

关于对中电达通数据技术股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 267 号

中电达通数据技术股份有限公司（中电达通）董事会、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于股本

2017 年你公司以发行股份及支付现金的方式购买唐雪静、江鸿、刘昌年、曹运东持有的北京酷蓝天畅科技有限公司（以下简称酷蓝天畅）100%股权，后因酷蓝天畅被收购后未能实现预期业绩，经协商，由公司收回发行的股份 3,343,750 股并注销，酷蓝天畅 100%股权转回给原股东。唐雪静、江鸿、刘昌年所持股份已于 2019 年 12 月 31 日通过非交易过户方式变更到你公司名下，截至目前，曹运东需交割的 303,703 股仍在办理中。

报告期末你公司确认股本总额 57,340,400.00 元，库存股 0，而在中国结算登记的股本总额为 60,684,150.00 股。年审会计师对你公司 2020 年财务报告出具了标准无保留意见的审计报告。2019 年，年审会计师认为“中电达通上期审计报告中对与北京酷蓝天畅科技有限公司股权交易为保留事项……其交易价值的公允性以及会计处理的恰当性对财务报表期初余额的影响仍不能最终判断”，对你公司 2019 年财务报告出具了保留意见的审计报告。

请你公司说明：

(1) 曹运东股份回购长期未办理完毕的原因，截至目前的进展情况；

(2) 已回购的股份一直未注销的原因，是否符合相关法律法规的要求，截至目前的进展情况。

请年审会计师说明：

(1) 在已回购股份尚未注销的情形下，公司股本的计量是否符合企业会计准则的规定；

(2) 在导致上期非标审计意见的事项本期未消除的情形下，你方对 2020 年财务报告出具标准无保留意见审计报告的原因。

2、关于营业收入

报告期内你公司营业收入 9,929,434.92 元，同比减少 80.8%，产品类别包括技术服务和维保服务、软件和设备销售，上期产品类别包括私有云系列产品、自主研发软件产品。你公司解释收入下滑的主要原因为“受疫情影响本年度第三、第四季度在新行业新产品应签约的几项重大项目中延续到 2021 年，一些目标客户区域人员无法流动，无法与对接人实施商务谈判”。年报披露第一大客户为北京智猫网络科技有限公司，该公司为你公司的控股子公司。

请你公司：

(1) 结合报告期内业务开展情况，说明你公司主营业务是否发生变更；

(2) 结合业务开展情况、市场竞争情况、受疫情影响情况，分

析业绩大幅下滑的原因，是否具有持续性，期后经营是否有所改善；

(3) 核实主要客户披露是否准确。

3、关于应收账款

你公司应收账款期末余额 57,280,103.04 元，其中 5,932,676.00 元单项全额计提坏账准备，按账龄组合计提坏账准备的应收账款平均计提比例为 42.04%；应收账款期初余额 58,484,817.95 元，其中 50,000.00 元单项全额计提坏账准备，按账龄组合计提坏账准备的应收账款平均计提比例为 21.62%。

报告期末按欠款方归集的应收账款前五名中，第三名霍尔果斯点磨网络科技有限公司（以下简称点磨网络）的应收账款 5,876,820.00 元全额计提坏账准备，原因为公司已注销。其余四家应收账款的欠款方、余额与期初完全一致，点磨网络未在期初应收账款前五名列示。经查，点磨网络于 2020 年 4 月完成工商注销。

请你公司：

(1) 结合应收账款账龄、不同账龄下预期信用损失率，说明本期坏账准备的平均计提比例大幅上升的原因及合理性；

(2) 说明应收账款长期未收回的原因及合理性，你是否采取催收措施，期后收回情况，相关销售是否真实；

(3) 结合你公司与点磨网络业务发生时间、应收账款账龄，说明其未在期初应收账款前五名列示的原因及合理性，你公司与点磨网络是否存在关联关系，你是否采取催收措施，收入确认的依据及

合理性，相关销售是否真实；

(4) 说明应收账款前五名（除点摩网络外）的账龄，一直未收回的原因及合理性，欠款方与你公司是否存在关联关系，你是否采取催收措施，截至目前的收回情况。

4、关于存货

报告期末存货余额 1,989,875.50 元，较期初增加 129.25%，未计提存货跌价准备。你公司解释存货增加的原因为“客户方使用产品抵扣其未付货款所致”。存货周转率由上期的 52.32 下降为 6.57。

请你公司：

(1) 说明客户用于抵扣未付货款的产品明细，计入存货的原因及合理性，是否属于销售退回；

(2) 列明存货抵账的会计处理，说明存货入账价值及抵扣货款金额的计量依据，是否符合企业会计准则；

(3) 说明在收入大幅下滑的情形下，未计提存货跌价准备的原因及合理性。

5、关于研发支出

你公司开发支出期初余额 8,522,441.97 元，期末余额 5,885,085.63 元，其中睿路由项目余额 4,754,629.58 元，自 2018 年至今无变动；物联网平台智慧社区云项目余额 3,003,415.84 元，自 2018 年后无新增投入，本期直接转入无形资产。技术人员期初、期末

均为 18 人，研发费用中职工薪酬本期为 0。

请你公司：

(1) 说明开发支出转为无形资产的条件，时间间隔较长的原因及合理性，未来产生经济利益的方式，是否存在减值迹象；

(2) 说明睿路由项目自 2018 年至今无新增投入的原因，截至目前研发进展情况及下一步研发计划，是否拟终止，是否存在减值迹象；

(3) 说明物联网平台智慧社区云项目自 2018 年至今无新增投入、本期直接转为无形资产的依据及合理性；

(4) 结合研发项目进展情况、技术人员工作安排及研发支出费用化、资本化的判断依据，说明技术人员薪酬的会计处理，是否符合企业会计准则的规定。

6、关于无形资产

报告期末你公司无形资产原值 89,851,099.91 元，全部为软件；报告期内营业收入 9,929,434.92 元。

请你公司：

(1) 说明存货与无形资产的划分依据；

(2) 说明无形资产的具体构成、账面原值、用途、目前的使用情况，与你公司主营业务是否匹配，是否存在减值迹象。

7、关于其他应收款与其他应付款

报告期末你公司其他应收款余额 22,234,407.85 元，较期初增加

37.81%，其中备用金余额 17,289,207.37 元，较期初增加 79.36%。报告期末其他应收款累计计提坏账准备 11,804,938.07 元，其中未来 12 个月预期信用损失 2,917,425.05 元，整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）8,887,513.02 元。按欠款方归集的其他应收款前五名中，第一名是对实际控制人纪航军的借款，账龄在 2 年以上，金额 4,725,805.42 元，大于期初其他应收款第一名余额，但未在期初前五名中列示；第二名是对成都道永网络技术有限公司（以下简称成都道永）的往来款，账龄在 5 年以上，金额 1,949,056.60 元；第三名、第四名是对潘兰青、陆晓奕的备用金，账龄在 4 年以上，金额合计 3,104,439.4 元。

另外，年报其他应付款附注披露向纪航军的借款余额 5,535,931.70 元，关联方应收应付部分披露对纪航军的其他应付款余额 5,624,931.70 元。

请你公司：

（1）说明其他应收款计提坏账准备的具体计算过程，整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）8,887,513.02 元的欠款方、形成背景、余额、账龄、是否为关联方、不能收回的原因、是否采取催收措施；

（2）说明备用金的审批流程，具体用途，本期大幅增长的原因及必要性，与你公司营业收入的匹配性，对潘兰青、陆晓奕备用金长期未收回或未报销的原因及合理性，欠款方是否为你公司关联自然人，是否构成资金占用；

(3) 说明对纪航军其他应收款、其他应付款的形成原因，同时存在应收应付的合理性，是否构成资金占用，核实金额与账龄，说明其他应收款未在期初前五名中列示的原因及其他应付款前后金额不一致的原因；

(4) 说明对成都道永往来款的形成原因，一直未收回的原因及合理性，成都道永与你公司是否存在关联关系，是否构成资金占用，预计能否收回。

8、关于销售费用

报告期内你公司销售费用 5,002,150.76 元，同比增长 680.82%，其中职工薪酬 5,000 元，服务费 4,730,171.58 元，上期无职工薪酬与服务费。销售人员期初 12 人，期末 9 人。

请你公司：

(1) 补充披露服务费的具体内容，并说明本期新增大额服务费的原因及合理性；

(2) 结合销售人员薪酬的归集、核算，说明管理费用-职工薪酬是否与销售人员人数相匹配，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

9、关于营业外收入

报告期内你公司营业外收入 13,646,303.84 元，其中不需支付的应付款项 13,644,303.11 元。

请你公司说明不需支付的应付款项的具体构成、形成原因，无需支付的原因，是否取得足够证据证明满足金融负债的终止确认的条件。

请就上述问题做出书面说明，并在8月3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。

公司监管一部

2021年7月20日