

关于对新疆七星建设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 441 号

新疆七星建设科技股份有限公司（七星科技）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、关于经营业绩与收入确认

你公司 2023 年实现营业收入 386,617,793.25 元，同比增长 12.40%，公司解释主要原因为本年度工程量增加所致。其中建筑工程实现收入 381,191,897.57 元，同比增长 10.99%；商品销售实现收入 5,425,297.79 元，同比增长 100%，为本期新增业务。你公司本期销售费用金额为 1,127,316.18 元，同比增长 5,509.82%，公司解释主要原因系本期增加商超业务，相应销售费用增加所致。

你公司本年毛利率为 4.99%，较上年同期减少 7.22 个百分点。其中建筑工程业务的毛利率为 5.64%，同比减少 6.58 个百分点；商品销售业务的毛利率为 -40.79%。你公司未披露建筑工程及商品销售两类业务的具体收入确认方法。

请你公司：

(1) 结合业务实质和合同约定，说明建筑工程及商品销售两类业务的具体收入确认方法和确认依据，如建筑工程采用时段法确认收入，说明时段法确认收入的履约进度具体核算过程和计算依据，是否具有外部确认证据支撑，履约进度和外部证据是否具有显著差异，相关会计处理是否符合《企业会计准则第 14 号-收入》的规定；

(2) 结合本年度商超业务的开展情况，包括商品销售收入的内容、销售及采购的定价政策和主要客户情况等，对应销售费用具体内容等，说明报告期内新增的商超业务毛利率为负的原因及合理性。

2、关于应收款项与合同资产

报告期末，你公司应收账款余额为 325,318,304.01 元，比上年期末增长 65.51%，解释原因系本期应收工程款增加所致。其中，账龄为 1 年以内的应收账款期末账面余额 208,143,936.17 元，较期初增长 279.22%。本年度对应收账款按单项计提坏账准备余额为 21,489,747.41 元，计提比例 100%，基本为本期新增。

你公司长期应收款期末余额为 307,390,556.65 元，比上年末下降 8.44%，均为应收五个 PPP 项目子公司款项，未计提减值准备。

你公司合同资产期末余额为 10,492,321.40 元，较上年末下降 94.56%，解释主要原因系本期普通建造合同资产减少所致；其他非流动资产中，一年以上合同资产的账面余额为 149,467,371.83 元，比上年末增长 2.77%，期末减值准备余额为 46,512,131.56 元，本期计提 19,238,821.97 元。

请你公司：

(1) 结合收入确认及重大项目回款情况，说明 1 年以内账龄的应收账款期末余额大幅增长的原因及合理性，是否存在变更信用政策或期后冲减收入的情况；

(2) 结合应收账款的形成原因、账龄、相关客户资信以及催收

情况等,说明本期对应收账款单项计提大额坏账准备的原因及合理性,是否存在集中计提坏账准备的情况;

(3) 结合长期应收款余额对应五个 PPP 项目子公司的具体项目内容、约定回款及实际回款情况,说明是否存在未按期回款的情形;结合业主客户的履约能力及意愿,说明未计提减值准备的合理性;

(4) 结合本期合同资产余额的变动情况,说明本期末普通建造合同资产余额较上期末大幅下降的原因及合理性,结合本期对一年以上合同资产计提大额减值准备对应的具体客户、账龄及计提依据,说明是否存在集中计提减值准备的情况。

3、关于存货

你公司存货期末余额为 44,535,604.42 元,较上年期末增长 599.01%,未计提存货跌价准备。其中合同履约成本余额为 41,791,857.77 元,较上年期末增长 100%。

请你公司:

(1) 列示上述合同履约成本对应的主要项目情况,包括项目名称、客户名称、合同签署日期、合同金额、履约进度、已确认收入金额、结算金额及回款情况等,说明项目履约进展、回款情况与合同约定是否存在较大差异,如是,请说明对应合同履约成本未计提存货跌价准备的原因及合理性;

(2) 结合你公司收入确认具体方法,说明期末是否存在未及时结转收入及合同履约成本的情况。

4、关于合同负债

报告期末，你公司合同负债账面余额 2,427,364.88 元，均为预收工程款，较上年期末余额减少 20,904,023.60 元，下降 89.59%，解释主要原因系本期预收工程款转收入所致。其他非流动负债中，一年以上合同负债的期末账面余额为 88,853,902.56 元，较上年期末余额增加 59,338,887.96 元，增长 201.05%。

请你公司：

(1) 结合本期转收入的预收工程款相关项目的具体情况、公司业务模式、结算模式等，说明对应合同负债与收入确认时点的匹配性；

(2) 披露期末合同负债的前五大客户名称、余额、项目内容、合同执行情况等，说明相关客户是否与你公司存在关联关系以及确认合同负债的具体时点及依据；

(3) 结合账龄超过一年的合同负债具体构成、对应客户及与公司关系、预计完工交付时间、期后合同履约及收入确认情况等，说明一年以上合同负债本期期末余额大幅变动的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

5、关于预提费用和期间费用

2023 年末，你公司其他流动负债中，预提费用余额为 118,710,360.13 元，同比增长 100.41%。

2023 年度，你公司发生管理费用 11,273,221.83 元，同比增长

40.48%。本期职工薪酬为 7,301,866.37 元，同比增长 35.36%。你公司年末管理人员和财务人员共计 63 人，较期初减少 2 人。

请你公司：

(1) 结合预提费用的具体情况，包括但不限于发生背景、对应的具体业务、计提依据、主要债权人、是否为关联方及相关会计处理情况，说明本期预提费用大幅增长的原因及合理性；

(2) 结合薪酬政策、员工人数变动及具体构成情况、人均薪酬情况等，说明管理费用中职工薪酬大幅增长的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 30 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 8 月 16 日