

# 深圳证券交易所

---

## 关于对恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 107 号

恒宇信通航空装备（北京）股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 2021 年至 2023 年，你公司营业收入分别为 19,096 万元、18,378 万元和-8,177 万元；归属于上市公司股东的净利润逐年下降，分别为 6,787 万元、3,312 万元和-16,741 万元。年报披露公司 2023 年营业收入及净利润大幅为负的原因主要为 2023 年公司产品的暂定价与审核价格的价差调减营业收入 28,745 万元，相关调整集中于 2023 年第四季度确认。请你公司：

(1) 说明 2023 年收入调整的明细情况，包括但不限于相关调整对应的产品和客户构成、原按暂估价确认收入的金额、审定价与暂估价差异、此前确认的收入期间等，分析相关价格差异较大是否具有合理性，并具体说明其各期间暂估

价格的确定依据是否充分，相关会计估计是否符合谨慎性原则，最近三年收入确认的金额及归属期间是否准确，是否存在通过提高暂估价格调节收入、利润的情形。

(2) 结合影响公司经营的内外部因素，进一步分析公司净利润持续下滑的原因。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，按照现有的政策导向，以往成本加成模式的军审定价模式预计有可能发生调整，该等事项将对军工企业的收入确认及审价体系产生影响。请你公司：

(1) 说明相关政策调整的具体情况、预计发生时间、对公司财务指标的影响以及公司的应对措施，结合产业链情况进一步说明公司是否具备向上游传导价格的能力。

(2) 结合上述政策、你公司经营状况、资金状况、负债情况、有关前瞻信息等，分析公司是否具备持续经营能力，并根据相关政策的具体进展情况及时向投资者提示相关风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 2022年、2023年，你公司各季度营业收入及净利润波动较大，其中2022年第四季度收入占当年收入的46.89%，且净利率达40.31%，远高于前三季度的-8.03%至2.05%的净利率水平；2023年第四季度因审定价与暂估价差异调减营业收入28,745万元，导致当年收入为负，同时2024年一季度营业收入、净利润同比分别增长60.18%、377.84%。

请你公司结合公司业务特征、产品分布、各期订单的执

行周期有无异常、相关业务是否具有周期性特征等情况，说明你公司 2022 年至 2024 年一季度期间各季度收入分布及净利率差异的合理性，公司是否存在跨期确认收入及通过调节各期间成本费用操纵各年度利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 2021 年至 2023 年各年末，你公司应收账款账面余额分别为 31,175 万元、44,283 万元和 19,473 万元，2023 年末余额下降主要由于军品审定价与暂估价差异调减营业收入及对应的应收账款。最近三年各年末应收账款余额持续较高，且营业收入呈现下降趋势。请你公司：

(1) 结合你公司客户结构、信用政策变动情况等，说明在最近三年营业收入下滑的情况下，各年末应收账款账面余额维持较高水平的原因。

(2) 结合你公司应收账款坏账准备计提的依据和方法，分析各年末坏账准备计提是否充分、准确。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 你公司 2021 年至 2023 年各年末，存货余额分别为 6,700 万元、6,906 万元和 10,417 万元，跌价准备计提金额分别为 199 万元、451 万元和 1,336 万元。最近一年末存货余额大幅增加，跌价准备计提比例上升且待执行的亏损合同从年初的 28 万元增加至 234 万元。

请你公司结合存货的构成情况，具体说明 2023 年存货余额大幅上升的原因，存货跌价准备计提比例及亏损合同金额大幅增加的原因，并结合有关因素分析存货跌价准备的计

提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 请列示你公司近三年前五大客户及供应商及其交易金额变动情况，包括客户及供应商名称、主营业务、成立日期、是否与你公司、5%以上股东、董监高及其一致行动人存在关联关系等，并说明重要客户及供应商发生变化的原因，相关交易是否存在异常。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2024年5月29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。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2024年5月15日

