

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于立昂技术股份有限公司 2019 年年报问询函
的专项核查说明

信会师函字[2020]第 ZA370 号

深圳证券交易所：

我所接受立昂技术股份有限公司（以下简称“立昂技术”、“公司”）委托，对公司 2019 年度的会计报表进行了审计。依照相关的法律、法规规定，形成我们的相关判断，立昂技术的责任是提供真实、合法、有效、完整的相关资料。

根据贵所 2020 年 6 月 9 日出具的创业板年报问询函【2020】第 451 号《关于对立昂技术股份有限公司的年报问询函》，我们对贵所要求年审会计师核查的问题进行了审慎核查，现将核查情况说明如下：

除非另有所指，本《专项说明》所用简称具有如下含义：

简称	释义
立昂技术、公司	立昂技术股份有限公司
沃驰科技	杭州沃驰科技有限公司
大一互联	广州大一互联网络科技有限公司
西北基地	立昂技术股份有限公司及西北地区的子公司
华东基地	沃驰科技及其子公司
华南基地	大一互联及其子公司

如无特别说明，以下金额单位均为人民币万元。

问题 4.报告期内你公司销售费用为 2,917.78 万元,较上年同期增长 60.80%;管理费用为 8,736.71 万元,较上年同期增长 136.34%。

(1) 报表附注显示,你公司销售费用及管理费用项下均包含“业务招待费”及“广告宣传费、推广费”,该两项费用均较上年同比大幅增长。请你公司补充说明销售费用及管理费用项下“业务招待费”及“广告宣传费、推广费”的费用构成差异和同比大幅增长的原因,并说明将“广告宣传费、推广费”归集为管理费用的合理性,是否符合相关会计准则规定。请年审会计师核查并发表意见。

(2) 报告期内你公司支付的职工薪酬费用为 3,229.80 万元,较去年同期增加 157.42%。请你公司结合在职员工人数变化情况,分析说明报告期内职工薪酬费用大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

回复:

一、公司说明

(一) 公司补充说明销售费用及管理费用项下“业务招待费”及“广告宣传费、推广费”的费用构成差异和同比大幅增长的原因,并说明将“广告宣传费、推广费”归集为管理费用的合理性,是否符合相关会计准则规定。

1、补充说明销售费用及管理费用项下“业务招待费”及“广告宣传费、推广费”的费用构成差异

(1) 销售费用及管理费用项下“业务招待费”的费用构成差异

销售费用项下“业务招待费”主要核算市场部、各业务部门为开拓市场、项目前期接洽过程中发生的接待性质的费用,主要包括:业务洽谈、产品推销、对外联络、公关交往、会议接待、来宾接待等过程中所发生的餐费、住宿费、交通费等费用。

管理费用项下“业务招待费”主要核算公司各职能部门、管理层发生的接待性质的费用,主要包括:烟酒、餐费、食品、住宿费以及中介机构的交通、食宿费等。

公司销售费用、管理费用项目下:业务招待费“的构成并无明显不同,分别归集在销售费用、管理费用中的主要原因是为了便于对各部门的费用进行预算控制和考核。

(2) 销售费用及管理费用项下“广告宣传费、推广费”的费用构成差异

销售费用项下“广告宣传费、推广费”主要核算公司通过各种渠道发布业务推广产生的广告费、宣传费,参加业务类交流和推介的会议费等,主要包括:广告费、网络推广费、代理费、信息服务费、工程项目标识、标牌制作等费用。

管理费用项下“广告宣传费、推广费”主要核算公司进行企业文化建设、整体品牌影响力宣传产生的费用，主要包括：公司品牌、形象设计费，带有公司标识的用品、用具的制作费，重要会议的统一着装购置费、宣传册印制费等。

公司销售费用及管理费用项下“广告宣传费、推广费”的费用构成差异：销售费用项下的“广告宣传费、推广费”主要是对各类业务进行推广而发生的广告、宣传性质的费用；管理费用项下的“广告宣传费、推广费”主要是针对提升企业整体知名度而发生的广告、宣传性质的费用。

2、销售费用项下“业务招待费”及“广告宣传费、推广费”同比大幅增长的原因

(1) 销售费用项下“业务招待费”同比大幅增长的原因

公司两年业务招待费构分基地列示如下：

基地名称	2019 年度		2018 年度		变动率
	发生额	占比	发生额	占比	
西北基地	174.31	42.18%	175.61	100.00%	-0.74%
华东基地	90.27	21.84%			100.00%
华南基地	148.68	35.98%			100.00%
合计	413.26	100.00%	175.61	100.00%	135.33%

从上表可以看出，公司 2019 年业务招待费增加主要原因是合并沃驰科技和 大一互联所致，因合并范围变化使业务招待费增加 238.95 万元，占本期发生额的 57.82%。

(2) 销售费用项下“广告宣传费、推广费”同比大幅增长的原因

公司两年广告宣传费、推广费分基地列示如下：

基地名称	2019 年度		2018 年度		变动率
	发生额	占比	发生额	占比	
西北基地	0.31	0.12%	18.96	100%	-98.36%
华东基地	7.17	2.84%			100.00%
华南基地	244.91	97.04%			100.00%
合计	252.39	100.00%	18.96	100%	1231.17%

从上表可以看出，公司 2019 年广告宣传费、推广费增加主要原因是合并沃驰科技和 大一互联所致，因合并范围变化使广告宣传费、推广费增加 252.08 万元，占本期发生额的 99.88%。

3、管理费用项下“业务招待费”及“广告宣传费、推广费”同比大幅增长的原因，

(1) 管理费用项下“业务招待费”同比大幅增长的原因

公司两年管理费用项下“业务招待费”分基地列示如下：

基地名称	2019 年度		2018 年度		变动率
	发生额	占比	发生额	占比	
西北基地	294.03	54.62%	280.51	100.00%	4.82%
华东基地	150.43	27.94%			100.00%
华南基地	93.90	17.44%			100.00%
合计	538.36	100.00%	280.51	100.00%	91.92%

从上表可以看出，公司 2019 年管理费用项下“业务招待费”较上年大幅增加，主要原因是合并沃驰科技和大一互联所致。因合并范围变化使业务招待费增加 244.33 万元，占本期发生额的 45.38%。

(2) 管理费用项下“广告宣传费、推广费”同比大幅增长的原因

基地名称	2019 年度		2018 年度		变动率
	发生额	占比	发生额	占比	
西北基地	79.17	100.00%	13.27	100.00%	496.61%
华东基地					
华南基地					
合计	79.17	100.00%	13.27	100.00%	496.61%

广告宣传费、推广费同比大幅度增长的原因：公司更加注重自身品牌和企业文化影响力的提升，本期参加“中国新疆国际智能产业博览会”，产生展位设计与搭建等费用 13.34 万元；委托克拉玛依越野帝商贸有限公司进行公司 VI 设计、企业网络建设运营维护、微信公众号创建、企业日常宣传、员工工装徽章设计等共产生费用 56.00 万元；公司本期印制宣传手册、宣传横幅、购买吉祥物玩偶等产生费用 9.83 万元。

4、将“广告宣传费、推广费”归集为管理费用的合理性，是否符合相关会计准则规定

(1) 《企业会计准则》中关于“管理费用”科目的相关规定

《企业会计准则应用指南附录 会计科目和主要账务处理》中对管理费用科目核算的相关规定如下：

6602 管理费用

本科目核算企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资及福利费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等。企业生产车间(部门)和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出，也在本科目核算。

(2) 公司将“广告宣传费、推广费”归集为管理费用的合理性，是否符合相关会计准则规定

公司管理费用中的“广告宣传费、推广费”主要是公司为了提升公司的知名度而发生的整体品牌和文化建设宣传的费用，主要由董事会、证券部和行政管理部门经办。

公司管理费用中的“广告宣传费、推广费”是在公司经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费，属于《企业会计准则应用指南附录-会计科目和主要账务处理》中对管理费用科目核算的相关规定的内容。

综上所述，公司销售费用及管理费用项下“业务招待费”及“广告宣传费、推广费”同比大幅增长的主要原因是合并范围变化所致；公司将“广告宣传费、推广费”归集为管理费用符合《企业会计准则》的相关规定。

(二) 报告期内你公司支付的职工薪酬费用为 3,229.80 万元，较去年同期增加 157.42%。请你公司结合在职工人数变化情况，分析说明报告期内职工薪酬费用大幅增长的原因及合理性。

公司各基地管理费用-职工薪酬两年构成：

基地名称	2019 年				2018 年			
	全年平均人数	薪酬总额(万元/年)	薪酬占比 (%)	人均薪酬(元/月)	全年平均人数	薪酬总额(万元/年)	薪酬占比 (%)	人均薪酬(元/月)
西北基地	223.00	1,421.25	44.00%	5,311.10	220.00	1,254.68	100.00%	4,752.58
华东基地	149.00	1,320.49	40.88%	7,385.29				
华南基地	29.00	488.06	15.12%	14,024.71				
合计	401.00	3,229.80	100.00%	6,711.97	220.00	1,254.68	100.00%	4,752.58

从上表可以看出，管理费用中职工薪酬同比大幅增长的主要原因是本期因合并沃驰科技和 大一互联所致，因合并范围变化使本期职工薪酬较上年增加 1,808.55 万元，占本期发生额的 56%。

西北基地本期薪酬上涨的主要原因是本期调整中高层管理人员的薪酬政策，将中高层管理人员的薪酬由原来的月薪制变为年薪制，调高了整体薪酬水平。

综上所述，公司报告期内职工薪酬费用大幅增长是合理的。

二、年审会计师核查

1、针对销售费用、管理费用，我们执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解并核查公司销售模式，分析本期是否发生重大变化，核查销售费用、管理费用构成项目是否存在异常或变动幅度较大的情况及其合理性，计算分析管理费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期销售费用、管理费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性。

(2) 将管理费用、销售费用中的职工薪酬、无形资产摊销、长期待摊费用摊销额等项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽关系的合理性，并作出相应记录。

(3) 检查销售费用、管理费用中业务招待费、办公差旅费、维修费等支出是否合理，判断属于日常费用支出还是非经常性支出，对非经常性支出重点关注，检查审批手续是否健全，是否取得有效的原始凭证。

(4) 检查聘请中介机构费、咨询费（含顾问费），广告宣传费取证相关合同和发票，检查是否按合同规定支付费用，有无涉及到诉讼及赔偿款项支出。

(5) 从资产负债表日后的银行对账单或付款凭证中选取项目进行测试，检查支持性文件（如合同或发票），关注发票日期和支付日期，追踪已选取项目至相关费用明细表，检查费用所计入的会计期间，评价费用是否被记录于正确的会计期间。

2、针对职工薪酬，我们执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解公司的内控制度：了解公司是否建立和完善人力资源的激励约束机制，设置科学的业绩考核指标体系，对各级管理人员和全体员工进行严格考核与评价，以此作为确定员工薪酬、职级调整和解除劳动合同等的重要依据，确保员工队伍处于持续优化状态，了解被审计单位是否制定与业绩考核挂钩的薪酬制度，是否做到薪酬安排与员工贡献相协调；了解与员工入职、离职和调岗的相关政策及流程；了解被审计单位工资核算、计提及支付政策及流程。

(2) 检查工资、奖金、津贴和补贴：通过查验工资表，检查工资计提是否正确，依据是否充分；与绩效挂钩的提成和奖金，取得了人力资源的考核文件，结合有关合同文件和实际完成的业绩指标，检查其计提额是否正确，并将计提数与相关成本费用进行勾稽。

(2) 检查发放金额是否正确，代扣的款项及其金额是否正确，取证社保缴纳凭证，社保计提表、员工花名册等检查员工社保缴纳情况，复核社保缴纳人数，缴纳基数，检查社保计提是否正确，检查是否与关联公司员工工资混淆列支。检查社会保险费（包括医疗、养老、失业、工伤、生育保险费）、住房公积金、工会经费和职工教育经费等计提和支付的会计处理是否正确，依据是否充分。

(3) 检查是否存在属于拖欠性质的职工薪酬，取证期后工资发放的银行回单；

(4) 比较被审计单位员工人数的变动情况，检查公司各部门各月工资费用的发生额是否有异常波动；比较本期与上期工资费用总额，对其增减变动原因，获取公司管理当局关于员工工资标准的决议。

立昂技术对上述事项的相关说明与我们在执行审计程序过程中了解到的信息没有重大不一致。基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反应而言，公司对上述事项相关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。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年六月十五日