

关于针对年报问询函【2020】第 365 号《厦门唐人科技股份有限公司的年报问询函》的回复

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涸、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。

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

公司回复：公司已经建立健全内部控制制度，但因公司人员流失严重，致使内部控制制度无法有效运行。

(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；

公司回复：公司相关会计科目金额确认依据主要为业务合同、发票、银行回单、完工量确认单等相关凭证，因此 2019 年度相关财务信息是真实并准确的。

(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；

公司回复：公司与肖琦婧借贷纠纷案件一审裁定驳回原告所有诉讼请

求，现暂未收到任何关于二审的文件；公司与林忠杨借贷纠纷案件二审已裁定发回重审，并要求一审法院向公安机关调取相关刑事侦查资料。公司将与各案件对方当事人方进行积极沟通，协商解决。

(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；

公司回复：公司将加大应收账款的回收工作，以偿还债务、货款及国家税款。

(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。

公司回复：公司涉及诉讼基本为以前年度因货款或借贷发生的，目前已进行调解或已结案，因此公司截止 2020 年 6 月 30 日年报披露时均确认为应付账款或应付职工薪酬等负债类科目。

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。

(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；

公司回复：公司收入确认依据为第三方完成量确认单，在收入确认至收款均需 6 至 12 个月的时间，因此账龄一年以内应收账款占当年营业收入 90%是合理的。

(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；

公司回复：

前五大应收账款明细：

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京城建亚泰建设集团有限公司	26,482,250.66	24.59	4,986,984.29
厦门东华海天投资有限公司	20,649,973.53	19.17	1,080,297.42
福建善淳旅游发展有限公司	10,057,519.68	9.34	1,005,751.97
厦门海天爱家物业管理有限公司	4,533,905.12	4.21	381,486.40
中国建筑一局（集团）有限公司	4,466,204.68	4.15	223,310.23
合计	66,189,853.67	61.46	7,677,830.32

应收账款账龄明细：

账 龄	期末余额
-----	------

账 龄	期末余额
1 年以内	46,449,536.40
1 至 2 年	32,283,581.67
2 至 3 年	27,650,807.67
3 至 4 年	1,312,672.16
小 计	107,696,597.90
减：坏账准备	11,737,332.60
合 计	95,959,265.30

因公司多个账户被冻结致使无法收款，现公司积极与债权人沟通协商，尽快解决账户冻结的问题，以便公司可以正常收取款项。

(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。

公司回复：因公司多个账户被冻结致使无法收款，现公司积极与债权人沟通协商，尽快解决账户冻结的问题，以便公司可以正常收取款项。应收账款测算依据为按账龄计提，测算过程如下表：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	46,449,536.40	2,322,476.82	5.00
1 至 2 年	32,283,581.67	3,228,358.17	10.00
2 至 3 年	27,650,807.67	5,530,161.53	20.00
3 至 4 年	1,312,672.16	656,336.08	50.00
1 年以内 (含 1 年, 下同)	58,886,853.64	2,944,342.69	5.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	28,484,315.66	2,848,431.57	10.00
2至3年	1,312,672.16	262,534.43	20.00
合计	88,683,841.46	6,055,308.69	

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。

(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；

公司回复：2019 年度职工薪酬上涨的原因是人员奖金在项目完成后进行发放，本年度职工薪配系奖金计提及发放形成，因此较 2018 年度上涨。

(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。

公司回复：管理费用与无形资产本期摊销金额不一致的原因是 2019

年管理费用计提长期待摊费用 1,542,898.14 元所致。

厦门唐人科技股份有限公司

