

关于对恒拓开源信息科技股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2024】第 036 号

恒拓开源信息科技股份有限公司（恒拓开源）董事会、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）、北京天健兴业资产评估有限公司：

我部在上市公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内你公司实现营业收入 1.91 亿元，同比增长 6.55%；毛利率为 39.28%，与上年基本持平；归属于上市公司股东的净利润为 2,008.39 万元，同比增长 191.20%。

请你公司量化分析报告期内营业收入与净利润大幅增长的原因，并说明是否具有可持续性。

请年审会计师说明针对营业收入与营业成本实施的审计程序，取得的审计证据及结论。

2、关于应收账款及合同资产

报告期末你公司应收账款账面余额 1.33 亿元，计提坏账准备 904.79 万元，账面价值 1.24 亿元；合同资产账面余额 268.54 万元，计提减值准备 2.69 万元，账面价值 265.85 万元。除了单项评估信用风险的应收账款外，你对应收账款及合同资产按照信用客户、一般客户划分不同的组合，分别计提减值准备。本期信用客户、一般客

户的应收账款坏账准备计提比例分别为 7.16%、4.57%，信用客户、一般客户的合同资产坏账准备计提比例均为 1%。按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的款项合计 6,592.72 万元，计提坏账准备 185.60 万元，计提比例为 2.82%。

请你公司：

(1) 说明信用客户与一般客户的划分标准及合理性、相应坏账准备计提比例的确定依据，并说明坏账准备计提是否充分；

(2) 列示应收账款和合同资产期末余额前五名的客户名称、客户类型、账龄、坏账准备计提依据及过程、期后回款情况等。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

3、关于其他应收款

报告期末你公司其他应收款账面余额 357.82 万元，计提坏账准备 79.64 万元，账面价值 278.17 万元。按欠款方归集的其他应收款年末余额前五名中，第一名为自然人肖永忠，款项余额 49.12 万元，款项性质为往来款；其余四名账龄均在 1 年以上，款项性质为保证金或押金。

请你公司：

(1) 说明对肖永忠其他应收款的形成原因，期后收回情况，是否存在非经营性资金占用情形；

(2) 结合其他欠款方的主营业务，说明其他应收款的形成背景、长期未收回的原因及合理性。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

4、关于商誉

报告期末你公司商誉原值为 4,539.04 万元，其中恒赢智航资产组原值 1,916.12 万元，未计提减值准备。恒赢智航报告期内营业收入为 9,641.03 万元，净利润为-206.18 万元。北京天健兴业资产评估有限公司采用收益法对恒赢智航资产组组合的未来现金流量的现值进行计算，预测 5 年内收入增长率为 5%-12%，净利率为 2%-8%，根据评估结果，相应商誉未发生减值。

请你公司说明对恒赢智航资产组商誉进行减值测试的过程、未来经营收益情况预测的确定过程及依据，并结合恒赢智航的实际经营情况、主要财务数据，说明相关预测数据及其增长情况的合理性及可实现性。

请评估机构说明对恒赢智航资产组组合的可收回金额采用收益法评估的评估过程，包括但不限于增长率、利润率、折现率等关键参数及其确定依据，说明评估结果的合理性。

请年审会计师说明针对商誉减值测试实施的审计程序，取得的审计证据及结论。

5、关于合同负债

报告期末你公司合同负债账面余额 1,979.06 万元，较期初增长 28.30%，为预收开发软件款。

请你公司说明报告期内合同负债的发生额及结转额，列示与合同负债相关的主要合同情况，包括但不限于客户名称、合作背景及期限、交易内容、合同签署时间、合同金额、合同进展、期后合同履约及收入确认情况等，并说明合同负债期末余额增长的原因及合理性。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

6、关于研发支出

报告期内你公司研发支出 1,789.93 万元，其中职工薪酬 1,750.72 万元，占比 97.81%，费用化支出 1,357.09 万元，资本化支出 432.84 万元，资本化率为 24.18%。你公司年报中披露：按照公司研发业务流程，以“完成产品研发立项”，即经公司内部评审通过作为项目进入开发阶段的具体依据（资本化时点），以“通过内部测试，项目结项”作为项目完成开发阶段的标准。

请你公司：

(1) 结合研发活动的主要内容及过程，说明研发支出中职工薪酬占比较高的原因及合理性，研发费用结构与同行业可比公司相比是否存在较大差异，并说明研发人员的认定范围及依据，是否存在研发人员参与非研发活动的情形，相关费用计量是否准确；

(2) 结合内部“完成产品研发立项”的具体标准，说明研发项目资本化时点与条件是否符合企业会计准则的规定，是否符合行业惯例，是否存在产品研发立项后研发失败或测试未通过的情形。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

7、关于职工薪酬及用工情况

报告期内你公司销售费用-职工薪酬 603.80 万元，同比减少 35.34%；管理费用-职工薪酬 2,780.88 万元，同比减少 4.91%；研发费用-职工薪酬 1,341.66 万元，同比增长 23.04%。你公司第一大供应商为北京易才人力资源顾问有限公司（以下简称北京易才），采购金额 913.78 万元，占比 27.32%。

请你公司：

(1) 结合各岗位员工人数变动情况，说明各项费用中职工薪酬变动的原因及合理性；

(2) 说明你公司与北京易才的合作年限、合作模式、采购内容、相关费用的会计处理，如涉及劳务用工的，说明涉及的用工人数及岗位安排，是否符合相关法律法规的规定。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

8、关于长期股权投资

2023 年 6 月，你公司以现金 8,416.04 万元购买亿迅信息技术有限公司（以下简称亿迅信息）40%股权，确认为长期股权投资，以权益法核算。报告期内确认投资收益 516.43 万元。

请你公司说明亿迅信息的经营情况、财务状况及投资收益的计算过程，并说明相关数据是否经审计。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

9、关于其他应付款

报告期末你公司其他应付款余额 1,595.91 万元，较期初增加 1341.64%，其中限制性股票回购义务为 1,357.02 万元。

请你公司说明确认限制性股票回购义务的背景、计算过程及相应会计处理，是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

10、关于分期收款及分期付款业务的进展情况

2021 年，你公司以分期收款、分期付款方式签订机载娱乐系统销售合同及对应的硬件采购合同。报告期末你公司长期应收款-分期收款销售商品账面余额为 1,684.77 万元，计提坏账准备 17.50 万元，账面价值 1,667.27 万元；长期应付款-以分期付款方式支付的应付款项账面余额为 555.23 万元。

请你公司列示 2022-2023 年上述销售、采购业务的收款、付款及会计处理情况，说明对公司损益的影响，收付款是否符合合同约定，相关款项是否存在逾期；如逾期，请说明逾期时间、逾期原因及公司采取的催收措施等，说明坏账准备计提是否充分。

请年审会计师说明针对长期应收款和长期应付款所执行的审计程序、获取的审计证据及结论。

11、关于委托理财

报告期内你公司购买理财产品共计 4.76 亿元，期末未到期余额为 2.18 亿元。你公司将理财产品确认交易性金融资产，本期实现投资收益 507.94 万元，公允价值变动损益 440.10 万元，期末余额 2.20 亿元。

请你公司说明委托理财的具体情况，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、收益率及实际到账情况、相关产品是否与控股股东及实际控制人存在关联关系等，是否包含高风险投资产品及风险控制措施，投资收益及公允价值变动损益的具体计算过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

请你公司及年审会计师就上述问题做出书面说明，并于 2024 年 6 月 27 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 6 月 13 日