

# 科创板上市委 2020 年第 22 次审议会议 结果公告

上海证券交易所科创板股票上市委员会 2020 年第 22 次审议会议于 2020 年 4 月 30 日下午召开,现将会议审议情况公告如下:

## 一、审议结果

(一)同意北京慧辰资道资讯股份有限公司发行上市(首发)。

## 二、审核意见

(一)北京慧辰资道资讯股份有限公司

1. 请发行人说明并在招股说明书中补充披露:(1)分阶段确认收入是否真实反映了已完成交付的工作量,是否能够和实际完工进度匹配;对于无验收单的项目,以全部收款作为替代文件是否具备合理性;上述做法是否符合《企业会计准则》的要求,发行人关于收入确认的内控是否存在缺陷及相关整改措施;(2)劳务外包中现金采购交易的真实性和完整性,相关内部控制制度是否建立健全及有效执行。请保荐人和申报会计师发表明确核查意见。

2. 请发行人进一步披露,发行人是否仍然实际控制慧思拓;未将慧思拓纳入合并范围的合理性,如将慧思拓纳入合并报表范围对发行人财务报表的影响。请保荐人发表明确核查意见。

## 三、上市委会议提出问询的主要问题

(一)北京慧辰资道资讯股份有限公司

1. 请发行人代表说明发行人的业务实质和依据。请保荐代表人发表明确意见。

2. 请发行人代表说明：（1）在合同未明确约定验收节点、也未明确约定验收与付款时点对应关系的情况下，分阶段确认收入是否真实反映了已完成交付的工作量，是否能够和实际完工进度匹配，分阶段确认收入是否符合《企业会计准则》的要求；（2）报告期内同一项目存在跨年度毛利率波动较大的合理性，是否存在随意调节收入的情形；在与客户谈判时，是否就各阶段服务内容的报价单独协商，各阶段报价是否具有公允性；结合各阶段服务的独立性进一步说明合同项下相关服务的可分拆性，在客户访谈和函证过程中是否就合同项下相关服务的可分拆性获得客户确认；说明是否存在共性支出及其分摊方法；（3）发行人披露2017年及2018年大量无业务留痕。对于无验收单的项目，以全部收款作为替代文件，是否符合《企业会计准则》的要求，发行人关于收入确认的内控是否存在重大缺陷；（4）如何确保劳务外包中现金采购交易的真实性和完整性，劳务人员个人是否和发行人存在其他利益安排。请保荐代表人发表明确意见。

3. 请发行人代表说明：（1）发行人实际控制人报告期内向其他自然人大额转账定性为借款，而非转移费用等其他行为是否有充分的依据；（2）赵龙与债权人、郭江、郭凡生等是否存在股份代持或其他利益安排，赵龙持有发行人的股份权属是否清晰。请保荐代表人发表明确意见。

4. 请发行人代表进一步说明：（1）2016年8月对外转让慧思拓股权是否属于真实的股权转让，与受让方是否存在其他利益安排；（2）招股说明书关于慧思拓相关信息披露是否真实、准确，未将慧思拓纳入合并范围的合理性，并请说明如果合并慧思拓对财务报表的影响；（3）发行人的独立性与内控是否存在重大缺陷。请保荐代表人发表明确意见。

科创板股票上市委员会

2020年4月30日