

关于对珠海市鸿瑞信息技术股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2024】第 066 号

珠海市鸿瑞信息技术股份有限公司（珠海鸿瑞）董事会：

我部在挂牌公司 2024 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩大幅波动与收入确认规范性

报告期内，你公司实现营业收入 9,007.25 万元，较上年同期增长 17.13%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 1,748.46 万元，较上年同期下滑 11.40%。报告期内，你公司毛利率为 40.50%，较上年同期减少 4.92 个百分点，你公司解释毛利率的下滑主要系市场竞争加剧及原材料价格波动所致。2023 年，你公司实现营业收入、归属于挂牌公司股东的净利润分别较 2022 年同期增长 34.30%、76.41%。截至报告期末，你公司合同负债账面余额为 2,661.99 万元，较期初减少 854.23 万元。

根据前期上市审核问询函及回复，你公司含辅材项目收入占比较高，2021 年度及以前，你公司未将辅材纳入验收范围，存在确认收入时辅材尚未到货情形。你公司于 2021 年下半年开始陆续整改，2023 年，含辅材项目未经辅材验收即确认收入的金额为 1,036.12 万元，占含辅材合同收入的 8.77%。

请你公司：

(1) 结合下游客户需求变动、安装调试及验收进度、近 3 年新签订单及执行订单金额等，说明在 2023 年经营业绩大幅增长的情况

下，2024年上半年净利润大幅下滑的原因，导致2023年经营业绩增长的因素是否具有偶发性；

(2) 按电力、轨道交通等下游客户行业分类列示营业收入金额及占比、毛利率，结合你公司在各下游细分领域的市场份额、下游市场空间、市场竞争格局、主要产品迭代升级、客户价格约束等，从销售价格端、成本端、客户结构端详细说明报告期内毛利率大幅下滑的原因；结合期后新签订单情况、项目验收情况，说明经营业绩下滑趋势是否仍将持续；

(3) 说明报告期内你公司是否仍存在未对辅材进行验收的情形，如是，说明仍存在相关情形的原因，收入确认规范性整改是否彻底，财务内控是否存在重大缺陷，是否存在提前确认收入情形。

2、关于存货跌价准备计提充分性

截至报告期末，你公司存货账面余额为 6,684.92 万元，其中原材料账面余额为 1,773.43 万元，较期初增加 378.91 万元，原材料计提的跌价准备账面余额为 30.39 万元，较期初减少 10.98 万元。截至报告期末，你公司发出商品账面余额为 3,999.46 万元，未计提存货跌价准备。

请你公司：

(1) 结合原材料中有订单支持的金额及比例、存货跌价准备测算方法及关键参数，说明报告期内原材料大幅增长的情况下对应的存货跌价准备减少的原因，是否存在原材料积压情形；

(2) 说明发出商品是否均为已发货尚处于运输途中或客户尚未验收产品，说明截至报告期末发出商品的发货时点、验收周期、期后结转收入情况，说明发出商品与库存商品是否已准确划分，是否存在通过将库存商品转入发出商品的方式少计提存货跌价准备的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 12 月 19 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 12 月 5 日