

关于对北京易讯通信息技术股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 060 号

北京易讯通信息技术股份有限公司（易讯通）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩及持续经营

报告期内公司扣除非经常性损益后净利润为-69,439,390.14 元，同比减少 113.60%；营业收入为 22,091,293.07 元，同比减少 86.60%。公司解释 2022 年收入构成变动的原因因为本期一般商品和自主软件收入项目分别同比下降 94.47%和 78.29%，受到三年疫情持续影响，公司整体收入减少。根据 2022 年半年度报告，公司上半年实现营业收入 23,738,159.09 元，其中技术服务收入 16,775,679.24 元，2022 年全年技术服务收入 9,603,415.12 元。本期公司以盈余公积弥补亏损，使公司未分配利润为-40,338,076.13 元，增加 20,273,435.12 元。报告期内公司有 3 名董事及 1 名监事离职，其中包括财务总监，目前由董事长杜栩兼任财务负责人。公司在职员工持续减少，2021 年年初 116 人、2021 年年末 68 人、2022 年年末 34 人。

请你公司：

（1）分析 2022 年业绩大幅下滑且全年收入低于半年度收入的主要因素及合理性，是否符合所处行业发展现状与趋势，是否偏离行业平均水平，结合 2023 年预计经营业绩情况、业务经营计划、战略发展规划等，说明你公司为提高主业盈利能力及改善持续经营能力

拟采取的具体措施；

(2) 说明董事及高管离职人员的姓名、离职原因、离职前职务以及离任后是否在公司担任其他职务,并说明公司与前述人员在离职前是否存在纠纷或争议,前述人员离职及在职员工不断减少是否会对公司正常生产经营产生不利影响。

2、关于股权司法冻结

年报显示,公司控股股东、实际控制人、法定代表人杜栩持公司股份 54,224,025 股且均处于司法冻结状态,占公司总股本的 29.6125%。如果被冻结股份被全部行权可能导致公司控股股东、实际控制人发生变化。同时 2022 年 11 月公司公告法定代表人杜栩被出具限制消费令。

请你公司说明目前控股股东股权司法冻结相关事项的进展情况,及控股股东后续拟采取的措施安排,并结合现阶段经营情况及前期风险揭示情况,说明公司是否存在实际控制人变动的风险。

3、关于应收账款

你公司 2022 年年末应收账款账面余额 254,290,829.10 元,坏账准备 125,928,777.49,预期信用损失率 49.52%; 2021 年年末应收账款账面余额 317,716,291.68 元,坏账准备 140,472,071.65 元,预期信用损失率 44.21%。本期坏账准备计提 35,265,757.90 元,核销 49,809,052.06 元。同时,应收账款前五名汇总金额为 97,162,407.14 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 38.21%,相应计提的坏账准备

期末余额汇总金额为 33,454,992.81 元。

请你公司：

(1) 说明经总经理会议审批本期核销应收账款是否符合公司相关资产损失核销制度，是否已经税务认可抵扣所得税；

(2) 结合主要应收账款客户情况，包括客户名称、交易金额、交易发生时间、交易内容、信用政策、已回款情况、对未回款的追偿情况，说明公司本期已核销前期大额应收账款坏账情况下仍再次追加计提坏账准备的主要原因及合理性，并结合上述内容说明是否存在以前年度少计提坏账准备或者虚增收入的情况；

(3) 说明前五名应收账款坏账金额较小的原因及合理性，如存在披露信息错误，请更正说明。

4、关于存货

报告期末公司存货余额为 16,134,894.15 元，同比减少 63.87%。公司解释原因为持续疫情影响部分履约项目未有效落地、未计入当期损益；固定资产为 9,398,876.76 元，同比增加 84.19%，公司解释原因为公司为了不落后市场将一些未履约项目的产品投入研发中；管理费用为 16,770,827.16 元，同比增长 101.94%，其中存货报废金额 10,443,591.95 元，变动原因为部分履约商品因无法再次投入销售渠道而进行报废；研发费用为 30,939,433.19 元，同比增长 29.42%，其中技术服务费 23,133,647.27 元，同比增长 79.38%。

根据公司 2021 年年报问询函回复，截至 2022 年 7 月 14 日发生

的履约成本对应的项目均运作正常，已陆续进入交付、调试和验收阶段，未发生减值迹象。

请你公司：

（1）列示合同履行成本本期增减变动情况，包括对应项目及合同金额、项目进展、当期结转收入、成本情况、结转其他科目金额、具体原因、结转时点及合理性；

（2）说明公司上年末合同履行成本大于在手订单及预期订单合计金额情况下不计提减值准备是否存在错报及理由；

（3）结合期后结转情况，合同金额、项目进度等请说明期末存货未计提存货跌价准备的原因及合理性；

（4）结合研发费用本期技术服务费具体项目名称，金额，研发进度、研发成果、收益转化等情况，说明是否符合研发立项相关要求及标准。

5、关于预付账款及其他应收款

报告期末公司预付账款余额为 37,349,413.53 元，同比减少 23.29%，其中大于 1 年以上预付账款占比 73.72%，前五名预付账款汇总金额为 23,336,371.3 元，占比 62.48%；其他应收款余额为 12,901,091.71 元，同比增长 12,178,462.02 元，公司解释原因为本期部分项目未持续落地，将对应付款未收货债权转入此科目。其中前五名期末余额 12,650,000.00 元，均为供应商往来款，款项性质披露为履约合同终止债权。

请你公司：

(1) 说明期末预付账款前五名情况，包括期末余额，账龄情况，采购内容，合同约定付款及交付进度，2022 年较上年合同实际执行进展，期后情况，同时补充供应商成立时间，经营范围，履约能力等，说明大于 1 年的预付款项目长期预付未及时结转的原因，不计提减值的合理性，是否存在虚构采购交易情况，是否存在资金占用、利益输送等情形；

(2) 请说明其他应收款期末前五名履约合同终止的债权具体内容及原因，期后收款情况，对应计提坏账准备是否计提充分。

6、关于应付账款

报告期末你公司应付账款为 49,764,536.06 元，上年末为 49,021,087.39 元，均为应付材料采购款。其中本年末账龄超过 1 年的重要应付账款 33,654,221.23 元，上年末为 34,481,449.55 元。

请你公司说明期末超过 1 年以上重要应付账款的构成，包括供应商成立时间、经营范围、期末金额、合同约定付款及交付进度、相关采购材料的到货情况、是否使用或结转、超过 1 年不结算的原因及合理性，相关采购发票是否已获取且进项税已申报抵扣，采购交易是否具备真实性。

7、关于应交税金和其他流动负债

报告期末你公司应交税金为 21,504.06 元，上年末为 32,563,675.25

元，同比减少 99.93%；其他流动负债为 21,720,032.54 元，上年末为 603,446.37 元，同比增加 3499.33%。公司解释变动原因为将待转销项税等从应交税金转入其他流动负债，待实际抵扣重新计算后再调整入相应科目；现金流量表中本期支付的各项税费为 3,015,114.38 元，上期为 3,694,492.67 元。

请你公司：

(1) 结合应交税金主要税种的期初期末变化情况，说明本期应交数及已交数是否和公司实际情况匹配，应交税金期末较期初减少金额明显低于实际支付的各项税费的原因及合理性；

(2) 说明公司本期将应交税金转出至其他流动负债具体的构成明细及原因，上年列报披露是否存在差错，是否存在税务风险。

8、关于员工持股计划

你公司于 2021 年 3 月 30 日披露《员工持股计划草案》，2022 年年报以权益结算的股份支付情况中显示，本期估计与上年估计有重大差异的原因为终止 IPO 后本期重新预估等待期。本期以权益结算的股份支付确认的费用总额及以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额均为 4,314,708.90 元，上期以权益结算的股份支付确认的费用总额为 1,422,275.57 元。

请你公司：

(1) 结合员工持股计划内容说明本期以权益结算的股份支付确认的费用的具体计算方法及过程，累计和当期金额一致是否披露存在

错误；

(2) 结合公司经营业绩、终止辅导情况及公司决策说明上年估计未发生变化的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 20 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 6 月 6 日