

关于对辽宁天禹星科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 317 号

辽宁天禹星科技股份有限公司（ST 天禹星）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、关于毛利率

报告期内你公司营业收入 17,675,365.11 元，毛利率由上期的 20.51% 增长为 45.56%，其中广告收入毛利率同比增长 40.20%，代理收入毛利率同比增长 14.06%，广告发布经营权收入毛利率同比减少 20.83%，数据服务费毛利率同比增长 42.48%，其他业务毛利率同比减少 110.83%。

请你公司结合不同类别的业务开展情况、收入确认政策、成本归集与结转方法、同行业可比公司情况，说明各项目毛利率波动较大的原因及合理性。

2、关于应收账款

报告期末你公司应收账款原值 73,897,247.78 元，坏账准备 60,423,044.91 元，账面价值 13,474,202.87 元。其中 44 家单位因款项收回困难，全额计提坏账准备，金额合计 36,422,441.23 元，占比 49.29%。

请你公司：

(1) 说明以前年度收入确认的依据及合理性，相关销售是否真

实；

(2) 说明对客户的筛选标准，全额计提坏账准备的 44 笔应收账款的形成背景，坏账准备计提是否合理，你公司是否采取催收措施，欠款方是否与公司存在关联关系，是否存在资金占用。

3、关于其他非流动资产

你公司报告期末其他非流动资产 8,010,902.72 元，年报披露“其他非流动资产系公司发布广告置换回来的房产，该部分房产手续未办理完毕且用途尚未明确……原值 10,029,775.00 元，已计提减值 2,018,872.28 元”。

请你公司：

(1) 说明置换资产的详细情况，包括置换背景与时间、入账价值的确定依据、未能办理产权手续的原因、下一步的处置或使用计划；

(2) 说明对该房产计提减值准备的具体测算过程。

4、关于其他应收款

报告期末你公司其他应收款原值 40,006,410.00 元，计提坏账准备 39,909,636.20 元，账面价值 96,773.80 元。其中对青岛三杰电子科技有限公司（以下简称青岛三杰）的往来款 36,375,000.00 元全额计提减值准备，账龄 5 年以上的其他应收款 3,514,700.00 元全额计提坏账准备。

请你公司：

(1) 列示账龄 5 年以上的其他应收款的详细情况，包括款项性质、形成原因、交易对方、与你公司是否存在关联关系、你公司是否采取催收措施、预计可收回性；

(2) 说明对青岛三杰往来款的形成原因，全额计提坏账准备的原因，青岛三杰与你公司是否存在关联关系，是否构成资金占用。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 11 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 7 月 28 日