**关于对一铭软件股份有限公司的**

**年报问询函**

年报问询函【2018】第115号

**一铭软件股份有限公司（一铭软件）董事会：**

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

**1、关于持续经营能力**

公司营业收入10,234,180.54元，同比下降52.47%，资产负债率由期初6.37%增至本期54.36%，应收账款、存货周转率较低。2016年、2017年经营活动产生的现金流量净额-39,408,758.19元、-26,380,628.95元。公司连续三年亏损，2017年度公司未分配利润总额-99,861,974.04元，未弥补亏损已超过公司实收股本总额9,150万元。

**请你公司说明公司可持续经营能力是否面临重大不确定性，盈利能力大幅下降的趋势是否能改善。**

**2、关于追溯调整**

公司2015、2016年已确认的研发资本化支出21,869,793.21元全部转入当期费用。年报披露转入费用化的主要原因系公司内部研发的软件产品，属于对原有产品的定期更新，产品未在原有产品基础上产生根本性变化，同时财务核算中存在未能明确区分研究阶段与开发阶段、员工工资分配不合理等一系列核算不规范的问题；公司开发的游戏产品无法合理预计受益期间，产品寿命期限短。因对研发费用核算的认识不清，导致2015 年、2016 年不符合资本化条件的研发费用误入了无形资产所致。

**请你公司：**

**（1）结合公司研发费用资本化政策，逐项说明公司主要研发项目资本化或费用化的原因及依据；**

**（2）说明研发支出前期资本化的原因，转入费用化的原因及依据，相关会计处理与公司会计政策是否一致。**

**3、关于预付账款**

（1）预付账款本期比上期增加403.93%，主要系预付技术服务费所致。

（2）预付新疆字节数码科技有限公司期末余额为600万元，占预付账款期末余额的90.71%。新疆字节数码科技有限公司本期采购额为3,000,000.00元，年度采购占比25.28%。

**请你公司说明：**

**（1）公司多为自主研发项目，本期业绩下滑，盈利亏损的情况下，预付技术服务费大幅增长的合理性；**

**（2）说明交易的具体内容以及期后付款结算情况。**

**4、关于房屋租金**

(1) 主要供应商苏维伟房租1,000,000元，其他应收款期末余额苏维伟房租押金1,000,000元。

（2）公司2016 年支付苏维伟房租2017年到2021年的房租，期末挂账于其他非流动资产；2017年租赁期开始，调整至长期待摊费用列示，并按房屋租赁年限摊销。

**请你公司说明：**

**（1）其他应收款与营业成本苏维伟全年房屋租金与押金一致的合理性；**

**（2）2017年租赁开始将房租计入营业成本的合理性。**

**5、关于销售费用**

公司营业收入10,234,180.54元，本期新增销售费用售后服务费3,000,000元，该笔费用占营业收入的29.31%。

**请你公司说明售后服务费的产生过程以及形成的原因。**

**6、关于保留意见审计报告**

（1）无形资产的减值：一铭软件合并财务报表中无形资产的账面价值为人民币14,463,553.13 元，占资产总额的26.63%。一铭软件连续三年亏损，公司无形资产存在减值的迹象。一铭软件未对无形资产进行减值测试，未对无形资产计提减值准备。我们无法就一铭软件无形资产的减值准备获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定对无形资产需要计提的减值准备的金额；

（2）立案调查事项：一铭软件于2018 年1 月9 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（桂证调查字2018007 号），因一铭软件涉嫌信息披露违反法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对一铭软件立案调查。由于该立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对一铭软件财务报表的影响程度。

**请你公司说明无形资产外购软件是否已被其他新技术软件所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响，请公司对无形资产存在减值迹象进行说明。**

请你公司就上述问题做出书面说明，并在7月30日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2018年7月20日