

关于对立昂技术股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 420 号

立昂技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司根据与重大资产重组交易对手方金泼、钱炽峰等主体签订的《业绩补偿协议》，就截至约定期限尚未收回的应收账款，按照预计可收到的补偿股份数及公司股票在 2021 年末的收盘价，确认公允价值变动收益 6,295.57 万元。

(1) 请你公司补充披露截至约定期限尚未收回的应收账款的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、账龄、金额、应收对象名称以及与公司及交易对手方是否存在关联关系、各年度坏账准备计提情况、未能及时收回的原因等。

(2) 请你公司结合协议的具体内容及协议执行情况，补充说明业绩补偿相关事项的会计处理依据及合规性，以及对你公司 2021 年财务报表的影响。

(3) 请你公司详细披露重组标的并表以来的营业收入确认情况，并结合重组标的经营模式、产品和业务特点、主要客户以及与公司及交易对手方是否存在关联关系或资金往来、销售政策及销售回款情况、财务内部控制有效性等，对照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定，说明相关销售行为是否满足收入确认条件。如是，请充分说

明判断依据；如否，请进一步说明是否存在虚增营业收入的情形，是否需要追溯调整以前年度财务报表。

请会计师核查并发表明确意见，并说明针对重组标的收入真实性所采取的审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

2. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 131,424.18 万元，坏账准备余额为 40,283.23 万元，计提比例为 30.65%，坏账准备余额占报告期营业收入的比例为 41.62%。应收账款占流动资产比例为 63.72%，其中，一年以上账龄的应收账款占比为 79.48%。

(1) 请你公司补充披露前十名应收账款的客户名称、对应销售内容、已确认的销售收入、应收账款账面余额、账龄、已计提的坏账准备及期后回款情况，欠款方与公司、持股 5% 以上股东、董监高人员是否存在关联关系或者投资关系及其他利益往来，并逐一说明应收账款前十名客户是否按照合同约定支付款项，若否，请说明原因以及公司已采取和拟采取的应对措施。

(2) 请你公司结合应收账款账龄分布、客户信用状况、行业特点，往年应收账款基于迁徙模型所测算的历史损失率，近三年报告期末应收账款逾期情况、期后回款情况等因素，说明应收账款坏账准备计提是否合理、充分，是否存在以前年度确认了不实的销售收入导致应收账款无法收回而大幅计提坏账的情形。

请会计师对上述事项予以核查，并说明针对应收账款及对应销售收入真实性、坏账准备计提及时性和充分性所采取的审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

3. 报告期内，你公司实现营业收入 96,776.53 万元，同比减少 3.84%，经营活动产生的现金流量净额-7,425.58 万元，同比减少 94.16%，其中支付给职工以及为职工支付的现金 14,645.92 万元，同比增加 44.75%。2018 年至 2020 年，你公司经营活动产生的现金流量净额分别为-24,133.72 万元、20,122.24 万元和-3,824.56 万元。

(1) 请你公司补充披露支付给职工以及为职工支付的现金的主要构成情况，并结合职工人数及其构成、绩效评价标准及其变化、薪酬水平及其变化、同行业可比公司情况等，说明报告期内营业收入下滑，但支付给职工以及为职工支付的现金大幅增长的原因及合理性。

(2) 请你公司结合所处行业特点、采购及销售政策、销售回款情况以及同行业可比公司情况等，补充说明经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性，以及 2021 年度经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因及合理性。

4. 报告期末，你公司存货账面余额为 12,935.50 万元，较期初增加 8.27%，未计提减值准备。其中，库存商品为 3,648.65 万元，较期初增加 70.08%。

(1) 请你公司补充披露各类存货的具体情况，包括但不限于备货用途、产品类别、是否为定制化产品、库龄分布等，并说明库存商品较期初大幅增长的原因及合理性。

(2) 请你公司结合行业特点、市场需求、产品价格变化趋势、存货库龄、可变现净值测算情况、在手订单及期后销售情况、同行业可比公司情况等，补充说明公司未对存货计提减值准备是否谨慎、合

理，是否符合企业会计准则的相关规定。

请会计师对上述事项予以核查，并说明针对存货的真实性和准确性实施的审计程序及覆盖率、程序有效性和审计结论。

5. 你公司于 2019 年 1 月完成对杭州沃驰科技有限公司（以下简称“沃驰科技”）和广州大一互联网络科技有限公司（以下简称“大一互联”）100% 股权的收购，分别形成商誉 106,006.42 万元和 34,486.79 万元。2020 年，你对收购沃驰科技形成的商誉计提减值准备 79,887.14 万元，未对收购大一互联形成的商誉计提减值准备。报告期内，你对收购沃驰科技形成的商誉计提减值准备 26,119.28 万元，对收购大一互联形成的商誉计提减值准备 15,156.56 万元。

请你公司补充说明本年度商誉减值测试与形成商誉时及以前年度商誉减值测试时可收回金额的确定方法、相关重要假设及关键参数是否一致，如否，请进一步说明存在的差异及其原因，是否存在利用计提商誉减值准备调节利润的情形，是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

请会计师对上述事项予以核查，说明针对商誉减值测试执行的审计程序及获取的审计证据，并就商誉减值准备计提的时点及金额是否恰当发表明确意见。

6. 报告期末，你公司所有权或使用权受到限制的资产金额为 65,142.13 万元，占公司期末总资产的比例为 28.94%，受限原因主要为借款抵（质）押。

(1) 请你公司补充披露受限资产所涉及的交易事项或融资安排、

资金去向、限制期限或解除限制条件等具体情况，并说明是否存在资金最终流向关联方或与控股股东、实际控制人、董监高人员等存在潜在关联关系或利益安排的其他方的情形。

(2) 请详细说明相关资产所有权或使用权受限对你公司日常经营活动的影响，并充分提示相关风险。

请会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，你公司投资性房地产账面余额为 3,263.37 万元，较期初增长 100%，全部由固定资产转入形成。

请你公司补充披露报告期内投资性房地产变动的具体情况，包括但不限于房屋及建筑物的基本信息、转入时间、涉及金额、转入原因、目前使用情况等，并说明对公司生产经营的影响，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 6 月 1 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送新疆证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 22 日