

关于对上海金政科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 036 号

上海金政科技股份有限公司（金政科技）董事会、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩与持续经营能力

2021 年，你公司营业收入 10,261,115.03 元，同比增长 58.75%；营业成本 10,076,545.91 元，同比增长 190.78%；净利润-4,178,761.02 元，较上期-510,308.59 元减少-718.87%。根据年报，由于定制的软件产品功能增多，故营业收入增加；产品开发项目分为受托研发、自主研发，由于受托研发项目占比较大，导致成本较大。同时，报告期你公司营业收入全部来自于关联方企业，你公司解释，由于行业本身竞争激烈加之疫情影响，市场开发与推广更难以开展，2022 年初已向市场开拓了新的客户。

请你公司：

（1）区分受托研发及自主研发，说明具体业务模式、各主要项目客户及供应商是否与公司存在关联关系、项目内容、研发成本明细，并说明报告期内营业成本大幅增加、毛利率大幅下降的原因及合理性；

（2）说明关联销售占比 100%的原因及合理性、公司业务的独立性，并结合关联方交易条款及定价安排等，说明相关定价是否公允、相关业务是否具有商业实质；

(3) 结合新客户的资产规模、在手订单情况、销售计划等，说明你公司是否具有持续经营能力，业绩是否有进一步下滑的风险。

2、关于应收账款

根据年报，你公司的应收账款余额逐年下降。2019年，应收账款期末余额为 1,883,660.12 元；2020年，应收账款期末余额为 340,862.35 元；2021年，应收账款期末余额为 0 元。

请你公司结合收入变动、结算条款、信用政策、同行业可比公司情况，说明应收账款逐年下降的原因及合理性，与同行业是否存在较大差异。

3、关于审计意见减轻

2020年，你公司年报被出具带强调事项段的无保留意见审计报告；2021年，你公司更换审计机构，审计意见变更为标准无保留意见。

请你公司说明更换年审机构的原因及合理性。

请年审会计师：

(1) 说明是否与前任会计师进行充分沟通及沟通情况；

(2) 说明是否关注公司关联销售情况，并结合已实施的审计程序说明是否获取充分适当的审计证据，从而出具标准无保留意见的审计报告。

请就上述问题做出书面说明，并在 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022 年 5 月 10 日