

# 深圳证券交易所

---

## 关于对海峡创新互联网股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2024〕第 34 号

海峡创新互联网股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 年报显示，2023 年你公司实现营业收入 1.24 亿元，同比下降 23.74%，营业收入扣除金额为 1389.4 万元，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-3.14 亿元，同比下降 78.18%，实现扣非后归属母公司股东的净利润（以下简称“扣非净利润”）-1.95 亿元，同比下降 65.19%，经营活动现金流量净额 1763.3 万元，同比增长 30.83%。你公司在年报中披露，经营活动产生的现金流量净额与本年度净利润差异较大的原因系报告期内公司计提信用减值损失、资产减值损失、公允价值变动损失、长期资产折旧摊销、递延所得税、财务费用等导致。年报同时显示，你公司“智慧医疗与商业”毛利率为-34.85%，较去年同期增加 9.73%。

请你公司：

(1) 结合行业发展、近三年主要客户变化情况以及同行业可比公司情况，说明报告期公司营业收入、扣非前后净利润等大幅下滑的原因及合理性，在此基础上说明持续经营能力是否存在重大不确定性，如是，请及时、充分提示风险；

(2) 结合业务情况，定量分析你公司报告期第一季度至第四季度的经营活动产生的现金流量净额大幅波动的原因，经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不匹配的原因及合理性；

(3) 结合同行业可比公司、成本费用变动等情况，说明你公司“智慧医疗与商业”毛利率是否处于行业合理水平以及变动的合理性，并说明继续开展相关业务的商业合理性及业务可持续性。

2. 年报显示，你公司致景纺织科技屏山智能织造智慧产业园（一期）工程建设项目合同金额为4亿元，履行为“缓于预期”，本期确认的销售收入金额119.68万元。

请你公司：

(1) 针对致景纺织科技屏山智能织造智慧产业园（一期）工程建设项目合同，详细说明合同主要内容、回款情况、2023年开工建设情况、相关诉讼的进展情况，并结合该项目对手方经营情况、履约能力，详细说明相关业务是否具有商业实质、合同履行的各项条件是否发生重大变化；

(2) 结合问题1的回复，进一步说明针对上述项目在

2023 年所确认的收入及成本情况，收入确认政策，收入确认的具体时点，确认收入的具体依据及其合理性、合规性，成本核算是否存在相应的管控制度并严格执行，成本费用的确认是否真实、准确、完整，在此基础上说明相关收入及成本是否存在提前确认或跨期确认的情形，并结合风险报酬转移等情况，进一步说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(3) 结合上述问题的回复及公司其他项目业务模式，详细你公司是否存在挂靠、转包、内部承包（将其承包的全部或部分工程交由其下属分支机构或员工个人承包）的情况，如是，请说明具体的业务模式，你公司是否有相关制度对该类业务模式进行管控，是否符合《中华人民共和国建筑法》等相关规则的规定，是否存在被主管部门处罚的风险，如是，说明详情。

3. 请你公司结合对问题 1、2 的回复、2023 年营业收入下降原因及核算方法（总额法或净额法）、销售模式、生产经营条件及是否已形成稳定业务模式、相关业务与主营业务关联性、以及相关交易是否具备商业实质等因素，分析说明营业收入扣除项目的判断依据及合理性，并按照本所《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》“营业收入扣除相关事项”的有关规定，逐项核查是否存在其他应当予以扣除的营业收入，在此基础上说明是否存在扣除后营业收

入低于 1 亿元的情形。

4. 年报显示，你公司报告期向前五大客户销售、从前五名供应商采购金额分别为 5467.6 万元、3801.1 万元，占年度总销售、总采购比例分别为 43.75%、26.44%。

请你公司：

(1) 详细说明公司前五大客户具体情况，包括但不限于名称、成立时间、经营范围、注册资本、合作期限、是否报告期新增客户，销售的具体产品、金额和截至回函日的回款情况、应收账款及坏账准备、信贷政策，经营规模与其订单金额是否匹配，以及是否与你公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(2) 说明在直销模式下，前五大客户销售占比逐年上升的原因及合理性，在此基础上说明你公司是否存在客户依赖的风险及应对措施（如适用）；

(3) 详细说明公司前五大供应商情况，包括但不限于名称、成立时间、经营范围、采购内容、信贷政策、注册资本、合作期限、是否报告期新增供应商，经营规模与其订单金额是否匹配，是否与你公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(4) 说明报告期前五大供应商是否较前一报告期发生较大变化及原因。

5. 年报显示，你公司报告期末应收账款余额为 2.08 亿元，坏账准备 1.43 亿元，本期计提坏账准备 25.9 万元，收回、转回金额为 0；其他应收款期末余额 1.81 亿元，本期计提坏账准备 27.9 万元；合同资产期末余额 4.54 亿元，本期计提减值准备 5532.1 万元。年报同时显示，你公司按单项计提坏账准备的应收款计提比例由 11.65% 上升至 11.73%，按组合计提坏账准备的应收款计提比例由 88.35% 下降至 88.27%，其中你公司账龄 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年计提比例分别为 7.49%、19.31%、31.05%、48.37%、84.63%。

(1) 结合报告期应收款回款情况，说明单项、组合计提比例分别上升、下降的原因及合理性，在此基础上说明坏账准备计提是否充分；

(2) 结合可比上市公司账龄计提情况，说明你公司按账龄计算的坏账计提比例是否处于行业合理水平，是否与预期信用损失相符；

(3) 结合年报披露 2023 年公司部分项目通过催收收回应收款项的情况，说明报告期通过催收收回应收款项的明细，以及应收账款收回、转回金额为 0 的理由；

(4) 结合年报披露 2023 年公司按单项计提坏账准备的

应收账款为 2443.6 万元、坏账准备计提比例为 100%的情况，说明按单项计提坏账准备的项目的具体情况，包括但不限于交易发生的时间、内容、金额、账龄、历史回款情况、交易对方与你公司的关联关系，近 3 年坏账准备计提情况、计提依据、具体判断过程，公司采取的催收、追偿措施以及实施效果，同时说明相关销售是否真实，相关款项收回的可行性及风险；

(5) 结合年报披露公司其他应收款期末余额为 1.81 亿元、其中存在 990.5 万元往来款的情况，说明往来款项的交易背景及形成原因，交易对手方是否与你公司、控股股东、实控人、董监高及其关联方等存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明相关往来款是否构成对外提供财务资助、关联方资金占用等情形；

(6) 结合年报披露公司其他应收款中有 P2P 平台代垫款 3779.2 万元的情况，说明你公司与该 P2P 平台的具体商业关系，交易背景合作内容、业务模式，是否存在合规风险，是否履行相应审议程序及信息披露义务；

(7) 结合年报披露公司 2023 年期末合同资产均为已完工未结算状态的情况，列示已完工未结算资产主要项目或产品名称、客户名称、合同金额及签订时间、业务内容、项目开始时间、截至目前的完工进度、收入确认、成本结转、预计后续交付安排，同时结合未结算的原因、客户支付能力等

因素，说明 2023 年期末合同资产是否存在结算风险，减值准备计提是否充分、合理。

6. 年报显示，你公司报告期末其他非流动金融资产余额为 6980.1 万元，报告期其他非流动金融资产公允价值变动损益为-9290.7 万元，主要系 MacArthur Court Acquisition Corp.（以下简称“MCAC”）公允价值变动损益所致。

请你公司：

（1）说明报告期 MCAC 主要财务数据及业务开展情况，与你公司 2021 年、2022 年对 MCAC 估值所预测的主要财务数据相比是否存在差异及差异原因；

（2）结合对 MCAC 公允价值的评估方法、关键假设、关键参数及确定依据、关键参数与以前年度相比存在差异的原因，说明对 MCAC 估值的具体过程及依据、公允价值发生变动的具体时点、估值的公允性、以前年度价值评估是否公允、本次估值是否审慎、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

7. 年报显示，你公司报告期末归母净资产为 1.88 亿元。请你公司结合对问题 5、6 的回复及其他各项资产减值准备计提（包括但不限于应收账款、长期股权投资、投资性房地产等）的充分性、准确性，说明公司 2023 年未经审计净资产是否实际为负值，如是，请说明详情并及时、充分提示风险。

8. 年报显示，你公司 2023 年继续推动处置与主营业务无关的投资项目和资产，关停部分影院，并终止相应的房屋租赁合同。2023 年 6 月，你公司对 2022 年年报问询函回函中称，公司将持续根据影院行业发展趋势以及各门店经营情况，配合公司整体战略规划，根据不同门店的盈利能力，经营优质资产、处置低效资产，进而有效提升毛利率。

请你公司：

(1) 列表说明 2023 年公司处置投资项目和资产的具体情况 & 损益情况，并说明是否存在显失公允的资产处置，如是，说明详情及合理性；

(2) 说明相关交易的收益确认时点，具体会计处理及是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(3) 结合影院业务 2023 年及 2024 年一季度收入情况、观影人数、影院具体名称和地址等情况，详细说明你公司影院业务的经营及处置情况，在此基础上说明该业务是否具有可持续性 & 稳定性。

9. 年报显示，你公司报告期末资产负债率 84.3%，货币资金为 3316.7 万元（其中受限资金 621.3 万元）。本期财务费用 4226.2 万元，较去年同期增长 76.6%，其中利息费用由去年的 2981.2 万元大幅增加至 4336.7 万元。

请你公司：

(1) 结合融资情况、费用偿还情况等，说明财务费用同比大幅增加的原因及合理性；



(2) 说明截至回函日公司兑付相关负债的情况，并结合你公司有息负债及到期情况、可自由支配货币资金、预计经营性现金流、资产变现能力、融资能力和计划等因素，说明公司是否存在流动性风险，如是，请及时、充分提示风险。

10. 年报显示，你公司报告期末可抵扣暂时性差异为 6.04 亿元，递延所得税资产为 9062.3 万元。

请你公司说明报告期递延所得税资产及可抵扣暂时性差异的具体计算过程、确认依据，并说明其核算依据和计算的准确性，会计处理及是否符合《企业会计准则》的有关规定；是否有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，在此基础上说明递延所得税资产的确认是否审慎、合理。

11. 年报显示，你公司报告期末研发人员数量为 34 人，较期初下降 35.85%，其中 30 岁以下研发人员数量仅为 5 人。你公司研发人员已持续多年下降。

请你公司说明报告期研发人员数量大幅下降的原因、是否存在劳动纠纷或潜在风险，剩余研发人员能否维持你公司日常经营所需的研发水平，你公司生产经营是否受到重大影响及应对措施。

12. 请年审会计师对上述问题 1-10 进行核查并发表明确意见，同时详细说明针对各项资产减值准备计提（包括但不限于应收账款、长期股权投资、投资性房地产等）以及致景

纺织科技屏山智能织造智慧产业园（一期）工程建设项目  
2023 年所确认的收入、成本等实施的审计程序、获取的审计  
证据及审计结论。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 15  
日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送福建证  
监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2024 年 4 月 25 日