

关于对易航科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 185 号

易航科技股份有限公司（易航科技）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内公司实现营业收入 264,883,984.51 元，同比增长 25.06%；2022 年、2021 年毛利率分别为 64.42%、-11.84%；报告期内扣非后净利润为 62,537,076.58 元，同比增长 102.45%。其中，公司 2022 年上半年营业收入为 189,672,525.50 元，毛利率 64.7%，扣非后的净利润 68,082,784.39 元。年报解释本期收入及毛利率变动原因为上一年度海航集团处于破产重整程序中，相关客户的合同收入无法收回，上一年度结转相应成本，但未确认相关收入，本年度《海航集团重整计划》已全部执行完毕，相关客户的收入、成本能够可靠计量及确认，营业成本同比下降。

报告期内公司资产减值损失为 23,422,624.40 元，计提减值公告里显示公司部分 IT 资产、平台及软件系统因更新迭代等原因已下线，故相关资产按净值全额计提减值。公司控股子公司尚品易购主要业务免税电商等业务，本期收入 149,038.50 元，净利润 29,086,251.02 元。

公司期末未分配利润金额-2,029,227,481.26 元，未弥补亏损超过公司实收股本总额 214,894,683.00 元。

请你公司：

(1) 分析在排除海航集团破产重整时本期确认的以前年度收入影响后的本期收入、成本具体金额及毛利率情况；

(2) 说明本期下半年经营业绩明显低于上半年的主要原因及合理性；

(3) 说明本期计提资产减值准备的具体原因及计提时点判断依据，是否存在以前期间未充分计提减值准备的情形；

(4) 说明尚品易购本期收入较小但净利润较大的原因及合理性。

2、关于重大仲裁事项

公司年报披露仲裁事项显示昆仑信托有限责任公司（以下简称“昆仑信托”）认为公司在第四次非公开定向发行股份前故意向昆仑信托隐瞒募集资金账户被非法质押给银行，并用于为其关联股东提供担保的事实，导致昆仑信托作出同意签署《认购合同》的错误意思表示，构成欺诈。2022年4月26日，公司收到北京仲裁委员会仲裁申请受理通知书，昆仑信托向法院申请财产保全，导致公司三家子公司尚品易购、百成信息、易建智慧股权被冻结。2022年8月中旬，昆仑信托申请变更仲裁请求，赔偿其本息及各项费用变更为430,793,485元。2022年11月9日仲裁庭开庭审理此案。

公司关于重大仲裁进展的临时公告显示，2023年5月19日，公司收到北京仲裁委员会下达的《裁决书》，裁决被申请人向申请人赔偿损失422,008,764.33元及各项费用。上述款项应自裁决书送达之日起15日内支付完毕。

请你公司结合仲裁事项的裁决结果、裁决执行情况以及最新进展，说明仲裁事项对公司的影响程度及你公司化解风险具体的应对措施，说明未计提预计负债的判断依据及合理性。

3、关于应收账款及关联交易

报告期末，公司应收账款账面余额为 412,212,032.46 元，坏账准备 93,844,710.49 元，坏账计提比例为 22.77%，扣除坏账准备后的账面价值为 318,367,321.97 元，较上年增长 54.87%；上年应收账款期末余额为 305,046,586.79 元，坏账准备 99,482,072.48 元，坏账计提比例为 32.61%。其中账龄为 1 年以内和 1-2 年的余额增长 133,917,584.88 元，账龄为 5 年以上的余额减少 17,811,571.49 元，本期转回坏账准备 112,485.81 元，核销坏账 2,747,094.23 元。

期末余额前五名应收账款汇总金额为 178,598,381.06 元，占比 43.04%，相应计提的坏账准备为 12,163,740.86 元。本期销售前五名客户金额为 174,042,319.28 元，占比 65.71%。

公司关联方应收账款期末余额为 19,512.80 万元，占比 47.33%，相应计提的坏账准备 1,742.82 万元，本期关联销售合计 15,456.62 万元，占比 58.35%。关联方应收账款余额大于本期销售金额。

请你公司：

(1) 结合应收账款前五名明细构成内容，包括客户名称、交易时间、商业背景、公司经营状况、信用政策等，说明本期应收账款增加的原因，与前五名客户是否存在匹配关系，是否存在本期新增客户，

期后回款情况；

(2) 结合本期关联方交易内容及关联方经营状况、还款能力、本期销售及回款情况、期后回款等说明本期关联方期末应收款项的坏账准备计提依据及充分性；

(3) 结合本期应收账款账龄结构变化，说明账龄为 1-2 年应收账款增加、账龄为 5 年以上减少的原因及合理性；

(4) 说明本期应收账款坏账准备是否计提充分，本期转回坏账准备在非经常性损益表中的披露金额是否准确。

4、关于其他非流动金融资产

报告期末公司其他非流动金融资产期末金额为 893,255,283.10 元，为本期收到海航破产重整申报债权相关的上市股票以及海航集团普通类信托份额。根据金融工具准则，公司将收到破产重整信托份额计入其他非流动金融资产。

请你公司结合海航集团破产重整方案及执行情况，说明计入其他非流动金融资产的海航集团普通类信托份额期末公允价值计量的方法及依据，期末是否根据获得相关信息，对信托份额预计可收回价值进行了最佳的估计。

5、关于存货及购买商品、接受劳务支付的现金

报告期末公司存货余额为 18,384,333.96 元，较上年减少 60.03%，均由已完工未结算工程变动引起。报告期末合同负债余额为

87,947,227.91 元，较上年增长 50.70%，项目内容为工程款及采购款。

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为 19,261,095.77 元，较上年增加 33,685,997.05 元，其中 2022 年购买商品、接受劳务支付的现金为 58,924,031.28 元，较上年减少 62,935,611.38 元。

请你公司：

(1) 分析存货、合同负债构成及变化，说明二者反向变动的原因及合理性；

(2) 结合存货、应付账款、本期采购等科目列示与本期购买商品、接受劳务支付的现金勾稽关系，说明本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年明显减少的原因及合理性。

6、关于管理费用和研发费用

报告期内公司管理费用发生额为 49,603,084.33 元，较上年减少 43.39%；其中职工薪酬及社保费用本期发生额为 31,321,196.52 元，较上年减少 38,052,017.39 元。年报解释减少原因为本期计入管理费用的职工薪酬较去年减少；同时由于公司研发项目增加，从事研发活动的人员发生的人工成本计入研发费用。报告期内公司研发费用发生额为 21,496,036.92 元，较上年增长 43.92%，内容为新型技术。

公司在职员工期初为 457 人，期末人数为 426 人，技术人员本期增加 32 人，减少 61 人。

请你公司：

(1) 结合管理费用中员工人数、平均薪酬变化，说明部门人数

小幅下降而薪酬明显下降的原因及合理性；

(2) 说明研发人员的认定标准，核实是否存在随意调整研发人员认定标准的情形，以及期末研发人员数量减少的原因；

(3) 说明研发费用具体项目情况，研发进度、研发人员平均薪酬等，说明研发费用增长的合理性、以及研发投入金额与研发人员数量的匹配性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 10 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

2023 年 7 月 27 日