

关于对北京恒合信业技术股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2023】第 002 号

北京恒合信业技术股份有限公司（恒合股份）董事会、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在对你公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司营业收入为 5,348.22 万元，同比下降 21.17%；归属于上市公司股东的净利润为 569.02 万元，同比下降 65.21%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 225.14 万元，同比下降 81.20%。其中，2022 年第四季度营业收入 2,432.48 万元，归属于上市公司股东的净利润 281.62 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 292.86 万元，明显高于报告期其他季度。

你公司 2020 至 2022 年综合毛利率分别为 58.35%、51.12%、46.56%，呈逐年下降趋势。分业务类别看，报告期油气回收在线监测系统收入 3,351.33 万元，同比下降 32.67%，毛利率 49.37%，同比下降 4.98 个百分点；油气回收治理设备收入 1,170.14 万元，同比增长 37.08%，毛利率 36.63%，同比增长 3.88 个百分点；液位量测系统收入 594.50 万元，同比下降 24.47%，毛利率 41.16%，同比减少 3.68 个百分点。

请你公司：

(1) 结合销售策略、同行业可比公司情况、收入确认政策，分析说明你公司 2022 年的收入季节性分布与 2021 年和 2020 年相比是否存在较大差异，如是，请说明具体原因及合理性。同时，进一步说明你公司相关收入确认是否规范合理，是否存在跨期确认收入的情形，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 结合行业发展、政策变动、客户需求等因素具体分析你公司油气回收在线监测系统、液位量测系统收入下降的原因，是否具有持续性；

(3) 结合市场环境、行业趋势、原材料价格、销售价格变动等因素，说明公司毛利率下滑的原因，是否与同行业可比公司毛利率存在较大差异及其原因，分业务类别说明毛利率波动的原因及合理性。

请年审会计师发表意见。

2、关于应收账款及应收票据

报告期末，你公司应收账款账面余额 6,200.64 万元，较年初增长 9.72%，坏账准备 589.03 万元，账龄 1-2 年的应收账款账面余额为 1,290.93 万元，增幅 96.10%。你公司应收票据账面余额为 158.97 万元，坏账准备 7.69 万元，其中商业承兑汇票账面余额 145.28 万元，坏账计提比例 5.3%，上期坏账计提比例为 19.13%。

请你公司：

(1) 结合主要客户的结算方式、款项回收、信用政策变动等因素说明营业收入下降，应收账款上升的原因及合理性；

(2) 说明公司是否存在回款困难，目前公司已采取或拟采取的催款措施，以及公司期后回款情况；

(3) 结合主要客户履约能力、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账计提是否充分；

(4) 结合相关客户最新信用情况、偿付能力、偿付意愿、同行业可比公司情况等，说明应收票据坏账准备计提比例较上期下降的原因及合理性，相关坏账计提是否充分、合理。

3、关于存货

报告期末，你公司存货余额为 2,057.03 万元，较上年年末余额减少 369.28 万元，其中库存商品年末余额为 1,936.18 万元，较上年年末余额减少 147.44 万元，原材料年末余额为 75.71 万元，你公司未对存货计提跌价准备。

请你公司：

(1) 结合在手订单、生产周期、成本归集、原材料采购周期、客户订单需求等因素说明库存商品、原材料年末余额是否合理，原材料数量是否符合生产经营需要；

(2) 说明库存商品是否存在呆滞、积压现象，并结合你公司营业收入下降情况，说明在存货减值测试过程中选取的估计售价是否符合公司实际情况，存货跌价准备计提是否充分。

请年审会计师发表意见。

4、关于员工及管理人员变动

报告期末，你公司员工人数为 112 人，期初为 94 人，本期新增 39 人、减少 21 人。报告期内，你公司财务负责人、董事会秘书、独立董事等 3 人辞职，公告披露均为个人原因离职。

请你公司：

（1）结合行业特点、用工项目等情况说明报告期内各岗位员工人数出现较大幅度增减的原因及合理性，是否存在诉讼纠纷；

（2）分别说明董事、高管离职原因及对公司的影响；你公司是否有应披露未披露的重大事项，你公司生产经营是否发生重大变化。

5、关于开展新业务

报告期内，你公司与公司董事、副总经理孙大千及其他自然人共同出资设立控股子公司无锡芯智感科技有限公司，注册资本为人民币 1000 万元，其中公司拟出资 510 万元，占比 51%，新设的控股子公司主营为中高压陶瓷传感元件和传感器的研发与制造，2022 年该子公司亏损 121.13 万元。

请你公司：

（1）说明对公司进入中高压陶瓷传感元件和传感器这一新领域的可行性分析，包括但不限于预计项目建设期、人员、技术、管理要求等；公司是否具有相关行业经验、是否已取得必需的行业准入资质或证明等；

（2）结合自身主营业务情况，说明新业务与公司现有业务的协同

效应；说明目前控股子公司业务开展情况，包括但不限于研发、投产、销售情况。

6、关于研发费用

报告期，你公司研发费用 843.93 万元，同比增长 21.83%，研发支出占营业收入的比例为 15.78%，同比增长 5.57 个百分点。公司解释，研发费用增加主要系公司 2022 年度新设立控股子公司加大了对陶瓷电容芯体的研发所致。

请你公司：

列示研发项目进展及支出明细，并结合上述期间费用的主要支出项目、形成的研发成果等，说明研发费用占营业收入的比重处于较高水平的原因及合理性。

7、关于一季度业绩

2023 年第一季度，你公司实现营业收入 659.57 万元，同比增长 53.95%，归属于上市公司股东的净利润-261.07 万元，同比下降 67.96%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-333.74 万元，同比下降 100.54%。你公司一季度销售费用 219.01 万元，同比增长 97.53%，主要系服务商服务费增加。

请你公司：

(1) 结合政策变动趋势、行业景气度、客户需求、在手订单等说明未来亏损是否持续，公司持续经营能力是否已经或者即将发生重

大不利变化；

(2) 结合商业背景说明服务商服务费的具体内容，分析说明销售费用大幅增长是否与你公司经营情况相匹配。

请你公司就上述问题做出书面说明，并于 2022 年 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2023 年 5 月 12 日