

关于对上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 430 号

上海经纬建筑规划设计研究院股份有限公司（上海经纬）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

根据你公司 2023 年年报，2022 年、2023 年归属于挂牌公司股东的净利润分别为-29,714,199.44 元、-37,703,930.13 元，持续为负且存在持续下滑的情况；

你公司近三年经营活动产生的现金流量净额持续为负数；2021 年至 2023 年流动比率分别为 1.63、1.34、0.98，呈现持续下降的趋势。

请你公司：

（1）详细说明公司归属于挂牌公司股东的净利润近两年持续为负数的原因及合理性，是否存在持续下滑的风险，公司拟采取或已采取的应对措施及效果；

（2）说明流动比率持续大幅下降的原因及合理性，公司财务状况和偿债能力是否发生重大不利变化。

2、关于营业收入及营业成本

2021 年至 2023 年，你公司营业收入分别为 366,587,580.25 元、198,866,367.24 元、208,867,401.10 元，呈现先降后升的趋势；综合毛利率分别为 24.19%、15.80%、11.39%，呈现逐年下滑的趋势。报告

各期，公司前五大客户占比分别为 24.38%、14.76%、17.62%，占比较低且客户变动较大。根据 2023 年年报，你公司期末无存货。

你公司年报披露，公司承接业务主要是通过招投标和直接委托等方式取得。公司客户包括各级政府部门、各类学校、其他企事业单位、房地产投资开发商、个人业主等；公司在经营模式上形成了以工程设计项目为主，工程咨询和承包业务为辅的关系。

收入确认政策披露，公司建筑工程设计具体工作流程一般分为合同签订、初步设计、施工图设计、竣工验收等四个阶段，上述各阶段收入的确认均应建立在已完成合同对应节点阶段的工作要求和该阶段款项收到或已取得销售款凭据的基础上；你公司未披露工程咨询及承包业务的相关收入确认政策。

请你公司：

(1) 结合收入准则的规定、重要合同条款约定，说明公司建筑工程设计合同履行进度的具体确认方法，与同行业可比公司收入确认方法是否存在显著差异；说明履约进度确认的外部证据，是否经客户或者第三方确认、作为收入确认的依据是否合理；补充说明工程咨询及承包业务的相关收入确认政策；

(2) 结合行业政策、同行业可比公司收入情况、报告各期项目数量、合同均价变动、项目周期等，说明公司 2021 年至 2023 年营业收入变动较大的原因及合理性；

(3) 说明你公司前五大客户占比较低且变动较大的原因及合理性，是否符合行业特征；

(4) 量化说明 2021 年至 2023 年度公司综合毛利率持续下降的原因, 毛利率变动趋势与同行业可比公司是否存在显著差异, 毛利率是否存在持续下滑的风险;

(5) 说明公司 2021 年至 2023 年期间前十大项目的各期毛利率情况, 不同项目毛利率差异的原因, 是否存在跨年度的项目, 如存在, 说明同一项目不同期间毛利率是否存在差异及合理性, 是否存在不同期间业绩调节的情形。

3、关于应收款项

报告期末, 你公司应收账款账面余额 136,734,127.12 元, 占营业收入比重 65.46%, 坏账准备计提比例 49.72%。1 年以上应收账款期末余额合计 96,728,940.95 元, 占比 70.74%; 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款与前五名销售客户不存在重叠。

报告期末, 你公司其他应收款账面余额 14,018,487.16 元, 主要系保证金、押金、备用金及资金往来, 其中资金往来余额 8,136,029.42 元。一年以上其他应收款期末余额合计 8,286,713.54 元, 占比 59.11%。

请你公司:

(1) 结合信用政策、本期主要客户收入及回款情况, 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款与前五名销售客户差异较大的原因及合理性;

(2) 列示报告期末 1 年以上应收账款主要明细, 包括客户名称、应收账款账龄、信用政策、逾期情况、客户资信情况、履约能力及履

约意愿、期后回款情况，说明计提坏账准备的依据及是否充分，公司针对账龄较长的应收账款回款采取的具体措施；长账龄应收账款对应的收入是否存在虚增的情形；

(3) 说明其他应收款中资金往来的形成原因、主要对象、与你的关系，是否存在关联资金占用或者套用资金进行体外循环等情形，是否存在回收风险，相关坏账计提是否充分。

4、关于递延所得税资产及其他非流动资产

根据 2023 年年报，你公司针对预提项目形成的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，该事项在报告期末形成的递延所得税资产余额 7,324,514.44 元。

报告期末，公司其他非流动资产余额 9,072,971.00 元，你公司未披露具体的款项性质。

请你公司：

(1) 说明预提项目具体事项及形成原因，公司确认递延所得税资产的依据及是否符合企业会计准则的规定；

(2) 说明其他非流动资产主要核算内容、款项性质、形成背景、主要对手方名称，是否存在在该科目列报的支出进行体外资金循环等情况。

5、关于主要供应商及应付账款

本期公司前五大供应商除上海汉行建筑设计有限公司外，其他均为新增前五大供应商，且从公开信息查询显示，部分供应商规模偏小、注册资本较低。

你公司应付账款期末账面余额 55,573,919.13 元，其中 1 年以上的应付账款余额 27,935,602.26 元，占比 50.27%。

请你公司：

(1) 说明前五大供应商变动较大的原因及合理性，是否符合行业惯例；公司向前五大供应商的主要采购内容及金额、交易规模是否与供应商的经营规模相匹配；

(2) 说明 1 年以上的应付账款形成的原因及交易对手方，本期大幅度增加的原因及合理性，账龄较长的应付账款是否存在虚构业务等情形。

6、关于应付职工薪酬及期间费用

根据 2023 年年报，你公司应付职工薪酬期初账面余额 2,258,501.85 元，期末账面余额 915,449.89 元，期末较期初减少 1,343,051.96 元。

你公司期初在职员工人数 576 人，期末在职员工人数 567 人，员工总人数减少 9 人。

你公司销售费用本期发生额 69,500.00 元、上期发生额 1,168,106.56 元，下降幅度较大；研发费用中主要支出为研发人员

薪酬。

请你公司：

(1) 结合员工人数变动、薪酬体系、业绩变动等，说明员工人数变动不大的情况下，应付职工薪酬期末余额较大幅度较少的原因及合理性，工资费用入账是否完整、准确；

(2) 说明本期销售费用大幅度下降的原因及合理性，费用的归集口径是否存在本期及上期变动的情况；

(3) 结合公司研发人员的认定标准及依据，说明公司研发人员职工薪酬发生额较大的原因及合理性，是否符合行业特征。

7、关于其他应付款

公司其他应付款期末账面余额 27,485,527.80 元，其中资金往来余额 15,765,699.19 元，业务经费余额 9,929,143.35 元。

请你公司说明资金往来、业务经费的具体核算内容、交易对象及是否存在关联关系、形成背景、账龄情况、期末余额挂账的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 30 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16日