

# 关于凯德技术长沙股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 119 号

凯德技术长沙股份有限公司（凯德股份）董事会、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于与西门子等的合作模式

你公司在公转书和定期报告披露“西门子(中国)有限公司（以下简称“西门子”）、施耐德电气(中国)有限公司（以下简称“施耐德”）为公司核心合作伙伴和主要供应商，公司根据客户需求，从西门子和施耐德处购买自动化及驱动产品等元器件，公司完成电控柜成套制作后，公司技术人员根据客户定制化需求编写专用应用软件，然后进行调试和试运行，最后将集成了公司自主控制系统的设备一同交付客户使用。为了减轻对西门子的依赖性，公司多年来采取重点品牌突出、多品牌、差异化的发展战略，在巩固与西门子合作的同时，积极与其他品牌的供应商合作，扩充产品种类，提升服力能力，将业务覆盖到售前支持、专业技术服务、系统集成和成套制造等各个环节，从根本上巩固自身可持续发展的能力。”

你公司 2023 年报披露：“报告期内，公司向西门子采购金额占采购总额比例较大，存在依赖于主要供应商的风险”。

你公司预付款项 2022 年期末余额为 41,787,250.10 元，较期初增长 260.79%，2023 年期末余额仅 920.06 万元。前期增长主要系向西

门子预付大额款项，你公司解析系芯片类产品货源紧张提前订货；本期减少主要系是本期货源逐渐恢复稳定，供应商交付期缩短，致报告期末预付账款减少。

请你公司：

(1) 列示西门子和施耐德对你公司业务有重大影响的商标、专利、专有技术、特许经营权、地区独家经销权等，说明西门子和施耐德是否对你公司持续经营能力存在重大影响，你公司与西门子和施耐德是否签订含到期期限的经销合作合同、技术服务合同，到期后是否有望实现展期，是否存在关键合作无法续签影响你公司持续经营能力的情形；

(2) 说明你公司向西门子和施耐德等主要供应商采购的计划安排、采购流程、信用政策，你公司确定采购数量和采购价格的方式，西门子等主要供应商对你公司采购数量、付款周期的激励政策，结合在手订单等进一步分析说明近两年预付账款期末余额大幅变动的原因及合理性，公司是否能独立做出采购决策，是否存在关键供应商向你公司压货的情形。

## 2、关于现金流

你公司应收账款期末余额 21,466.97 万元，应收账款周转率由上年度的 4.97 恶化为 3.63。由于应收账款账龄较长且采购端先款后货，你公司经营活动产生的现金流量净额一直为负，你公司本年度进一步新增负债，资产负债率达到 67.04%，财务费用本期发生额 1,738.53

万元，同比增长 41.46%，主要为利息支出，利息支出与有息负债（短期借款与长期借款之和）的比率为 8.39%。

请你公司：

（1）说明本期应收回款速度变慢的原因及合理性，剔除项目执行周期在第四季度尚未借款的影响分析是否存在放款信用期刺激业务增长的情形，简要说明 2023 年年末应收账款的期后回款情况；

（2）说明你公司是否存在流动性风险，银行信贷额度是否能持续支持业务扩张，你公司借款利息是否与同地区制造业企业存在显著差异。

### 3、关于收入确认

业务结构方面，你公司“分销业务”金额逐年增长但占比逐年下降，分销业务 2021 年-2023 年的毛利率分别为 6.25%、7.63%、2.84%；“系统集成类业务”金额及占比逐年增长，系统集成业务近三年的毛利率分别为 16.68%、17.66%、17.20%，你公司于 2013 年-2018 年将其表述为“系统集成设备”，2019 年以来表述为“智能制造系统集成”；此外 2019 年起，你公司新增“软件服务业务”，软件业务近三年的毛利率分别为 75.47%、70.35%、58.70%。截至 2023 年年报，你公司分销业务、系统集成业务和软件业务分别实现收入 22,324.64 万元、37,754.07 万元、5,923.19 万元。

请你公司：

（1）根据业务合同主要条款、项目执行方式和周期、近三年内

主要项目软硬件设备的使用及占比情况,说明系统集成业务是否存在仅向客户销售设备的经销贸易类业务,主营业务的分类是否准确,说明系统集成类业务表述发生多次变化的原因,业务模式是否发生变化,结合近年来你公司在硬件经销基础上所做的价值链延伸,说明你公司系统集成业务的竞争优势和自研科技属性,是否仅为简单的组装和行业通用技术,结合上述事项综合分析系统集成业务毛利率每年波动较大的原因及合理性;

(2) 说明经销业务的收入确认原则、费用承担原则及西门子等上游合作方的补贴和返利情况,你公司采用总额法确认贸易收入的原因,你公司经销业务的收入确认是否符合企业会计准则的规定,结合西门子和施耐德境内其他经销商可比情况、合作模式或你公司议价权的变化等说明经销业务毛利率逐年上升的原因及合理性;

(3) 说明软件业务的服务内容,软件业务的服务对象和服务内容是否与经销业务、系统集成业务存在重叠,是否存在一揽子合同在不同细分业务分拆列示的情形,将软件收入与软件退税金额做匹配性分析,说明软件业务的收入确认方式和成本归集方式是否符合会计准则的规定。

请年审会计师:

结合收入准则关于总额法净额法的规定、业务实质和权责归属,就经销业务收入确认方式的准确性发表明确意见。

#### 4、关于主要客户和订单获取可持续性

根据各期定期报告，你公司主要客户包括楚天科技股份有限公司（以下简称“楚天科技”）、邵阳纺织机械有限责任公司（以下简称“邵阳机械”）、武汉港迪电气有限公司（以下简称“港迪电气”）、中国铁建重工集团股份有限公司（以下简称“中铁重工”）、中铁工程装备集团有限公司（以下简称“中铁装备”）。你公司近五个会计年度（2018年度-2022年度）前五大客户收入占比分别为 20.39%、27.99%、23.1%、15.73%、19.79%，总体呈下降趋势，本年大幅回升主要系中铁装备创收 7,021.52 万元，较上年度暴增 176.87%。

你公司近三年销售费用分别为 1,705.21 万元、1,712.68 万元、1,722.32 万元，总量保持高度稳定，销售费用的收入占比分别为 3.00%、2.70%、2.60%，构成上主要为销售人员薪酬和招待费。

请你公司：

(1) 说明上述主要客户获取订单的方式、订单的主要内容，分年度列示收入和毛利率情况，说明中铁装备本期业绩暴增的原因、楚天科技 2021 年收入大幅增长但未进入 2022 年前五大客户的原因、邵阳机械 2021 年收入大幅增长但 2022 年收入大幅回落的原因，从下游行业景气度、同行业可比公司业绩情况等角度解释是否存在业绩调节的情形；

(2) 简要说明前五大客户以外的客户情况，包括但不限于直销客户和经销客户、平均收入规模、平均合作年限、客户所属行业领域等，你公司系统集成应用场景是否发生较大变化，客户是否具有复购

黏性；

(3) 说明你公司销售费用占收入的比例与同行业可比公司是否存在较大差异，简要说明你公司销售团队的主要职责、激励机制，销售费用占比较低是否系采购外部推广服务或公开招投标收入占比较高，如是，请简要说明外部推广服务的服务内容和计费方式，招投标的大致流程。

## 5、关于在建工程转固和闲置固定资产

你公司自 2017 年起建设凯德工业自动化产业园，项目预算金额 1 亿元，2022 年下半年正式转固投入使用，固定资产确认金额 11,846.02 万元。

你公司 2023 年半年报显示，园区房屋 1#栋、2#栋、3#栋尚未办妥产权证书，相关资产金额合计为 68,321,704.74 元；园区房屋 1#栋、2#栋，长沙维一星城 3 号栋 802 房屋、803 房屋、地下车位暂未出租或者使用，处于闲置状态，相关资金账面价值合计为 60,667,935.93 元。

你公司 2023 年年报显示，以上厂房仍基本处于闲置状态，相关折旧使得本年度管理费用大幅增长。

请你公司：

(1) 说明自动化产业园达到预定可使用状态时点、交付使用时点、办理竣工结算时点，固定资产转固的时点是否准确，相关房屋尚未办妥产权证书的原因，是否存在产权不清等情形，自动化产业园的

最终建设情况和建设规划是否存在差异,建设预算与最终实际投入存在较大差异的原因及合理性,工程造价是否显著高于同地区平均水平;

(2) 说明自动化产业园后续计量的会计政策、减值和折旧年限,是否符合资产的实际状况,说明是否充分计提减值,说明自动化产业园的预计用途,存在大量闲置房屋的原因,说明后续的使用规划,说明长沙维一星城相关房产的买入时间、买入对象、买入价格,是否为关联交易,前期购入价格是否公允,公司购置该项房产的预计用途。

请年审会计师就上述事项发表明确意见。

## 6、关于关联交易和同业竞争

你公司招股说明书显示,实控人华传健和陈艳芬投资设立了湖南省凯德实业有限公司(以下简称“凯德实业”)、长沙华凯机电有限公司(以下简称“华凯机电”)、华恺有限公司、恺德有限公司;凯德实业主要从事投资业务,2013年以来,凯德实业除持有凯德自控的股份外,未再开展其他经营业务。华恺有限公司和恺德有限公司自设立以来很少开展业务,计划用于投资业务和进出口业务。

2022年12月,你公司以现金支付方式收购长沙德隆企业服务管理中心(有限合伙)(以下简称“长沙德隆”)持有的凯德隆晟47%的股权、湖南省凯德投资管理有限公司(以下简称“凯德投资”)持有的凯德隆晟3%的股权,凯德隆晟成为你公司全资子公司;长沙德隆和凯德投资系你公司实控人华传健控制公司。

同时,你公司以现金支付方式收购长沙德瀚投资管理合伙企业

(有限合伙) (以下简称“德瀚投资”) 持有的司凯德电气技术(长沙)有限公司 (以下简称“凯德电气”) 15%的股权、恺宇投资管理(长沙)合伙企业(有限合伙) (以下简称“恺宇投资”) 持有的凯德电气 14%的股权、无锡市优利康电气有限公司 (以下简称“优利康”) 持有的凯德电气 20%的股权, 凯德电气成为你公司全资子公司; 德瀚投资系你公司实控人华传健参股公司, 执行事务合伙人为张平, 恺宇投资为华传健直系亲属参与投资的企业, 执行事务合伙人为吴淑荣。

请你公司:

(1) 梳理你公司当前是否仍存在尚未清理的同业竞争情况, 如有, 请说明同业竞争对象的情况、是否存在相同的供应商和客户, 是否存在直接利益冲突, 是否有明确的清理计划、防止利益输送的机制;

(2) 说明前述凯德实业等华传健先生控股或参股的企业、张平和吴淑荣控股或参股的企业与你公司是否存在业务往来, 如有, 简要说明交易的内容, 交易价格、结算方式等关键条款是否与外部客户或供应商存在显著差异。

## 7、关于会计差错更正

你公司挂牌以来进行两次会计差错更正, 其中 2023 年 4 月进行的会计差错更正范围和更正金额较大。其中包括 (1) 将未入账的支付宝账户的保证金入账。(2) 根据新收入确认准则, 对不符合收入确认条件的收入进行梳理, 该事项分别调整调减 2020 年 12 月 31 日营业收入 4,424,827.01 元, 调增 2021 年 12 月 31 日营业收入 244,172.58



元，对应调整一系列相关科目。(3)按照费用分配的受益性原则，以及对成本费用跨期进行检查，调减销售费用和管理费用，调增营业成本等。(4)供应商西门子(中国)有限公司和施耐德电气(中国)有限公司武分公司给与公司的商业折扣需分摊至营业成本和存货。(5)根据《企业会计准则》及本公司的经济业务实质和款项性质对往来科目进行梳理。

请你公司：

(1)说明支付宝账号是否为你公司账号，是否存在尚未规范整改的个人卡、个人支付宝/微信理财账号收支业务款项的情况，是否存在第三方收付款，如有，请说明其合理性或必要性，公司是否制定完善的收纳内控制度；

(2)说明前述收入、成本、费用、往来款等前述会计差错更正的原因和《企业会计准则》相关依据，针对此次会计差错更正调整的相关科目，说明公司在会计差错更正后是否确立并执行符合《企业会计准则》、你公司商业模式匹配的会计政策；

(3)说明西门子和施耐德给予你公司商业折扣的具体内容，你公司此前的会计处理，此次分摊商业折扣的差错更正调减存货和未分配利润、调增营业成本的原因，商业折扣的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师就上述事项发表明确意见。

请就上述问题做出书面说明，并在2024年7月11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

2024年6月27日