

# 关于对北京九恒星科技股份有限公司的 年报二次问询函

公司二部年报问询函【2022】第 279 号

北京九恒星科技股份有限公司董事会、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

就你公司对年报问询函公司二部【2022】第 074 号的回复，我部关注到以下情况：

## 1、关于往来款项

根据回复，你公司与中网信通科技股份有限公司（以下简称中网通信）往来款为并购中网支付服务股份有限公司的历史遗留事项，其中 1300 万元为原股东中网通信负责追索返还并代为偿还的款项，但由于疫情及领导换届原因该款项未按期支付，你对中网信通持有你公司 4.11% 股权予以锁定限售并进行了相应催款措施；对于应收款项坏账准备的计提情况，你公司仅简单列示了 2019 年至 2021 年账龄在三年以上应收账款和其他应收款的余额、客户名单、坏账准备计提情况，并按照问题要求具体列示款项结算政策、款项回收核销情况等，未详细说明应收款项坏账准备计提的充分性。

请你公司：

(1) 详细列示由中网通信负责追索并代为偿还的 1300 万元款项对应的原始债务情况，包括但不限于交易对手、合同签订时间、资产标的、收购价款、付款期限等；说明中网通信承诺代偿的具体条款，最终债务人是否已向中网通信偿还款项；说明中网信通持有你公司

4.11%股权除限售外是否存在其他权利（如表决权）限制，长期未能收回相关款项是否构成对你公司利益的侵占；说明你公司将对中网通信的其他应收款认定为信用风险极低的金融资产计提信用减值准备是否合理；

（2）按照账龄 3-4 年、4-5 年和 5 年以上拆分 2019 年至 2021 年应收账款和其他应收款的期末账面余额，并补充列示对应的交易对手名称、款项结算政策、坏账准备计提比例和核销情况；

（3）详细列示你公司预期信用损失率的计算过程，并结合期末账龄在 3 年以上应收账款、其他应收款的交易对手的资信情况、担保详细情况以及期后回款情况说明你公司应收账款、其他应收款的信用减值准备计提是否充分。

请年审会计师对问题（1）（3）发表明确意见。

## 2、关于其他非流动资产

根据回复，关于北京卓瑜宏信投资管理中心（有限合伙）的投资事项，你公司仅简要回复了相关会计处理的背景，未就合伙协议条款、合伙企业运行机制、决策机制、利益分配安排以及财务状况、减值情况等具体说明；对于兴边富民（北京）资本管理公司项目投资资产包（以下简称资产包），你公司与兴边富民（北京）资本管理公司签署《委托协议》组建资产包处置部门，采取有限合伙模式投资资产包，投资购买“辽宁 100”资产包，该底层资产债权 590 项。

请你公司：

(1) 说明北京卓瑜宏信投资管理中心（有限合伙）主要从事的业务内容，详细列示对北京卓瑜宏信投资管理中心（有限合伙）投资签订协议及合伙协议的相关内容，包括但不限于出资金额、出资期限、合伙人席位安排及决策机制、利润分配安排及执行情况、合伙人退伙机制安排等；

(2) 详细列示北京卓瑜宏信投资管理中心（有限合伙）2019 至 2021 年资产负债表、利润表及现金流量表中的关键财务数据，并据此说明你公司未对其他非流动资产-北京卓瑜宏信投资管理中心（有限合伙）投资款计提减值的合理性；

(3) 结合资产包资产期后处置情况、各债务人的存续情况和经营情况说明你公司对预计回款的估计是否合理、恰当，报告期末未对资产包计提减值准备的合理性。

请年审会计师结合对其他非流动资产执行的审计程序和获取的审计证据就问题（2）（3）发表明确意见。

### 3、关于存货

根据回复，你公司库存项目成本增加是因为报告期内公司总体人工成本增加所致，人工成本增加 4651 万元，增长 36.88%，其中项目人员人工成本增加 3646.97 万元，占比 78.41%，同时因疫情影响使项目在施及项目验收均滞后，致使在施项目成本结转叠加为库存项目成本，报告期末较同期增加 5238.3 万元，增长 48.39%。

请你公司：

(1) 列示截至报告期末各项目合同履行成本金额、项目履约进度、合同总金额、预计完工仍需发生的成本及销售费用，并据此说明你公司未对存货计提跌价准备的合理性；

(2) 详细说明项目成本的归集、分配方法，并说明你公司是否存在项目已实质完成、仅因未完成形式验收而继续参与分配共同成本的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在9月2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。

挂牌公司管理二部

2022年8月19日