

关于对飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 239 号

飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司（ST 飞拓）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、关于审计意见

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2022 年年报出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告。形成保留意见的基础主要为你公司按组合计提预期信用损失的应收账款余额 8,034.72 万元，按单项计提预期信用损失的应收账款 1,773.59 万元，预期信用损失合计 5,727.01 万元。你公司未提供单项计提与预期信用损失计提比例的依据，年审会计师无法评估计提的合理性和充分性，亦没有获得上述应收款项可回收性的充分证据。

对公司持续经营重大不确定性的影响因素主要为你公司期末银行存款冻结金额为 21,427,687.99 元，2022 年营业收入为 79,041,842.57 元，较 2021 年营业收入 134,990,854.69 元下降 41.45%，2022 年末净资产为 -10,170,874.74 元。同时，你公司存在正在审理中的重大诉讼。

请你公司：

（1）区分组合计提预期信用损失、单项计提预期信用损失的不同类别，分别说明预期信用减值损失计提的具体依据、参数、方法；

（2）区分不同业务类型说明各项业务的收入、成本、毛利变动情况，并结合期后业务开展情况说明持续经营能力是否得到改善；

(3) 说明重大诉讼的具体进展，以及预计负债计提情况。

2、关于往来款项

你公司 2022 年预付账款期末余额为 46,743,637.98 元，1 年以上预付账款为 23,588,150.20 元；其他应收款期末余额为 17,376,388.24 元，从款项性质来看，押金、保证金及备用金 6,369,274.82 元，往来款 11,007,113.42 元，从账龄来看，账龄 1 年以上的 14,209,530.28 元，2022 年末其他应收款坏账准备 2,889,547.50 元；其他应付款期末余额为 41,457,162.81 元，其中投资款 21,437,425.00 元、单位及个人往来款 11,417,221.36 元、预提项目费 8,602,516.45 元。

请你公司：

(1) 结合财务状况、在手订单、业务模式、支付条款、行业惯例等因素说明公司对外大额预付的原因及合理性，并说明账龄超过 1 年以上的预付账款形成的原因及期后合同履行情况；

(2) 区分款项性质说明其他应收款形成商业背景及合理性、期后回款情况，并结合账龄、欠款方资信情况说明坏账计提是否充分；

(3) 区分其他应付款款项性质说明投资款形成的具体原因、项目进展、投资项目与公司业务发展的协同效应，往来款的账龄、利率及还款情况，预提项目费形成的商业背景。

3、关于期间费用

你公司 2022 年销售费用为 21,291,368.03 元，同比增长 16.01%，

其中职工薪酬为 19,504,100.08 元，同比增长 46.64%，推广服务费为 1,712,814.54 元，同比下降 64.62%；研发费用为 6,068,664.59 元，同比下降 24.98%，其中职工薪酬为 5,925,547.76 元，占研发费用的比重为 97.64%。

请你公司：

（1）结合销售模式、人员变动、人均薪酬等情况说明销售费用与营业收入反向变动的原因；

（2）结合研发规划、研发内容、研发进展、最终成果，说明公司研发费用中职工薪酬占比较高的原因，是否符合行业惯例，研发费用归集是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 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

2023 年 8 月 10 日