

关于对致生联发信息技术股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 019 号

致生联发信息技术股份有限公司（ST 致生）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于前期会计差错更正

你公司于 2018 年对前期财务数据进行了核查，并对公司 2015 年、2016 年及 2017 年存在的重大会计差错进行了追溯调整。其中：

因平安首府项目、惠普大厦项目及中石化青海项目领用材料未做出库处理，导致 2017 年年终盘点时出现存货盘亏；故你公司于 2018 年就上述事项调减 2017 年管理费用合计 3,685,564.72 元，调增 2017 年营业利润 3,685,564.72 元；

你公司 2016 年实施完毕南阳智慧农业项目，合同总金额 3.53 亿元，于 2016 年度确认收入 274,694,449.49 元，确认营业成本 220,657,182.43 元。因你认为南阳项目智慧农业项目的客户和供应商涉嫌合谋诈骗，业务不具有真实性，于 2018 年对项目已确认收入、成本等项目进行追溯调整。该追溯调整导致调减 2016 年营业总收入 274,684,449.49 元，调减 2016 年营业成本 220,657,182.43 元，调增管理费用 760,713.07 元，调减 2016 年营业利润和净利润 54,787,980.13 元。

请你公司：

（1）结合公司与生产环节相关的内部控制制度、存货盘点执行

情况，说明你公司领用材料未做出库处理的情况是否存在内控缺陷，以及所调整数据的确定依据及准确性；

(2) 南阳项目于2016年实施完毕，你公司于2017年年报问询函回复中对南阳项目收入确认政策及收入确认的合理性进行了说明；但你公司2018年因认为南阳项目涉嫌合谋欺诈而对2016年南阳项目相关收入、成本等进行追溯调整；说明2018年度对南阳项目进行追溯调整的依据及合理性。

2、关于应收账款及坏账准备

你公司 2018 年期末应收账款账面余额 138,716,958.29 元，计提坏账准备 69,981,097.77 元，其中：

你公司应收北京新创迪克系统集成技术有限公司（以下简称“新创迪克”）款项期末余额 133,123,945.02 元，计提坏账准备 66,561,972.51 元；你公司于【2019】第 003 号问询函回复中提及，2018 年你公司向新创迪克派驻人员以监管其收付款情况，但新创迪克自 2018 年下半年起经营情况恶化，应收账款收回存在重大不确定性，很可能无法履行还款义务；

你公司应收北京易华录信息技术股份有限公司（以下简称“易华录”）款项 858,570.1 元，全额计提坏账准备，计提理由为无法联系；但你公司于【2019】第 003 号问询函回复中称，你公司已与易华录业务负责人和财务人员进行了沟通，易华录拟于 2019 年初支付部分应收款项。

请你公司：

(1) 结合新创迪克经营状况，说明你公司对其应收账款计提坏账准备的充足性；

(2) 补充说明与易华录的后续联系及款项支付情况。

3、关于其他应收款

你公司 2018 年末其他应收款中分类为“单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款”期末账面余额 112,593,585.39 元，计提坏账准备 66,299,208.61 元，其中合计金额为 80,273,597.84 元的 10 笔其他应收款以“债权转让款，对方未确认”为由，按照账面余额 50% 的比例计提了坏账准备。

请你公司说明上述其他应收账款的形成原因、可收回性以及计提坏账准备的具体理由及合理性。

4、关于持续经营能力

截至 2018 年 12 月 31 日，你公司未分配利润-359,573,294.26 元，未弥补亏损达到实收资本总额的三分之一；你公司于 2018 年年报中披露，你公司资金链断裂、经营活动处于停滞状态，员工离职普遍；且公司存在无法偿还到期债务导致涉诉、银行账户被冻结的情况，你公司持续经营存在重大不确定性。

请你公司结合公司已采取（或拟采取）的持续经营能力改善措施及效果，说明你公司以持续经营假设为基础编制 2018 年财务报表的

合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 3 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 5 月 22 日