

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  
信会师函字[2024]第 ZL021 号



## 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

信会师函字[2024]第 ZL021 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

我们于近日收到矩阵纵横设计股份有限公司（以下简称“矩阵股份”或“公司”）转发的贵部《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”）。根据问询函要求，我们对其中提及与年审会计师相关的问题进行了逐项落实，现将有关情况做出专项回复。

### 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。

#### 【年审会计师回复】

(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。

#### 一、收入核查程序

我们执行的审计程序主要包括但不限于：

(1) 了解、评价和测试矩阵股份与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和运行的有效性。

(2) 了解矩阵股份经营模式，检查主要客户相关合同条款，评价矩阵股份收入确认是否符合企业会计准则的规定。

(3) 对矩阵股份确认的收入进行抽样测试，检查合同、成果提交资料、客户确认单据等相关证据，对矩阵股份确认的收入执行重新计算，评价收入确认的真实性和准确性。

抽样测试具体情况及收入真实性核查程序如下：

我们对营业收入的确认会计凭证及相关资料进行抽样检查，根据空间设计业务、软装陈设业务、其他业务三项业务类型分别抽样，每项业务类型的抽样均根据收入金额进行分层抽样，根据重要性水平、保证系数等，确定抽样总体，计算样本量，抽样的样本范围包含公司本期确认的所有营业收入，营业收入的抽查比例 28.72%，我们检查了与营业收入确认相关的原始单据，包括不限于业务合同、成果资料、客户确认单据等，测试结果满意，未发现合同异常、成果提交资料不全、客户确认单据缺失的情况。

(4) 对矩阵股份重要收入执行函证程序，向客户询证包括合同金额、项目进展、结算情况等信息，核实收入的真实性。

对收入执行函证程序的具体情况如下：

我们选取超过实际执行重要性水平的营业收入、剩余收入项目根据最低样本量计算结果进行分层抽样选取函证样本执行函证程序，共发函 298 个样本，已回函 107 个样本，其中：105 个样本回函相符，2 个样本回函不符。

公司 2023 年度营业收入金额 52,927.70 万元，发函金额 40,604.04 万元，发函比例为 76.72%，已回函相符可确认收入金额 15,710.22 万元；回函不符金额 254.47 万元，其中一个回函不符原因为询证金额为含税金额，被函证单位回函金额为不含税金额，另外一个回函不符原因为被函证单位以变更前的合同金额回复询证金额不一致，经与被函证单位沟通，调节后相符，确认金额 254.47 万元；未回函金额 24,639.35 万元，执行替代测试程序，可确认金额 24,639.35 万元。

综上，通过回函直接确认、调节后相符及替代测试核查确认金额 40,604.04

万元，核查确认金额占收入比例 76.72%，未发现公司收入不真实的情况。

(5) 对矩阵股份收入及毛利率实施分析程序，与历史同期、同行业的收入及毛利率进行对比，分析收入及毛利率的变动的合理性。

(6) 对矩阵股份的主要客户进行背景调查，关注矩阵股份与客户是否存在关联关系。

(7) 对收入执行截止测试，评价收入是否被记录在正确的会计期间。

对收入执行截止性测试的具体情况如下：

针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；以期末资产负债表日前 15 天、日后 30 天收入确认凭证为总体，根据重要性水平、保证系数等，确定抽样总体，计算样本量，分层抽样选取样本，检查与营业收入确认相关的原始单据，包括不限于业务合同、成果资料、客户确认单据等，资产负债表日前后抽取的数量分别为 21 笔和 13 笔，占选取期间收入的比例分别为 26.71%、45.52%，测试结果满意，未发现收入跨期确认情形。

## 二、核查结果

基于已执行的审计工作，我们认为：公司 2023 年度营业收入在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

### 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。

### 【年审会计师回复】

(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。

#### 一、核查程序

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

(1) 了解、评价和测试与应收账款相关的关键内部控制，评价内部控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取公司应收账款明细表，了解应收账款规模与收入的匹配性、逾期应收账款情况、应收账款账龄分布情况等，分析应收账款波动合理性；

(3) 抽样核对原始单据与应收账款账面记录核对，检查应收账款的真实性。

(4) 选取样本执行应收账款函证程序，对于未回函客户，我们执行替代测试程序，检查业务原始单据；针对回函不符情况，我们通过检查支持性文件，对不符事项进行分析并编制函证差异调节表。单项计提坏账以及账龄三年以上且按组合计提坏账的应收账款余额 11,491.51 万元，发函金额 5,606.11 万元，发函比例为 48.78%，回函相符金额 1,016.62 万元，回函占发函比例 18.13%。同时及时跟踪分析回函情况，对于未回函部分执行替代测试程序，检查应收账款

期后回款金额、合同、成果提交资料、客户确认单据等相关证据，替代测试可确认金额 4,589.49 万元。

(5) 检查应收账款的期后回款情况，核实应收账款的真实性。

## 二、核查结果

经核查，我们认为矩阵股份截至 2023 年 12 月 31 日的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会计处理，在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

### 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】

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	自有资金-活期存款	日常运营	21,586.31	无

资金存放地点	存放类型	资金用途	余额	受限情形
圳科苑支行				
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	自有资金-活期存款	日常运营	459.56	无



资金存放地点	存放类型	资金用途	余额	受限情形
司上海淮海中路支行				
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。

### 【年审会计师回复】

#### 一、核查程序

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

- 1、了解并评价与货币资金相关的关键内部控制程序；
- 2、获取《已开立银行结算账户清单》，核对账面银行账户的存在、完整性；
- 3、获取公司及子公司已开立未注销的银行账户对账单、余额调节表与账面记录的账户余额进行核对，确认账面余额的真实性、准确性；
- 4、获取报告期内开、销户记录，与账面记录核对是否一致；
- 5、获取企业信用报告，核对借款、票据、担保相关信息等；
- 6、获取公司重要账户审计报告日前的银行流水记录，与账面交易记录进行双向核查；
- 7、实施函证程序并获取银行回函，检查公司期末银行账户余额、存储状态、是否受限等信息。

## 二、核查结果

经核查，我们认为，上述关于矩阵股份截至 2023 年 12 月 31 日的货币资金存放地点、存放类型、资金用途，是否存在未披露的受限情形以及被控股股东或其他关联方占用的情形的说明，与我们在核查过程中了解到的情况，不存在重大不一致。

### 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】

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%

项目	本期金额	上期金额	变动
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、278 万、83 万，一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，以及航空公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。

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%

项目	本期金额	上期金额	变动
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，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。

## 【年审会计师回复】

### 一、核查程序

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

- 1、我们取得了公司本期销售费用、管理费用明细账，对销售费用、管理费用的构成进行波动分析，同时向管理层了解费用变动与收入变动不匹配的原因；
- 2、对异常的项目、发生额较大的项目重点进行细节测试，获取合同、发票、付款回单等原始依据核查真实性及准确性；
- 3、取得公司花名册和工资表，对部门、岗位职责进行了解，分析销售费用、管理费用中薪酬及奖金波动原因是否合理；
- 4、对销售费用、管理费用执行截止性测试程序，获取费用发生的相关原始单据，了解费用的确认核算是否真实准确，核查费用确认是否跨期。

### 二、核查结果

经核查，我们认为，公司费用变动和收入不匹配的原因具有合理性，公司 2023 年度的销售费用及管理费用会计处理，在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

(本页以下无正文)

（本页无正文，为立信会计师事务所（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之盖章签字页）

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：祁涛

中国·上海

中国注册会计师：马玥