

关于对北京信联众成技术股份公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 387 号

北京信联众成技术股份公司（信联股份）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、关于存货

依据 2018 年年度报告中会计师事务所就保留意见的说明，你公司期末存货总额为 691.20 万元，其中项目实施成本 458.03 万元，占总资产的 25.02%，截至审计报告日审计员无法对报表日该项目实施函证程序，也无法进行现场走访，同时该项目期后无回款，因此无法确认该部分存货的真实性、准确性。你公司财务报表附注中，存货明细均列示为项目实施成本，与相关描述内容不符。

请你公司：

（1）更正年报中存货明细的披露情况；

（2）说明关于该部分“项目实施成本”的具体内容，相关项目有无书面合同签订，请说明主要条款，目前的实施进度如何；

（3）列示关于该部分存货真实、完整的相关证据，包括但不限于与该项目有关的客户的银行转账单据、对方的验货单等可以证明该部分存货真实、准确的证明材料。

2、关于持续经营能力

会计师事务所就你公司 2018 年年报出具了带有持续经营重大不

确定段落的保留意见审计报告，相关依据为公司盈利能力持续下降，近三年营业收入分别为 3,839.57 万元、2,955.16 万元、2,053.94 万元；近三年净利润分别为 11.93 万元、-69.21 万元、-99.41 万元，净利润持续下降且近 2 年亏损加剧；近三年主营业务毛利率分别为 31.12%、27.20%、24.31%。截至审计报告日，公司经营策略无重大调整，且尚未制订任何扭亏方案以改善、提高公司的持续经营能力，上述事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。同时截至期末，公司未分配利润累计金额-2,131,069.13 元，已超过公司股本总额的三分之一。

报告期内公司董事、监事、高级管理人员均发生了较大变动，大部分董事、监事、高级管理人员都已离职或是近期向公司提交了辞职报告，董事会和监事会换届已延期，如公司近期不能选举出新任董事和监事，可能会面临公司董事会、监事会无法履职的风险。

请你公司：

(1) 说明目前公司董事会和监事会换届事项进展，管理层履职情况，是否能保证公司的正常经营决策及信息披露的及时性及准确性；

(2) 结合公司期后业务开展、资金链、后续融资安排、董监高及员工变动情况，说明公司的持续经营能力以及后续应对措施。

3、关于收入确认和成本结转

本期你公司营业收入 2,053.93 万元，同比下降 30.50%，公司解释主要原因为：1、公司自 2018 年 6 月份起与通信客户联通支付有限

公司终止了合作,全年同比减少收入 1030.97 万元;2、正在进行中的项目因未到验收期或完工程度无法估计还没有形成有效的收入。

根据报告披露,公司进行了业务模式转型,由自聘员工完成客户指定工作(接包方式),变为横向整合不同客户各类业务模块,分模块外包供应商的新模式(接包后再发包方式)。公司期初员工人数 94 人,变为期末 9 人,受持续经营能力下降和资金链断裂的影响,期后公司在职人数仅剩 3 人。

请你公司:

(1) 结合期后业务开展说明公司目前客户拓展情况,以及大客户终止合作风险的应对措施;

(2) 结合业务模式说明公司的收入确认和成本结转采用总额法而非净额法的原因及合理性,是否符合企业会计准则相关规定;

(3) 说明现有员工能否保证公司日常业务运营的正常开展。

请就上述问题做出书面说明,并在 8 月 18 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 8 月 8 日