

# 关于对上海金鑫计算机系统工程股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 422 号

上海金鑫计算机系统工程股份有限公司（ST 金鑫股）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

中证天通会计师事务所对你公司 2020 年年报出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，并对非标准审计意见出具专项说明，主要原因为你公司 2020 年末累计净亏损 23,347,197.58 元、期末股东权益-12,997,626.70 元，资产负债率 133.20%，流动负债高于流动资产 13,655,377.80 元；上述事项或情况表明存在导致对你公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

你公司 2020 年末未分配利润为-23,347,197.58 元，总股本为 10,000,000 元，期末未弥补亏损超过实收股本的三分之一。

请你公司说明是否已采取必要措施用以消除审计报告中的重大不确定性事项对公司的影响；若已采取相应措施，请说明目前的进展情况以及经营状况是否好转。

## 2、关于毛利率

你公司 2019 年、2020 年分别实现营业收入 18,537,848.51 元和 24,602,539.23 元，增长率分别为-47.86%和 32.72%，2019 年和 2020 年毛利率分别为 45.94%和 2.23%，营业收入及毛利率均变动较大。

年报解释称，收入增长的主要原因为公司经营了一些周期短、利润低的业务，并在报告期内实现销售收入，因本期新增项目多为低利润业务，导致营业成本增加、毛利率下降。

请你公司：

(1) 结合行业发展状况、疫情对公司的持续影响、经营策略、产品内部结构变化及同行业可比公司情况，说明营业收入增长率较2019年大幅增长的原因及合理性；

(2) 结合不同项目的成本构成、材料、人工、销售价格、市场价格变动情况，分析公司毛利率大幅下降的原因，并结合同行业可比公司情况分析毛利率波动的合理性。

### 3、关于应收账款

你公司2020年末应收账款余额为13,967,073.18元，较期初增长20.92%，其中应收第一大客户上海信联信息发展股份有限公司及第三大客户光典信息发展有限公司期末余额分别为7,211,105.46元和4,532,350元，当期向其销售额分别为13,653,374.94元和3,691,415.93元，期末应收账款余额占当期向其销售额的比重分别为52.82%和122.78%。公司期末应收账款余额占当期营业收入的比重为56.77%。

请你公司：

(1) 结合销售政策、业务模式、信用政策、催收政策、期后回款及同行业可比公司情况，说明应收账款上升及应收账款占当期营业收入水平较高的原因及合理性，同时说明是否存在放宽信用政策扩大

销售的情形；

(2) 结合销售策略、销售内容、信用政策、合同说明约定等情况,说明应收上海信联信息发展股份有限公司及光典信息发展有限公司余额占当期对其销售额的比重较高的原因及合理性。

#### 4、关于存货

你公司 2020 年末存货余额为 26,975,402.27 元,较上年末增长 72.83%,年末存货全部为在产品。年报解释存货变动的主要原因为,下半年签约项目在当年未能完成。截至年末,你对协和城二期弱电项目和青海博物馆项目分别计提存货跌价准备 1,860,960.36 元和 1,969,989.73 元。

请你公司:

(1) 结合收入类别、收入确认政策、在手订单、期后完工验收情况,说明存货大幅增加的原因及合理性;

(2) 结合同行业可比公司存货跌价准备计提情况、项目进展情况、项目价格变动情况等,说明存货跌价准备计提是否充分。

#### 5、关于合同负债

你公司 2020 年末合同负债显示预收款期末余额为 27,368,651.17 元,较期初增长 129.21%。年报解释称,报告期内销售合同增加导致预收款项上涨。

请你公司补充列示期末预收款项前五大客户名称、余额、占比等

信息；并结合收入确认政策、主要预收对象的合同约定、销售内容、收款安排、销售情况及期后销售情况，说明预收货款大幅上升的原因及合理性。

## 6、关于供应商

你公司 2020 年前五大供应商全部发生变化，前五大供应商采购额合计为 16,516,442.17 元，占当期采购总额的比重为 68.79%，而上年前五大采购额占当期采购总额的比重为 29.58%。

请你公司结合所处行业情况、销售结构、采购情况、行业特点、可比公司情况等，说明供应商变动较大的原因及合理性，并说明前五大供应商采购额占当期采购总额的比重较上年明显上升的原因及合理性。

## 7、关于费用

你公司 2020 年末员工总数为 53 人，较期初减少 2 人，当期计提的工资费用总额为 9,991,434.67 元，较上年同期下降 27.17%。2020 年支付给职工以及为职工支付的现金为 10,017,245.03 元，较上年同期下降 26.95%。

你公司 2020 年管理费用中租赁费为 496,319.99 元，较上年同期降低 46.54%。

请你公司：

(1) 结合销售策略、薪酬制度、人员安排说明员工总数变动不

大的情况下计提的工资费用总额明显下降的原因及合理性,同时说明各项费用与各部门人数的匹配性。

(2) 结合销售模式、房屋租赁变动情况,说明管理费用中租赁费明显下降的原因及合理性。

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。

公司监管一部

2021年8月4日