

广州历康信息科技股份有限公司

关于2023年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵部对广州历康信息科技股份有限公司（以下简称“历康科技”或“公司”）下发关于我公司2023年年度报告的问询函（公司一部年报问询函【2024】第 376 号），现将相关问题回复如下：

1、关于存货

年报显示，你公司2023年末存货余额11,843,686.05元，同比增加37.78%，占总资产的比重为21.81%，其中项目成本10,601,307.25元，库存商品1,242,378.80元。

请你公司：

（1）说明存货期末余额大幅增长的原因及合理性；

（2）补充说明项目成本的具体构成情况，项目成本中是否存在设备或软件老旧、即将被淘汰或客户要求更换的情形，是否存在减值迹象；

（3）结合新收入准则相关规定，补充说明 2023 年末具体项目的收入核算方式，与同行业可比公司是否存在差异的原因及合理性。

回复：

（1）关于存货大幅增长，原因是本期中标实施的项目未完工，以及部分去年延续的实施项目也未能完工，在存货科目核算处理，等项目完工对应结转成本，所以存货余额较大。

（2）项目成本主要是由各个未完工项目所产生的费用构成。由于2023年未完工项目较多，且未完工金额较大，导致2023年项目成本达10,601,307.25元。

详见项目成本一览表：（列举了部分项目，已占据总项目成本的

88%)

项目成本一览表

项目名称	合同总额	已完工金额	未完工金额	项目成本
公安分局	2,250,000.00	450,000.00	1,800,000.00	757,942.43
公安局分局	4,636,800.00	695,520.00	3,941,280.00	999,969.20
**市不动产登记中心	15,502,725.00	10,076,771.25	5,425,953.75	3,530,936.56
公安分局	1,590,000.00	1,431,000.00	159,000.00	672,823.98
市自然资源局分局	6,000,000.00	53,319.22	5,946,680.78	872,297.71
**市社会保险基金管理局	11,319,149.57	4,543,113.20	6,776,036.37	2,521,805.18
合计				9,355,775.06

附表-存货-项目一览表

备注：基于部分项目客户有保密需求，项目名字客户抬头用*标识。

不存在设备或软件老旧、即将被淘汰或客户要求更换的情形，不存在减值迹象，因为项目成本中的项目相关设备，一般都是跟客户商量好采购的，而且项目周期一般是1年以内，所以一些项目跨年了也是正常范围。

(3) 公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

A、IT 硬件销售

需要公司提供安装的，以安装测试合格，客户签收后确认收入。

不需公司安装的，将产品交付给购货方并签收确认收入。

B、IT 维保服务

根据合同协议规定的服务期内分期确认收入。

C、档案整理服务收入

服务合同中约定服务期限和验收条款的，按合同达到约定的条件并通过客户验收确认服务收入，合同中未约定服务期限和验收条款的，按照完成业务并交接确认服务收入。

D、标准软件销售收入

销售标准化软件产品，依据合同约定，安装完毕运行无误，取得验收单确认收入。

E、技术开发服务收入

根据客设定的功能需求，为客户进行定制化的档案管理软件设计与开发，按照合同约定，在项目实施完毕后经对方验收合格后确认收入。

报告期内，公司收入核算及确认方式合理，与同行业可比公司不存在重大差异。

2、关于预付购房款

年报显示，截至报告期末，你公司其他流动资产列示购买关联方广州历康电子科技有限公司房产，本期支付金额 9,513,085.00 元，根据亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）的审计报告中的关键审计事项描述，该房产的交易价格合计是 12,161,550.00 元。请你公司：

（1）结合购销合同，说明预付购房款目前的房产过户以及预计交房时间，并说明你公司购买该房产的主要考虑及商业合理性；

（2）说明购房款记入其他流动资产的依据，是否符合《企业会计准则》的规定。

回复：

对于本次交易房产过户事宜，合同约定交易款项分两次交付，交易对手方收齐合同全款后交付公司，由于该房产有租赁权在先，为了控制风险，公司根据其实际经营情况，公司支付首款后暂未过户，也未支付尾款。公司与交易方达成一致，预计半年内完成过户、交付房产等后续事宜。

历康科技专注于向客户提供专业档案信息服务，商业模式主要通过档案信息化咨询及建设服务、档案托管及软件销售业务系统获得收入。近年来受宏观经济影响，传统档案数字化、电子政务市场持续萎

缩，公司立足既定战略规划，为稳健经营主动收缩部分市场：加大档案数字化、智能化领域研发及档案托管服务产能投入，谋划自建智能化、标准化档案库房向客户提供高效、安全、便捷的档案托管服务。通过购买物业，将之设计、建设成高标准智能档案库房，能扩大档案托管产能，降低客户对于档案托管持续性、安全性上顾虑，有利于档案托管业务市场拓展，同时向潜在大客户展示历康科技在智能档案库房多年技术积累，有利于现有档案数字化服务、档案管理系统开发设计等业务拓展。公司购买2,432.31 平方米房产作为智能档案库房首期基地，能带来档案托管业务、智能库房展示宣讲等多项收益，建成后档案托管业务能满足大湾区五年业务需要。本次交易前公司经过客户走访、专家调研，结合公司战略转型，经过严密投资测算、反复推演最终审议通过，本次交易满足公司长远战略规划、符合全体股东利益。

(2) 按照《企业会计准则第4号——固定资产》需满足以下条件：一、与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；二、该固定资产的成本能够可靠地计量。根据广州历康信息科技股份有限公司2023年3月18日与广州历康电子科技有限公司签订的《厂房买卖协议》，购买厂房预付定金9,513,085.00元，但如厂房的产权证办理无法过户，由甲方承担责任，因截至2023年12月31日，该过程流程因暂时未完成过户，因此无法确认为固定资产。公司将购房款记入其他流动资产，符合《企业会计准则》的规定。

3、关于管理费用

年报显示，2023 年度你公司管理费用为 5,636,533.48 元，占营业收入的比重为 20.56%，同比增加 10.82%，报表附注显示，你公司管理费用项下主要包含职工薪酬、中介服务费用，项目整改

费用等，其中职工薪酬同比增加39.36%，办公费用同比增加183.87%，项目整改费用同比下降44.04%。

请你公司：

(1) 结合在职员工人数变化情况，说明报告期内职工薪酬增长的原因及合理性；

(2) 补充说明项目整改费用的具体核算内容，归集在管理费用的合理性，是否符合相关会计准则规定。

回复：

(1) 报告期内职工薪酬增长的原因主要是员工人数增加。2023年度相较2022年度公司员工由66人增加至83人，增长幅度25.76%，其中本科以上高学历专业人才由43人大幅增加至69人，增长幅度60.46%，导致报告期内职工薪酬增长；2023年管理部人员增加了9人(人员名单：白*、蒙*锦、刘*芹、聂*豪、邱*沛、何*兰、陈*锋、黄*霖、罗*红)，所以管理费用中的职工薪酬同比增加了39.36%。

近年来受宏观经济影响，传统档案数字化、电子政务市场持续萎缩，公司立足既定战略规划，一方面积极转型向稳健、毛利率高、回款有保障的项目拓展；另一方面加大技术研发投入，积极布局档案数字化、智能化及智能化档案库房领域研发，在2023年重点开发并投放市场的三个业务产品：档案信息化管理平台-预归档平台PAS系统、电子档案管理系统及档案AI应用平台落地，至今获得20多项计算机软件著作权证书、获得广东省专精特新企业认证等；在2024年获得多个技术开发合同，推动公司多项新业务在逆势增长。综上公司在2023年度增加人力加大研发投入，并积极转型为数字档案技术开发、咨询、托管服务为主的专业公司，人力投入非常合理和有必要。

(2) 按照《企业会计准则》费用的归集，企业将它发生的不同类型的费用支出进行分类和统计记录，以便进行更准确地核算和分析。

管理费用的项目整改费，是属于在建项目或者后续项目的维护，管理人员后台加班的相关支出，因此不纳入成本结算，符合相关会计准则规定。

4、关于主要客户情况

年报显示，你公司 2023 年对客户广东科泽信息技术股份有限公司销售额为 4,330,188.57 元，占营业收入的比重为 15.80%；对客户广州务祺信息科技股份有限公司销售额为 1,698,113.21 元，占营业收入的比重为 6.19%。经查询公开信息，广东科泽信息技术股份有限公司所属行业为软件和信息技术服务业，公司参保人数为 0，广州务祺信息科技股份有限公司所属行业为软件和信息技术服务业，参保人数为 15 人。

请你公司说明向上述两客户销售服务的类型、业务内容、业务开展背景、主要合同条款、销售毛利率，与其发生交易的原因及合理性。

回复：

广东科泽信息技术股份有限公司是一家智能建筑设计、施工及维护一体的公司，在智能建筑建设有丰富经验，与公司智能档案馆等项目有交集，多年来一直保持紧密合作关系。广东科泽信息技术股份有限公司提供的2023年12月《广东省社会保险参保证明（单位）》上显示参保人数为40人，第三方工具展示社保人数与实际公司情况可能有误差。在2023年度公司与之有“某高校教学楼智慧教室建设项目”、“某地机场扩建-航站楼弱电专项服务项目（大数据综合管理平台）”等项目合作，合同规定我司主要负责上述项目的技术开发、部署实施及调试，后期提供远程和现场技术支持服务。目前项目已完工，试运行后验收，预计后期还会有智能档案、场馆合作项目落地。具体合作

项目内容、毛利率等情况详见下表。

广州务棋是一家以计算机系统集成为主企业，与公司软件技术研发、档案信息化IT服务形成互补，尤其在数字档案馆领域多年来一直保持紧密合作关系。2023年度“某档案馆档案数据中心智能档案管理数据存储集成项目”、“某城建数据综合管理平台”两个合作项目由我司负责软件系统开发、软硬件一体化安装调试，及后续提供运维服务。目前项目已完工，试运行后验收。预计后期还会有大数据平台、数智化项目落地。具体合作项目内容、毛利率等情况详见下表。

本期合作方共同项目一览表

序号	项目名称	合作方	主要内容	项目周期	项目金额	项目成本	毛利率
1	**机场航站楼技术服务合同	科泽股份	航站楼大数据专项（大数据展示平台）开发设计、实施服务	2023.1.1- 2023.7.31	2679245.21	1475895.03	45%
2	**警官学员智慧校园 I 期技术服务	科泽股份	智慧教室管理平台开发设计、安装、调试及运维服务	2022.12.1- 2023.6.30	1650943.36	983930.02	40%
3	**数据中心智能档案管理数据存储集成项目服务合同	广州务祺	存储云盘（私有云）安装、综合管理平台部署、调试	2023.1.4- 2024.1.3	778490.57	412699.06	47%
4	**数据中心青藤主机安全平台项目服务合同	广州务祺	综合管理系统安装、调试及运维服务	2023.3.2- 2024.3.1	919622.64	504409.97	45%

附表2-本期合作方共同项目一览表

备注：基于部分项目客户有保密需求，项目名字客户抬头用*标识。

广州历康信息科技股份有限公司

2024年8月26日