

关于对北京旋极信息技术股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 285 号

北京旋极信息技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 317,162.94 万元，实现归属上市公司股东净利润（以下简称“净利润”）-11,299.12 万元，扣非后净利润-26,729.36 万元。你公司报告期内处置非流动资产形成收益 25,135.82 万元，主要因处置参股公司百望股份有限公司（以下简称“百望股份”）部分股权所致。你公司于 2021 年 12 月 27 日披露转让百望股份股权的公告，拟转让百望股份 3.94% 的股权，转让价格 22,195 万元，并于 2022 年 1 月 6 日完成过户。请你公司：

（1）结合本次股权转让完成变更登记、款项支付等环节的具体时点，说明将 2022 年完成的交易收益计入 2021 年的原因，是否存在年末突击调节利润的情形，会计处理是否符合企业会计准则相关规定。

（2）结合你公司参股百望股份时间、投资金额、百望股份历史经营情况、增资情况、增值率变化情况等，说明告期内处置非流动资产形成收益的金额计算是否合理、公允。

（3）你公司目前仅持有百望股份 9.91% 的股权，目前仍将百望股份计入长期股权投资，对其按权益法进行核算。请结合你公司对百

望股份委派董事、对百望股份日常经营的影响情况等，进一步说明前述会计处理的合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司行业数字化、安全可信、行业数据智能产品分别实现收入 216,962.25 万元、75,502.74 万元、24,697.95 万元，行业数字化、安全可信产品毛利率分别为 13.62%、63.05%。请你公司：

(1) 补充提供行业数据智能产品的毛利率情况，并结合三类产品主要产品功能、产品上下游情况、所处市场环境、政策环境、同行业可比公司产品情况等，综合分析不同产品毛利率差异较大的原因。

(2) 分产品列示前五大客户的销售收入及占各业务报告期内收入的比例情况，并向我部报备前述主要客户的名称、成立时间、注册资本、主营业务、结算周期及方式、截至报告期末应收账款余额、回款情况、前五名客户是否发生重大变化及与你公司是否存在关联关系。

3. 报告期末，你公司应收账款余额 116,323.04 万元，对泰豪和除泰豪之外的应收账款存在不同的坏账计提比例。此外，计提单项坏账准备 5,792.6 万元，原因为“本年发生信用变化，单项评估”。请你公司：

(1) 补充说明应收账款坏账计提相关章节所述“泰豪”所指代的具体公司名称，对泰豪采取不同坏账计提比例的原因。

(2) 说明计提单项坏账准备涉及项目的详细情况，以及所述“发生信用变化”的详细情况，结合前述情况说明单项计提坏账准备的原

因及合理性。

(3) 分产品列示应收账款前五名欠款方、欠款金额、应收账款发生时间、账龄情况、截至目前的回收情况。如主要欠款方账龄在 1 年以上，请核实说明账龄较长的原因，是否逾期、逾期金额、坏账计提金额。

(4) 请会计师对公司应收账款坏账计提、单项计提的依据、合理性发表意见。

4. 报告期末，你公司合同资产余额 56,605.83 万元，均为已完工未结算资产。请你公司核实已完工未结算工程主要项目具体情况，包括但不限于项目名称、合同金额、业务内容、项目开始时间、截至目前的完工进度、累计收入确认及成本结算情况、未结算的原因，是否符合合同约定、减值准备测算的具体过程和计提依据以及减值准备计提是否充分、合理。请会计师发表意见。

5. 报告期末，你公司其他应收款余额 14,330.28 万元，其中单位往来借款 8,382.1 万元，较期初增长 272%。你公司母公司账面关联方往来款余额约 19,416.2 万元，且账龄在 1-3 年。根据前期公告，你公司控股股东陈江涛所持你公司股份近 90% 被质押且 100% 被冻结，目前其所持股份正在被司法拍卖。请你公司：

(1) 核实单位往来款、关联方往来款的流向，并列示往来对象名称、金额、账龄情况，存在子公司资金拆借的，核实拆借资金涉及的具体项目名称。

(2) 核实单位往来款、关联方往来款截至目前的回款情况、是

否逾期，如是，请补充说明逾期原因及逾期金额。

(3) 请会计师核实前述往来款、应收款的资金流向，是否最终流向控股股东个人，并报备核查过程及核查银行流水信息。

(4) 核实陈江涛债务情况，近一年是否存在被列为失信被执行人、限制高消费等情况，如是，请予以披露。

(5) 核实截至目前陈江涛所持你公司股份被司法拍卖的数量、占比，你公司是否存在控制权不稳定风险，如是，请进行风险提示。

6. 报告期末，你公司货币资金余额 169,547.94 万元，投资性房地产余额 67,753.32 万元，无形资产余额 8,339.59 万元，固定资产余额 44,186.31 万元。其中账面价值约 65,878 万元的投资性房地产、1,618.99 万元的固定资产、1,053.25 万元的固定资产被用于借款抵押。请你公司：

(1) 核实被用于借款抵押的投资性房地产、固定资产、无形资产的具体情况，抵押时间及信息披露情况，抵押到期日，抵押资金的用途，截至目前是否存在逾期情形。

(2) 说明在货币资金余额较大的情况下仍需进行抵押借款的原因和必要性，你公司是否存在其他货币资金受限情形。

(3) 请会计师核实抵押借款资金流向并报备相应银行流水信息。

7. 报告期末，你公司商誉余额 64,516.47 万元，本报告期末计提商誉减值。请你公司：

(1) 说明商誉减值测试的具体过程，包括但不限于主要假设、测试方法、参数选取依据、预测数据依据等，并说明相关假设、预测

数据是否合理审慎。如涉及第三方评估机构出具评估报告，请补充披露相关评估报告。

(2) 请会计师对公司商誉减值测试、商誉减值计提金额的合理性发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 16 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 9 日