

# 关于对新疆熙菱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 216 号

## 新疆熙菱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. 报告期末你公司应收账款余额为 32,218.1 万元，较期初减少 28.73%，应收账款合计占营业总收入比例为 222.03%，应收账款周转率为 0.332，同比下滑 37.75%。三年以上账龄的应收款项占比为 29.11%。应收账款坏账准备合计 18,358.65 万元，占营业总收入比例为 126.32%。按欠款方归集的期末余额第一名的应收账款欠款金额为 12,040.3 万元，占应收账款期末余额合计数的比例为 23.81%。请你公司：

(1) 结合应收账款的形成背景、相关欠款方的资信情况、采取的信用政策等情况详细说明报告期内你公司应收账款合计占营业总收入比例较高、应收账款周转率同比大幅下滑的原因及合理性，是否存在放宽信用政策以增加销售的行为。

(2) 结合销售模式、信用政策、主要客户资信情况、同行业可比公司相关情况说明公司三年以上账龄的应收款项占比较高的原因及合理性。

(3) 向我部报备按欠款方归集的期末余额第一名的应收账款的

交易内容、交易对方、期末余额、账龄、坏账准备、未收回的原因、对手方是否具备履约能力、双方是否存在关联关系。

(4) 结合期后回款、催收政策和措施等情况说明应收账款占比较大对你公司生产经营的影响, 是否导致公司存在较大的营运风险和偿债风险。

请年审会计师核查并发表专业意见。

2. 你公司自 2021 年 12 月 31 日起变更应收款项预期信用损失率, 基于 2021 年 12 月 31 日应收款项余额及账龄基础上进行测算, 本次会计估计变更预计将导致公司 2021 年增加信用减值损失 2,371.05 万元, 增加资产减值损失 154.33 万元。2019 年 8 月你公司曾披露公告称考虑到客户主要为政府客户, 回款情况良好, 因此调整会计估计, 对按账龄分析为信用风险特征的应收款项坏账准备计提比例相应调低。请你公司:

(1) 说明本次会计估计对预期信用损失率调整的前后对比情况, 并说明本次调整的具体原因, 本次会计估计变更自 2021 年 12 月 31 日起实施却导致 2021 年增加信用减值损失的原因, 相关调整是否符合企业会计准则的有关规定。

(2) 结合预期信用损失率的测算过程和依据、坏账准备计提政策、同行业可比公司情况、公司客户实际回款情况和坏账情况, 说明公司应收账款坏账准备计提是否充分。

(3) 结合 2019 年 8 月至 2021 年 12 月期间你公司主要客户及信用风险变化情况, 说明自 2019 年 8 月调低对应收款项坏账准备计提

比例后再次调整该会计估计的原因及依据，是否符合企业会计准则相关规定，是否存在利用不合理的会计估计变更调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表专业意见。

3. 报告期内你公司实现营业收入 14,533.85 万元，同比减少 46.27%，主营业务毛利率为 32.74%，同比增加 18.69 个百分点。你公司 2019 年至 2021 年扣非后净利润均为负值。《2021 年度营业收入扣除情况表》显示，报告期内你公司营业收入扣除项目合计金额包括租金收入 61.44 万元、废品销售 1.18 万元，扣除后营业收入为 14,471.23 万元。请你公司：

(1) 按细分业务分别列示 2020 年度、2021 年度营业收入的构成明细、两年间发生变化的原因，并结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，营业收入扣除是否充分、完整，请会计师说明营业收入扣除的充分、完整性及理由。

(2) 结合公司生产经营情况、毛利率水平、行业情况、疫情影响、市场地位、主要客户的变化情况以及同行业可比公司情况等，详细说明你公司 2021 年度收入大幅下滑、毛利率大幅增长、归母净利润及扣非后净利润均为负的原因，结合你公司扣非后净利润已连续 3 年为负值的情况说明你公司的持续经营能力是否存在不确定性，如是，请说明你公司采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据及合理性，你公司已采取或拟采取的改善持续经营能力的措施，是否触及应实施其他风险警示的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。同时，说明对公司收入确认所执行的主要审计程序及获取的审计证据，并就所获取的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表明确意见。

4. 公司自 2021 年 12 月 31 日起将无形资产中自主研发的软件预计使用寿命变更为 3 年，公司基于 2021 年 12 月 31 日自主研发的软件的余额及剩余使用寿命的基础上进行测算，本次会计估计变更将导致公司 2021 年无形资产摊销增加 158.32 万元。请你公司结合自主研发的软件平均使用寿命，说明该会计估计变更的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表专业意见。

5. 2022 年 4 月 13 日，你公司披露《2021 年度业绩预告修正公告》，将预计 2021 年度归属于上市公司股东的净利润区间由亏损 4,800 万元-3,800 万元下修至亏损 9,100 万元-7,600 万元，主要是对长期应收款及一年内到期的非流动资产补提信用减值损失约 450 万元，对于研发费用化的项目进行重新归集减少当期利润约 1,300 万元，补提存货跌价准备约 900 万元，因股权转让款未及时回款，公司和会计师对出售参股子公司部分股权事项产生的投资收益重新评估，调减相关损益约 1,600 万元。请你公司：

(1) 结合前述差异产生的具体原因，说明在业绩预告时未能对前述事项形成有效预计的原因及合理性。

(2) 年报显示报告期内你公司出售杭州熙菱信息技术有限公司（以下简称“杭州熙菱”）23.3% 股权，交易价格为 1,747.5 万元，出售日为 2021 年 3 月 22 日。请说明前述调整事项是否涉及出售杭州熙菱

股权，如是，请说明股权转让款未及时回款的原因，是否已超出股权转让协议中约定的付款期限，相应损益确认及调整的具体依据，报告期内对杭州熙菱股权投资的会计处理；如否，请说明相关股权转让所涉及的具体事项，损益确认及调整的具体依据。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期内你公司研发投入金额为 2,063.99 万元，研发支出资本化的金额为 683.95 万元，资本化研发支出占研发投入的比例为 33.14%。请你公司结合各个研发项目进入研究阶段、进入开发阶段、通过技术可行性和经济可行性研究、形成项目立项的时间、各项目有关资本化条件的判断过程及结论、同行业可比上市公司相关情况，说明研发投入资本化比例较高的原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师核查并发表专业意见。

7. 报告期内你公司销售费用、管理费用、研发费用分别为 4,031.14 万元、4,902.64 万元、1,380.03 万元，分别同比变化 22.97%、22.21%、-32.37%，三项费用合计占营业收入的比例为 70.96%。请你公司说明报告期内营业收入大幅下滑的情况下销售费用、管理费用同比增长的原因及合理性，并说明三项费用合计占营业收入的比例较高的原因，与同行业上市公司是否一致。

8. 报告期末你公司存货余额为 8,543.01 万元，较期初增加 16.42%，主要为合同履约成本。报告期内你公司存货周转率为 1.231，同比下滑 58.51%，本期计提合同履约成本减值准备 385.24 万元。请你公司结合项目或者合同执行进展、存货周转率较低且同比大幅下滑、

减值测试的关键假设和具体减值测试过程等，补充说明合同履行成本减值准备计提的依据及充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 你对前期会计差错进行更正，相应调整 2020 年报应收账款、合同资产、其他非流动资产、信用减值损失、资产减值损失科目的列报金额。请你公司说明前期发生会计差错的具体原因，相关调整是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 19 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送新疆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 5 日

