

关于对大庆正方软件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 167 号

大庆正方软件科技股份有限公司（正方股份）董事会：

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、关于营业成本和毛利率

你公司 2021 年实现营业收入 13,796,998.72 元，较 2020 年增长 10.38%，发生营业成本 9,500,552.81 元，较 2020 年增长 105.49%。2021 年毛利率为 31.14%，较 2020 年下降 31.87 个百分点，其中软件销售毛利率由上年 81.46% 下降为 30.58%，硬件销售毛利率由上年 41.54% 下降为 31.79%。你公司年报中解释 2021 年成本增加主要系加大新产品野外生产试验力度，投入的试验设备、装备成本大幅增加，所以相应的营业成本大幅增加。你公司 2021 年固定资产并无增加。

请你公司：

（1）结合各细分业务营业成本的具体构成、分配核算方法，说明公司营业成本增幅高于营业收入增幅的原因，并结合野外生产试验成本投入具体情况定量分析营业成本大幅增加的原因及合理性；

（2）结合主要产品单价、单位成本及其变化原因分析并说明相关产品毛利率水平及其变化的合理性。

2、关于应收账款

你公司应收账款期末原值余额 39,701,063.60 元，坏账准备余额

4,619,808.57 元，期末账面价值 35,081,255.03 元。其中账龄 1 年以内应收账款原值余额 14,665,059.90 元，占比 36.94%，账龄 1 年以上应收账款原值余额 25,036,003.70 元，占比 63.06%，1 年以内应收账款占 2021 年收入比例为 106.29%。前五名主要应收账款对象 23,474,159.91 元，占应收账款期末余额比重 59.13%，计提坏账准备 1,877,267.16 元。

2021 年和 2020 年各账龄应收账款和坏账计提比例的对比情况如下：

账龄	2021 年		2020 年	
	账面余额	坏账计提比例	账面余额	坏账计提比例
1 年以内	14,665,059.90	6.66	12,334,959.05	4.48
1-2 年	7,032,482.48	7.13	12,952,237.23	9.04
2-3 年	9,096,833.03	8.65	11,053,796.43	10.52
3-4 年	5,005,195.74	17.03	4,498,162.30	39.96
4-5 年	3,891,692.46	38.33	9,799.99	100.00
5 年以上	9,799.99	100.00		
合计	39,701,063.60	11.64	40,848,955.00	11.49

请你公司：

(1) 结合公司销售信用政策、信用期限、主要客户销售结算条款、行业惯例等，说明应收账款占营业收入比重较高的原因及合理性，说明是否存在放宽信用政策增加销售收入的情形；

(2) 结合公司应收账款坏账准备计提方法及测试过程，说明 2021 年除 1 年以内账龄坏账计提比例高于 2020 年外，其余账龄特别

是长账龄应收账款坏账计提比例均低于 2020 年的原因及合理性，说明公司坏账准备计提是否充分；

(3) 结合主要欠款方应收账款的账龄、信用期限、客户财务状况、坏账计提情况等，说明公司主要客户是否存在长期未回款的情形，如存在请说明应收账款未收回的原因，是否具有可收回性，坏账准备计提是否充分。

3、关于预付款项和其他应收款

你公司预付款项期末余额 8,424,755.69 元，较上年末增加 5,262,819.56 元，增长比例为 166.44%。其中按预付对象归集的第一名大庆信创网络技术服务合伙企业(有限合伙)(以下简称“大庆信创”)余额 3,972,501.33 元，该供应商系你公司 2021 年第三大供应商，采购金额 862,287.54 元，公开信息显示该单位与你公司联系电话相同。按预付对象归集的第三、四、五名分别为南关区芥末创意设计咨询工作室、经济技术开发区柠檬设计咨询服务工作室和经济技术开发区星胜创意设计工作室，预付款项余额分别为 560,000.00 元、560,000.00 元和 515,000.00 元，公开信息显示该三家单位均为个体工商户。

你公司其他应收款期末余额 6,514,637.95 元，其中按欠款方归集的第一名大庆信创期末余额 1,950,000.00 元，款项性质为往来款，账龄 1 年以内，计提坏账准备 116,406.73 元。第二名北京万联达技术服务有限公司余额 1,700,000.00 元，款项性质为往来款，账龄 3-4 年，计提坏账准备 218,333.33 元，公开信息显示该单位成立于 2017 年 2

月 16 日，系个人独资企业，且与你公司实际控制人田青控制的多家企业具有相同电话。

请你公司：

(1) 结合采购用途、采购合同具体内容、结算条款、期后采购结算情况，说明向大庆信创、南关区芥末创意设计咨询工作室、经济技术开发区柠檬设计咨询服务工作室和经济技术开发区星胜创意设计工作室预付大额款项的原因及合理性；

(2) 说明南关区芥末创意设计咨询工作室、经济技术开发区柠檬设计咨询服务工作室和经济技术开发区星胜创意设计工作室是否具有关联关系，是否独立自主经营，你公司与三家单位是否具有关联关系；

(3) 说明列报于其他应收款的大庆信创和北京万联达技术服务有限公司往来款形成的具体内容与交易背景，说明向其支付往来款的原因及合理性，相关款项是否具有可收回性；

(4) 说明大庆信创和北京万联达技术服务有限公司与你公司是否存在关联关系，是否独立自主经营，是否存在利益输送及资金占用的行为。

4、关于开发支出和无形资产

你公司 2021 年研发投入中，开发支出期初余额 3,566,997.28 元，本期增加 17,029,212.61 元，增加额较上期增长 119.67%，本期确认为无形资产 1,200,000.00 元；计入当期损益 7,004,227.45 元，期末余额

12,391,982.44 元。你公司财务报告附注中未说明具体研发项目的资本化条件。

你公司期末无形资产原值余额 15,471,734.72 元，累计摊销 4,627,079.11 元，未计提减值准备，期末净值 10,844,655.61 元。其中非专利技术期末净值 9,660,632.63 元，专利技术期末净值 1,170,000.00 元，合计占无形资产比例 99.87%，上述资产均为你公司内部研发资本化形成，按 10 年使用寿命摊销。

请你公司：

(1) 结合开发项目的立项时间、研发周期、预计完成时间、研发项目最终成果及具体应用情况等内容，说明 2021 年开发支出投入金额大幅增长的原因及合理性；

(2) 结合开发支出费用明细构成情况、分配归集的核算方法、资本化时点的具体判断依据等，说明公司开发支出费用化和资本化金额核算的准确性，说明是否存在将应费用的支出资本化的情况；

(3) 结合开发项目进展情况、预计形成的成果、经济利益产生方式及预计未来经济利益流入情况等内容，说明开发支出是否存在减值迹象；

(4) 结合无形资产非专利技术和专利技术的具体内容、对应产品收入情况、预计未来经济利益流入情况，说明在公司营业毛利率大幅下降、2021 年已无技术服务收入的情况下，无形资产是否存在减值迹象；结合相关非专利技术和专利技术的生命周期，说明按 10 年使用寿命摊销的合理性。

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 8 月 4 日