

关于对湖北视纪印象科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 042 号

湖北视纪印象科技股份有限公司（ST 视纪）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、关于持续经营能力

你公司2020年财务报表被年审会计师出具无法表示意见的审计报告，涉及事项包括持续经营存在重大不确定性。

你公司本期营业收入金额为4,940,238.91元，上期金额为27,184,193.27元，较上期下降81.83%；营业成本金额为5,995,449.63元，上期金额为25,511,291.22元，较上期下降76.50%。

按产品分类分析收入构成，智能信息化收入为4,548,729.48元，较上期下降82.89%；智慧旅游本年无收入；军品事业部收入为339,622.64元，较上期增长141.61%；智慧社区收入为51,886.79元，较上期增长5%。你公司解释收入构成变动的原因：“2020年公司受疫情影响，没有签订大额项目合同，但公司聚焦军品软件开发业务，虽然面临新冠疫情冲击和宏观经济持续下滑等不利因素，公司依然明确战略发展目标和经营目标，推进业务结构转型升级，军品收入提高141.61%。另智能信息化项目存在2019年竣工验收，按合同确认收入，2020年项目进行审计，按最终审计金额调整当期收入的情况。”

请你公司：

（1）结合期后最新财务数据，说明经营状况是否有所改善，对

未来12个月内具备持续经营能力的判断是否发生变化；

(2) 结合在手订单情况，说明你公司按产品分类的收入构成是否发生显著变化，是否与你公司未来发展目标和经营目标一致。

2、关于应收账款

你公司应收账款期末账面余额为52,713,270.83元，已计提坏账准备50,605,945.14元，账面价值2,107,325.69元，较上期末账面价值下降88.95%。

你公司按信用风险特征组合计提坏账准备，上述应收账款余额全部分类为组合1-应收一般客户。你对3年以上应收账款坏账准备计提比例为99.86%。

请你公司：

(1) 说明选择按信用风险特征组合计提应收账款坏账准备而不是按单项计提应收账款坏账准备的原因及合理性；

(2) 结合应收账款回款情况，说明账龄较长的应收账款未全额计提坏账准备的原因及合理性。

3、关于预付款项

你公司预付款项期末余额4,370,305.31元，上期末金额为5,162,207.76元，较上期末下降15.34%；一年以上预付款项金额为4,153,473.31元，占比95.04%。除武汉利亨达办公环境设计配套有限公司外，你公司披露的按预付对象归集的期末余额前五名的预付款涉及的单位与你公司披露的主要供应商均不一致。

请你公司：

(1) 说明账龄一年以上预付款项形成的具体情况以及尚未结算的原因及合理性，是否有必要计提坏账准备；相关预付款项是否具有商业实质；

(2) 说明预付对象与你公司主要供应商不一致的原因及合理性。

4、关于其他应收款

你公司其他应收款期末余额为70,070,422.05元，已计提坏账准备44,307,857.80元，账面价值为25,762,564.25元，上期末账面价值为33,497,765.28，较上期末下降23.09%。你认为其他应收款期末余额仍处于第一阶段，按未来12个月预期信用损失计提坏账准备。你公司按单项计提坏账准备的其他应收款金额为385,918.75元，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款金额为69,684,503.30元，全部属于组合1-应收押金、保证金及其他款项组合。

你公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中，第一名武汉智物互联科技有限公司借款38,687,988元，账龄2-3年，已计提坏账准备23,510,690.31元；第二名武汉中天一业文化传媒有限公司借款28,680,000元，账龄2-3年，已计提坏账准备17,428,836元。

请你公司：

(1) 说明判断其他应收款期末余额仍处于第一阶段，按未来12个月预期信用损失计提坏账准备的依据，是否符合会计准则要求；

(2) 说明对武汉智物互联科技有限公司、武汉中天一业文化传

媒有限公司的借款按照按信用风险特征组合计提坏账准备而不是按照单项计提坏账准备的原因及合理性,针对上述借款的坏账准备计提是否充分;说明上述借款截至目前的收回情况,以及你公司拟采取的进一步的具体催收措施。

5、关于存货

你公司期末存货账面余额27,448,365.77元,已全额计提跌价准备;上期末存货账面余额22,973,884.51元,已全额计提跌价准备。你公司董事会就该事项说明:“由于公司资金紧张,所有项目存在停滞及无法完工的风险,从谨慎性原则考虑,公司已经对已使用的留转成本存货全额计提了存货跌价准备。”

请你公司:

- (1) 说明对存货进行盘点的具体程序及存货的实际状况;
- (2) 说明上期末对存货全额计提减值的情况下,本期存货增加的原因及合理性,涉及项目的具体情况,结合存货跌价准备计提的具体测算过程,说明全额计提存货跌价准备是否符合企业会计准则的要求。

6、关于其他权益工具投资

年审会计师在形成无法表示意见的基础中就其他权益工具投资事项指出,你公司未提供对厦门南鹏电子有限公司的可收回性评估的充分证据,也未对该项其他权益工具投资计提减值准备导致年审会计师无法就该项其他权益工具投资的可收回性及是否存在减值迹象获

取充分、适当的审计证据，无法判断其对你公司财务状况、经营成果的影响。你公司对于山东联科云计算科技有限公司的其他权益工具投资，期初余额与期末余额均为20,000,000.00元。山东联科云计算股份有限公司为新三板挂牌的基础层公司，该公司2019年和2020年归母净利润均为负且持续下降。

请你公司说明对于其他权益工具投资的核算是否符合企业会计准则的要求，对于联科云的投资是否发生减值，初始投资金额即为公允价值的原因及合理性。

7、关于应付账款

你公司应付账款期末金额为17,877,520.33元。你公司披露账龄超过一年的重要应付账款对象分别为厦门快商通科技股份有限公司，（期末余额1,800,000元）、广州市广软科技有限公司（期末余额1,465,000元），未支付原因均是未到付款期，上述2家公司均不在你公司主要供应商之列。

请你公司：

（1）补充说明期末应付账款的具体情况，包括但不限于交易对手方名称、金额、逾期情况、逾期原因及期后付款情况等；

（2）说明应付账款的交易对手方与你公司披露的主要供应商情况存在差异的原因及合理性。

8、关于合同负债

你公司合同负债期末余额为7,397,860.81元,期初由预收款项重分类至合同负债的金额为7,329,868.31元。你公司披露合同负债主要是货款。

请你公司:

(1) 说明预收款项重分类至合同负债时,是否考虑增值税的影响,相关处理是否符合企业会计准则的要求;

(2) 说明期末合同负债的账龄,长期未结转收入的原因及合理性,并补充说明截至目前相关合同期后结转收入情况;

(3) 说明合同负债的交易对手方是否为你公司主要客户。

请就上述问题做出书面说明,并在6月15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。

公司监管一部

2021年5月31日