

关于对北京易华录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 140 号

北京易华录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. 公司 2019 年-2021 年营业收入分别为 33.45 亿元、25.87 亿元、20.20 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称扣非后净利润）分别为 1.01 亿元、1.81 亿元、-2.75 亿元，经营活动产生的现金流量净额分为为 2.31 亿元、1.38 亿元、-1.00 亿元，呈现出一定程度的下降趋势。请你公司：

（1）结合行业发展情况、公司业务规划、项目进展、在手订单以及同行业可比公司情况，说明近三年来公司营业收入持续下滑的原因及合理性。

（2）结合公司收入确认、成本费用控制、毛利率变化以及同行业可比公司情况等说明 2021 年度扣非后净利润为负的原因及合理性。

（3）量化分析报告期内经营活动产生的现金流量净额同比大幅下滑且为负的原因，并结合行业情况、业务特征、公司信用政策、公司以前年度及同行业公司情况等方面说明经营活动产生的现金流量净额与净利润存在较大差异的原因及合理性。

（4）结合公司行业发展情况、公司战略规划、业务转型、经营

情况及前述问题的回复等说明公司各主要财务指标呈下滑趋势的原因、不利影响因素是否持续、拟采取的措施，并提示相关风险。

2. 年报显示，2020年及以前在长期股权投资账面价值不足抵消未实现内部交易损益时，公司采取将长期股权投资的账面价值减记至零为限，并将不足抵消部分账外备查的会计处理方式；为了能够给投资者提供更可靠、更相关的企业会计信息，基于谨慎性原则，公司决定对与联营企业之间顺流交易未实现内部交易损益处理方式进行变更。将权益法核算视同一项合并报表方法，即在长期股权投资账面价值不足抵消未实现内部交易损益时，确认为递延收益，未实现内部交易损益予以全额抵消。请结合相关联营企业经营情况、在手订单、历史财务数据及未来盈利预测等，量化分析上述递延收益可能在未来年度确认的具体情况以及对相应年度财务数据的影响，在未来年度确认是否存在不确定性并提示相关风险。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

3. 公司2020年、2021年公司向关联方采购商品金额分别为6.82亿元、1.53亿元，主要为向关联方华录松下采购蓝光存储设备；向关联方销售商品及劳务金额分别为18.41亿元、12.72亿元，占营业收入的比重分别为71.15%、62.98%。请你公司：

(1) 结合公司涉及蓝光存储设备的销售情况、公司整体采购情况等说明公司与华录松下采购商品金额大幅减少的原因及合理性。

(2) 结合与华录松下采购商品的价格、信用政策及付款账期等与独立第三方的对比情况说明关联采购的公允性。

(3) 结合公司业务模式、获取合同订单的方式、关联销售定价机制、与非关联方是否存在差异、同行业其他公司情况等说明关联销售的公允性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

4. 报告期末,公司货币资金余额为 3.07 亿元,较上年期末的 11.15 亿元下降 72.67%, 短期借款和一年内到期的非流动负债金额合计超过 37.45 亿元。请你公司说明公司货币资金较上年大幅下降的原因, 公司负债规模与经营模式和经营规模的匹配性, 未来经营活动的资金来源, 并结合你公司货币资金、现金流及收支安排、负债到期时间分布、投融资计划及融资能力等, 说明你公司是否存在短期偿债压力, 是否存在流动性风险、拟采取的应对措施及提示相关风险。

5. 公司 2020 年末、2021 年末应收账款账面余额分别为 28.84 亿元、27.60 亿元,应收账款占营业收入的比重分别为 111.50%、136.60%, 坏账准备分别为 1.54 亿元、3.05 亿元,坏账准备计提比例分别为 5.35%、11.04%, 其中应收关联方账款余额分别为 11.94 亿元、12.85 亿元, 坏账准备计提比例分别为 3.65%、8.67%。公司会计政策显示对联营公司等关联方的应收账款与其他非关联方应收账款划为相同的信用风险特征组合。请你公司:

(1) 说明公司应收账款占营业收入比重大于 1 且持续上升的原因及合理性, 是否存在放松信用政策增加销售的情形。

(2) 说明公司应收账款预期信用风险测试的具体情况, 包括但不限于相关假设的设定、关键参数的选取、具体测试过程等, 并结合

同行业公司情况说明公司坏账准备计提比例大幅提升的原因与合理性。

(3) 说明公司应收关联方账款余额逐年增加且占比较高的原因及合理性,公司对关联方坏账准备计提比例低于平均坏账准备计提比例的原因及合理性。

(4) 结合数据湖业务开展模式、对联营公司等关联方的应收账款与非关联方的信用政策、坏账准备计提比例存在显著差异、同行业其他公司的划分情况等说明将上述类别划为相同的信用风险特征组合的原因及合理性。

(5) 说明应收账款前十名的客户、涉及主要合同项目、合同金额、项目实施进展、确认收入金额、应收账款余额、回款情况是否符合合同条款、收款不及预期的原因、客户履约能力、期后回款情况等,并结合前述情况说明应收账款坏账准备计提的充分性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6. 报告期末,公司存货账面余额 4.48 亿元,较 2020 年末的 3.32 亿元上涨 34%,公司披露存货增加的主要原因为推进蓝光存储业务,对应蓝光产品采购增加,存货跌价准备 0.20 亿元,2021 年末计提存货跌价准备。请你公司:

(1) 结合行业发展情况、在手订单及业务拓展情况、采购价格变化趋势、同行业其他公司情况等说明公司加大采购的原因及合理性,并结合公司报告期内向华录松下采购蓝光产品大幅减少等说明公司披露存货增加的原因为蓝光产品采购增加的合理性,主要供应商是否

发生变化，如是，说明变化的原因及合理性，新增供应商相关情况，是否与公司存在关联关系或其他利益安排。

(2) 说明期末库存商品的具体构成、库龄分布、备货用途、是否为定制化产品，结合报告期内相应项目验收确认情况、产品价格变化趋势、可变现净值测算情况、同行业可比公司情况等说明存货跌价准备计提的充分性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

7. 报告期末，公司合同资产账面余额 55.56 亿元，减值准备 1.81 亿元，合同资产净值 53.74 亿元，减值准备计提比例为 3%。请你公司：

(1) 说明公司合同资产预期信用风险测试的具体情况，包括但不限于相关假设的设定、关键参数的选取、具体测试过程等，并结合公司历史情况、同行业公司情况说明公司合同资产减值准备计提比例与同行业公司存在差异。

(2) 说明前十名合同资产涉及主要合同项目、合同金额、项目实施进展、验收结算安排条款、收入、成本及资产确认金额、项目验收结算进度是否符合合同约定及原因、客户履约能力、期后验收结算情况、验收、结算及收款是否存在重大不确定性等，并结合前述情况说明合同资产减值准备计提的充分性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8. 公司 2017 年以现金 5.2 亿元收购国富瑞数据科技（天津）有限公司（以下简称“国富瑞”）55.2357% 股权，形成商誉 2.90 亿元，截

至报告期末未计提商誉减值准备。国富瑞未完成 2018、2019 年度业绩承诺，国富商通信息技术股份有限公司存在未履行业绩补偿义务情形。请你公司：

（1）说明相关商誉减值测试过程、关键参数（预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）的选取情况，并结合国富瑞经营情况、同行业公司参数选取情况等说明相关参数选取、测试过程及未计提商誉减值准备的合理性。

（2）补充说明上述业绩承诺补偿事项的进展情况，公司是否采取积极措施维护公司及中小股东的权益。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

9. 报告期内，公司主要子公司天津易华录信息技术有限公司、北京华录高诚科技有限公司、华录光存储研究院（大连）有限公司实现营业收入分别为 1.06 亿元、1.06 亿元、1.63 亿元，实现净利润分别为 34.2 万元、555.3 万元、13.2 万元。请你公司结合上述重要子公司的主营业务、业务模式、经营情况等说明上述公司报告期内实现微利的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 5 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4月26日