

关于对北京恒合信业技术股份有限公司 2023 年年报问询函回复的专项说明

容诚专字[2024]100Z0781 号

容诚会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于北京恒合信业技术股份有限公司 2023 年年报问询函回复的专项说明

容诚专字[2024]100Z0781 号

北京证券交易所上市公司管理部：

根据贵部 2024 年 5 月 9 日出具的《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【2024】第 004 号）（以下简称“问询函”）的要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对问询函中提到的需要年审会计师发表意见的问题进行了认真核查。现做专项说明如下：

问题 1：关于经营业绩

报告期内，你公司营业收入为 5,835.70 万元，同比增长 9.11%；归属于上市公司股东的净利润为-844.43 万元，2021 年、2022 年归属于上市公司股东的净利润为 1,635.63 万元、569.02 万元，净利润连续下滑。公司报告期毛利率为 32.65%，2021 年、2022 年毛利率分别为 51.12%、46.56%，毛利率连续下滑。其中，油气回收治理设备营业收入 3,097.48 万元，同比增长 164.71%，毛利率 23.38%，同比下降 13.25 个百分点。公司第四季度实现营业收入 2,520.31 万元，占全年营业收入 43.19%。

请你公司：

(1) 结合行业景气度、市场需求、细分行业的竞争情况、近三年主要客户的变动情况、产品单价成本的变动情况等，说明公司净利润连续下降、毛利率连续下滑的原因及合理性；

(2) 结合原材料价格、订单价格变动等因素，说明油气回收治理设备营业收入大幅增长、毛利率大幅下降的合理性，是否存在降低售价扩大收入的情况；

(3) 结合行业惯例、往期情况、收入确认政策等说明公司第四季度收入占全年比重较高的合理性，是否存在跨期提前确认收入的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明采取的审计程序、获取的审计证据及结论。

年审会计师的核查情况：

(一) 核查程序

针对上述事项，我们在审计过程中执行的主要程序及获取的证据如下：

(1) 了解公司市场环境、行业趋势、主要客户变动情况、主要产品成本变动情况等因素，结合收入类型对收入及毛利率情况执行分析性复核程序，分析各业务类别毛利率波动的原因及合理性，分析公司净利润连续下降的主要原因及合理性；

(2) 获取油气回收治理设备相关产品采购明细、销售订单明细，结合公司本年度市场及行业情况，进一步分析油气回收治理设备收入上升、毛利率下降的原因及合理性；

(3) 了解和评价公司与收入确认相关的关键内部控制的设计，并对其运行有效性实施测试；

(4) 获取与主要客户签订的销售合同，检查并识别与收入相关的关键合同条款及履约义务，评估销售收入确认的会计政策是否符合会计准则的要求；

(5) 根据收入明细表选取样本，对销售收入执行细节测试，检查包括中标通知书、销售合同、发货申请单、出库单、物流单、客户签收单、安装验收单、

检测报告、销售发票等在内的支持性文件，以评价收入是否按照会计政策予以确认；

（6）选取主要客户函证交易金额及余额等相关信息，评价收入确认的真实性和准确性；

（7）走访主要客户，结合公众信息平台查询主要客户的工商登记资料，对主要客户经营场所进行考察，对客户业务负责人进行访谈和确认；

（8）了解公司行业情况，对比分析往期三年的第四季度收入占全年收入比重，分析公司第四季度销售分布的规律性，实施截止测试程序，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

（1）公司各业务类别毛利率下滑的原因存在合理性，其中三次油气回收治理设备毛利率连续较低是导致公司本期净利润连续下滑的重要原因；

（2）公司油气回收治理设备收入上升、毛利率下降的原因具备合理性，不存在降低售价扩大收入的情况；

（3）公司近三年第四季度收入占比不存在较大差异，公司各类产品收入确认规范合理，不存在跨期提前确认收入的情形。

问题 2：关于研发费用

报告期内，公司研发费用 1,209.87 万元，占销售收入比例 20.73%，同比增长 43.36%，主要系控股子公司无锡芯智感科技有限公司（以下简称：芯智感）研发增加所致。本期研发费用职工薪酬为 749.12 万元，占研发费用的 61.92%，上期职工薪酬 655.35 万元，同比增加 93.77 万元。研发人员期初 36 人，期末 26 人，本期增加 6 人，减少 16 人。主要系芯智感于 2023 年 11 月开始试生产，部分研发人员转为生产人员。研发人员中专科及以下人数占比 38.46%。

请你公司：

(1) 结合相关人员的专业背景和研发经历、工作内容、是否签订劳动合同、是否临时招募或从其他部门调岗等情况，说明相关人员是否具备从事研发活动的的能力，是否真正从事研发活动并作出实际贡献，说明认定其为研发人员的合理性；

(2) 结合工作内容变化说明试生产后部分研发人员转为生产人员的合理性；

(3) 说明报告期内研发费用核算是否符合企业会计准则的规定，是否按照研发制度准确记录员工工时、核算研发人员薪酬等，是否存在将与研发无关的支出在研发费用中核算的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明采取的审计程序、获取的审计证据及结论。

年审会计师的核查情况：

(一) 核查程序

针对上述事项，我们在审计过程中执行的主要程序及获取的证据如下：

(1) 获取公司研发人员的花名册，了解相关人员的学历情况、专业情况、从业和任职年限等，并询问研发部门负责人相关研发人员的工作内容以及工作成果，评估研发人员的胜任能力；

(2) 获取公司研发人员工资表、工时明细，核查公司是否清晰划分各类人员，对研发人员的薪酬归集及分摊进行复核；

(3) 询问芯智感总经理，了解本期芯智感研发成果及生产转化情况，了解本期研发人员与生产人员不同月份的分布情况，评价试生产后部分研发人员转为生产人员的合理性；

(4) 了解及评价公司研发相关的内部控制制度及设计的合理性，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(5) 获取公司研发项目的可行性分析报告、研发立项书、立项审批表、需求规格说明书、设计开发计划书、需求审批表等立项资料，获取研发结题验收报告及研发支出明细，了解相关研发项目及进度情况，核实研发费用发生的合理性；

(6) 获取报告期研发费用明细表，复核加计正确，并与总账及报表数核对是否一致；

(7) 了解公司研发费用构成、归集情况，分析公司研发费用变动情况，对各主要明细项目比较分析，判断其变动的合理性；

(8) 执行研发费用截止性测试，检查资产负债表日前后入账费用的原始凭证和支持性文件，核查是否存在跨期确认研发费用的情形；

(9) 检查研发领料单等相关支持性文件测试直接材料的发生，评价研发支出的合理性及项目归集的准确性；

(10) 将研发费用中的职工薪酬、折旧及摊销等项目与各相关科目进行核对，分析其勾稽关系的合理性；重新测算固定资产、无形资产等折旧或摊销，核查是否与实际摊销金额一致，复核相关费用的准确性、完整性；

(11) 选取主要研发项目，结合研发项目的具体情况，评价会计政策是否与适用的财务报告编制基础、相关行业使用的会计政策保持一致。

(二) 核查意见

经核查，我们认为：

(1) 研发人员具备从事研发活动的的能力，研发人员从事研发活动并作出实际贡献，相关人员认定其为研发人员是合理的。

(2) 芯智感部分人员自 2023 年 11 月试生产后部分研发人员转为生产人员具有合理性，可以胜任生产制造工作；

(3) 报告期内研发费用核算符合企业会计准则的规定，公司按照研发制度准确记录员工工时、核算研发人员薪酬，不存在将与研发无关的支出在研发费用中核算的情形。

问题 3：关于销售费用和管理费用

报告期内，你公司销售费用 1,112.61 万元,同比增长 43.05%，其中服务费为 564.99 万元，同比增长 29.15%，中标服务费为 51.01 万元，较上年同期增加 38.78 万元，售后服务费为 50.14 万元，较上年同期增加 20.02 万元。你公司管理

费用 1,114.94 万元,同比增长 24.55%, 其中薪酬费用 744.99 万元, 同比增长 30.41%, 房租物业费 100.72 万元, 同比增长 77.53%。

请你公司:

(1) 说明服务费、中标服务费及售后服务费的具体内容, 结合收入及中标情况说明上述费用增加原因及合理性;

(2) 结合管理费用的构成及变动情况, 说明管理费用增长的原因及合理性;

(3) 说明销售费用、管理费用的变化与经营规模变化是否一致性, 销售费用率、管理费用率与同行业可比公司是否存在差异, 如存在差异, 请说明原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见, 说明采取的审计程序、获取的审计证据及结论。

年审会计师的核查情况:

(一) 核查程序

针对上述事项, 我们在审计过程中执行的主要程序及获取的证据如下:

(1) 获取服务费测算表, 根据本期销售收入及服务合同约定比例进行重新计算, 测算服务费的准确性;

(2) 获取大额服务商期末服务费结算单, 对大额服务商进行函证, 评价服务费用的真实性和准确性;

(3) 获取中标服务费、售后服务费发生明细, 对大额的费用抽取原始凭证, 核查发票、付款等支持性文件, 确认金额发生的准确性, 了解交易背景, 判断费用发生的合理性;

(4) 获取报告期销售费用、管理费用明细表, 复核加计正确, 并与总账及报表数核对是否一致;

(5) 了解公司销售费用、管理费用构成、归集情况, 分析公司销售费用、管理费用变动情况, 对各主要明细项目比较分析, 判断其变动的合理性;

(6) 执行销售费用、管理费用截止性测试，检查资产负债表日前后入账费用的原始凭证和支持性文件，核查是否存在跨期确认研发费用的情形；

(7) 获取同行业可比公司财务数据，进一步分析公司本期销售费用率、管理费用率是否与同行业可比公司相关指标存在较大差异。

(二) 核查意见

经核查，我们认为：

(1) 销售费用中服务费、中标服务费及售后服务费与本期收入及中标情况相匹配，本期销售费用较上期增加原因合理；

(2) 管理费用增长与公司实际情况相符，本期管理费用较上期增加原因合理；

(3) 销售费用的变化与公司的经营规模变化相一致，公司销售费用率高于同行业可比公司，主要系公司“直销模式-合作开发”业务支付给合作服务商服务费所致，销售费用率高于同行业可比公司具有合理性；


(4) 管理费用的变化与公司的经营规模变化相一致，公司管理费用率高于同行业可比公司，主要系公司营业收入规模有限，尚未形成规模效益，管理费用率高于同行业可比公司具有合理性。


(以下无正文)


(此页无正文，为北京恒合信业技术股份有限公司容诚专字[2024]100Z0781号
报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 张立志 

张立志
中国注册会计师: 唐恒飞 

唐恒飞
中国注册会计师: 韩智杰 
韩智杰

2024年5月23日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份证
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

2013 年 12 月 10 日 报告附件专用

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26



登记机关

2024 年 03 月 25 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件去用



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书编号：
No. of Certificate 210103050038

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2004 年 1 月 15 日

姓名 张立志
Sex 男
出生日期 1976-09-02
Date of birth
工作单位 辽宁天健会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 210402760902023
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

年度检验登记
Annual Renewal Registration

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 12 月 21 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 12 月 21 日
/y /m /d



张立志 210103050038

续有效一年
other year after



证书编号:
No. of Certificate

110101300248

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 05 07

年 月 日
/ /

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

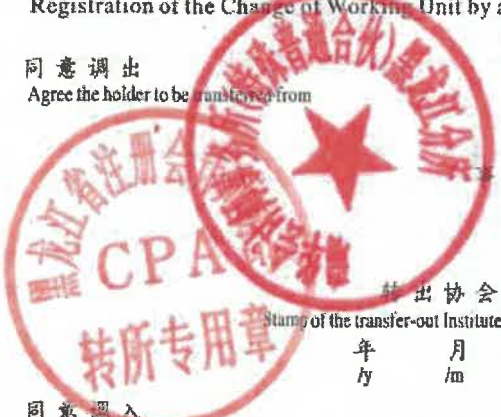
姓名: 唐恒飞
性别: 男
出生日期: 1987-08-10
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
身份证号码: 230306198708104010



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

年度检验登记

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016-08-23
年 月 日
/ /



唐恒飞 110101300248

续有效一年
another year after





中国注册会计师

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名	韩智杰
Sex	男
Date of birth	1992-09-12
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通)
Identity card No.	130731199209122619



合伙)

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023-12-20
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023-12-20
y m d

证书编号: 110101561400
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2023 年 03 月 28 日
Date of Issuance