

关于对京彩未来智能科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 202 号

京彩未来智能科技股份有限公司（京彩未来）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入

你公司 2023 年营业收入为 211,112,069.64 元，较上年同期增长 39.70%；2023 年净利润为 7,523,368.25 元，较上年同期下降 66.99%；2023 年综合毛利率为 15.47%，较上年下降 1.86 个百分点。

请你公司：

（1）说明报告期内收入大幅度增长的订单及客户情况，并结合主营产品类型、订单变化情况、客户获取方式、竞争格局等情况，说明你公司在各主营业务产业链中的角色定位，分析你公司收入增长是否具有可持续性；

（2）说明各产品的应用领域，结合产品的定价安排、成本构成及变动情况，说明毛利率变动的原因，分析你公司收入大幅增长而净利润大幅下降的原因及合理性，该趋势是否与同行业可比公司一致。

2、关于应收账款

你公司 2023 年应收账款期末账面价值为 167,911,747.60 元，较上年同期增长 97.26%，占总资产的比重为 83.74%。

你公司本期计提应收账款坏账准备 6,204,244.82 元，较上年计提

增长 1532.09%。你公司第三届董事会第二十七次会议审议通过关于应收款项坏账准备会计估计变更的议案，变更了应收账款预期信用损失率。

请你公司：

(1) 列示主要客商名称、信用政策、应收账款余额和截至目前的收回情况，说明你公司的赊销政策与同行业可比公司是否一致，是否存在放宽赊销政策刺激收入的情形，对应的收入确认是否审慎；

(2) 量化说明会计估计变更前后对经营业绩的影响，是否存在通过会计估计变更提升财务业绩的情形，说明变更后的应收账款预期信用损失率是否与同行业可比公司一致，不一致的原因及合理性；

(3) 结合前十大应收账款客户的股东结构、股东背景、财务情况、回款计划、回款能力等，说明是否存在资金链紧张或经营困难的客户，是否应当计提单项减值准备，你公司按照组合方式进行坏账准备计提是否充分。

3、关于变更年审会计师

你公司 2024 年 2 月 22 日披露变更年审会计师事务所的公告，2024 年 4 月 18 日由变更后的年审会计师事务所任安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“任安所”）出具 2023 年审计报告。根据工商资料显示，任安所于 2022 年 10 月 10 日成立。

请你公司：

(1) 说明变更会计师事务所的具体原因，审计过程中是否就重

大会计处理问题存在分歧，如有，请说明具体情况；

(2)说明任安所是否具备承接你公司年报审计的专业胜任能力，其于2024年2月22日承接业务，2024年4月18日出具审计报告，是否已经取得充分、适当的审计证据以发表审计意见。

4、关于递延所得税资产

你公司递延所得税资产期末余额为6,026,029.93元，较期初增长10,592.51%，你公司解释主要原因是母公司持续盈利，预计在未来期间通过正常的生产经营活动能够取得足够的应纳税所得额，利用应纳税暂时性差异，在本期按会计准则确认相应的递延所得税资产。

请你公司说明递延所得税资产的计算过程，未来盈利预测情况，分析你公司是否存在通过计提递延所得税资产调节经营利润的情况。

5、关于研发费用

你公司报告期内发生研发费用11,700,626.07元，较上年同期增长154.54%，其中直接人工5,835,166.30元，较上年度增长260.07%，你公司技术人员期初为21人，期末为25人。

请你公司：

(1)说明你公司的研发成果、研发进度，预计给你公司开拓的产品业务；

(2)结合技术人员专业背景、薪酬标准，说明报告期内直接人工费用增长幅度明显高于技术人员增长幅度的原因及合理性；

(3) 说明报告年度关于研发人员的具体认定标准，研发人员是否均为专职研发人员，是否存在研发人员从事非研发活动及非研发人员从事研发活动的情形，前述情况及兼职研发人员工资在研发与非研发活动中划分的具体标准，公司对工时归集相关数据的管控方式及数据准确性执行的相关制度。

6、关于往来款项清理损益

你公司本期营业外收入-往来款项清理损益为 3,500,223.74 元。

请你公司说明上述往来款项形成的背景、时间、具体客商名称、金额、清理的原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 9 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 7 月 26 日