

关于对中设工程咨询（重庆）股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2023】第 012 号

中设工程咨询（重庆）股份有限公司（中设咨询）董事会、天健会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入与毛利率

报告期内，你公司实现营业收入 16,670.45 万元，同比下降 26.95%，归属于上市公司股东的净利润-2,968.19 万元。本期综合毛利率为 21.25%，较上期下降 21.19 个百分点。

分业务类别看，你公司本期勘察设计业务实现收入 8,227.96 万元，同比下降 44.35%，毛利率较上期下降 21.54 个百分点；工程检测业务实现收入 4,146.32 万元，毛利率较上期下降 8.73 个百分点；其他咨询业务实现收入 3,785.25 万元，毛利率较上期下降 34.36 个百分点；新增施工图审查业务，实现收入 500.21 万元，毛利率 26.07%。

请你公司：

（1）结合收入确认政策、主要业务成本构成、成本费用归集等，量化分析各业务类别本期毛利率大幅下降的原因及合理性，并列示同行业可比公司毛利率变动情况，说明是否与同行业变动情况一致；

（2）说明你公司勘察设计业务收入连续三年下滑的原因，相关不利因素是否会持续，以及你公司拟采取的应对措施；

(3) 说明施工图审查业务的具体内容，毛利率与同行业可比公司是否存在明显差异。

2、关于主要供应商

你公司 2022 年前五大供应商与上年度相比变化较大，仅有重庆实信建筑工程有限公司、四川恒盛路桥勘察设计有限公司两家公司为上年度前五大供应商。

请你公司：

(1) 结合主要供应商遴选机制、供应商合作情况等，说明本年度前五大供应商变动较大的原因和合理性；

(2) 说明新增供应商的成立时间、经营范围、采购内容、注册资本、合作期限、是否为报告期新增供应商，经营规模与其订单金额是否匹配，是否与你公司、控股股东、实际控制人、董监高等存在关联关系。

3、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款原值 44,447.98 万元，坏账准备余额 20,794.19 万元。其中，按照单项计提坏账准备的应收账款 36 笔，合计金额 9,818.31 万元，同比增长 43.51%，公司对此说明称预计无法收回。

你公司本期采用账龄组合计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例分别为 1 年以内 11.57%、1-2 年 23.12%、2-3 年 33.58%、3-4

年 44.26%、4-5 年 62.21%、5 年以上 100.00%，与上期相比存在较大差异。

请你公司：

(1) 结合上述客户目前的资产负债情况、经营情况和涉诉情况等，详细说明上述应收款项的账龄情况、预计无法收回的具体原因，公司在销售前是否对客户资信状况进行了有效评估，前期收入确认是否审慎，公司已采取及拟采取的催收措施等；

(2) 结合本年度应收账款风险特征的变化情况，分账龄说明应收账款坏账准备计提比例与上年度存在较大差异的原因及合理性，是否涉及会计估计变更，是否履行相应审议程序。

请年审会计师发表意见。

4、关于销售费用

你公司本期销售费用 928.89 万元，同比增长 30.09%。其中销售人员职工薪酬 569.37 万元，同比增长 34.76%。你公司解释主要由于市场竞争加剧，公司加大回款力度，销售人员的奖金有所增加，同时投标费用也有所增加。根据 2022 年年报，你公司应收账款年末余额 23,653.79 万元，同比下降 1.60%。

请你公司：

结合销售人员奖金发放政策、具体投标情况等，说明在营业收入大幅减少、应收账款下降比例较小的情况下，销售费用大幅上涨的合理性。

5、关于公允价值变动收益

管理层讨论与分析中披露,你公司本期运用暂时闲置募集资金购买结构性存款取得收益 107.38 万元。根据年报数据,你公司 2022 年度投资收益中结构性存款收益 107.38 万元,公允价值变动收益为 0。

请你公司:

说明是否将交易性金融资产公允价值变动收益计入到投资收益中,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

6、关于报表项目金额变动

年报披露,使用权资产期末余额 3.30 万元,上期期末余额 152.33 万元;应付账款期末余额 3,261.52 万元,上期期末余额 1,839.24 万元;其他应付款期末余额 736.24 万元,上期期末余额 2,121.01 万元。上述报表项目同比变动均超过 30%,但你公司未在年报中进行解释说明。

请你公司:

补充说明上述报表项目金额变动原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明,并于 2023 年 6 月 13 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30日