合行业惯例；



报告期内，公司的信用政策没有变化，公司应收账款占比持续较高是所处行业决定的，公司主要客户都是国企，回款周期较慢，与公司处于相同行业的两家公司应收账款情况如下：

证券简称	证券代码	所处板块	主要产品	2023年半年报应收账款余额	2023年半年报应收账款占总资产比例
许昌智能	831396	创新层，北交所已过会	智能变配电系统，配网自动化系统，成套开关及保护设备	363,499,745.98	51.86%
蓉中电气	872967	创新层	变压器和成套开关控制设备	237,471,811.57	48.59%

综上，公司应收账款占比较高系行业惯例。

(2) 结合减值损失计算过程、依据等，详细列示除去单项计提坏账中大盛微电科技股份有限公司回款外，本期和上期应收账款坏账计提和信用减值损失金额：

公司按照账龄法及审计期初确定的预计损失率计算应收账款减值损失。本期应收账款坏账计提和信用减值损失金额与上期相比，除单项计提大盛微电科技股份有限公司回款影响外，主要影响金额为 2-3 年和 1 年以内账龄的应收账款计提的坏账，具体计提及金额如下：

2023.06.30（本期末）

账龄	2022年末余额	计提坏账	期末余额	计提坏账	计提比例
1年以内	58,830,837.95	1,682,561.97	62,334,106.53	1,782,755.45	2.86%
1至2年	22,332,028.48	2,728,973.88	12,962,457.84	1,584,012.35	12.22%
2至3年	9,412,034.82	1,939,820.38	15,987,816.68	3,295,089.02	20.61%
3至4年	2,781,467.00	1,802,668.76	3,665,649.35	2,375,707.34	64.81%
4至5年	83,300.00	83,300.00	26,890.00	26,890.00	100.00%
5年以上	751,218.75	751,218.75	720,128.75	720,128.75	100.00%
小计	94,190,887.00	8,988,543.74	95,697,049.15	9,784,582.91	
单项计提	3,504,204.34	3,504,204.34	3,504,204.34	3,504,204.34	
合计	97,695,091.34	12,492,748.08	99,201,253.49	13,288,787.25	

2022.06.30（上期末）

账龄	2021年末余额	计提坏账	期末余额	计提坏账	计提比例
----	----------	------	------	------	------

账龄	2022 年末余额	计提坏账	期末余额	计提坏账	计提比例
1 年以内	89,495,393.94	2,594,535.59	96,556,484.65	2,800,013.33	2.91%
1 至 2 年	22,154,953.65	2,959,901.81	16,777,321.00	2,241,450.09	13.36%
2 至 3 年	7,185,284.60	1,544,836.19	3,624,137.88	779,189.64	21.50%
3 至 4 年	520,416.20	362,834.18	1,816,129.00	1,266,205.14	69.72%
4 至 5 年	944,845.55	944,845.55	171,360.00	171,360.00	100.00%
5 年以上	247,247.03	247,247.03	751,218.78	751,218.78	100.00%
小计	120,548,140.97	8,654,200.35	119,696,651.31	8,009,436.98	
单项计提	5,597,916.34	5,597,916.34	4,537,702.34	4,537,702.34	
合计	126,146,057.31	14,252,116.69	124,234,353.65	12,547,139.32	

本期末应收账款需计提坏账金额为 796,039.17 元，信用减值损失为 -796,039.17，上期末需计提坏账金额为 -1,704,977.37，信用减值损失为 1,704,977.37，除去大盛微电回款影响 1,060,214.00 元，上期末需计提坏账金额为 -644,763.37，信用减值损失为 644,763.37。

(3) 结合本期 2-3 年应收账款欠款方，欠款原因等，说明 2-3 年应收账款无法及时收回，金额大幅增加的原因，并列示前五大欠款方名称，欠款金额，信用期情况，期后回款情况等，说明前五大欠款方与客户是否重叠，是否存在关联方欠款等。

序号	公司名称	是否存在 关联关系	欠款金额(2-3 年)	2020 年销售 金额	2021 年销售金 额	2022 年销 售金额	期后回 款	信用期 情况
1	河南长泰置业有限公司	否	6,486,441.24	6,486,441.24	0	0	无	已超期
2	国网河北综合能源服务有限公司	否	3,500,280.08	0	5,822,860.98	0	无	已超期
3	中铁建设集团有限公司 (中铁建设集团有限公司 华中分公司)	否	2,266,638.00	0	4,093,123.00	0	无	已超期
4	国网智联电子商务(郑 州)有限公司	否	972,220.50	0	1,642,340.33	48,518.72	694,400	已超期
5	河北电力装备有限公司	否	743,426.30	3,644,422	0	0	无	未超期
	合计		13,969,006.12	10,130,863.24	11,558,324.31	48,518.72		

2-3 年应收账款欠款方前五大及金额如下：

2-3 年欠款增加的主要原因是欠款方河南长泰置业有限公司、国网河北综合能源服务有限公司为房地产项目且为保交楼项目，回款周期较长，中铁建设集团有限公司（中铁建设集团有限公司华中分公司）目前已申请仲裁，河北电力装备有限公司为水利工程项目，工程还未竣工验收。公司前五大欠款方均为公司客户，不存在关联方欠款。

## 2、关于销售费用

公司本期发生销售费用 2,443,127.87 元，较去年同期增加 34.59%，公司解释系本期为激励业务员提高订货量，公司新增了业务提成奖励，上期无该项奖励。根据明细，本期计入销售费用的职工薪酬 1,369,635.43 元，较去年同期增加 124.81%，本期公司销售人员数量为 10 人，较期初减少 4 人。

请你公司说明业务提成奖励依据、金额、和工资的比例等，并说明员工人数减少但职工薪酬大幅增加的原因及合理性。

回复：

根据公司的销售政策：①完成公司长期客户年度订货目标 9,000.00 万元，根据市场情况给予订货额的 0.5%奖励，如果订货业绩半年超过目标业绩 50%以上，可以申请提前兑现，2023 年上半年，公司长期客户中国铁建和中铁工程共实现订货 4,910.50 万元，此部分额外奖励为 24.55 万，上年同期无该项奖励②由公司提供项目信息，由负责人主要参与完成订货，全年完成新客户订货目标 2,000.00 万元，根据完成订货目标 2%的奖励，公司 2023 年上半年新增客户中交天和完成订货 1,386.97 万元，该部分额外奖励为 27.74 万元，上年同期无该项奖励。③剩余金额为公司 2023 年上半业务提成、社保及公积金较去年同期增加所致。

根据公司 2023 年 5 月 14 日第九号关于公司部门职能调整的通知，原属商务部直管的投标报价小组划归到工程技术部直管，致使 2023 年 6 月底公司销售人员减少 3 人，2023 年 1-5 月公司销售人员并未大幅减少，因此计入销售费用的职工薪酬未发生较大变动。

特此函复。

许昌豫盛昌电气股份有限公司

