

关于对厦门唐人科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 365 号

厦门唐人科技股份有限公司（ST 唐人科）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、关于无法表示意见的审计报告

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司的财务报表出具了无法表示意见的审计报告，意见形成的基础包括：

（1）持续经营能力存在重大不确定性

唐人科技因无法偿付到期债务并而涉及多起诉讼及索赔，截至审计报告日大部分银行账户、重要固定资产、对外投资股权等已被冻结，借款、供应商货款、国家税费均已逾期未付。以上情况表明，唐人科技持续经营能力存在重大不确定性。截至审计报告日，唐人科技就资产负债表日后12个月改善持续经营能力拟定了相关措施，但会计师未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此无法确定唐人科技基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

（2）财务报告内部控制未能有效运行致使未能实施必要的审计程序

由于经营情况持续恶化，唐人科技人员流失情况严重，造成唐人科技财务报告相关的内部控制未能有效运行，无法有效降低财务报告错报的风险，同时内部控制缺失，会计师无法实施全面的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因此无法确定是否有必要对唐人科技

2019年财务报表作出调整建议，也无法确定应调整的金额。

(3) 违规担保及诉讼事项

唐人科技未履行适当的审批程序，以唐人科技名义为实际控制人丁洹、陈绍凤对外提供融资担保，并且多项担保已涉及诉讼。截至2019年12月31日，唐人科技已发现的违规担保金额合计人民币220万元。

对于违规担保事项，会计师无法实施满意的审计程序确认唐人科技对外担保的完整性，同时无法判断唐人科技对外担保的有效性和计提预计损失金额的合理性。因此，无法确定违规担保事项对公司财务状况和经营成果的影响程度。

请你公司：

(1) 说明对内部控制未能有效运行的整改措施及整改效果，是否建立健全内部控制制度；

(2) 说明你公司人员流失情况严重、财务报告相关的内部控制未能有效运行的情况下财务报表相关会计科目金额的确认依据，并据此说明相关财务信息的真实性和准确性；

(3) 说明债务违约、账户冻结、违规担保、重大诉讼等事项的最新进展、你公司对于经营环境异常采取的应对措施及相关措施对改善公司经营情况的有效性；

(4) 结合自身的偿债能力、经营安排说明对于到期待偿还的债务，包括但不限于已逾期未付的借款、供应商货款、国家税费的偿付安排；

(5) 结合重大诉讼情况说明本期未计提预计负债的原因及合理

性。

2、关于应收账款

截至 2019 年末，你公司应收账款期末余额 107,696,597.90 元，账龄 1 年以内应收账款余额 46,449,536.40 元，其中账龄为 2 至 3 年应收账款余额 27,650,807.67 元，账龄为 1 至 2 年应收账款余额 32,283,581.67 元。2019 年，你公司营业收入 51,415,439.43 元。

期末余额前五名的应收账款情况中，应收北京城建亚泰建设集团有限公司期末余额 26,482,250.66 元，应收厦门东华海天投资有限公司期末余额 20,649,973.53 元，应收福建善淳旅游发展有限公司期末余额 10,057,519.68 元。

请你公司：

(1) 结合信用政策、客户财务状况及资信情况说明应收账款账龄较长的原因，并说明账龄一年以内应收账款占当年营业收入 90%以上的合理性；

(2) 说明前五大应收账款的内容、账龄、期后回款情况、你公司已采取及拟采取的催收措施；

(3) 结合应收账款可收回性、期后的回款情况、说明预期信用损失的测算依据、测算过程，以及仅按照账龄分析法计提信用减值损失的合理性。

3、关于管理费用

你公司 2019 年管理费用中职工薪酬为 2,166,546.63 元,较去年同期 1,598,141.36 元上涨 35.57%。你公司期末员工 24 人,较期初 94 人下降 75.26%,其中行政管理人员及财务人员由期初 23 人降至期末 9 人,下降比例为 60.87%。

你公司 2019 年管理费用中无形资产摊销金额为 1,545,329.70 元,无形资产附注部分列示本期摊销计提金额 5,673.64 元。

请你公司:

(1) 说明在人员大幅下降的情况下管理费用中职工薪酬上涨的原因及合理性;

(2) 说明管理费用与无形资产本期摊销金额不一致的原因,如有误请更正。

请就上述问题做出书面说明,并在8月27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

2020年8月13日