

关于对广州晟烨信息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 389 号

广州晟烨信息科技股份有限公司（晟烨股份）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、关于前期会计差错

你公司 2023 年度财务报表被审计机构出具带强调事项段的无保留意见，强调事项主要涉及前期会计差错对财务报表的财务状况和经营成果有重大影响。

你公司披露，进行前期会计差错更正的原因为“对销售产品控制权转移时点再次进行了审核，对各会计年度收入、成本进行了梳理，调整应归属于各会计期间的收入、成本费用金额，收入、成本确认更为准确、配比”。差错更正对你公司 2022 年度营业收入的影响金额为 1,256,398.15 元，调整前为 118,495,051.55 元，对营业成本的影响金额为 10,031,094.47 元，调整前为 93,065,000.61 元。

请你公司：

(1) 说明前期发生会计差错的具体情形及原因，是否存在内部控制缺陷或管理不善情形，并说明你公司拟采取或已采取的纠正措施及效果；

(2) 结合前期会计差错相关业务的业务模式、收入确认及成本归集、核算、结转方式，说明营业收入和营业成本的更正金额及更正后金额是否匹配，是否能保证成本核算的准确性与完整性。

2、关于经营业绩

2023年,你公司营业收入为208,625,376.03元,同比增长74.22%,营业成本为167,102,437.03元,同比增长62.08%。你公司解释“营业收入增加原因是公司大力拓展业务,市场竞争力不断增强所致”。

你公司2023年毛利率为19.90%,其中安装服务毛利率为-5.11%,同比减少2.85个百分点;工程劳务毛利率为66.65%,同比增长62.14个百分点。

请你公司:

(1) 结合市场竞争形势、新业务开展、客户拓展、订单获取等情况,说明你公司2023年营业收入增长较快的具体原因及合理性;

(2) 结合业务模式、项目特点、项目收入和成本构成说明安装服务毛利率为负的原因及合理性,以及工程劳务毛利率较高的原因及合理性,是否与同行业可比公司平均水平一致。

3、关于应收账款

2023年期末你公司应收账款余额为165,233,725.84元,期初为75,699,675.00元,同比增长118.28%。你公司在会计估计变更公告中披露,自2023年1月1日起,对应收款项按账龄组合计提坏账准备的预期信用损失率进行变更。变更前1年以内(含1年)、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上的计提比例分别为5%、10%、50%、75%、95%、100%,变更后的比例分别为5%、10%、30%、50%、80%、100%。

请你公司：

(1) 结合业务模式、信用政策、主要客户信用期、合同条款变化等情况，说明你公司 2023 年应收账款增幅较大且高于营业收入增幅的原因及合理性，是否存在放宽信用政策以增加收入的情况；

(2) 按坏账准备变更前后的计提比例模拟测算对本期坏账准备的影响数额，并结合应收账款的具体构成、账龄情况、历史回收情况、主要欠款方的经营状况和财务状况等，说明变更相关会计估计的原因及合理性，坏账准备计提是否充分，与同行业可比公司是否存在重大差异；

(3) 说明应收账款的期后收回情况，你公司拟采取及已采取的催收措施及效果。

4、关于合同资产

2023 年期末你公司合同资产金额为 308,124.00 元，期初为 5,393,553.01 元，同比减少 94.29%，你公司解释主要原因系“本期收回款项”，合同资产具体内容为质保金。

请你公司说明质保金的具体内容及业务背景，本期质保金大幅下降的具体原因及合理性，并说明在营业收入增长幅度较大的情况下，质保金减少的原因及合理性。

5、关于主要供应商

2023 年，你公司向前五供应商采购金额合计 42,154,938.10 元，年度采购占比 25.22%，2022 年前五大供应商采购金额 68,578,263.00

元，年度采购占比 49.96%。2023 年前五大供应商均为本年度新增主要供应商。

请你公司结合采购模式、采购内容、供应商管理制度等，说明报告期内前五大供应商均发生变动的原因及合理性，是否能够保证相关资源的稳定供应以及对于公司生产经营的影响。

6、关于流动性

2023 年期末，你公司短期借款为 25,008,854.17 元，同比增长 212.27%，长期借款为 8,363,095.05 元，同比增长 274.76%，应付账款为 95,098,123.46 元，同比增长 51.02%。2023 年期末，你公司货币资金为 7,612,464.87 元，同比减少 24.06%，2023 年度你公司经营活动产生的现金流量净额为-14,355,455.50 元，同比减少 459.41%。

请你公司结合可动用货币资金、经营现金流、应收款项期后回款情况、资金筹措来源及计划、贷款及应付账款到期偿还或展期计划、投资计划等，定量分析你公司是否有充足的偿债能力，是否存在债务逾期风险，拟采取和已采取的改善措施及效果。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 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 14 日