

关于对华信永道（北京）科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2024】第 045 号

华信永道（北京）科技股份有限公司（华信永道）董事会、东北证券股份有限公司、大华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

根据年报，你公司本期营业收入 2.32 亿元，同比下降 4.13%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）757.09 万元，同比下降 79.02%；经营活动产生的现金流量净额-2,581.92 万元，同比下降 336.43%。毛利率方面，你公司本期销售毛利率 41.78%，较上年同期下降 6.18 个百分点。

请你公司：

（1）请结合收入确认、成本结转、期间费用、毛利率的变化情况及原因，量化分析公司上市当年净利润大幅下滑，且下滑幅度远高于营业收入下滑幅度的原因及合理性；分析说明本期现金流量净额同比大幅下降的原因及合理性；

（2）说明报告期内净利润、现金流量净额大幅下滑的趋势与同行业可比公司是否一致，是否偏离同行业平均水平；说明是否存在尚未充分提示的经营风险。

请保荐机构发表明确意见。

2、关于业绩修正

你公司经审计的营业收入、净利润较业绩快报披露数据分别调减-8.86%、-12.57%。你公司解释营业收入调减系审计中将第一大客户相关第三方产品销售与集成项目收入确认方法调整为净额法所致，净利润调减系根据资产负债表期后信息确定个别提前开工项目未能如期中标，因此将前期归集到该项目的121.70万元合同履行成本调整计入营业成本所致。

请你公司：

(1) 结合与第一大客户的交易背景、销售合同、是否为本期新增客户等情况，以及你公司收入确认政策，说明你公司前期采取总额法或净额法确认相关业务收入的依据；结合类似项目的开展情况，说明相关调整是否涉及以前年度；

(2) 结合利润调减项目的具体情况，说明期后未能如期中标的原因，以及前期将相关支出确认为合同履行成本的原因及合理性；说明审计后将归集到该项目的合同履行成本调整计入营业成本是否符合《企业会计准则》有关规定。

请年审会计师发表明确意见，重点说明对营业收入和营业成本采取的审计程序、获取的审计证据、得出的审计结论等情况。

3、关于应收账款

根据年报，你公司期末应收账款账面余额1.20亿元，较期初增长41.33%，解释大幅增长系部分重大项目收款比例较低所致。分账龄

看，1 年以内账龄应收账款期末账面余额 1.03 亿元，较期初增长 43.46%；1 年以上账龄应收账款期末账面余额 1,664.47 万元，较期初增长 29.44%。

请你公司：

(1) 结合收入确认及重大项目回款情况，量化分析 1 年以内账龄应收账款期末余额大幅增长的原因及期后回款情况，并说明是否存在变更信用政策或期后销售退回的情况；

(2) 补充列示 1 年以上账龄应收款项的交易背景及主要欠款方信息，并重点说明相关应收款项的逾期情况及原因、欠款方支付能力、期后回款情况及你公司对应的催收政策等。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

4、关于存货

根据年报，你公司存货期末账面余额 9,732.14 万元，较期初增长 63.75%。从明细科目看，存货中合同履行成本、发出商品期末账面余额分别为 9,490.58 万元、173.66 万元，较期初分别增长 63.40%、255.25%。跌价准备计提方面，合同履行成本计提跌价准备 32.98 万元，发出商品未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 分项目列示截至 2023 年期末合同履行成本余额，并补充项目进展、收入确认以及累计结转成本的情况，说明合同履行成本大幅增长的原因及合理性；结合合同履行成本计提跌价准备的计算过程以

及关键要素，说明合同履行成本计提跌价准备是否充分；

(2) 列示发出商品的明细情况，包括但不限于客户情况、客户签收程序及期末未确认收货的具体原因、期后收入确认及回款情况等，说明发出商品本期增幅较大的原因及合理性、是否符合行业惯例，跌价准备计提是否充分。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5、关于期间费用

你公司本期研发费用下职工薪酬 2,371.47 万元，同比增长 54.18%。本期期末，你公司技术人员数量 788 人，较期初增加 120 人。

你公司本期销售费用下招待费 423.67 万元，同比增长 54.36%。

请你公司：

(1) 结合薪酬政策、人员结构及人员变动情况，说明研发费用下职工薪酬同比大幅增长的原因及合理性；

(2) 说明销售费用下招待费同比大幅增长的原因及合理性。

请你公司及相关中介机构于 2024 年 7 月 4 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 6 月 20 日