

关于对上海长信科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部门年报问询函【2023】第 332 号

上海长信科技股份有限公司（ST 长信股）董事会、前任会计师事务所天衡会计师事务所（特殊普通合伙）、后任会计师事务所河南守正创新会计师事务所（普通合伙）：

1、关于交易性金融资产

公司期末交易性金融资产余额为 29,301,017.70 元，占总资产 55.74%，均为理财产品，公司未在资产负债分析处披露并说明变动原因。根据形成无法表示意见的基础，公司的全资子公司 Changxin Group Australia Pty Ltd 于 2022 年购买境外私人公司股权收益基金产品，公司未提供与该项投资相关的内部审批程序文件、投资协议、投资机构资质证明。

请你公司：

(1) 列示 2021 年 1 月 1 日至今公司购买主要理财产品的具体情况，包括但不限于产品品种、购买对象、金额、期限、收益情况、余额情况、主要合同条款等，并说明期后理财资金及孳息的回收情况，并结合理财资金的最终去向、穿透之后的资金实际使用人等，说明是否为公司关联方或有其他特殊关系，公司购买的理财产品具有的商业实质，是否构成非经营性资金占用；

(2) 说明无法提供相关的内部审批程序文件、投资协议、投资机构资质证明的原因，并说明公司内部对于购买相关基金产品风险控

制安排，包括但不限于制度规则制定、内部审批流程等，并说明公司内部风险控制安排是否完善，能否有效控制相关投资风险；

(3) 说明公司未在资产负债分析处披露的原因，是否存在规避监管和年报审查的嫌疑，结合公司生产经营情况、资产状况，说明公司将大部分资产投入金融资产的原因，公司生产经营是否受阻或停滞，公司持续经营是否存疑。

请前任会计师说明审计期间对于交易性金融资产实施的审计程序和获得的审计证据，并说明公司以前年度是否存在购买大额金融资产的情况，你公司对公司年报审计并出具审计意见的过程中是否审慎。

请现任会计师说明承接过程中是否已知悉上述购买大额金融资产事项，是否进行必要的风险评估及评估过程及结果，你所是否已初步判断上述事项构成审计的实质障碍，如是，请说明在承接过程中已采取的质量控制措施。

2、关于子公司

根据你公司年报披露，本期存在 5 家主要子公司，其中，境内子公司上海长信移动通信有限公司、上海长信网络通信有限公司和上海长信交通有限公司分别成立与 2014 年、2015 年和 2018 年，境外子公司 Changxin Group Australia Pty Ltd 和 Changxin Global Pte Ltd 均成立于 2021 年，上述 5 家子公司成立后至今收入均为 0。另外，公司披露本期上海长信网络通信有限公司和 Changxin Group Australia Pty Ltd 分别实现净利润 9,065.5 元和 1,897.53 元。

请你公司：

(1) 说明说明上述境内、境外子公司设立目的、原因、背景等，结合各子公司经营范围、经营地域等差异以及与母公司的业务协同关系，说明公司成立至今设立多家子公司但均未能实际开展业务的原因，公司 你公司主营业务是否存在受阻情况；

(2) 说明本期披露上海长信网络通信有限公司和 **Changxin Group Australia Pty Ltd** 实现收入为 0 但净利润为正的原因，是否存在披露错误，如是，请更正年报。

3、关于毛利率

公司本期实现营业收入 43,147,220.91 元，较去年同期增加 21.77%，对应综合毛利率为 16.72%，较去年同期下降 9.95 个百分点。公司解释主要系本期销售一台设备，销售额为 8,828,585.88 元，对应的营业成本金额为 8,481,789.26 元，毛利率为 3.93%，这笔销售收入占总收入的比重为 20.49%。

请你公司说明销售的设备内容、用途、交易对手方名称、关联关系、销售背景、时间等，并说明该设备销售毛利率明显低于你公司其他业务毛利率的原因及合理性，相关销售价格、合同条款是否公允，是否存在通过低价销售向关联方或其他特殊利益主体输送利益、损害公司利益的情况。

4、关于会计师事务所

你公司于 2023 年 3 月披露公告，改聘河南守正创新会计师事务所（普通合伙）为公司年报审计机构，审计报酬为 30 万元。你公司 2021 年年报审计机构为天衡会计师事务所（特殊普通合伙），审计费用为 8 万元。

根据你公司披露，河南守正创新会计师事务所（普通合伙）成立于 2020 年 3 月，2021 年末注册会计师人数为 3 人，2021 年审计业务收入 4,34 万元，2021 年上市公司和挂牌公司审计家数均为 0，签字注册会计师 2022 年取得注册会计师资格。

请你公司：

（1）结合与前任和后任会计师事务所的沟通情况、你公司年报编制与披露情况、最近 2 年审计报酬情况、审计进场及出具审计意见时间等，说明更换会计师事务所的实质原因，说明是否存在高价购买审计意见的情况；

（2）结合现任审计机构河南守正创新会计师事务所（普通合伙）成立时间、备案情况、注册会计师储备及胜任能力情况、以前年度执业情况、业务规模等，说明聘任河南守正创新会计师事务所（普通合伙）的主要考虑，你公司对于聘任审计机构是否均有相关内控制度及决策程序以及执行情况，并说明跟换年审机构事项对你公司年报信息披露质量的影响。

请前任会计师事务所结合本期执行审计工作过程中的主要障碍、与公司管理层的沟通情况等，说明公司解除年报审计合同的实质原因。

请现任会计师结合与前任会计师的沟通情况、与公司管理层的沟

通情况、承接过程中对公司初步执业程序执行情况、风险评估情况、审计进场时间、审计过程中执行的主要程序及主要阻碍等，说明承接ST长信股年报审计的原因及合理性，以及你所认为无法获取充分、适当的审计证据的具体原因，并结合你所目前备案情况、注册会计师储备情况、业务规模和执业情况等，说明对于承接挂牌审计业务的胜任情况。

5、关于其他应收款

你公其他应收款期末余额为 9,182,931.18 元，本期新增往来款 8,649,784.34 元，主要为北京盈联网络通信有限公司欠款 5,915,962.34 元、北京阳光和美信息科技有限公司欠款 2,691,862.00 元，经查，2 家公司均位于北京平谷，非你公司前五大客户，其中，北京阳光和美信息科技有限公司于 2023 年 7 月注销。

请你公司：

(1) 说明上述 2 家公司非你公司前五大客户的情况下，你公司本期与其发生大额往来款的原因及合理性，并结合款项性质、形成原因、关联关系等，说明是否存在通过往来款非经营性占用公司资金的情况；

(2) 说明你公司对于往来款的催收措施及期后催收效果，结合上述 2 家公司地址、成立时间、经营情况、规模以及现存状态等，说明相关往来款的收回情况及收回可能性。

6、关于年报披露和关联交易情况

公司 2022 年年报被出具无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础除交易性金融资产确认情况外，还包括（1）收入、成本的确认，由于公司收入成本核算系统缺陷导致业务数据出现串码错误，且公司未能提供完整的销售合同台账、账单等相关资料，也未提供完整的采购合同台账、应付账款暂估依据等资料；（2）关联关系及关联交易：公司未能提供关联方关系认定、关联交易等方面充分和完整的资料。

你公司年报披露，公司负责人薛贝得、主管会计工作负责人康凤爱保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整，公司董事对年报无异议。

请你公司：

（1）说明本年度会计核算系统运行情况、合同台账、账单情况等，公司以前年度是否存在相关情况或存在类似迹象，并结合你公司对于财务会的内控制度、审批程序、执行情况等，说明相关材料均无法提供的原因，你公司是否仍具有编制年报的会计财务基础，在上述材料无法提供的前提下，你公司董监高如何完成年报编制，如何保证年报信息披露真实、准确、完整，相关董监高对于公司财务会计核算是否勤勉尽责；

（2）完整列示并披露关联方名称、具体关联关系、关联交易发生时间、金额、占比，是否应当履行审议和披露程序以及实际履行情况等。

请前任会计师结合以前年度审计执行的审计程序和获取的审计证据的充分适当性,说明在审计过程中是否发现公司存在财务核算系统缺陷、关联方无法确认等情况。

请就上述问题做出书面说明,并在9月13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30日