

# 关于对郑州畅想高科股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 247 号

郑州畅想高科股份有限公司（畅想高科）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 165,073,037.14 元，较上年同期增长 10.98%，发生营业成本 76,063,799.73 元，较上年同期增长 20.33%，净利润为 30,681,376.79 元，较上年同期减少 15.81%，毛利率为 53.92%，较上年同期减少 3.58 个百分点。你公司称系：（1）随着公司业务规模扩大及对研发投入的重视，员工人数及薪酬待遇逐年增加；（2）报告期后公司综合考虑撤回了北交所上市材料，将前期中介机构发行费用进行费用化处理，导致管理费用增加。根据你公司已披露的《2023 年第三季度审阅报告》，你公司前三季度营业收入为 79,178,723.24 元。第四季度营业收入为 85,894,313.9 元，第四季度营业收入占全年营业收入比例为 52.03%。

报告期内，你公司运营维护及其他项目实现营业收入 5,155,155.15 元，较上年同期增长 67.62%，毛利率为 69.58%，较上年同期减少 22.64 个百分点。

请你公司：

（1）结合行业竞争情况、市场需求变动情况、公司产品应用场景及竞争优势、同行业可比公司情况等，说明报告期内营业收入增长

的原因及合理性，收入增长是否具有可持续性；并结合销售模式及信用政策，按月度列示第四季度销售具体情况，包括但不限于业务获取方式、合同签订时间、产品类型、产品单价、产品数量、销售金额、毛利率、收入确认时点、销售回款情况等，说明是否存在第四季度集中确认收入的情形，收入确认政策及收入确认时点是否符合《企业会计准则》的要求；

(2) 列示报告期内你公司运营维护及其他项目销售明细，包括但不限于客户、销售政策、销售数量、销售单价等；并结合市场环境、销售价格变动、成本变动情况等，说明报告期内该产品毛利率大幅下降的原因及合理性，利润水平是否与同行业可比公司存在重大差异，如是，请说明原因。

## 2、关于主要客户及供应商

你公司产品主要应用于轨道交通领域的机务与乘务领域，项目主要实施主体为国铁集团、城轨运营公司以及各类职业院校。报告期内，你公司向前五大客户实现销售金额为 130,590,144.06 元，年度销售占比 79.12%，较上年同期增长 13.52 个百分点，客户集中度进一步提高。

报告期内，你公司向前五大供应商发生采购金额为 17,515,722.47 元，年度采购占比 27.04%，较上年同期增长 0.97 个百分点。

你公司称因客户、供应商信息涉及公司商业秘密，考虑到信息安全，可能影响公司核心竞争优势，未在《2023 年年度报告》中披露前

五大客户及供应商名称。你公司前期申请向不特定合格投资者公开发行并在北京证券交易所上市过程中，未提出客户及供应商豁免披露申请。

请你公司：

(1) 补充列示报告期内前五大客户中新增单位的具体情况，包括但不限于单位名称、是否存在关联关系、你公司向其销售的具体内容、销售金额及占比等；并说明你公司客户集中度进一步提高的原因及合理性，是否存在大客户依赖风险；

(2) 补充列示报告期内前五大供应商中新增单位的具体情况，包括但不限于单位名称、是否存在关联关系、你公司向其采购具体内容、采购金额及占比、采购规模与其经营规模是否匹配、信用政策及结算条款等；

(3) 说明报告期内是否仍存在客户与供应商重叠情况；如存在，补充披露具体单位名称，并说明对其同时存在销售及采购行为的商业合理性，收入确认及成本结转是否符合《企业会计准则》的相关规定。

### 3、关于应收款项

报告期末，你公司应收账款账面余额为 104,187,437.92 元，较期初增长 11.13%，你公司称业务淡旺季特征明显，报告期内三、四季度业务的爆发式增长，未达到账款催收周期条件而导致的暂时性应收款项的增加。其中账龄 1 年以上的应收账款账面余额为 14,847,750.37 元，占应收账款余额合计数的比例为 14.25%。报告期末，你公司按单

项计提的应收账款账面余额为 744,623.00 元，且全额计提坏账准备。你公司未披露前五大应收账款单位名称。

报告期末，你公司应收票据账面余额 4,292,288.28 元，期初为 100,000.00 元，你公司称应收票据大幅增长系报告期内催收货款收到的承兑票据增加，报告期末未到期所致。其中商业承兑汇票账面余额为 3,209,258.28 元，计提坏账准备 64,185.17 元，银行承兑汇票 1,083,030.00 元。

请你公司：

(1) 说明报告期末按欠款方归集的应收账款前五名单位是否较 2021 年末、2022 年末发生变化；若发生变化，请补充披露应收方具体情况，包括但不限于单位名称、应收账款年末余额及占比、计提坏账准备金额等；

(2) 结合销售模式、信用政策及结算条款等情况，说明报告期末账龄 1 年以上的应收账款占比增加的原因及合理性，应收方还款能力是否存在重大变化，是否存在应按单项计提坏账准备而未计提的情形；

(3) 补充披露报告期末商业承兑汇票承兑方、交易背景、开票时间、金额、到期时间、背书情况等，是否存在逾期未承兑的情形；并结合客户信用情况、期后回款情况等，说明对商业承兑汇票计提坏账准备的依据、计提坏账准备金额是否充分。

#### 4、关于长期资产

报告期末，你公司长期待摊费用余额为 2,469,358.30 元，期初为 229,589.53 元，报告期内增加装修费 2,459,506.07 元。

报告期末，你公司其他非流动资产余额为 1,503,246.15 元，其中预付长期资产余额 1,427,475.64 元。

请你公司

(1) 列示长期待摊费用-装修费具体情况，说明报告期末长期待摊费用大幅增长的原因及合理性；

(2) 说明报告期末预付长期资产情况，包括但不限于相关交易对手方名称、是否存在关联关系、交易背景、主要用途、预付比例等，并说明是否存在预付款项长期挂账、付款进度与合同约定不符的情形。

## 5、关于研发费用

报告期内，你公司发生研发费用 18,849,728.66 元，较上年同期增长 11.76%，其中发生直接人工费用 14,482,135.86 元，较上年同期增长 4.68%；发生其他费用 2,840,880.14 元，较上年同期增长 60.03%。

报告期末，你公司研发人员 121 人，较期初减少 10 人。

请你公司：

(1) 结合研发人员认定依据、期间变动情况、工时统计、薪酬确认依据等，说明研发费用-直接人工费用核算是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 说明报告期内研发费用-其他费用的主要构成，并列示其他费用投向的在研项目，并结合在研项目进展说明其他费用大幅增长的

原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 21 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 8 月 7 日