

关于对荣联科技集团股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 245 号

荣联科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，报告期内你公司经营活动产生的现金流量净额为-1.16 亿元，同比下降 200.77%，与报告期内实现的扣非后净利润 1,368.32 万元存在较大差异。你公司分季度财务指标中第一季度至第四季度营业收入分别为 5.89 亿元、7.88 亿元、7.17 亿元、14.89 亿元，扣非后净利润分别为 190.36 万元、357.96 万元、442.85 万元、377.15 万元，经营活动现金流量净额分别为-3.34 亿元、-1.37 亿元、1.14 亿元、2.41 亿元。

（1）请你公司详细说明在 2021 年营业收入及净利润同比上升的情况下，经营活动产生的现金流量净额下降的原因，存在较大差异的合理性。

（2）请结合你公司不同业务板块收入构成、成本确认、费

用发生、销售回款、历史业绩等情况分析说明各季度财务指标存在较大波动的原因，是否存在人为调节收入确认进度或跨期结转成本费用情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、2019年至2021年，你公司资产负债率分别为29.02%、49.88%、55.46%，流动比率分别为1.99、1.52、1.44，速动比率分别为1.54、1.20、1.14，2021年你公司实现经营活动现金流量净额-1.16亿元，同比下降200.77%。请结合你公司现金流状况、日常经营周转资金需求、公司债务结构、公司自身经营状况及盈利能力、同行业可比公司偿债能力主要指标等情况，说明你公司为改善资本结构和短期偿债能力的措施。

3、年报显示，从客户所处行业角度，政府、金融、其他行业、行业应用服务商毛利率分别为7.07%、12.28%、15.15%、14.62%，同比分别上升5.60%、2.08%、7.71%、10.30%；从产品角度，系统集成、技术开发与服务毛利率分别为9.72%、22.56%，同比分别上升4.58%、13.24%。请你公司结合公司产品竞争力、行业发展状况、收入成本构成明细及变动等说明公司产品毛利率大幅波动的原因，是否与同行业可比公司相匹配，如否，请说明具体原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期末，你公司存货账面余额5.35亿元，同比增长24.15%，其中库存商品、发出商品、技术服务成本余额分别为0.89亿元、3.09亿元、1.37亿元。你公司报告期末针对存货计

提任何跌价准备，存货跌价准备转回或转销 4,095.44 万元。

(1) 请你公司说明报告期发生技术服务成本的原因，是否属于对外采购成本，并结合技术服务的收入确认原则、成本与毛利率情况，补充说明你公司技术服务成本的核算依据、发生原因、具体构成及占比，与技术服务费用的划分依据，未在当期结转销售成本的原因。

(2) 请补充披露报告期末发出商品的具体情况，包括销售主体、合同签订时间、交易金额、产品发出时间、结算安排、目前结转情况等，是否属于具有经济实质的销售，并结合公司的业务特征和收入确认政策说明，你公司期末存在较大金额的发出商品的合理性，是否存在跨期确认收入利润的情况。请年审会计师就发出商品的真实性说明所履行的审计程序，以及 2020 年末、2021 年末收入截止性测试情况。

(3) 请你公司结合存货构成明细、性质特点、库龄、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明存货跌价准备计提的充分性，报告期末针对存货计提任何跌价准备的合理性，本期存货跌价准备发生转回或转销的原因，与同行业相比是否存在明显差异。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明针对期末存货盘点情况、存货账面价值真实性及准确性、存货跌价准备计提的充分性、技术服务成本分类及结转的准确性所执行的审计程序，是否获取充分、适当的审计证据。

5、报告期末，你公司其他应收款账面余额 6,333.21 万元，同比上升 59.35%，本期计提坏账准备-91.6 万元，其中按欠款方归集的期末余额前五名账面余额占比 40.73%。

(1) 请你公司说明报告期末其他应收款前五名欠款方的具体情况，包括形成时间、背景、交易对象名称、约定还款时间、交易对象与你公司是否存在关联关系、本期还款情况、公司采取的催收措施、是否存在资金占用或财务资助的情形。

(2) 请你公司补充说明其他应收款坏账准备计提金额为负值的原因，并说明你公司其他应收款坏账计提政策是否与同行业可比公司存在较大差异，并请根据实际情况和可收回性说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合会计审慎性原则。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司应收款项（应收票据、应收账款、应收款项融资）余额 12.15 亿元，同比增长 33.95%。其中应收票据余额为 904.45 万元，全部系本年新增；应收款项融资余额 2,287.69 万元，同比上升 735.84%；应收账款余额为 11.83 亿元，同比上升 30.83%。本期计提坏账准备 1,669.09 万元，报告期坏账准备收回或转回 20.78 万元，坏账准备核销 906.78 万元，坏账准备其他冲减额 39.09 万元。此外，报告期末，你公司已背书或贴现且未到期的银行承兑票据已终止确认金额为 639.65 万元。

(1) 请结合公司业务特点、销售模式、信用政策和支付结算方式等说明你公司本年度大幅增加票据结算比例的原因及商

业合理性，并量化分析对公司现金流产生的影响。

(2) 请说明报告期内应收款项融资的具体情况，包括但不限于形成原因、应收票据的类别及金额、账龄等，并说明期末公司已背书或贴现且未到期的应收票据主要涉及的银行具体情况，公司终止确认应收票据的条件，公司前十大已背书或贴现且未到期的应收票据明细，包括出票人、交易背景、到期日、是否带追索权、是否为关联方等，是否符合终止确认的条件、会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(3) 请你公司补充披露报告期末应收账款前五名欠款方交易内容、账龄结构、逾期支付情况、是否存在回款障碍、预计回款时间及与你公司是否存在关联关系，并结合应收账款客户情况、期后回款情况、向客户提供的信用政策以及同行业情况等因素说明计提应收账款坏账准备的充分性及合理性，应收账款可回收性及相应的保障措施。

(4) 请补充披露因应收账款收回、转回或核销而减少的坏账准备金额项目的具体情况，包括但不限于所涉及的客户名称、金额、对应的应收账款明细及发生时间、对应的坏账准备计提时间、收回、转回或核销的相关证据，会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司预付款项余额 1.22 亿元，按预付对象归集的期末余额前五名合计余额为 7,074.84 万元，占比 57.78%。

请列示你对前述对象的预付款项具体明细，包括但不限于交易对方名称、形成原因、交易金额和期末余额、预计结转或归还时间，预付款项是否具备商业实质，核实交易对方与上市公司及控股股东、实际控制人、董监高是否具备关联关系，是否存在财务资助或资金占用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司其他应付款余额 2.71 亿元，其中借款为 2.23 亿元，请说明上述借款发生时间、形成原因、交易对象、是否存在关联关系、拆借利率、具体用途、期限、截至目前的余额、是否逾期等，是否履行审议程序及信息披露义务（如适用）。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022 年 5 月 11 日

