

关于对上海携宁计算机科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 040 号

上海携宁计算机科技股份有限公司（携宁科技）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于收入确认

你公司收入构成为软件开发、技术服务、运维服务及投研支持服务，客户主要为保险、银行、券商等各类金融机构，最近三年收入持续增长，增长率分别为 30.23%、9.53%、15.97%，其中投研支持服务为 2021 年新增收入，最近三年收入分别为 29,198,440.35 元、39,409,913.77 元、45,779,285.12 元，毛利率较高，分别为 90.44%、92.77%、93.38%，对利润贡献较大。

收入分解信息中披露：软件开发按照时点法确认，服务类按照时段法确认。你公司前期会计差错更正公告中披露，公司以前年度存在部分合同收入确认年度未按照公司收入确认政策执行，导致公司收入确认存在跨期情形。

请你公司：

（1）按业务类别分别说明商业应用场景、具体业务模式、客户结构（类型、家数、平均销售金额，持牌机构和非持牌机构占比等）、产品信息和验收标准，补充说明你公司与客户约定的主要权利义务情况，如何区分单项履约义务，交易价格在不同单项履约义务的分摊依据，是否存在收入跨期确认的情形；

(2) 结合所处行业竞争格局、下游客户特点、业务拓展过程等，说明收入持续增长的合理性；

(3) 说明投研支持服务业务的获取来源，公司为经营该业务的累计投入的资源情况，单位成本构成情况，并结合经营该业务所需要的关键资源、核心优势等，说明维持较高毛利率的原因、真实性及可持续性；

(4) 结合公司所在行业主要监管法律，保险、银行系统相关管理规定，以及保密相关规定，说明发行人为下游保险、银行客户提供软件开发、技术服务等服务是否均应到当地行政主管部门审批备案，提供相应服务是否应当获得主管部门的检验验收通过批准，后续运行时是否应当接受相关主管部门的持续监督。

2、关于应收账款

你公司报告期应收账款余额为 16,592,261.32 元，账面价值为 15,710,898.25 元，较上期增加 109.93%，其中一年以内的期末余额为 16,191,261.32 元。

本期应收账款计提坏账准备 481,220.58 元，信用减值损失较上期增加损失 364.05%，主要为公司计提的应收账款坏账准备增加所致。

请你公司说明销售的信用政策、信用期，并结合合同具体付款条款，分析说明报告期内期末应收账款余额增长较快、期末回款较慢的原因，是否存在扩大信用政策增加销售的情况。

3、关于研发费用

你公司研发费用本期金额为 38,585,848.84 元，占营业收入的比重为 18.59%，较上年同期增长 11.68%。其中，本期归入研发费用的职工薪酬为 36,280,384.85 元。

报告期内公司新增研发人员 11 人，截至 2023 年末，公司研发人员数量为 207 人，占比为 25.06%。

请你公司：

(1) 说明研发费用各组成部分的核算及归集方式、变动原因，对生产与研发活动划分依据及充分性，与同行业公司是否一致；

(2) 说明研发人员划分标准，区分专职及兼职研发人员，说明各期新增、退出情况及原因、以往工作经历、专业背景、参与研发活动情况及具体研发成果，是否存在同一人频繁变动的情形，人员规模与业务规模是否匹配，是否存在研发人员从事非研发活动或非研发人员参与研发的情况，相关支出划分及确认的准确性。

4、关于交易性金融资产

你公司期末交易性金融资产金额为 173,509,133.39 元，占总资产比重为 61.65%，具体项目为货币基金 107,779,672.52 元、理财产品 65,403,696.57 元、证券投资基金 325,764.30 元。你公司本期公允价值变动收益和投资收益分别为-113,401.41 元和 3,253,231.53 元，主要系交易性金融资产公允价值变动和处置所致。

你公司最近三年短期借款期末金额分别为 10,010,277.78 元、

20,019,444.44 元和 20,015,900.00 元。

请你公司：

(1) 说明期末存在大额货币资金及理财产品的情况下，向银行进行短期借款原因和合理性，是否符合行业经营特点；

(2) 说明期末投资理财产品和证券投资基金的具体情况、管理机构、收益情况和处置情况；

(3) 说明后续公开发行并上市募投项目的具体用途及融资水平，是否具备融资必要性。

5、关于营业外收入和泄密风险

报告期内，你公司核心员工有 3 人离职，其中郭佑喜为产品主管，且为公司员工持股平台上海澄程投资中心（有限合伙）有限合伙人。

你公司营业外收入本期发生额为 226,720.98 元，较上期增加 641.15%，你公司解释主要为本期收到的违反竞业限制协议的违约金金额较大所致。

请你公司：

(1) 结合同行业公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员的薪酬情况，说明关键团队和核心人员是否稳定，是否存在员工激励不足导致核心人员离职的情形；

(2) 说明违反竞业限制协议的员工是否会造成你公司核心技术泄露，产品竞争力下降等风险，防范核心技术泄密的具体措施及后续进展。

6、关于会计差错更正

你公司前期会计差错报公告中披露，公司前期存在收入跨期调整、存货及成本核算及营业成本结转不准确，内部自行研发的软件资本化不适当等问题。

你公司会计差错追溯调整导致 2022 年度合并资产负债表中所有者权益项目减少 33,092,400.11 元，合并利润表净利润减少 1,842,940.48 元。

请你公司：

(1) 补充说明会计差错更正中各更正事项的原因及对财务报表科目的具体影响，尤其是跨期收入成本、股份支付费用等调整项目对财务报表的影响；是否反映存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形；说明为保障财务信息披露质量，在完善会计核算和内控制度、人员配置及培训等方面采取的措施；

(2) 补充说明除导致净利润减少的事项外，会计差错更正对本期期初净资产的影响事项，是否存在其他应更正未更正的会计差错。

请就上述问题做出书面说明，并在 5 月 17 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

2024 年 4 月 30 日