

关于对北京中通网络通信股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 143 号

北京中通网络通信股份有限公司（中通网络）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、关于保留意见

你公司年审会计师形成保留意见的基础是公司 2022 年支付非关联方个人借款 2,388,515.77 元；其中，你对许玉芳借款的期末余额为 1,623,100 元，无借款利率，该自然人非关联方、非董监高，你公司解释为“因借款方在外埠市场开展短信平台业务，与公司正在进行的 5G 消息平台有较大的潜在合作空间，故向其提供借款用于其个人经营周转。”年审会计师未取得相关个人卡流水等资料核实中通网络出借资金的最终流向，无法核实此笔借款的商业实质，无法就该项其他应收款账面价值获取充分、适当的审计证据。

请你公司：

(1) 结合出借资金的具体情况、货币资金状况、长短期负债情况等，说明你公司在营业收入下滑、资金状况欠佳的情况下对外提供大额借款的原因及合理性，相关交易方与你公司的关系，借款的可收回性、是否存在关联交易或资金占用，你公司不能提供充分适当审计证据的原因；

(2) 说明与许玉芳的业务开展情况，对其借款是否存在商业和理性，是否存在利益输送及期后收回计划。

2、关于合同负债

你公司合同负债期末余额为 1,388,266.80 元，较期初增长 9.21%。

结合合同负债项目的内容、明细、账龄、交易对手方情况，说明你公司销售结算模式、长期未结转收入的原因及合理性，并补充说明截至目前相关合同期后结转收入情况。

3、关于销售费用

报告期内，你公司营业收入为 3,288,028.52 元，较期初下降 35.47%；销售费用为 1,353,112.57 元，较上年同期增长 41.69%，占营业收入的比重为 41.15%，其中技术服务费为 450,714.61 元，较上年度大幅增加。你公司解释增长原因为“拓展市场，增加业务量，加大了业务推广及信息咨询服务。”

请你公司结合营业收入变动、销售费用明细、市场推广实际情况，说明销售费用大幅增加的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 24 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 7 月 10 日