

深圳证券交易所

关于对珠海世纪鼎利科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 72 号

珠海世纪鼎利科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 50,817.39 万元，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 6,235.46 万元，坏账准备计提比例为 100%；按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 44,581.93 万元，坏账准备计提比例为 45.14%，较 2021 年末提高 23.06 个百分点，各账龄区间坏账准备计提比例均较 2021 年末有较大提高。

（1）请你公司补充说明向应收账款期末余额前十名客户的销售情况，包括但不限于客户名称、对应销售内容、已确认的销售收入及确认依据、应收账款及应收票据账面余额、账龄、已计提的坏账准备及期后回款情况，客户与你公司、公司主要股东、董监高人员是否存在关联关系或者其他利益

安排，并逐一说明相关客户是否按照合同约定支付款项，若否，请说明原因以及公司已采取和拟采取的应对措施。

(2) 请你公司说明通信、物联网及职业教育业务三大业务类型收入确认与结算政策，说明未按照业务分类对账龄组合分别计提坏账准备的原因及合理性。请会计师发表意见。

(3) 请你公司按照三大业务类型分别列示各账龄应收账款的平均回收率、迁徙率、历史损失率、前瞻性信息调整情况及依据，说明按组合计提坏账准备的应收账款的预期信用损失率的确认过程，并说明报告期各类业务下游客户信用情况及生产经营情况是否发生较大变化，坏账准备计提比例大幅提升的原因与合理性，是否存在以前年度确认了不实的销售收入导致应收账款无法收回而大幅计提坏账的情形。请会计师对应收账款的真实性、可回收性及以前年度坏账准备计提的充分性核查并发表意见。

2. 报告期内，你公司职业教育服务营业收入 4,961.78 万元，较 2021 年下滑 47.10%，毛利率为-33.67%。报告期内，你对长期待摊费用中合作办学权计提资产减值 4,958.71 万元，年报显示计提原因为部分合作院校出现生源减少、合作关系变化等情形。报告期内，你公司合作办学权处置损失金额为 8,317.82 万元。

(1) 请你公司按照合作院校列示合作办学权资产减值计提情况，包括账面余额、已计提减值金额、报告期减值计提金额、预计可收回金额，并结合与合作院校所签订协议的具体内容说明预计可收回金额的确认依据。请会计师对长期

待摊费用中合作办学权减值计提的合规性发表意见。

(2) 请你公司列示报告期内合作办学权的具体处置情况，包括处置时间、处置标的、交易对手方、交易价格及作价依据、账面价值、处置损益计算过程，说明相关资产往期的减值计提是否充分，并自查前述交易事项是否已履行相应审议程序和信息披露义务。请会计师对相关会计处理的合规性发表意见。

3. 报告期末，你公司其他应收款账面余额为 13,028.68 万元，坏账准备期末余额为 10,328.47 万元。报告期内对按单项计提坏账准备的其他应收款计提坏账准备 2,527.05 万元。请你公司说明本报告期计提坏账涉及的按单项计提坏账准备的其他应收款的具体情况，包括形成的时间、背景、交易对象名称、交易内容、相关会计处理依据、还款安排与履约情况、交易对象与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高人员是否存在关联关系、公司采取的催款措施、是否存在资金占用或财务资助情形，并说明以前期间计提坏账准备的充分性及本期计提坏账准备的合理性。请会计师发表意见。

4. 报告期内，你公司处置长期股权投资产生的投资收益金额为-2,924.81 万元。请你公司列示报告期内长期股权投资处置情况，包括处置时间、处置标的、交易对手方、交易价格及作价依据、处置损益计算过程，并请自查前述交易事项是否已履行相应审议程序和信息披露义务。请会计师对相关会计处理的合规性发表意见。

5. 报告期末，你公司存货账面余额为 15,544.38 万元，存货跌价准备金额为 7,781.25 万元。报告期内，你公司计提存货跌价准备 1,050.43 万元，转回或转销存货跌价准备 3,353.44 万元。请你公司说明报告期内存货跌价准备大额转回或转销的具体原因，如存在以前年度计提的存货跌价准备在报告期转回的，请你公司结合转回的确定依据、与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的充分性与合理性。请会计师对前期存货跌价准备计提的充分性及合理性发表意见。

6. 报告期内，公司国际教育业务实现营业收入 2,700.12 万元，较上年同期下降 40.17%，主要原因包括上海美都配合合作院校针对教育部政策进行整改，报告期内收入结算比例较以往出现调整，对营业收入产生较大影响。请你公司结合政策要求说明收入结算比例调整的依据与合理性，并说明收购上海美都以来往期该业务收入结算比例确认的依据与合理性。请会计师核查并发表意见。

7. 报告期内，你对固定资产中房屋及建筑物计提减值 1,517.22 万元。请你公司说明对固定资产计提减值的具体情况，包括所涉资产位置、用途、面积、账面原值、累计折旧等，并说明减值迹象判断过程及相关资产可回收金额的确认依据。请会计师对固定资产减值计提的合规性发表意见。

8. 年报显示，2022 年末你公司研发人员数量为 160 人，较 2021 年同期下降 38.70%。公司称主要原因为报告期内公司对部分产值较低、盈利情况持续不佳的产业进行转移或出

售，导致对应产业的研发人员数量有较大的变化。报告期内，你公司研发投入3,025.16万元，研发投入资本化率为0，2020年与2021年资本化率均在20%以上。报告期内开发支出中转入当期损益的金额为421.71万元。

(1) 请你公司结合报告期内对相关产业进行转移或出售的具体情况说明研发人员数量大幅减少的原因，是否对公司研发能力、核心产品研发进度构成影响。

(2) 请你公司结合研发项目进展情况及研发费用资本化的具体确认原则，分析资本化率波动原因及其合规性。请会计师核查并发表意见。

(3) 请你公司说明报告期内开发支出转入当期损益的具体情况，包括所涉研发项目及具体内容、资本化时间、报告期末减值金额确定过程等，并结合所涉项目前期达到资本化条件的判断过程、依据等，说明前期相关研发投入资本化金额是否准确、相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请会计师核查并发表意见。

9. 报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为5,008.40万元，较2021年增长342.04%。经营活动现金流入与流出金额因IT产品分销业务回款减少、采购减少及人工成本减少的原因较2021年分别下降45.03%与49.06%。你公司IT产品分销业务采用净额法确认收入，报告期内IT产品分销收入为113.64万元，较2021年下降73.71%。请你公司结合往期IT产品分销经营活动现金流入流出占比情况及报告期内业务变化说明经营活动现金流入与流出发生较大

变化的原因，并结合公司主要业务开展情况说明经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因。

10. 报告期内，你公司销售费用金额为 4,486.46 万元，较 2021 年下降 62.30%，其中市场开拓费与售前支持费下降比例达到 100%，业务宣传费下降 98.45%。请你公司结合销售模式、营销政策变化等因素，说明你公司销售费用同比大幅下降的原因。

11. 请你公司说明四家并购标的上海一芯智能科技有限公司、上海美都管理咨询有限公司、上海智翔信息科技发展有限公司、广州市贝讯通信技术有限公司报告期经营与业务开展情况，列示报告期主要经营数据与资产减值情况，并结合各标的董事会席位构成、管理层选任、重大事项经营决策安排等说明上市公司对并购标的是否形成有效控制。

12. 报告期末，你公司交易性金融资产中基金投资金额为 1,527.79 万元。请你公司补充列示基金投资构成情况，包括但不限于：产品名称、产品类型、风险级别、理财机构名称、投资期限、购买金额、收益率及实际到账、是否存在权利受限情况等，说明是否包含高风险理财产品及相应风险控制措施，并说明公允价值变动与投资收益的核算过程与依据。

13. 报告期内，你公司新增网约车运营服务收入 937.93 万元。2022 年 5 月 23 日，你公司以 47.5 万元收购四川着急打车科技有限公司（以下简称“着急打车”）100%股权。2022 年 12 月 1 日，你公司以 53.5 万元的价格将着急打车 100%

股权转让至成都冠博商务服务有限公司。请你公司说明收购着急打车后短期内转让的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月12日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023年5月5日