

关于对荣联科技集团股份有限公司 2021 年半年报的问询函

公司部半年报问询函（2021）第 8 号

荣联科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年半年度报告（以下简称“半年报”）审查过程中，关注到如下事项：

1、半年报显示，你公司报告期内分产品系统集成、系统产品、技术开发与服务业务毛利率分别为 11.18%、6.13%、25.05%，同比分别下降 3.07%、7.22%、9.71%。2020 年年报显示，你公司系统集成、技术开发与服务业务毛利率分别为 5.14%、9.32%，同比分别下降 7.04%、17.92%。

（1）请你公司结合报告期内销售金额前十大合同的签订及履约、资金往来、产品交付等情况，包括但不限于具体合同签署时间及金额、客户验收时间、成本结转时间及金额、收入确认时间及金额，说明报告期内已确认的收入是否基于真实发生的业务活动，是否符合《企业会计准则》的条件，是否存在成本结转不及时的情形。

（2）请你公司区分不同业务模式，说明各项成本归集、结转的方法和过程，相关内部控制制度及执行情况。

（3）半年报显示，你公司实现分行业其他行业收入 3.57 亿元，同比增长 416.87%，请你公司说明其他行业收入的具体构成，报告期

内大幅增长的原因。

(4) 请你公司结合公司产品竞争力、行业发展状况、收入成本构成及变动等说明公司产品毛利率较上年同期及上年全年大幅波动的原因，是否与同行业可比公司一致。

2、半年报显示，报告期末你公司存货账面余额 5.58 亿元，较期初增长 29.43%，其中库存商品、发出商品、技术服务成本余额分别为 1.69 亿元、2.15 亿元、1.74 亿元，发出商品占存货比例为 38.46%，存货占流动资产比例为 27.8%，较 2020 年末占比均进一步上升。

(1) 请你公司量化分析存货增长是否与本期项目进展、成本结转及结算进度相匹配，你公司是否存在取得验收报告后未及时结转成本的情形，如存在，请说明原因。同时说明你公司同一产品在不同客户或不同合同间成本结转政策是否存在差异，如存在，请说明原因。

(2) 请补充披露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，并结合公司的业务特征和收入确认政策说明，你公司报告期末存在较大金额的发出商品的合理性。

3、你公司在半年报中称“报告期内，由于公司运营资金不足，暂时放弃了相当部分的项目机会。”半年报显示，报告期末你公司货币资金账面余额 1.69 亿元，同比下降 69.27%，短期借款账面余额 9,000 万元，一年内到期的非流动负债余额 2,650 万元，长期借款余额 4,230 万元。请你公司说明日常营运资金需求测算的具体过程，是否与目前货币资金水平不匹配，如不匹配你公司拟采取的解决措施，并结合借

款规模、营运资金需求、现金流状况等因素，分析你公司偿债能力以及是否存在短期偿债风险。

4、半年报显示，报告期末你公司其他应付款余额中新增往来款 1 亿元，请你公司补充披露上述往来款的详细情况，包括但不限于形成原因、发生时间及约定偿还时间、往来对象、是否为关联方、是否具备商业实质等。

5、半年报显示，报告期内你公司实现营业收入 13.77 亿元，同比增长 33.36%，归属于上市公司股东的净利润 815.82 万元，同比增长 12.8%，经营活动产生的现金流量净额-4.71 亿元，同比下降 62.83%。公司半年报称经营活动现金流量净额减少的原因系较上年同期支付的采购款的增加幅度超过货款收回的增加幅度。请结合公司采购支出情况、现金收支主要项目等进一步说明经营活动现金流量净额与收入净利润变动差异较大的原因。

6、半年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额 10.1 亿元，期末余额前五名欠款方应收账款账面余额合计 2.53 亿元。请你公司对比 2020 年末应收账款前五名欠款方情况说明本期前五名欠款方发生变动的具体情况，包括但不限于应收账款回款情况、新增欠款方与你公司关联关系、销售产品名称及金额、合同签署时间等。

7、半年报显示，你公司报告期末预付账款账面余额 2.01 亿元，同比增长 151.48%。请你公司区分不同业务板块，结合供应商情况、结算方式变化情况等，说明公司预付账款大幅增加的原因，并补充披露期末余额前五名预付账款的形成原因、账龄、未结算原因、与预付

对象之间是否存在关联关系。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 9 月 6 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2021 年 9 月 1 日