

## 矩阵纵横设计股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所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。

矩阵纵横设计股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对矩阵纵横设计股份有限公司的年报问询函》（以下简称“问询函”）。收到问询函后，公司董事会高度重视，对所提问题进行了认真核查，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”）对问询函中提到的需要会计师核查并发表明确意见的问题进行了认真核查。回复如下：

**问题 1.年报显示，报告期内，你公司空间设计业务实现收入 2.69 亿元，同比下滑 14.76%，软装陈设业务实现收入 2.54 亿元，同比下滑 46.32%。**

（1）请分别列示空间设计业务、软装陈设业务报告期内新签订且已开始履行的合同（以下简称新签合同）及以前年度签订且在本报告期继续履行的合同（以下简称存量合同）的数量、平均价格、本报告期内实现收入总额及占合同总额的比例、截至本报告期末累计实现收入及占合同总额的比例（存量合同适用），说明新签合同与存量合同在数量、价格、履约进度等方面存在明显差异的原因及合理性（如适用），并对比 2021 年和 2022 年相关数据，说明不同年度数据存在明显差异的原因及合理性（如适用）。

（2）请分别列示空间设计业务、软装陈设业务 2021 年至 2023 年新签合同金额在 50 万元以下、50-100 万元、100 至 500 万元、500-1000 万元、1000 万元以上合同的个数，对比说明上述业务新签合同的特点在不同年份是否存在差异，如是，请说明原因及合理性。

（3）请分别列示空间设计业务、软装陈设业务 2021 年至 2023 年前五名客

户明细，包括合作年限、销售合同名称及内容、各年度确认销售收入、各年末应收/预收款项账面余额、账龄、已计提减值情况，说明是否存在客户频繁变动情形，是否存在长期未收回款项。请向我部报备涉及客户销售合同、收入确认凭据、收款凭据。

(4) 请结合上述问题回复，从量价变动关系及变动原因角度，分析说明销售收入下滑幅度较大的原因及合理性。

(5) 请年审会计师说明对收入进行抽样测试的具体情况，包括抽样标准、抽样范围及占收入总额的比例、抽样结果，是否存在合同异常、成果提交资料不全、客户确认单据缺失的情况。

(6) 请年审会计师说明对收入执行函证程序的具体情况，包括函证选取标准、函证金额及占比、函证结果，是否存在回函的合同金额、项目进展、结算情况与函证数据不符的情况。

(7) 请年审会计师说明对收入执行截止性测试的具体情况，包括截止性测试涉及时间区间、收入确认规模及占比、获取的支持性凭据、测试结果。

**【公司回复】：**

(1) 请分别列示空间设计业务、软装陈设业务报告期内新签订且已开始履行的合同（以下简称新签合同）及以前年度签订且在本报告期继续履行的合同（以下简称存量合同）的数量、平均价格、本报告期内实现收入总额及占合同总额的比例、截至本报告期末累计实现收入及占合同总额的比例（存量合同适用），说明新签合同与存量合同在数量、价格、履约进度等方面存在明显差异的原因及合理性（如适用），并对比 2021 年和 2022 年相关数据，说明不同年度数据存在明显差异的原因及合理性（如适用）。

2023 年度

	报告期内新签合同			报告期之前的存量合同			
	数量	平均价格 (万元)	确认收入占该业 务新签合同总额 的比例	数量	平均价格 (万元)	确认收入占该业 务存量合同总额 的比例	截至报告期末累计实现 收入占该业务存量合同 总额比例
空间设计业务	471	74.45	54.26%	784	104.17	12.25%	75.65%
软装陈设业务	254	125.81	52.81%	224	149.55	36.10%	65.16%
合计	728	92.45	53.59%	1005	114.25	18.89%	72.73%

将新签合同与存量合同横向对比可见：

公司 2023 年新签合同数量超过 700 个，存量合同数量超过 1000 个，总体来看，合同金额小，数量众多。

公司主要从事地产售楼处、样板间等领域的空间设计业务，单个设计项目的设计面积相对较小，一般不超过 2,000 平米，单个合同额较小。在 2022 年之前，设计工期通常为 3-4 个月（不包含施工配合至竣工验收的工作周期），且人力投入相对较少；公司的软装陈设业务服务周期也相对较短，在 2022 年之前，一般的执行周期为 4-6 个月（不含验收、质保期），单个合同额相对于空间设计业务更大些，但总体仍然偏小。

根据国家统计局数据，整体房地产企业主动放缓拿地步伐，导致公司新签合同金额同比减少。此外，公司合作的部分房地产客户出现流动性问题，商品房销售周期变长变慢，导致项目设计工期不同程度延长。

由于设计工期的变长，导致递延至报告期的存量合同数量大于当年新签合同数量，具有合理性。

从价格上看，存量合同平均价格高于新签合同，系金额较大的项目一般工作量更大，更复杂，执行周期更长，导致递延至报告期的一般是较大金额的合同，因而存量合同平均价格大于新签合同平均价格。

从履约进度来看，空间设计业务及软装陈设业务新签合同所确认的收入分别占该业务新签合同总额的比例均高于 50%，意味着平均合同履行进度稍短于半年，与公司设计工期总体一致。而存量合同于报告期内确认的收入占该业务存量合同总额的比例远小于 50%，具有合理性。

#### 2022 年度

	报告期内新签合同			报告期之前的存量合同			
	数量	平均价格 (万元)	确认收入占该业务新 签合同总额的比例	数量	平均价格 (万元)	确认收入占该业务存 量合同总额的比例	截至报告期末累计实 现收入占该业务存量 合同总额比例
空间设计业务	469	68.11	60.51%	745	110.83	17.31%	79.30%
软装陈设业务	236	129.71	56.17%	293	201.09	62.75%	83.91%
合计	705	88.74	58.45%	1038	136.45	35.58%	81.15%

#### 2021 年度

	报告期内新签合同	报告期之前的存量合同
--	----------	------------

	数量	平均价格 (万元)	确认收入占该业务新 签合同总额的比例	数量	平均价格 (万元)	确认收入占该业务存 量合同总额的比例	截至报告期末累计实 现收入占该业务存量 合同总额比例
空间设计业务	575	99.84	63.78%	514	110.00	21.27%	82.97%
软装陈设业务	328	183.53	32.58%	223	199.65	62.04%	87.62%
合计	903	130.24	48.28%	737	137.13	38.61%	84.95%

按年度进行纵向对比可见：

除 2021 年外，2022 年及 2023 年新签合同数量均小于存量合同。如前所述，整体房地产企业主动放缓拿地步伐，导致公司新签合同金额同比减少。此外，合作的部分房地产客户出现流动性问题，商品房销售周期变长变慢，导致项目设计工期不同程度延长。2022 年之前，房地产总体处于高周转模式，项目的特点是短平快，导致设计服务也相应跟上房地产的高周转要求。由于 2021 年房地产客户需求仍然较大，因而 2021 年的新签合同额高于后面两年，具有合理性。

从价格上看，存量合同平均单价均大于当年新签合同额单价；2023 年的新签合同平均价格与 2022 年相当，但相较于 2021 年呈明显下降趋势，系 2021 年房地产客户需求较大，房地产商购买力尚未下降造成。

从履约进度来看，新签合同总体在当年履约进度约 50%左右，未发生较大变化；存量合同无论是当年履约进度，还是累计履约进度，出现一定程度的下降，主要系房地产项目设计工期不同程度变长，以及下游地产商面临资金紧张后也相应延长了验收周期及竣工周期所致。

(2) 请分别列示空间设计业务、软装陈设业务 2021 年至 2023 年新签合同金额在 50 万元以下、50-100 万元、100 至 500 万元、500-1000 万元、1000 万元以上合同的个数，对比说明上述业务新签合同的特点在不同年份是否存在差异，如是，请说明原因及合理性。

空间设计业务、软装陈设业务在 2021 年至 2023 年期间新签合同金额个数按区间列示如下：

业务类型	年份	50 万元以下	50-100 万元	100-500 万元	500-1000 万元	1000 万元以上
空间设计业务	2023 年	245	120	105	1	0
	2022 年	260	115	93	1	0
	2021 年	200	173	195	7	0
软装陈设业务	2023 年	79	59	114	2	0
	2022 年	74	54	103	5	0
	2021 年	62	61	192	12	1

根据上表，2022 年及 2023 年，无论是空间设计业务，还是软装陈设业务，相比 2021 年，超过 50 万元的合同都不同程度下降，合同额越大的，下降幅度更大；而小于 50 万元的合同在明显增加。主要系公司主要从事地产售楼处、样板间等领域的空间设计业务，单个设计项目的设计面积相对较小，一般不超过 2,000 平米，单个合同额较小。

房地产设计业务从设计户型角度可进一步细分为大户型系列与中小户型系列。其中：大户型系列对应的业态主要为 140 平米以上的平层、别墅等对应的售楼处、样板间，中小户型系列对应的业态主要为 90 平米以下的两房、140 平方米以下的三房等对应的售楼处、样板间。

从 2021 年开始，房地产市场需求结构呈现向低总价、小面积化转化的变动趋势。自 2022 年后，此种趋势进一步加强。为适应市场需求变化的需要，公司持续加大对中小户型产品设计服务的投入，进一步优化产品结构。与大户型系列相比，中小户型系列的设计与陈设面积相对较小，相应的合同金额相对较小。

综上，公司新签小于 50 万元的合同在明显增加，大于 50 万元的合同在减少具有合理性。

**（3）请分别列示空间设计业务、软装陈设业务 2021 年至 2023 年前五名客户明细，包括合作年限、销售合同名称及内容、各年度确认销售收入、各年末应收/预收款项账面余额、账龄、已计提减值情况，说明是否存在客户频繁变动情形，是否存在长期未收回款项。请向我部报备涉及客户销售合同、收入确认凭据、收款凭据。**

空间设计业务、软装陈设业务于 2021 年至 2023 年前五名客户明细列示如下：

单位：万元

2023 年空间设计业务前五大客户

客户名称	合同名称及内容	销售收入	合并口径	合作年限
西安飞和房地产开发有限公司	华润置地西安港悦府悦颂项目一期示范区设计合同（西安华润）	213.38	华润置地	2015 年开始合作
三亚润投投资有限公司	海南华润海棠湾住宅项目户内精装交付标准方案室内设计合同（海南华润）	213.31		
华润置地其他公司	华润置地其他项目	3,567.89		
铁建城发开投（台州）城市开发有限公司	浙江台州飞龙高闸未来社区项目展示区室内硬装设计（一标段）合同（台州铁建城发）	198.22	中国铁建	2017 年开始合作
中铁房地产集团设计咨询有限公司	合肥中铁建包河 08 项目售楼处、样板间项目	153.11		
中国铁建其他公司	中国铁建其他项目	198.22		
华为终端有限公司	福建厦门 SM 广场三期智能生活馆	41.28	华为	2022 年开始合作
华为终端有限公司	上海市静安区大宁国际项目智能生活馆	38.00		
华为终端有限公司	华为其他项目	759.02		
苏州湖锐置业有限公司	龙湖 苏州石湖御湖境售楼处、会所及 230 户型样板房体验区概念设计~施工设计	122.64	龙湖	2017 年开始合作
成都旭悦置业有限公司	成都龙湖天府 50 亩示范区精装设计项目合同（成都龙湖）	102.39		



龙湖其他公司	龙湖其他项目	509.36		
长沙市万龙房地产开发有限公司	长沙万科茶子山项目示范区精装修设计项目（长沙万科）	237.18	万科	2010年 开始合作
广州市溪桐房地产有限公司	花 1-2、1-3 公区、架空层及商业项目室内设计合同（广州万科）	148.43		
万科其他公司	万科其他项目	267.13		

#### 2023 年软装陈设业务前五大客户

客户名称	合同名称及内容	销售收入	合并口径	合作年限
呼和浩特润置房地产开发有限公司	呼和浩特华润中央公园项目售楼处样板间软装配饰设计及采购合同（呼和浩特华润）	353.72	华润置地	2015年 开始合作
深圳市容正建筑装饰工程有限公司	深圳市宝安区云上润府项目营销中心、样板房室内软装深化设计及采购合同	203.54		
华润置地其他公司	华润置地其他项目	1,292.42		
铁建城发（金华）城市开发有限公司	金华石泄未来社区项目售楼处室内软装设计	658.51	中国铁建	2017年 开始合作
西安国际港务区京港房地产开发有限公司	西派璟悦项目示范区软装设计采购合同（西安中铁建）	360.93		
中国铁建其他公司	中国铁建其他项目	13.27		

南京贸利房地产开发有限公司	南京保利南京市 2023G20 地块售楼处及样板房项目软装设计及采购制作及采购摆放	289.82	保利地产	2015 年开始合作
南京贸利房地产开发有限公司	南京保利南京市 2023G20 地块会所项目软装设计及采购制作及采购摆放软装采购	174.34		
保利地产其他公司	保利地产其他项目	475.02		
南京金兴瑞房地产开发有限公司	南京栖霞兴智 G19 项目堂客厅室内软装合同（南京金地）	264.42	金地集团	2015 年开始合作
上海鑫禄诚房地产开发有限公司	金地集团华东区域上海公司 徐行项目售楼处、堂客厅 室内软装合同（上海金地）	253.54		
金地集团其他公司	金地集团其他项目	380.35		
陕西金菱建设工程有限公司	长安清水湾温泉度假广场示范区软装采购及陈设合同（西安乐汇）	762.83	陕西金菱建设工程有限公司	2022 年开始合作

2023 年空间设计业务前五大客户及软装陈设业务前五大客户的收入所对应客户于 2023 年 12 月 31 日应收账款、合同负债/预收账款、账龄、已计提减值情况如下：

合并口径	客户名称	应收账款余额	账龄				已计提减值	合同负债/预收账款余额
			1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上		
华润置地	呼和浩特润置房地产开发有限公司	-	-	-	-	-	-	-
	深圳市容正建筑装饰工程有限公司	34.50	34.50	-	-	-	1.73	-

	西安飞和房地产开发有限公司	17.56	17.56	-	-	-	0.88	-
	三亚润投投资有限公司	56.53	56.53	-	-	-	2.83	-
	其他	1,471.52	1,142.92	164.26	164.34	-	172.17	230.55
中国铁建	铁建城发（金华）城市开发有限公司	146.48	146.48	-	-	-	7.32	-
	西安国际港务区京港房地产开发有限公司	90.53	90.53	-	-	-	4.53	-
	铁建城发开投（台州）城市开发有限公司	-	-	-	-	-	-	32.96
	中铁房地产集团设计咨询有限公司	301.72	301.72	-	-	-	15.09	-
	其他	308.08	295.29	12.79	-	-	17.32	-
保利地产	南京贸利房地产开发有限公司	97.81	97.81	-	-	-	4.89	-
	其他	155.25	127.25	28.00	-	-	11.96	-
金地集团	南京金兴瑞房地产开发有限公司	197.96	197.96	-	-	-	9.90	-
	上海鑫禄诚房地产开发有限公司	115.43	115.43	-	-	-	5.77	86.86
	其他	248.91	157.20	88.31	3.40	-	27.22	-
陕西金菱建设工程有限公司	陕西金菱建设工程有限公司	57.68	57.68	-	-	-	2.88	-
华为	华为终端有限公司	169.74	169.74	-	-	-	8.49	-
龙湖	苏州湖锐置业有限公司	42.70	42.70	-	-	-	2.13	-
	成都旭悦置业有限公司	68.53	68.53	-	-	-	3.43	-
	其他	215.71	215.71	-	-	-	10.79	1.86
万科	长沙市万龙房地产开发有限公司	189.45	189.45	-	-	-	9.47	-
	广州市溪桐房地产有限公司	68.78	68.78	-	-	-	3.44	-
	其他	313.25	130.24	26.05	156.95	-	90.20	-

### 2022 年空间设计业务前五大客户

客户名称	合同名称及内容	销售收入	合并口径	合作年限
郑州华泓房地产开发有限公司	郑州北龙湖项目售楼处、会所室内方案及施工图设计合同（郑州华润）	233.02	华润置地	2015年开始合作
福州润兴房地产有限公司	福州中央 润城室内装修设计合同硬装硬装设计（福州华润）	228.50		
华润置地其他公司	华润置地其他项目	2,959.06		
重庆招商致远房地产开发有限公司	重庆招商蛇口巴山售楼部会所室内设计合同	181.82	招商蛇口	2016年开始合作
成都天府招商轨道城市发展有限公司	室内装饰设计合同（成都天府新区 57#地块项目 5套精装样板间）（成都招商蛇口）	83.45		
招商蛇口其他公司	招商蛇口其他项目	642.26		
杭州金地自在城房地产发展有限公司	萧政储出（2021）25号地块项目室内设计咨询合同（杭州金地）	187.36	金地集团	2015年开始合作
南通深筑房地产开发有限公司	金地集团华东区域启东紫薇路项目售楼处及样板间（上海金地）	135.28		
金地集团其他公司	金地集团其他项目	309.33		
深圳市汇银置业有限公司	绿城集团深圳桂语兰庭项目销售中心及样板房室内设计合同（深圳绿城）	138.01	绿城中国	2018年开始合作
天津融创杰耀置业有限公司	绿城天津市水西项目生活美学馆室内设计合同（天津绿城）	114.70		
绿城中国其他公司	绿城中国其他项目	360.77		

成都怡置信长房地产开发有限公司	成都青羊高坎 CD2124 项目示范区精装设计合同（成都香港置地）	190.87	置地（香港）投资有限公司	2018 年开始合作
武汉怡置星辉房地产开发有限公司	武汉光谷外校 W2104 样板房及公区项目精装设计合同	110.26		
置地香港其他公司	置地香港其他项目	223.07		

### 2022 年软装陈设业务前五大客户

客户名称	合同名称及内容	销售收入	合并口径	合作年限
西安招麟房地产有限公司	西安招商未央玺售楼处及样板间软装设计及采购合同（招商西安）	707.01	招商蛇口	2016 年开始合作
上海鑫醇房地产开发有限公司	华东区域上海公司上海松江区中山街道项目售楼处、样板间软装合同	432.74		
招商蛇口其他公司	招商蛇口其他项目	1,730.67		
广州臻通实业发展有限公司	广州华润立交项目售楼处会所大堂及样板间软装	610.84	华润置地	2015 年开始合作
内蒙古宏义恒利商贸有限责任公司	呼和浩特华润瑞府项目售楼处软装	194.30		
华润置地其他公司	华润置地其他项目	1,814.69		
武汉怡置星辉房地产开发有限公司	香港置地武汉光谷外校 W2104 项目售楼处项目独立装饰工程合同（武汉香港置地）	375.22	置地（香港）投资	2018 年开始合

成都怡置信长房地产开发有限 公司	成都青羊高坎 CD2124 一期项目独立装饰工程合同(成都香 港置地)	333.32	有限公司	作
置地香港其他公司	置地香港其他项目	974.77		
武汉锦府置业有限公司	新希望武汉 D10 项目售楼处序厅会所架空层/景观软装深化 设计、供货及布展服务合同	551.51	新希望控 股集团有 限公司	2016 年 开始合 作
西安锦谦置业有限公司	西安新希望 178 亩锦麟天钻院项目售楼处、会所软装	538.48		
新希望其他公司	新希望其他项目	305.03		
苏州建达置业有限公司	苏州中建东孚项目售楼处及展示样板间软装设计、采购及摆 场	227.15	中国建筑	2017 年 开始合 作
苏州金闾晟置业有限公司	苏地 2021-WG-48 号地块样板间软装设计合同（苏州中建智 地）	194.84		
中国建筑其他公司	中国建筑其他项目	950.06		

2022 年空间设计业务前五大客户及软装陈设业务前五大客户的收入所对应客户于 2022 年 12 月 31 日应收账款、合同负债/预收账款、账龄、已计提减值情况如下：

合并口径	客户名称	应收账款余额	账龄				已计提减值	合同负 债/预收 账款余 额
			1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上		
招商蛇口	西安招麟房地产有限公司	245.45	245.45	-	-	-	12.27	-

	上海鑫醇房地产开发有限公司	103.65	97.80	5.85	-	-	6.06	-
	重庆招商致远房地产开发有限公司	85.66	85.66	-	-	-	4.28	-
	成都天府招商轨道城市发展有限公司	83.83	83.83	-	-	-	4.19	-
	其他	683.46	549.31	134.15	-	-	54.30	-
华润置地	广州臻通实业发展有限公司	158.97	158.97	-	-	-	7.95	-
	内蒙古宏义恒利商贸有限责任公司	-	-	-	-	-	-	-
	郑州华泓房地产开发有限公司	12.35	12.35	-	-	-	0.62	-
	福州润兴房地产有限公司	-	-	-	-	-	-	45.21
	其他	1,515.96	1,395.59	79.24	37.16	3.97	108.18	146.12
置地（香港）投资有限公司	武汉怡置星辉房地产开发有限公司	26.00	26.00	-	-	-	1.30	-
	成都怡置信长房地产开发有限公司	39.58	39.58	-	-	-	1.98	-
	其他	154.93	154.93	-	-	-	7.75	-
新希望控股集团有限公司	武汉锦府置业有限公司	237.37	237.37	-	-	-	11.87	-
	西安锦谦置业有限公司	48.75	48.75	-	-	-	2.44	-
	其他	290.22	176.80	73.17	-	40.25	63.73	-
中国建筑	苏州建达置业有限公司	69.30	69.30	-	-	-	3.47	-
	苏州金闾晟置业有限公司	59.73	59.73	-	-	-	2.99	-
	其他	313.77	313.77	-	-	-	15.69	81.63
金地集团	杭州金地自在城房地产发展有限公司	139.02	139.02	-	-	-	6.95	-

	南通深筑房地产开发有限公司	158.84	158.84	-	-	-	7.94	-
	其他	313.29	232.75	80.54	0.00	0.00	27.74	164.00
绿城中国	深圳市汇银置业有限公司	43.44	43.44	-	-	-	2.17	-
	天津融创杰耀置业有限公司	24.32	24.32	-	-	-	1.22	-
	其他	265.74	247.12	-	18.62	0.00	21.67	-

### 2021 年空间设计业务前五大客户

客户名称	合同名称及内容	销售收入	合并口径	合作年限
广州臻通实业发展有限公司	华润广州增城新塘立交住宅项目示范区硬装	361.03	华润置地	2015 年开始 合作
佛山市顺德区润添房地产开发有限公司	佛山华润陈村项目售楼处、样板间硬装合同	211.62		
华润置地其他公司	华润置地其他项目	3,434.82		
西安招麟房地产有限公司	西安招商未央玺售楼处及下沉会所 室内装饰设计	171.42	招商蛇口	2016 年开始 合作
成都招商简新房地产开发有 限公司	成都招商简阳 64 亩地块展示区样板房硬装	169.67		
招商蛇口其他公司	招商蛇口其他项目	1,313.57		
徐州金宸晟置业有限公司	徐州新城大龙湖 BC 项目社区门厅，中叠户型室内设计合同 (徐州新城)	199.34	新城控股	2018 年开始 合作
天津新城恒晟房地产开发有 限公司	天津新城华北大区北京片区武清 079 项目 SFQ 硬装室内设计 合同	160.38		



新城控股其他公司	新城控股其他项目	1,268.81		
哈尔滨卓熠置业有限公司	哈尔滨旭辉东方学院地块售楼处、会所及样板间项目室内装饰设计公司（哈尔滨旭辉）	321.82	旭辉控股	2017年开始合作
重庆卓平房地产开发有限公司	重庆旭辉中央公园售楼处、会所及样板间项目室内装饰设计公司（重庆旭辉）	161.22		
旭辉控股其他公司	旭辉控股其他项目	879.56		
盐城万悦盐南置业有限公司	盐城万科盐渎路北·文港南路西售楼处室内设计	281.13	万科 A	2010年开始合作
芜湖信万置业有限公司	芜湖樾江望项目售楼部室内硬装设计合同（芜湖万科）	239.12		
万科其他公司	万科其他项目	831.62		

#### 2021 年软装陈设业务前五大客户

客户名称	合同名称及内容	销售收入	合并口径	合作年限
太仓市鑫玖房地产开发有限公司	太仓万达北峯汇项目售楼处及样板间软装合同(上海金地)	312.39	金地集团	2015年开始合作
嘉兴亚太开发建设有限公司	嘉兴金地湘家荡项目售楼处及样板房软装	287.43		
金地集团其他公司	金地集团其他项目	1,075.58		
成都传媒文化置业有限公司	成都万科金色乐府项目 0 号楼 1 层售楼处 12 层临时接待区公	312.10	万科 A	2010 年

	区及样板间软装			开始合作
南通万楚房地产有限公司	南通万科振美地块售楼处软装设计及实施合同（南通万科）	287.61		
万科其他公司	万科其他项目	988.94		
重庆卓平房地产开发有限公司	重庆旭辉中央公园售楼处、会所及样板间设计及供货合同	303.28	旭辉控股	2017年 开始合作
河南锦金贝置业有限公司	郑州旭辉集团惠济项目售楼处软装	252.88		
旭辉控股其他公司	旭辉控股其他项目	1,025.60		
天津新城恒晟房地产开发有限公司	北京片区武清 079 地块项目-一期 SFQ 软装设计供货	365.49	新城控股	2018年 开始合作
鸿昊（南通）教育科技有限公司	南通新城启东中央大道项目示范区及样板间软装	336.28		
新城控股其他公司	新城控股其他项目	835.46		
沈阳润地房地产有限公司	沈阳华润昭华里洋房样板间软装设计项目软装配饰采购合同（沈阳华润）	334.66	华润置地	2015年 开始合作
柳州轨道润投置业发展有限公司	华润置地华南大区柳州静兰项目售楼部及样板间软装陈设合同(柳州华润)	263.50		
华润置地其他公司	华润置地其他项目	929.32		

2021 年空间设计业务前五大客户及软装陈设业务前五大客户的收入所对应客户于 2021 年 12 月 31 日应收账款、合同负债/预收

账款、账龄、已计提减值情况如下：

合并口径	客户名称	应收账款余额	账龄				已计提减值	合同负债/预收账款余额
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上		
金地集团	太仓市鑫玖房地产开发有限公司	-	-	-	-	-	-	-
	嘉兴亚太开发建设有限公司	11.78	11.78	-	-	-	0.59	-
	其他	234.41	234.41	-	-	-	11.72	-
万科 A	成都传媒文化置业有限公司	17.63	17.63	-	-	-	0.88	-
	南通万楚房地产有限公司	2.79	2.79	-	-	-	0.14	-
	盐城万悦盐南置业有限公司	-	-	-	-	-	-	218.64
	芜湖信万置业有限公司	-	-	-	-	-	-	133.88
	其他	562.34	548.45	0.60	13.29	-	34.19	30.59
旭辉控股	重庆卓平房地产开发有限公司	256.46	256.46	-	-	-	12.82	-
	河南锦金贝置业有限公司	42.86	42.86	-	-	-	2.14	-
	哈尔滨卓熠置业有限公司	341.13	341.13	-	-	-	17.06	664.46
	其他	428.45	418.35	10.10	0.00	-	22.94	533.33
新城控股	天津新城恒晟房地产开发有限公司	273.25	273.25	-	-	-	13.66	-
	鸿昊（南通）教育科技有限公司	97.72	97.72	-	-	-	4.89	-
	徐州金宸晟置业有限公司	222.91	222.91	-	-	-	11.15	-
	其他	946.36	944.86	1.50	-	-	47.54	89.90
华润置地	沈阳润地房地产有限公司	-	-	-	-	-	-	0.00
	柳州轨道润投置业发展有限公司	52.42	52.42	-	-	-	2.62	-
	广州臻通实业发展有限公司	-	-	-	-	-	-	455.25
	佛山市顺德区润添房地产开发有限公司	24.92	24.92	-	-	-	1.25	-

	其他	1,140.18	1,020.00	39.73	-	80.45	139.40	429.02
招商蛇口	西安招麟房地产有限公司	-	-	-	-	-	-	465.16
	成都招商简新房地产开发有限公司	69.02	69.02	-	-	-	3.45	-
	其他	1,011.75	1,011.75	-	-	-	50.59	302.92

根据上述数据，可见 2021 年至 2023 年的前五大客户主要为华润置地、招商蛇口、龙湖、金地集团、新希望控股集团有限公司、置地（香港）投资有限公司、中国铁建、保利地产、中国建筑、万科、绿城中国、新城控股、旭辉控股等知名房地产企业。该等房地产企业每年由于其自身房地产业务开发的进度不同以及公司设计资源匹配的程度不同，导致不同年份向其销售收入有所增减，但与该等房地产企业的合作均超过 5 年，为公司多年用心深耕与服务的客户。其中华润置地从 2021 年至 2023 年均为公司最大客户。

2023 年的前五大客户中，有两家为新增客户华为终端有限公司（2023 年空间设计业务第三名）及陕西金菱建设工程有限公司（2023 年软装陈设业务第五名）。

华为终端有限公司为公司于 2022 年新开拓的空间设计业务客户，2022 年及 2023 年公司持续向该客户提供华为品牌的展厅设计服务。

陕西金菱建设工程有限公司为 2023 年软装陈设业务新增客户，该客户于 2022 年开始合作，为西安当地资质较好的房地产企业，公司向该客户提供“长安清水湾温泉度假广场示范区”的软装陈设业务。根据天眼查等公开信息查询显示，该公司与西安乐汇实业集团有限公司（以下简称为“西安乐汇”）曾由同一实际控制人控制。根据西安乐汇公司网站最新介绍（2024 年 6 月 4 日）：“西安乐汇实业集团有限公司成立于 2015 年，注册资本 1.3 亿元，核心业务包括建筑工程施工、房地产开发、酒店开发及管理。……陕西金

菱建设工程公司成立于 2004 年.....陕西金菱建设工程公司成立 15 年来,先后参与建设三十余个重点项目,其中近年参与重点项目有:凤城七路赛高城市广场及洲际酒店、凤城八路西北国金中心及 JW 万豪酒店、唐延路泰华金贸城金融商业群等。公司与洲际集团、万豪集团等公司长期保持着良好的合作关系。同时,公司配套的金菱幕墙加工厂,占地面积约 28000 平米,配备德国进口先进设备,为标准化单元式幕墙加工厂,具有大型工程加工能力,年生产组装能力超 30 万平方米,完全满足公司承接项目加工需求。”

公司主要客户在每年末超过三年账龄的金额较小,华润置地旗下个别项目公司在 2021 年底及 2022 年底存在账龄超过三年的应收账款,该等应收账款已于 2023 年收回。新希望控股集团有限公司旗下个别项目公司在 2022 年底存在账龄超过三年的应收账款,该等应收账款已于 2023 年收回。除上述应收账款外,公司主要客户在各年度末不存在超过 3 年以上的长期未收回款项。

综上,公司主要客户不存在频繁变动情形,主要客户大都已合作多年,少数新增的客户资质良好。

(4) 请结合上述问题回复，从量价变动关系及变动原因角度，分析说明销售收入下滑幅度较大的原因及合理性。

综上所述，受房地产客户需求变化影响，公司新签合同数量、平均单价均出现明显下滑，公司于报告期内销售收入出现较大下滑幅度具有合理性。

(5) 请年审会计师说明对收入进行抽样测试的具体情况，包括抽样标准、抽样范围及占收入总额的比例、抽样结果，是否存在合同异常、成果提交资料不全、客户确认单据缺失的情况。

(6) 请年审会计师说明对收入执行函证程序的具体情况，包括函证选取标准、函证金额及占比、函证结果，是否存在回函的合同金额、项目进展、结算情况与函证数据不符的情况。

(7) 请年审会计师说明对收入执行截止性测试的具体情况，包括截止性测试涉及时间区间、收入确认规模及占比、获取的支持性凭据、测试结果。

**【会计师回复】：**

详见公司同日于中国证监会指定创业板信息披露网站巨潮资讯网披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对矩阵纵横设计股份有限公司的年报问询函的专项回复》。

问题 2.年报显示，报告期内你公司空间设计业务发生职工薪酬 0.79 亿元，同比增长 9.71%，发生其他费用 0.17 亿元，同比增长 43.86%。

(1) 请结合空间设计业务人员数量及变动情况、人均薪酬，说明职工薪酬变动与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性，并对比同行业公司，说明业务人员人均产值是否可比，如否，请说明原因及合理性。

(2) 请结合其他费用明细，说明其他费用变动趋势是否符合公司业务开展实际，如否，请说明原因及合理性。

**【公司回复】：**

(1.1) 请结合空间设计业务人员数量及变动情况、人均薪酬，说明职工薪酬变动与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性。

公司空间设计业务人员情况如下

	2023 年	2022 年	变动
平均人员数量（人）	300.50	310.00	-3.06%
人均薪酬（万元）	26.35	23.28	13.18%
空间业务收入（万元）	26,926.65	31,587.81	-14.76%
人均产值（万元）	89.61	101.90	-12.06%

注：人均薪酬采用空间设计业务人员全年薪酬除以空间设计业务人员平均人员数量，平均人员数量为年初年末人员数量的算术平均数。

根据上表，可以看出报告期内公司空间设计业务平均人员下降了 3.06%，与空间业务收入的下降趋势一致，但下降幅度并不完全同步。主要系进入 2023 年后，客户需求进一步下降，行业竞争加剧。由于客户项目量减少，客户对项目的设计品质要求进一步提高，房源销售去化周期变长、付款周期变化等原因导致设计周期也相应延长，造成公司人均效能下降，人均产值下降。

报告期内，公司空间设计业务人员人均薪酬从 2022 年的 23.28 万元上升至报告期的 26.35 万元，主要系为保持公司创新创业水平，有意将公司人均薪酬保持稍高于同行业的水平，从而进一步提高公司的人才优势。

人均薪酬与同行业对比如下：

2023 年	公司空间设计业务人员人均薪酬	霍普股份技术人员人均薪酬	尤安设计
人均薪酬（万元）	26.35	24.01	2023 年年报中无法取到薪酬成本

同行业可比公司霍普股份以设计人员及研发人员（统称技术人员）为计算口径披露人员数量及薪酬。因而，公司只能将空间设计业务人员人均薪酬与霍普股份的技术人员的人均薪酬进行对比。杰恩设计曾经作为公司的同行业可比公司，但由于其 2023 年度非设计收入占比超过 60%，因而不将其作为公司的可比公

司。

为保持人才优势，公司空间设计业务在 2023 年的项目总监及以上人员平均人数为 41.5 人，比 2022 年多出 3 人。而项目总监（不含）以下人员 2022 年的平均人数为 271.50 人，2023 年下降至 259.00 人。项目总监及以上人员平均工作年限超过 10 年，具有丰富的项目经验及创新创意能力，其薪酬较之于低级别设计师更高。项目总监及以上人员的数量上升，以及非总监设计人员下降也导致了公司空间设计业务人均薪酬上升。

综上，职工薪酬变动与营业收入变动趋势不一致具有合理性。

**（1.2）并对比同行业公司，说明业务人员人均产值是否可比，如否，请说明原因及合理性。**

报告期内，公司空间设计业务人员人均产值与同行业对比情况如下：

公司名称	2023 年度人均产值（单位：万元）
霍普股份	44.87
尤安设计	71.32
矩阵股份	89.61

注：人均产值采用收入除以平均人员数量，平均人员数量为年初年末人员数量的算术平均数。

公司的人均产值高于尤安设计、霍普股份，主要原因是：细分设计领域特点所致。公司主要从事地产售楼处、样板间等领域的空间设计，单个设计项目的设计面积相对较小，一般不超过 2,000 平米，设计周期短、项目周转率高，设计单价通常在 800 元/平米以上，设计单价高。而尤安设计、霍普股份主要从事住宅、公共建筑领域的建筑方案设计，单个设计项目的设计面积相对较大，一般为几万乃至几十万平米，设计工期相对较长，设计单价在 15-30 元/平米左右，设计单价低。

综上，公司设计业务人均收入高于同行业公司尤安设计、霍普股份，具有合理性。



(2) 请结合其他费用明细，说明其他费用变动趋势是否符合公司业务开展实际，如否，请说明原因及合理性。

空间设计业务其他费用的进一步明细构成如下：

单位：万元

项目	2023 年	2022 年	增加额
差旅交通费	602.23	359.36	242.86
折旧摊销费	468.53	364.66	103.87
其他	689.86	499.79	190.07
合计	1,760.62	1,223.81	536.80

空间设计业务其他费用主要包括差旅交通费、折旧摊销费等。

差旅交通费系公司出于设计项目执行需要产生的差旅相关费用。在 2023 年出行限制全面放开后，设计人员大幅增加了出差频率，以及航司酒店调高了价格导致报告期内公司差旅成本增加了 242.86 万元。

折旧摊销费系公司房屋折旧、使用权资产摊销及办公室装修摊销等。报告期内折旧摊销费增加主要系报告期内新增了总部基地荣超大厦的租赁。

**问题 3.年报显示，你公司按组合计提坏账的应收账款期末账面余额 3.48 亿元，坏账计提比例 26.21%；按单项计提坏账的应收账款期末账面余额为 0.83 亿元，期初为 0.38 亿元，均已全额计提坏账准备。**

(1) 请列示按单项计提坏账的应收账款账面余额在 50 万元以下、50 万元至 100 万元、100 万元至 200 万元、200 万元以上的笔数，逐笔说明各应收账款对应的前期业务活动内容、收入确认金额、已回款金额、公司向各欠款方催款及采取诉讼的情况、在催款过程中是否存在无法联系欠款方的情形。

(2) 请结合欠款方经营及资信变化情况，逐笔说明本期新增单项计提坏账的应收账款发生减值的时点及判断依据。

(3) 请列示账龄三年以上的按组合计提坏账的应收账款明细，包括欠款

方名称、项目合同签订时间、有关合同金额及工期的合同条款约定、项目涉及主营业务类型、项目实际工期及各年度收入确认情况、各账龄段应收账款账面余额和坏账计提金额，结合前述明细说明前期项目实施是否符合合同约定、是否存在部分项目已全额确认收入但仍有大额款项未收回的情形。

(4) 请年审会计师说明针对单项计提坏账的应收账款、账龄三年以上且按组合计提坏账的应收账款的真实性所采取的核查过程及结果，涉及函证的，说明函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序，并就相关应收账款真实性发表明确意见。

**【公司回复】：**

(1) 请列示按单项计提坏账的应收账款账面余额在 50 万元以下、50 万元至 100 万元、100 万元至 200 万元、200 万元以上的笔数，逐笔说明各应收账款对应的前期业务活动内容、收入确认金额、已回款金额、公司向各欠款方催款及采取诉讼的情况、在催款过程中是否存在无法联系欠款方的情形。

一、单项计提坏账的应收账款情况

(一) 单项计提坏账的应收账款按笔数统计

账面余额	笔数
200 万元以上	3
100 万元至 200 万元（含 200 万元）	16
50 万元至 100 万元（含 100 万元）	38
50 万元以下（含 50 万元）	137
合计	194

根据上表可见，单项计提坏账的公司应收账款大都集中在 50 万元以下的小额但数量众多的客户上。

(二) 单项计提坏账的应收账款具体情况

公司对预期无法收回的应收账款全额计提坏账准备，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款账面余额	业务内容	收入确认金额	截止 2023 年 12 月 31 日 已回款金额	公司催款/诉讼情况/是否失联
云南澄江老鹰地旅游度假村有限公司	288.45	软装陈设服务及空间设计服务	1,205.39	1,055.59	催款中
惠州市恺曜信息咨询有限公司	251.99	软装陈设服务及空间设计服务	603.14	412.87	催款中
大理茶博院产业有限公司	233.84	空间设计服务	288.48	71.95	已发律师函
北京福兴晟房地产开发有限公司	197.39	软装陈设服务及空间设计服务	554.00	411.87	催款中
广东现代建筑设计与顾问有限公司	164.87	软装陈设服务及空间设计服务	595.44	466.29	催款中
上海玛宝房地产开发有限公司	154.40	软装陈设服务及空间设计服务	364.95	245.95	诉讼中
杭州世茂瑞盈置业有限公司	150.08	软装陈设服务及空间设计服务	484.41	381.09	催款中
洛阳宝来兴置业有限公司	146.30	空间设计服务	138.02	-	已发律师函
重庆捷程置业有限公司	137.42	软装陈设服务及空间设计服务	278.67	166.44	催款中

客户名称	应收账款账面余额	业务内容	收入确认金额	截止 2023 年 12 月 31 日 已回款金额	公司催款/诉讼情况/是否失联
苏州兴格置业有限公司	135.16	软装陈设服务及空间设计服务	502.17	425.89	催款中
湖北中润康旅控股有限公司	130.68	软装陈设服务及空间设计服务	429.46	342.72	已发律师函
长沙世茂瑞盈置业有限公司	115.30	软装陈设服务及空间设计服务	289.35	206.87	催款中
平潭阳光国航置地有限公司	112.49	软装陈设服务及空间设计服务	264.23	164.92	已发律师函
溧阳环球融创文化旅游有限公司	112.30	软装陈设服务及空间设计服务	239.58	156.94	已发律师函
唐山远泰房地产开发有限公司	110.92	空间设计服务	104.64	-	诉讼中
陕西耀泓置业有限公司	110.35	空间设计服务	122.97	20.00	催款中
江门市悦安房地产开发有限公司	109.49	软装陈设服务及空间设计服务	354.13	275.10	催款中
深圳市康侨佳城置业投资有限公司	109.46	软装陈设服务	295.46	224.41	催款中
深圳市新万怡房地产开发有限公司	107.93	空间设计服务	101.82	-	诉讼中
其他客户	5,457.81	软装陈设服务、空间设计服务	33,185.21	31,250.67	催款中、诉讼中、已发律师函、少数客户无法联系对方
合计	8,336.66		40,401.52	36,279.49	

综上，本期单项计提坏账准备应收账款具有真实的交易背景，针对未收回款项，公司已根据不同情况采取了催收、发函、诉讼等多种催款措施，业务活动真实发生。

(2) 请结合欠款方经营及资信变化情况，逐笔说明本期新增单项计提坏账的应收账款发生减值的时点及判断依据。

公司本期新增单项计提坏账准备的应收账款具体情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款 账面余额	发生减值 时点	判断依据	判断类别
大理茶博院产业有限公司	233.84	2023 年	公开信息查询客户 2023 年公告为失信被执行人，公司综合 2023 年催款情况，预计款项无法收回	失信
无锡雪浪长广置业有限公司	95.43	2023 年	公开信息查询客户 2023 年公告为失信被执行人，公司综合 2023 年催款情况，预计款项无法收回	失信
广州鼎创城改投资有限公司	89.93	2023 年	公开信息查询客户 2023 年公告为失信被执行人，公司综合 2023 年催款情况，预计款项无法收回	失信
云南盛悦房地产开发有限公司	87.29	2023 年	公开信息查询客户 2023 年公告为失信被执行人，公司综合 2023 年催款情况，预计款项无法收回	失信
河南锦金贝置业有限公司	73.35	2023 年	公开信息查询客户 2023 年公告为失信被执行人，公司综合 2023 年催款情况，预计款项无法收回	失信
其他失信客户	328.89	2023 年	公开信息查询客户 2023 年公告为失信被执行人，公司综合 2023 年催款情况，预计款项无法收回	失信
湖北中润康旅控股有限公司	130.68	2023 年	公开信息查询法院于 2023 年公告客户破产重整，公司综合 2023 年催款情况，预计款项无法收回	破产
洛阳宝来兴置业有限公司	146.3	2023 年	客户属于建业地产控股公司，建业地产于 2023 年公开债务违约，公司综合 2023 年催款情况，预计款项无法收回	债务违约
唐山远泰房地产开发有限公司	110.92	2023 年	客户属于远洋集团控股公司，远洋集团于 2023 年公开债务违约，公司综合 2023 年催款情况，预计款项无法收回	债务违约
天津朗樾房地产开发有限公司	98	2023 年	客户属于朗诗地产集团控股公司，朗诗地产集团于 2024 年初公开票据违约，公司综合 2023 年催款情况，预	债务违约

客户名称	应收账款 账面余额	发生减值 时点	判断依据	判断类别
			计款项无法收回	
大连盈嘉置业有限公司	96.8	2023年	客户属于远洋集团控股公司，远洋集团于2023年公开债务违约，公司综合2023年催款情况，预计款项无法收回	债务违约
西安垣锦铎置业有限公司	95.66	2023年	客户为中融信托控股公司，中融信托于2023年公开信托产品违约，公司综合2023年催款情况，预计款项无法收回	债务违约
其他违约客户	898.80	2023年	客户于2023年公开债务违约，公司综合2023年催款情况，预计款项无法收回	债务违约
云南澄江老鹰地旅游度假村有限公司	288.45	2023年	公司综合2023年催款情况，预计款项无法收回	综合原因
惠州市恺曜信息咨询有限公司	251.99	2023年	公开信息查询客户涉及诉讼案件被执行20亿且2023年因确无财产可执行已被认定为终本案件，公司综合2023年催款情况，预计款项无法收回	综合原因
广东现代建筑设计与顾问有限公司	164.87	2023年	公司综合2023年催款情况，预计款项无法收回	综合原因
重庆捷程置业有限公司	137.42	2023年	公开信息查询客户涉及诉讼案件2023年因确无财产可执行已被认定为终本案件，公司综合2023年催款情况，预计款项无法收回	综合原因
苏州兴格置业有限公司	135.16	2023年	公司综合2023年催款情况，预计款项无法收回	综合原因
其他催收不成功客户	1,147.22	2023年	公司综合2023年催款情况，预计款项无法收回	综合原因
合计	4,611.00			

公司综合考虑客户自身的经营情况、财务状况、融资能力、偿债能力以及应收账款账龄结构、2023年回款情况、诉讼及催款情况、抵房意愿、是否失联等多种因素后预计款项收回的可能性，对应收账款合理估计预期信用损失情况，对预计无法收回款项的应收账款全额计提坏账准备，不存在坏账计提不及时的情形。

(3) 请列示账龄三年以上的按组合计提坏账的应收账款明细，包括欠款方名称、项目合同签订时间、有关合同金额及工期的合同条款约定、项目涉及主营业务类型、项目实际工期及各年度收入确认情况、各账龄段应收账款账面余额和坏账计提金额，结合前述明细说明前期项目实施是否符合合同约定、是否存在部分项目已全额确认收入但仍有大额款项未收回的情形。

公司账龄三年以上的按组合计提坏账的应收账款明细具体如下：

单位：万元



客户名称	账龄三年以上的按组合计提坏账的应收账款余额	坏账准备金额	项目合同情况			收入确认情况		
			合同签订时间	合同金额	业务类型	2020年度	2019年度	2018年度及以前
漳州鸿业同创房地产有限公司	131.98	131.98	2019年	217.86	空间设计服务		139.15	
新乡中蓝置业有限公司	115.60	115.60	2019年、2020年	329.75	软装陈设服务、空间设计服务	284.10		
三亚国美旅业有限公司	97.13	97.13	2018年	895.84	软装陈设服务		803.36	
青岛天一金服投资管理有限公司	88.91	88.91	2018年、2019年	679.56	软装陈设服务、空间设计服务	10.19	549.11	25.47
上海崇明豫商房地产开发有限公司	87.00	87.00	2019年	773.00	软装陈设服务、空间设计服务	592.92	87.45	
其他客户	2,634.23	2,634.23	2016年至2020年	34,535.59	软装陈设服务、空间设计服务、其他服务	12,161.43	10,771.21	5,439.98
合计	3,154.85	3,154.85		37,431.60		13,048.64	12,350.28	5,465.45

公司对于账龄在三年以上的应收账款全额计提坏账，因而对于三年以上的应收账款不再进一步细分账龄段。

公司主要从事地产售楼处、样板间等领域的空间设计业务，单个设计项目的设计面积相对较小，一般不超过 2,000 平米，单个合同额较小，设计工期较短，且人力投入相对较少；公司的软装陈设业务服务周期也相对较短，单个合同额相对于空间设计业务更大些，

但总体仍然偏小。自 2022 年起，整体房地产企业主动放缓拿地步伐，合作的部分房地产客户出现流动性问题，一般来看，公司所有项目的设计周期（不含空间设计业务的施工配合至竣工验收的工作周期、不含软装陈设业务的验收、质保期）在 3 个月至一年。

上述账龄在三年以上的客户对应的合同均基于真实交易背景，且公司根据合同条款及与客户协商情况履行合同履约义务，不存在大额的已全额确认收入但仍有大额款项未收回项目的情形，相关业务活动真实发生。

(4) 请年审会计师说明针对单项计提坏账的应收账款、账龄三年以上且按组合计提坏账的应收账款的真实性所采取的核查过程及结果，涉及函证的，说明函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序，并就相关应收账款真实性发表明确意见。

**【会计师回复】：**

详见公司同日于中国证监会指定创业板信息披露网站巨潮资讯网披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对矩阵纵横设计股份有限公司的年报问询函的专项回复》。

**问题 4.年报显示，你公司货币资金期末余额 10.6 亿元。请说明货币资金存放地点、存放类型、资金用途。请年审会计师核查并发表明确意见。**

**【公司回复】：**

**4.1 请说明货币资金存放地点、存放类型、资金用途。**

于报告期末，公司货币资金余额为 10.6 亿元，列示如下：

单位：万元

资金存放地点	存放类型	资金用途	余额	受限情形
中信银行股份有限公司深圳福华支行	募集资金专户-活期	超募资金，尚未指定用途	570.56	无
广发银行股份有限公司深圳科苑支行	募集资金专户-活期	募集项目：设计服务网络建设项目	7,612.87	无
中国建设银行股份有限公司深圳景苑支行	募集资金专户-活期	募集项目：信息化建设项目	3,609.09	无
中国建设银行股份有限公司深圳景苑支行	募集资金专户-活期	募集项目：智能设计平台建设项目	4,801.64	无
招商银行深圳中心区支行	募集资金专户-活期	募集项目：总部设计中心建设项目	20,473.27	无
中信银行股份有限公司深圳福华支行	募集资金专户-活期	募集项目：总部设计中心建设项目	1,118.27	无
公司财务部	自有资金-库存现金	日常员工福利、报销支出	4.76	无
广发银行股份有限公司深圳科苑支行	自有资金-活期存款	日常运营	21,586.31	无
广发银行股份有限公司深圳科苑支行	自有资金-定期存款	日常运营	20,000.00	无
交通银行深圳保税区支行	自有资金-活期存款	日常运营	1.92	无
交通银行深圳华强支行	自有资金-活期存款	日常运营	62.24	无
宁波银行深圳分行	自有资金-活期存款	日常运营	0.10	无
上海银行股份有限公司北京海淀支行	自有资金-活期存款	日常运营	2.56	无
上海银行股份有限公司深圳宝安支行	自有资金-活期存款	日常运营	0.20	无
上海银行股份有限公司深圳滨海支行	自有资金-活期存款	日常运营	0.00	无
微信财付通	自有资金-活期存款	日常运营	0.98	无

香港渣打银行	自有资金-活期存款	日常运营	677.07	无
兴业银行深圳华富支行	自有资金-活期存款	日常运营	0.85	无
渣打银行深圳分行	自有资金-活期存款	日常运营	201.02	无
招商银行朝阳公园支行	自有资金-活期存款	日常运营	121.08	无
招商银行金色家园支行	自有资金-保函保证金	日常运营	268.45	已于年报中披露为受限资产
招商银行深圳分行金色家园支行	自有资金-定期存款	日常运营	4,000.00	无
招商银行深圳分行金色家园支行	自有资金-活期存款	日常运营	381.60	无
招商银行深圳中心区支行	自有资金-活期存款	日常运营	10.62	无
招商银行武汉硚口支行	自有资金-活期存款	日常运营	9.81	无
招商银行西安分行自贸区高新科技支行	自有资金-活期存款	日常运营	13.35	无
支付宝帐户	自有资金-活期存款	日常运营	72.24	无
中国工商银行股份有限公司深圳国际商会大厦支行	自有资金-活期存款	日常运营	2.04	无
中国建设银行股份有限公司成都高新支行	自有资金-活期存款	日常运营	86.47	无
中国建设银行股份有限公司上海淮海中路支行	自有资金-活期存款	日常运营	459.56	无

中国建设银行股份有限公司深圳景苑支行	自有资金-活期存款	日常运营	8,645.96	无
中国建设银行股份有限公司深圳景苑支行	自有资金-定期存款	日常运营	8,000.00	无
中国建设银行股份有限公司深圳景苑支行	自有资金-保函保证金	日常运营	170.31	已于年报中披露为受限资产
中国建设银行上海市重庆南路支行	自有资金-活期存款	日常运营	51.92	无
中信银行股份有限公司深圳福华支行	自有资金-定期存款	日常运营	3,000.00	无
中信银行股份有限公司深圳福华支行	自有资金-活期存款	日常运营	1.69	无
合计			106,018.80	

以上全部资金不存在未披露的受限情形，亦不存在被控股股东或其他关联方占用的情形。

**【会计师回复】：**

**4.2 请年审会计师核查并发表明确意见。**

详见公司同日于中国证监会指定创业板信息披露网站巨潮资讯网披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对矩阵纵横设计股份有限公司的年报问询函的专项回复》。

问题 5.年报显示，你公司应付职工薪酬-短期薪酬期末余额 0.46 亿元，期初为 0.34 亿元，报告期内支付给职工以及为职工支付的现金为 1.68 亿元，上年同期为 1.78 亿元。请结合公司各类职级员工数量及变动情况、人均薪酬、员工薪酬支付情况，分别说明应付职工薪酬、职工相关现金支出变动原因，有关报表项目的确认计量是否符合《企业会计准则》的规定。

**【公司回复】：**

员工类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	变动
销售人员（人数）	69	61	13.11%
技术人员（人数）	483	485	-0.41%
财务人员（人数）	15	15	0.00%
行政人员（人数）	59	35	68.57%
合计（人数）	626	596	5.03%
全年薪酬支付金额（万元）	16,936.10	17,123.00	-1.09%

注：公司人均薪酬采用全年薪酬除以平均人员数量，平均人员数量为年初年末的人员数量的算术平均数。

根据上表，报告期内公司总人数增加了 5.03%，主要系销售人员及管理人员均有不同程度增加，具体原因详见《问题 6-公司回复》。

技术人员下降幅度与营业收入下降幅度并不同步，主要系进入 2023 年后，客户需求下降，行业竞争加剧。由于客户项目量减少，客户对项目的设计品质要

求进一步提高，房源销售去化周期变长、付款周期长等原因导致设计周期也相应延长，造成公司人均效能下降，人均产值下降。相对于营业收入而言，人工成本相对刚性与固定。因而，报告期内营业收入下滑但技术人员并未明显下降。

综上，由于销售及管理人员报告期末人数及薪酬水平上升，以及技术人员报告期末未与收入同比下降，造成公司于报告期末应付职工薪酬-短期薪酬期末余额上升至0.46亿元，报告期内支付给职工以及为职工支付的现金未明显下降，具有合理性。

报告期内，公司为保持公司创新创意水平，有意将公司人均薪酬保持稍高于同行业的水平，从而进一步提高公司的人才优势。

单位：万元

2023年	公司	尤安设计	霍普股份
人均薪酬	29.57	27.97	28.35

根据上表，公司的实际人均薪酬为29.57万元，与同行业公司霍普股份、尤安设计相比，稍高于可比公司，但处理于合理水平。

公司短期薪酬的会计处理方法：

公司在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

具体会计处理方式为：1、公司每月的5日为上月工资的发薪日，在每月末财务部按照人事、行政、绩效等人员提供的工资清单、社保缴纳明细、公积金缴纳明细、出勤请假明细、绩效明细计算每月薪资并在“应付职工薪酬”相关明细科目计提。2、公司财务部在每年底根据相关绩效制度的规定计算奖金并经审批



确认后，在“应付职工薪酬”相关明细科目计提应发奖金。

公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

综上，报表薪酬有关项目的确认计量符合《企业会计准则》的规定。

**问题 6.**年报显示，报告期内，你公司发生销售费用 0.28 亿元，同比增长 33.33%，发生管理费用 0.71 亿元，同比增长 18.33%。请结合营业收入变动情况、业务需求变化情况、费用变动明细，说明相关费用与营业收入变动趋势背离的原因及合理性。请年审会计师说明就相关费用是否存在跨期确认情形所采取的核查过程及结果。

**【公司回复】：**

**6.1** 请结合营业收入变动情况、业务需求变化情况、费用变动明细，说明相关费用与营业收入变动趋势背离的原因及合理性。

报告期内，公司销售费用、管理费用、营业收入列示如下

单位：万元

项目	本期金额	上期金额	变动
销售费用	2,821.30	2,090.72	34.94%

管理费用	7,121.02	5,954.23	19.60%
营业收入	52,927.70	79,448.61	-33.38%

报告期内，一方面由于房地产行业拿地需求减弱，客户数量变少，房地产项目量减少，下游总体设计业务需求下降，导致公司营业收入下滑 33.38%。

另一方面，虽然公司营业收入下滑，但由于项目量减少，导致行业竞争加大，公司拓客成本增加，造成销售费用不降反升。

报告期内，公司销售费用明细如下

单位：万元

项目	本期金额	上期金额	变动
职工薪酬	1,683.78	1,239.40	35.85%
业务招待费	298.72	20.40	1364.19%
市场营销和广告费	272.81	189.62	43.87%
差旅交通费	208.80	83.41	150.33%
办公费	127.80	129.47	-1.29%
装修维修费	1.76	46.11	-96.18%
折旧摊销费	183.20	278.80	-34.29%
摄影宣传费	32.14	42.34	-24.08%
其他	12.29	61.17	-79.91%
合计	2,821.30	2,090.72	34.94%

根据上表，职工薪酬、业务招待费、市场营销和广告费分别增加了 444 万元、278 万元、83 万元，一方面系公司设计项目工期变长，平均合同额变小，需要维持销售人员数量配合设计人员一同服务客户。与此同时，为应对减少的客户需求及日益竞争的行业，公司增加了销售人员数量，人数从 2022 年底的 61 人增加到了 69 人，并且提高了销售人员的薪酬激励，以充分调动销售人员的积极性，从而提高销售成交率；另一方面系公司加大市场推广，导致推广费用、广告费、招

待费相应增加，以使公司能够在激烈的市场竞争中获取更多新项目。

在 2023 年出行限制全面放开后，销售人员大幅增加了出差频率，以及航司酒店都调高了价格导致报告期内公司差旅成本增加了 125 万元。

公司于 2022 年底成功上市成为公众公司，基于进一步加强风险管理的需要，在精细化管理方面加大投入，造成管理费用上升。

报告期内，公司管理费用明细如下

单位：万元

项目	本期金额	上期金额	变动
职工薪酬	2,652.60	1,690.96	56.87%
社会中介服务费	371.82	428.26	-13.18%
办公费	374.21	222.09	68.49%
装修维修费	175.67	164.43	6.84%
招聘培训费	29.48	33.23	-11.30%
差旅交通费	69.57	50.05	39.01%
折旧摊销费	204.27	211.44	-3.39%
业务招待费	52.61	21.85	140.75%
股权激励费用	3,080.46	3,080.46	0.00%
其他	110.33	51.46	114.40%
合计	7,121.02	5,954.23	19.60%

根据上表，公司在报告期内扩大了人力行政部以留存并招聘到创新创意能力较强的设计师，增加法务部、内审部以加强应收账款催收，防范业务风险等，加强绩效管理部以进一步强化业绩为导向，使得管理人员人数从 2022 年底的 50 人增加到 2023 年底的 74 人，造成管理人员薪酬增加。

报告期内，办公费增加了 152 万元，主要系：（1）公司对办公室进行改造升级，对其中一部分办公用品进行了更新替换；（2）管理人员增加导致办公费用相应增加。

综上，报告期内营业收入下降，而销售费用与管理费用上升具有合理性，职工薪酬等主要费用均按照权责发生制计提并计在正确的期间，不存在重大费用跨期确认情形。

### **【会计师回复】**

**6.2 请年审会计师说明就相关费用是否存在跨期确认情形所采取的核查过程及结果。**

详见公司同日于中国证监会指定创业板信息披露网站巨潮资讯网披露的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对矩阵纵横设计股份有限公司的年报问询函的专项回复》。

特此公告。

矩阵纵横设计股份有限公司董事会

2024年7月3日