

# 关于对中电达通数据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 402 号

中电达通数据技术股份有限公司（中电达通）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、关于审计意见

你公司 2022 年年报被出具保留意见审计报告，其中形成保留意见的基础为：报告期内，你公司核销应收账款总额 19,118,928.48 元，其中母公司中电达通数据技术股份有限公司 16,231,342.48 元，子公司北京智猫网络科技有限公司 2,887,586.00 元；核销的其他应收款总额 11,215,017.02 元，其中母公司中电达通数据技术股份有限公司 7,722,996.32 元，子公司北京智猫网络科技有限公司 3,492,020.70 元。上述核销的应收账款及其他应收款共计 30,333,945.5 元，年报会计师无法获取充分、适当的审计证据以判断相关核销业务的真实性，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

截至 2022 年末，你公司应收账款余额 67,164,642.63 元，账龄在 4 年以上应收账款余额为 31,220,758.17 元，占比 46.48%。

2020-2022 年末，你公司其他应收款备用金余额分别为 17,289,207.37 元、14,482,799.25 元及 78,813.58 元，你公司前五大其他应收款-备用金中，应收刘洋 1,664,711.33 元、舒春梅 1,116,406.24 元、程绪华 328,397.85 元。

请你公司：

(1) 详细列示上述核销应收账款客户信息及相关信息（包括但不限于客户名称、客户注册资本、客户成立时间、客户参保人数、与客户合作时间、历年对其销售收入、历年回款情况及账龄情况）；结合历年函证情况、公司采取的催款措施（包括但不限于诉讼、发送律师函、上门催收等）说明你公司存在大额、长期未回收应收账款的原因及合理性；说明你公司截至 2022 年末 4 年以上应收账款是否存在确认无法回收但未核销的情形；

(2) 结合过往业务发生情况，说明你公司对该部分客户应收款项对应的营业收入、应收账款是否真实，以前年度是否存在虚增收入或由实控人代收货款形成资金占用情形；

(3) 说明你公司其他应收款性质披露部分是否存在错报，是否需要更正，并详细说明本期应收刘洋、舒春梅以及程绪华大额备用金的原因及合理性；

(4) 列示你公司本期核销其他应收款相关信息（包括但不限于债务人名称、债务人注册资本、债务人成立时间、债务人参保人数、债务人是否与你公司具有关联关系、款项性质）；说明你公司存在历年大额备用金的原因及合理性，以及公司以前年度是否存在关联方借支备用金形成资金占用的情形。

## 2、关于营业收入及第一大客户

2022 年度，你公司实现营业收入 49,065,349.06 元，同比增长 47.44%，主要得益于公司成功开拓国家电网、公共安全与智慧城市等

高增长领域客户，并完成相关合同的签署与收款。

你公司报告期内对第一大客户实现销售收入 23,431,136.60 元，占当年总收入 47.75%，截至 2022 年末应收客户一款项 21,380,204.76 元，占当年应收账款余额比例 31.83%。

请你公司：

(1) 列示本期主要新增客户以及收入增长较大的原客户的相关信息（包括但不限于名称、销售产品、合作时间、注册资本、参保人数、近三年对其销售金额、销售数量、销售单价、每年末的应收账款余额及其账龄情况）；结合上述要素详细、量化说明本期营业收入增长的原因及合理性；

(2) 列示客户一相关信息（包括但不限于客户名称、客户注册资本、客户成立时间、客户参保人数、销售商品（服务）类型、销售商品（服务）类型单价及总价、结算方式及信用期、合同签订时间以及 2022 年各季度对其实现的销售收入及应收账款回款情况）；结合期后收款情况说明你公司对客户一销售收入是否真实、是否存在突击确认收入的情形。

### 3、关于预付款项

截至 2022 年末，你公司预付款项金额为 5,399,147.71 元，主要涉及预付北京中安星云软件技术有限公司 4,814,000.00 元，1-2 年金额为 4,896,314.00 元。

请你公司列示主要预付供应商的信息及合同内容（包括但不限于

供应商名称、合作时间、注册资本、参保人数、购买商品（服务）名称、商品数量及单价、合同总价、合同签订时间、合同约定交货时间、付款周期及方式等）；结合期后项目进展情况，说明你公司 1-2 年预付款项金额较大的原因及合理性，说明上述供应商与你公司及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系，是否存在利益输送及资金占用的情形。

#### 4、关于存货

截至 2022 年末，你公司存货-库存商品余额 1,989,875.50 元，连续 3 年未有变动。截至 2022 年末存货-库存商品存货跌价准备 1,989,875.50 元，同比增长 100%。

请你公司详细说明库存商品存货的相关信息（包括但不限于商品品名及规格、库龄、存放地点）；结合历年盘点情况及上述信息说明该存货是否真实存在，是否存在以前年度虚构资产进行资金占用或已将存货出售但未入账收入的情形；说明以前年度存货跌价计提是否准确。

#### 5、关于开发支出

截至 2022 年末，你公司开发支出账面余额为 8,439,318.97 元，本年度增加金额 1,505,512.86 元。其中，睿路由账面余额 4,754,629.58 元，本年未发生变动。Datamerger 账面余额 869,326.30 元，本年未发生变动。

请你公司：

（1）说明你对研发阶段、开发阶段的划分标准，并结合账面结存开发支出项目的内容（包括但不限于用途、预计产生经济效益）说明你公司账面开发支出各项目是否满足资本化的条件；

（2）结合预算情况、实际开发进度，说明长期未变动的开发支出是否已经达到预定可使用状态但未转入无形资产或预计未来无法形成相关资产应当计提减值损失而未计提。

请就上述问题做出书面说明，并在9月20日前将有关说明材料报送我部（nianbao@necq.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9月6日