证券代码:002642　证券简称:荣联科技　公告编号:2022-040

荣联科技集团股份有限公司关于2021年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

荣联科技集团股份有限公司(以下简称“荣联科技”或“公司”)于2022年5月11日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对荣联科技集团股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函(2022)第245号)(以下简称“问询函”),公司高度重视,对问询函中所列示事项进行了认真的核实,现将有关情况的回复公告如下:

1、年报显示,报告期内你公司经营活动产生的现金流量净额为-1.16亿元,同比下降200.77%,与报告期内实现的扣非后净利润1,368.32万元存在较大差异。你公司分季度财务指标中第一季度至第四季度营业收入分别为5.89亿元、7.88亿元、7.17亿元、14.89亿元,扣非后净利润分别为190.36万元、357.96万元、442.85万元、377.15万元,经营活动现金流量净额分别为-3.34亿元、-1.37亿元、1.14亿元、2.41亿元。

(1)请你公司详细说明在2021年营业收入及净利润同比上升的情况下,经营活动产生的现金流量净额下降的原因,存在较大差异的合理性。

【回复】

公司近两年现金流量状况如下表所示:

单位:万元

项目	2021年度	2020年度
经营活动现金流入小计	391,540.28	311,149.51
经营活动现金流出小计	403,092.14	299,685.91
经营活动产生的现金流量净额	-11,551.86	11,463.61
投资活动现金流入小计	11,940.39	9,652.74
投资活动现金流出小计	3,022.34	6,189.40
投资活动产生的现金流量净额	8,918.05	3,463.34
筹资活动现金流入小计	63,000.00	55,128.50
筹资活动现金流出小计	45,660.95	60,610.14
筹资活动产生的现金流量净额	17,339.05	-5,481.64

公司近两年销售业务情况如下表所示:

单位:万元

项目	2021年	2020年	变动比例
营业收入	358,252.22	281,302.34	27.35%
应收账款	118,322.29	90,439.36	30.83%
销售商品提供劳务收到的现金	384,543.71	305,511.59	25.87%

公司近两年采购业务情况如下表所示:

单位:万元

项目	2021年	2020年	变动比例
采购额	330,478.60	258,494.23	27.85%
应付账款	103,062.90	74,431.24	38.47%
购买商品、接受劳务支付的现金	357,145.13	251,645.30	41.92%

2020年度经营活动现金流为正的主要原因是公司重视加快现金回流的各项工作,如:持续强化项目管理、提升项目交付效率及存货周转速度、加强应收款的催收力度等等;此外,公司在控制成本费用支出、优化上游供应商的付款周期等减缓现金流出的管理工作中也收效显著。公司在收、支两端同时发力,当年经营活动净现金流同比大为改善,但也留下了供应商货款支付不及时、影响企业信誉的隐患。

2021年初,公司引入国资股东,借助国资股东提供的资金支持,着力聚焦主营业务,随着公司盈利能力及融资能力提升、投资项目的现金收回增加等因素影响,2021年度公司投资活动及筹资活动现金流量净额同比显著增加,公司将投资活动及筹资活动收到的现金更多地用于经营活动投入,及时、足额地向供应商支付到期货款,提升了公司与供应商及合作伙伴的合作信誉,并为2022年度争取更多的厂商授信额度打下了基础。从上表可以看出,公司在2021年度支付的采购货款增量比率明显高于销售回款的增量比率。

公司2021年新签订单及收入规模水平较2020年度均快速增长,在业务扩张时期,公司需要在人员配置、客户储备、技术攻关、订单交付等工作上投入更多的资金,资金从投入到回收的过程是需要周期的,确认收入后形成的应收账款会在后续期间收回,因此经营活动产生的现金流量中“销售商品提供劳务收到的现金”会存在合理的滞后情况。基于上述分析,2021年出现现金流与收入利润变动差异的情况是正常合理的。

(2)请结合你公司不同业务板块收入构成、成本确认、费用发生、销售回款、历史业绩等情况分析说明各季度财务指标存在较大波动的原因,是否存在人为调节收入确认进度或跨期结转成本费用的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

公司2021年各季度主要财务指标如下表所示:

单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	58,858.50	78,835.93	71,670.25	148,887.54
营业成本	49,413.41	70,118.43	63,598.98	129,972.95
销售费用	2,782.23	2,785.99	1,527.97	5,748.70
管理费用	3,480.63	3,528.92	3,246.81	5,800.14
研发费用	2,247.10	824.60	1,850.38	3,107.92
经营活动产生的现金流量净额	-33,436.21	-13,664.52	11,412.85	24,136.03
归属于上市公司股东的净利润	270.99	544.83	467.76	4,347.03
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	190.36	357.96	442.85	377.15
销售回款	54,780.50	81,536.87	111,997.43	147,042.65

(一)由于公司所处行业特点,目前公司收入主要来源于企业IT服务、大数据和物联网、生命科学三大业务板块,客户群体主要为政府、电信、能源、金融等行业客户,该类用户大多执行较为严格的财务预算和支出管理制度,通常在年初确定项目规划及支出安排,在下半年完成项目实施和项目验收等相关工作。因此,公司实现收入的高峰期通常集中在每年的第四季度。从上表可以看出,第四季度营业收入显著优于前三个季度。

第四季度经营活动产生的现金流量净额显著优于前三个季度的原因是:公司项目管理部门在年末加强对应收款项催收,严控费用支付;另外,大多数客户在年末也会着力推进项目的验收及付款工作。

通过分析2020年各季度的收入与现金流波动情况,可以看到公司2021年度各季度收入与现金流波动周期与历史情况一致。公司2020年分季度主要财务指标如下表所示:

单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	39,595.33	63,654.68	63,234.87	114,817.46
营业成本	30,306.26	51,690.11	50,725.41	129,722.35
经营活动产生的现金流量净额	-18,707.93	-10,218.18	11,130.65	29,259.07
销售回款	35,694.69	56,171.26	87,723.93	135,467.59

公司建立了完善的项目管理体系,每个项目都有专门的项目管理人员负责跟进。商务部按月跟进项目执行进度,催收回款、收集项目签收单、验收报告以及完工进度确认单,并实时提交财务部;财务部根据前述收入确认原则以及获取的项目验收资料,判断该项目是否满足收入确认条件,满足则进行收入确认的账务处理,公司不存在提前或滞后确认收入的情形。

(二)公司对费用的核算实行权责发生制,在发生的当期及时确认;收入依据不同业务类型,按相应的规则及时确认,同时结转成本,不存在人为调节收入确认进度或跨期结转成本费用的情形。

(三)公司2021年净利润增长,一方面是因为公司整体业务面逐渐恢复,毛利率较去年有所增长,另一方面,公司通过实行多项降本增效的措施,进一步加强费用管控,销售费用、管理费用、研发费用都比上年同期有所下降。

年审会计师对问询函问题1的回复:

我们对上述事项所履行的审计程序包括:

1)了解公司的主营业务、主要产品及公司客户的来源、获取业务的主要过程、销售模式、结算方式,询问是否发生变化;

2)了解公司销售循环、采购循环的内部控制制度,测试销售循环控制的设计和执行是否有效;

3)对报告期主要客户的营业收入情况、销售合同执行情况、应收账款或预收款项余额进行函证;

4)实施收入、采购的细节测试及截止测试,确定收入及成本分期的正确性;

5)选取重要客户执行访谈,关注访谈信息是否与从企业获取的信息一致;

6)获取并复核公司现金流量表编制过程;对现金流量明细表购销业务明细进行复核和检查,审查“销售商品、提供劳务收到的现金”和“购买商品、接受劳务所支付的现金”项目金额的合理性,检查现金流量表中经营活动、投资活动和筹资活动各项目金额是否正确、合理、完整;

7)向公司管理层了解季度业绩波动的原因,并结合审计程序的执行情况分析其合理性。

核查意见:

通过实施上述审计程序,我们未发现公司对上述问题回复中与财务报告相关的信息与我们在审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形。

2、2019年至2021年,你公司资产负债率分别为29.02%、49.88%、55.46%,流动比率分别为1.99、1.52、1.44,速动比率分别为1.54、1.20、1.14,2021年你公司实现经营活动现金流量净额-1.16亿元,同比下降200.77%。请结合你公司现金流状况、日常经营周转资金需求、公司债务结构、公司自身经营状况及盈利能力、同行业可比公司偿债能力主要指标等情况,说明你公司为改善资本结构和短期偿债能力的措施。

【回复】

公司近两年的现金流状况如下:

单位:万元

项目	2021年度	2020年度	变动比例
经营活动现金流入小计	391,540.28	311,149.51	25.84%
经营活动现金流出小计	403,092.14	299,685.91	34.50%
经营活动产生的现金流量净额	-11,551.86	11,463.61	-200.77%
投资活动现金流入小计	11,940.39	9,652.74	23.70%
投资活动现金流出小计	3,022.34	6,189.40	-51.17%
投资活动产生的现金流量净额	8,918.05	3,463.34	157.50%
筹资活动现金流入小计	63,000.00	55,128.50	14.28%
筹资活动现金流出小计	45,660.95	60,610.14	-24.66%
筹资活动产生的现金流量净额	17,339.05	-5,481.64	416.31%

2021年末公司的主要债务结构如下:

单位:万元

项目	2021年12月31日余额	占流动负债的比例
应付账款	103,062.90	56.30%
其他应付款	27,082.24	14.80%
合同负债	24,233.34	13.24%
短期借款	13,000.00	7.10%

2021年度,公司克服了上半年各项经营资源不足、全年新冠疫情在各地不时影响等多重困难因素,坚定不移地实施公司既定的中长期发展战略,牢牢聚焦在云计算和数据集成业务上,强化服务业务和自有产品的销售,努力提升公司的经营质量,通过重组内部的行业事业部,和区域平台开展紧密合作,不仅实现了全年营业收入规模的增长,而且还招转了新冠疫情曾经给2020年业务带来的收入下滑势头,销售收入较上年同期实现27.35%的增长。从上述现金流量状况表可看出,与收入相匹配的经营性活动产生的现金流入较上年同期也有25.84%的增长。

公司日常经营周转资金需求主要为支付供应商货款、支付员工薪酬、缴纳税金以及日常经营费用的支付等。报告期内,公司在大力开源增加收入的同时,通过进一步严格预算管控、加大经营分析、运营监控的频次,及时调整损益单元的资源投放等多种措施,进一步在管控费用上狠下功夫,其中销售费用下降1,734.91万元,压缩11.9%;管理费用下降1,786.92万元,与去年同期相比下降10.01%。

另外,公司紧抓落实既定的资产盘活措施,先后通过变现闲置的办公房产和部分投资项目的股权,从上述现金流量状况表可看出,投资活动现金流入实现回收营运资金1亿以上,有效地改善了公司的现金流状况。

2021年度,同行业可比公司偿债能力主要指标对比如下:

项目	荣联科技	南天信息	华胜天成	银信科技	旋极信息
流动比率	1.44	1.36	1.36	2.27	1.77
速动比率	1.14	0.83	1.19	2.18	1.65

公司的速动比率及流动比率虽然在近3年呈现逐步下降的趋势,但2021年当年下降趋势已经大幅好转,目前在同行业公司中处于平均水平。后续随着各项管理措施的落地,运营效率有望得到提升。在改善资本结构和短期偿债能力方面,公司主要采取了以下几项措施:

(1)2021年度,公司继续完善项目管控制度,优化项目管理流程,强化客户信用账期审核,提高服务效率,缩短项目周期,在取得验收资料后及时确认收入并结转成本,提高存货周转率,对到期的应收账款项及时催收,提高应收账款周转率;同时,在采购端积极向供应商申请更优的付款账期及信用额度,做到“快收慢支”,提高资金使用效率;

(2)2021年初,公司引入国资股东,充分借助国资股东提供的3亿元资金支持着力聚焦主营业务,在稳定既有客户群的基础上,大力拓展新的客户群体,实现销售订单规模的大幅增加,大大提升了公司的盈利能力,随着近期现金流状况的大幅度改善,公司已分批偿还了该项借款。截至2022年4月30日,该项借款本金余额仅剩300万元。

(3)公司对国资股东山东经达科技产业发展有限公司(以下简称“山东经达”)非公开发行A股股票项目正在有序推进,后续将为公司提供有力的现金支持,并改善公司的资本结构。

(4)公司通过提高自身盈利能力,以优良的资产及良好的经营数据获取了多家金融机构的信赖及融资支持。2021年报告期内,公司从各类金融机构取得授信额度4.8亿元。

截至2021年期末,公司货币资金及金融机构融资情况比较如下,从表中可以看出期末货币资金余额远大于一年内到期的金融机构融资金额:

单位:万元

项目	2021年12月31日余额
货币资金	69,032.17
一年内到期的金融机构贷款	18,000.00
其中:	
金融机构1	5,000.00
金融机构2	5,000.00
金融机构3	3,000.00
金融机构4	5,000.00

综上,公司通过有效实施各项举措,在实现盈利能力稳步提升的同时,拥有了较强的融资能力及充裕的现金流,能够稳健的支持公司的各项经营活动。

3、年报显示,从客户所处行业角度,政府、金融、其他行业、行业应用服务商毛利率分别为7.07%、12.28%、15.15%、14.62%,同比分别上升5.60%、2.08%、7.71%、10.30%;从产品角度,系统集成、技术开发与服务毛利率分别为9.72%、22.56%,同比分别上升4.58%、13.24%。请你公司结合公司产品竞争力、行业发展状况、收入成本构成明细及变动等说明公司产品毛利率大幅波动的原因,是否与同行业可比公司相匹配,如否,请说明具体原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

(一)公司产品毛利率大幅波动的原因说明

2020年新冠疫情突然爆发,疫情反复造成市场需求普遍下滑、供应链中断等情况,对公司业务的拓展及项目实施带来较大影响,项目执行周期延长也导致成本相应上升。为缓解疫情影响、推进公司业务正常运转,在市场竞争激烈的情况下,公司通过低价竞标获得更多的订单,也导致项目毛利率下降。

2021年国内疫情防控取得巨大成果,疫情常态化管控推动了市场需求的复苏,项目执行周期逐渐步入正轨。与此同时,公司实控人转换、引入新的国资股东,为公司提供了强有力的信用和资金保障;公司管理团队多措并举,一方面采取开源节流、聚焦主业、深耕细作、盘活资产等多项措施,扭转了公司经营下滑的势头,稳定了业务基本盘;另一方面进一步严格预算管控、加大经营分析、运营监控的频次,及时调整损益单元的资源投放等多种措施,实现了收入规模及毛利率的双增长。

从产品角度,客户所处行业角度分别对2021年的毛利率进行分析,具体说明如下:

(1)从产品角度

单位:万元

产品名称	2021年			2020年			毛利率增减
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
系统集成	229,612.90	207,294.18	9.72%	198,740.54	188,522.97	5.14%	4.58%
系统产品	57,102.59	53,522.87	6.27%	25,006.47	23,431.98	6.30%	-0.03%
技术开发与服务	63,178.05	48,927.73	22.56%	50,236.66	45,554.24	9.32%	13.24%
其他	8,358.66	3,358.99	59.81%	7,318.68	4,934.93	32.57%	27.24%
合计	358,252.21	313,103.77	12.60%	281,302.35	262,444.12	6.70%	5.90%

(a)系统集成

①报告期内,公司聚焦五大行业,持续优化完善集成业务各行业的解决方案,加强关键核心技术公关,增强了产业供应链自主可控能力,公司在系统集成业务的竞争力增强,毛利率也随之上升;

②受疫情影响,为保证集成业务能够顺利履约,公司调整了集成业务的成本结构,降低了外采服务的比例,增加了自有服务的比例,降低了项目成本,毛利率也随之增长。

(b)系统产品

业务规模较2020年实现大幅增长,但在业务结构和合作模式上没有变化,毛利率基本没有变化。

(c)技术开发与服务

①近年来公司加大对服务业务持续投入,业务及交付团队能力明显提升,公司技术开发与服务业务盈利能力不断增强,特别是在系统运维和软件开发自有服务业务上,技术开发与服务业务的规模及毛利率都有了显著增长;

②报告期内,公司加强服务体系化建设:一方面在服务业务组织架构上,明确价值定位和考核导向,清晰划分各个产品线;一方面继续加强运营管控能力。服务体系的健全完善,促进了业务运行效能的提升;

③近年来公司技术服务的能力进一步得到客户的认可,同时公司也进一步加大了对客户的需求开发。报告期内,公司技术服务类的大额业务有所增加,且以同一客户多个项目开发需求为主,不同项目的人力复用,提高了人力效率,节省了人员成本,从而该类业务毛利率上升。

(2)从行业角度

单位:万元

产品名称	2021年			2020年			毛利率增减
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
能源	8,974.55	8,088.62	9.87%	13,770.87	13,390.50	2.76%	7.11%
电信	17,665.01	14,515.85	17.83%	17,408.58	16,572.66	4.80%	13.03%
政府	48,047.37	44,648.38	7.07%	54,621.54	53,819.11	1.47%	5.60%
生物医疗	11,798.13	10,232.45	13.27%	7,043.73	6,913.34	1.85%	11.42%
制造	25,110.14	21,841.45	13.02%	17,495.15	16,221.66	7.28%	5.74%
金融	149,631.70	131,257.75	12.28%	119,364.56	107,188.48	10.20%	2.08%
其他行业	60,470.02	51,308.09	15.15%	33,015.63	30,559.54	7.44%	7.71%
行业应用服务商	36,555.30	31,211.18	14.62%	18,582.29	17,778.82	4.32%	10.30%
合计	358,252.21	313,103.77	12.60%	281,302.35	262,444.12	6.70%	5.90%

数字中国战略的实施,新基建的深化推进,为公司业务发展提供了广阔的发展空间。金融、政府等客户尤其是国有企业或大型企业纷纷加大了数字化转型的投入。公司凭借多年的市场及行业积累,获得市场的认可,核心关键行业化应用、自有软件国产化适配等业务优势,为客户在建设基础数字技术平台、构建数字治理体系、推进产品创新数字化、生产运营智能化等领域提供了专业化解决方案,获得了行业客户的订单青睐,高效满足客户行业个性化需求,业务毛利率相应提高。

公司在政府、金融、其他行业、行业应用服务商的毛利率都有不同幅度的增长,主要有以下原因:

①公司持续优化完善各行业解决方案,不断加强集成技术服务的能力,提升服务各行业客户的能力,市场认可度及竞争力增强,各行业毛利率也随之有不同幅度的增长;

②占公司收入较大规模的金融行业,调整了业务结构,缩小了毛利率较低的业务的规模,将人力及资金等资源投放到高毛利的业务中,毛利率得到增长;

③报告期内,房屋出售业务毛利率较高,使其他行业毛利率同比提升较大。

总体来看,报告期内市场需求复苏明显,新签订单增长,收入规模上升,公司及时调整经营策略,将有限的资源投入到技术含量更高、毛利更合理、信誉更可靠的优质客户上,放弃了一些低毛利订单,经营质量明显改善。

公司与同行业可比公司的2021年毛利率对比,具体如下:

项目	荣联科技	华胜天成	南天信息	高伟达
2021年毛利率	12.60%	12.04%	16.30%	16.99%

根据上表可以看出,公司2021年毛利率与同行业可比公司同期基本一致。

年审会计师对问询函问题3的回复:

我们对公司上述回复相关事项所履行的审计程序包括:

1)执行风险评估程序,了解公司所处行业发展状况、竞争格局等宏观环境信息;

2)了解、评估及测试公司与收入、成本确认相关的内部控制的设计及执行有效性;

3)获取公司报告期内的订单收入明细表、成本明细表,判断销售收入、成本和毛利率变动的合理性,对毛利率水平异常的大额订单实施详细测试、询问、分析性复核等相关程序;

4)进行销售细节测试,检查了与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、销售发票、发运记录、签收单、验收报告等;

5)进行采购细节测试,检查了与成本确认相关的支持性文件,包括采购合同、采购发票、收货记录、领料记录、发出计价计算表等;

6)通过销售合同与采购合同,对营业收入及营业成本的匹配性进行核查。

核查意见:

通过实施上述审计程序,我们未发现公司对上述问题回复中与财务报告相关的信息与我们在审计过程中所了解的情况存在重大不一致的情形;我们认为,公司报告期毛利率的变化具有合理性。

4、报告期末,你公司存货账面余额5.36亿元,同比增长24.15%,其中库存商品、发出商品、技术服务成本余额分别为0.89亿元、3.09亿元、1.37亿元。你公司报告期未针对存货计提跌价准备,存货跌价准备转回或转销4,095.44万元。

(1)请你公司说明报告期发生技术服务成本的原因,是否属于对外采购成本,并结合技术服务的收入确认原则、成本与毛利率情况,补充说明你公司技术服务成本的核算依据、发生原因、具体构成及占比,与技术服务费用的划分依据,未在当期结转销售成本的原因。

【回复】

(一)报告期技术服务成本概况说明

2021年末,公司存货中技术服务成本余额为13,708.09万元,其中运维服务业务的技术服务成本余额为13,660.69万元,占比99.67%,其他为专业服务、开发服务等业务的成本。运维服务业务的技术服务成本为根据已签订的技术服务合同所对应的需要向软硬件厂商外购的服务成本,由于这部分收入根据会计政策在服务期内分期确认,成本也需要在相应期间内分期结转,期末余额为已外购但尚未结转完毕的服务成本。公司严格按照会计准则的要求来进行这部分业务的成本结转,已结转收入和尚未结转收入所对应的毛利率是相同的。

(二)公司技术服务收入及成本的核算原则

(1)运维服务业务:本公司向客户提供的运维服务,对于需要客户验收确认的,在本公司相应的合同履约义务履行后,在客户验收完成时点确认合同收入并同时将业务采购的存货结转至成本;对于无需客户验收确认的,则在合同约定的服务期限内采用直线法分期确认收入并同比例将存货结转至成本;

(2)软件开发服务等业务:软件开发与服务业务为按照客户需求提供的软件开发或定制化服务,包括为客户订制软件、软件升级改造、推广实施等,本公司在相应的合同履约义务履行后,在经客户验收完成时点确认收入并同时将业务采购的存货结转至成本。

(三)公司技术服务成本与技术服务费用的划分

公司2021年末的技术服务成本余额主要为EMC、ORACLE、NETAPP等软硬件产品的维保及专业服务采购,该部分成本有明确的销售合同与之对应,并应在后续期间按照与收入确认进度相匹配原则结转至成本,这部分成本能够明确划分期间,根据收入确认进度分次结转,不应计入当期技术服务费用中一次性结转。

公司技术服务费用仅为集团层面的IT维护开发需求相对应的当期一次性支出,与销售收入没有关联,不需要对应到具体的服务订单,不需要分期结转。在公司内部,技术服务成本和技术服务费用有明确的分类方式和归集类型,两者的核算规则是清晰明确的。

(2)请补充披露报告期末发出商品的具体情况,包括销售主体、合同签订时间、交易金额、产品发出时间、结算安排、目前结转情况等,是否属于具有经济实质的销售,并结合公司的业务特征和收入确认政策说明,你公司期末存在较大金额的发出商品的合理性,是否存在跨期确认收入利润的情况。请年审会计师就发出商品的真实性说明所履行的审计程序,以及2020年末、2021年末收入截止性测试情况。

【回复】

(一)报告期末公司发出商品的具体情况说明

公司的发出商品是根据销售合同约定已发送到客户现场,但尚未完成系统交付并经客户验收的项目中所使用的软硬件产品。2021年末,公司发出商品账面价值30,927.47万元,按行业分类统计如下:

单位:万元

行业	账龄			合计
	0-90天	91-180天	180天以上	
金融	11,490.89	117.90	250.52	11,859.31
政府	7,486.71	75.07	1,026.55	8,588.33
其他行业	7,056.62	394.44	160.20	7,611.27
电信	669.97	299.35	459.16	1,428.48
制造	300.26	285.84	151.14	737.24
能源	210.20	-	78.14	288.33
生物医疗	255.92	-	3.29	259.21
行业应用服务商	84.53	4.11	66.66	155.31
合计	27,555.09	1,176.72	2,195.66	30,927.47

从行业分类数据可以看出,公司发出商品主要集中在金融、政府等行业,其中金融行业数字化转型的加快,对数据中心建设的需求迫在眉睫;政府深化政务服务,公共网络建设需求不断加大。公司主要客户所处行业近年业务需求不断扩大,也是公司重要的战略布局方向。

上述重点行业项目的特点是项目规模大、集成程度高、实施过程复杂、项目周期长。自2019年中公司推行新的项目管控制度以来,严格执行项目经理负责制,负责项目管理的同事在项目执行过程中,根据每个项目的进展情况与合同约定的结算条件,实时与客户沟通,组织项目进行各阶段的验收工作,并与客户进行结算。

(1)2021年末,公司发出商品金额较大的项目如下:

项目	金额(万元)
项目1	3,309.98
项目2	2,038.67
项目3	1,937.54
项目4	1,742.40
项目5	1,050.87
合计	10,079.46

这五个项目发出商品的合同签订时间、交易时间、产品发出时间及结算安排举例说明如下:

①2021年6月,公司与某市综保开发建设公司签订某市物流中心信息化平台建设合同,合同总金额4,398.04万元。2021年12月发货,本项目涉及软件、多个智能系统及机房工程等硬件设备及材料的采购、安装、深化,项目集成度高,实施复杂,在2021年未未完成项目验收,不满足收入确认的条件,公司已运抵客户处的设备及材料确认为发出商品,符合会计准则的相关规定;

②2021年9月,公司与某科技公司签订磁带库采购合同,合同总金额2,783.86万元。2021年10月、12月分批发货,受疫情影响厂商交货延迟,导致项目整体进度滞后,在2021年未未完成项目验收,不满足收入确认的条件,公司已运抵客户处的设备及材料确认为发出商品,符合会计准则的相关规定;

③2021年6月,公司与某银行签订博科交换机采购合同,合同总金额2,379.80万元。受疫情影响,2021年11月30日全部货物才交齐。到货验收完毕后开始安装调试、运行测试,期间无故障视为验收合格。因本项目涉及设备多,安装调试及测试过程所需时间较长,故在2021年未未完成项目验收,不满足收入确认的条件,公司已运抵客户处的设备确认为发出商品,符合会计准则的相关规定。截至2022年2月末,该项目已完成验收;

④2021年11月,公司与某银行签订数据库软件及服务采购合同,合同总金额2,198.92万元。本项目于2021年11月完成了软件部分安装调试,第一阶段验收通过后需试运行三个月,故至2021年末还未达到验收条件,未完成项目验收,不满足收入确认的条件,公司已发至客户的软件确认为发出商品,符合会计准则的相关规定;

⑤2021年7月,公司与某登记结算公司签订X86物理服务器采购合同,合同总金额1,354.81万元。2021年11月发货,因本项目设备交付涉及多个中心,2021年9月至11月分别完成了多个中心的交货及初验,至2021年未未完成项目终验,不满足收入确认的条件,公司已运抵客户处的设备确认为发出商品,符合会计准则的相关规定。截至2022年2月末,该项目已完成终验。

(2)截至2022年3月31日,公司发出商品的结转情况如下:

单位:万元

行业	2021年12月31日余额	2022年一季度结转成本金额	2022年3月31日剩余发出商品金额
金融	11,859.31	6,301.72	5,557.59
政府	8,588.33	6,380.58	2,207.75
其他行业	7,611.27	3,980.24	3,631.02
电信	1,428.48	638.99	789.49
制造	737.24	459.57	277.67
能源	288.33	135.67	152.67
生物医疗	259.21	-	259.21
行业应用服务商	155.31	51.55	103.75
合计	30,927.47	17,948.32	12,979.15

(二)期末存在较大金额的发出商品的合理性说明

公司严格地按照会计准则确认相关的发出商品和收入,不存在跨期确认收入利润的情况,具体说明如下:

(1)集成类业务收入确认规则导致发出商品金额较大

公司大部分业务收入来自系统集成和解决方案业务,该类业务公司确认收入的规则为:在合同约定的标的物交付、完成系统安装调试并取得客户签署的验收报告后进行收入确认。

系统集成和解决方案业务一般需要经过咨询、方案设计、采购、软件开发、到货点验、系统搭建、安装调试、试运行、系统验收等过程,集成安装、调配调试以及解决方案的本地化开发,所需周期较长,客户验收需要时间。在取得客户签署的验收报告或者完工进度确认单前,公司已发生采购并运抵客户现场的库存商品,财务账面确认为发出商品。2021年末由于部分体量较大的项目仍未验收,从而导致发出商品金额较大。

(2)业务规模增长带来发出商品规模的增长

2021年公司通过重组内部的行业事业部,和区域平台开展紧密合作等措施,强化服务业务和自有产品的销售,2021年的业务签约量较上年增长36.68%,业务规模增长导致发出商品规模相应增加。

针对发出商品及收入确认的事项,公司从两方面加强管理:一方面,2021年公司持续加强了项目管理力度,颁布并实施了新的验收文档管理规范,全面规范验收动作;另一方面,财务账务处理更趋严谨及审慎,规范了收入确认和成本结转的支持性文件的要求,进一步明确了收入及成本核算要求。

综上所述,报告期末公司账面上存在较大金额的发出商品是合理的,不存在跨期确认收入利润的情况。

(3)请你公司结合存货构成明细、性质特点、库龄、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况,说明存货跌价准备计提的充分性,报告期未针对存货计提任何跌价准备的合理性,本期存货跌价准备发生转回或转销的原因,与同行业相比是否存在明显差异。

请年审会计师核查并发表明确意见,说明针对期末存货盘点情况、存货账面价值真实性及准确性、存货跌价准备计提的充分性、技术服务成本分类及结转的准确性所执行的审计程序,是否获取充分、适当的审计证据。

【回复】

(一)2021年末公司存货构成情况分析

单位:万元

项目	期末余额			账龄		是否有在手订单
	账面余额	跌价准备	账面价值	一年以内金额	一年以内占比	
库存商品	9,241.93	371.40	8,870.54	7,197.09	81.13%	有部分在手订单
发出商品	30,927.47	-	30,927.47	29,499.64	95.38%	有
技术服务成本	13,708.09	-	13,708.09	12,468.63	90.96%	有
合计	53,877.49	371.40	53,506.10	49,165.36	91.89%	

2021年末,公司存货跌价准备余额371.40万元,期初余额4,466.83万元,转销4,095.44万元。

公司存货主要由库存商品、发出商品和技术服务成本构成。根据公司会计政策,可直接用于出售的存货,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

2021年末,公司的发出商品、技术服务成本以及部分库存商品均有对应在执行的销售合同。根据公司会计政策,为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算。公司将发出商品和技术服务成本的账面余额与销售合同中的销售对价进行比较,其销售对价均高于账面余额,因此对这两部分存货不需要计提存货跌价准备。

2021年末,对于库存商品中没有对应销售合同的,公司将现有库存商品向市场中的供应商进行询价,并预估相关销售费用和税费后,以询价结果减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值,因可变现净值大于库存商品账面余额,故不需要计提存货跌价准备。

2021年度,公司加强存货管理,处理了一部分无使用价值的存货,将以前年度已计提跌价准备的部分存货处置销售,因此需要同时转销以前年度已计提的存货跌价准备。

(二)同行业存货跌价情况比较

项目	荣联科技	南天信息	华胜天成	银信科技	旋极信息
账面余额(万元)	53,877.49	244,356.06	65,470.63	7,951.34	27,599.86
跌价准备(万元)	371.40	1,512.29	9,552.00	-	437.33
跌价准备占比	0.69%	0.62%	14.59%	0.00%	1.58%

根据上表可以看出,公司2021年的存货跌价准备计提比例处于同行业可比公司中位,存货跌价准备计提是合理、充分的。

年审会计师对问询函问题4的回复:

我们就发出商品的真实性所履行的审计程序包括:

1)获取发出商品明细表,并与总账数、明细账合计数核对;

2)获取发出商品物料明细及其对应的销售项目明细,根据项目验收情况检查对发出商品的核算是否与控制权转移的情况相一致;

3)获取销售发出商品对应的出库记录、销售合同、发票等资料,进行细节测试,以核实发出商品的真实性;

4)获取采购发出商品对应的入库记录、采购合同、采购发票等资料,结合销售信息进行穿透测试,以核实发出商品的真实性;

5)对发出商品进行函证;

6)选取部分客户,进行现场走访或电话访谈,了解发出商品对应项目的进度情况;

7)对发出商品的发出日期执行分析程序,结合销售合同、库龄信息、向管理层的询问情况,根据项目进度判断记账的合理性;

8)对发出商品进行截止性测试。

我们对2020年末、2021年末收入进行截止性测试的情况:

1)对按照验收确认收入的业务,获取2021年12月31日前后及2021年度的营业收入明细账,选取销售合同、销售发票、验收报告、货物发出记录,检查资料中对日期的记载是否与业务情况相符合,并与营业收入的确认时点相符;获取2020年12月31日前后、2021年12月31日前后及2021年度公司已执行和正在执行项目的清单,选取部分项目对应的发货记录、验收记录、销售合同等资料,与2021年度的收入明细账核对;

2)对于按照服务期间或完工进度确认收入的项目,获取并核对2021年12月31日前后及2021年度的收入明细账,与对应项目的合同服务期、完工进度确认表等材料相核对,并计算确认收入的金额能否与已履行的服务期间或完工进度相匹配。获取2020年12月31日前后、2021年12月31日前后及2021年度公司已执行和正在执行项目的清单,选取部分项目对应的合同服务期、完工进度确认表等材料,根据已履行的服务期间或完工进度计算应确认收入的金额,并与收入明细账相核对;

3)获取2021年12月31日前后按项目核算的发出商品明细表,抽取部分项目的销售合同、验收报告、进度确认单、销售发票等资料,检查期后续确认收入的情况是否与发出商品控制权转移的时点相符。

我们对期末存货的盘点情况、对存货账面价值真实性及准确性、存货跌价准备计提的充分性、技术服务成本分类及结转的准确性所履行的审计程序包括: