

关于对中电达通数据技术股份有限公司 2022 年年报问询的回复

中电达通数据技术股份有限公司（以下简称“中电达通”、“公司”或“本公司”）于 2023 年 9 月 7 日收到全国股转公司挂牌公司管理一部发出的《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）。公司已就问询函问题作出书面说明并于 2023 年 9 月 19 日回复，具体内容如下：

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合同信息(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；

【公司回复】：

自 2008 年第一次产生 12 万坏账开始（详见序号 23 黑龙江网通），截止到 2022 年，我司合并报表收入 479,357,166.57，确认坏账核销的数字 30,333,945.50，占比为 6.33%，完成收款占比为 93.67%；

本次予以核销的，2017 年之前的，占比为 98.13%，截止 2018 年，合并占比为 100%，说明绝大部分为 2017 年之前形成，按年度看 10 年 98.13%，9 年 76.35%，8 年 52.60%，7 年 32.82%，6 年 18.35%，5 年 11.95%，4 年 4.47%，3 年 0.53%，2 年 0.48%，1 年 0.40%；

通过上述坏账核销数据分析可以看出，达通及其控股子公司，是在 2017 年，根据国内外市场情况，逐渐进行业务和技术产品转型，自 2021 年基本没有发生坏账计提情形了，收入质量有很大的提高；

核销明细表及说明如下：

中电达通										
序号	客户名称	注册资本	成立时间	合作时间	参保人数	历年累计销售收入	历年回款情况	账龄	催收措施	长期未收回原因及合理性说明

1	北京欧陆联通 科技有限公司	800万元	2007-3-30	2013年	7	240,000元	2014.03收款9万元	8年	电话	人力外包合同,按照实际工作量结算,已收款5万,余额4万
2	北京博安天慧科 技术有限公司	1550万元	2005-5-23	2016年	2	956,356元	2014.04收款476,828元 2014.10收款286,096元 2014.11收款45,000元 2017.07收款180,731元	5年	现场	合同总价款956,356元,余款5,000元还未收回,已全额计提
3	北京格是菁华信 息技术有限公司	400万元	2014-7-23	2015年	12	2,100,000元	未收款	7年	电话 / 邮件	轨道交通行业代理商,提前确认采购但后期项目客户领导变动、项目暂
4	软通动力信息技 术(集团)股份有 限公司	95294,117 7万	2005-11-4	2016年	10, 298	19,998元	未收款	6年	/	收款艰难
5	北京指尖飞拓网 络科技有限公司	1000万元	2014-4-8	2016年	11	180,000元	未收款	6年	电话 / 邮件	对方对广告投放质量有争议,停止付款
6	仙人掌新媒(北 京)信息技术有限公司	200万元	2008-4-25	2009年	/	1,360,000元	2009.06收款30,000元 2009.07收款50,000元 2010.12收款230,000元 2011.12收款330,000元	13年	电话	累计确收136万,累计收款77万,余额59万未收回,坏账全计提
7	北京鸿途信达科 技术有限公司	1200万元	2009-12-17	2017年	17	1,097,840元	2019.04收款830,000元	5年	/	累计确收109万,累计收款83万,余额26万。双方签署终止协议
8	中国联合网络通 信有限公司海南	/	2001-4-29	2009年	110 6	4,750,132元	历史累计收款460余万	13年	现场	海南联通多个项目累计:确收475万余元;

	省分公司											实收 460 余万；余额 26,249 元
9	中国联合网络通信有限公司武汉市分公司	/	2001-1-15	2011 年	1326	275,320 元	历史累计收款 90,243 元	11 年	现场	武汉联通：确收 275,320 元；实收 90,243 元，余额 185,077 元。客户人员变动，拒不付款		
10	中国联合网络通信有限公司北京市分公司	/	1994-9-15	2012 年	11249		2019.02 收款 434,678 元 2019.11 收款 108,669 元	10 年	律师函	截止 2019 年，北京联通多项目累计一百余万，剩余 20,702 元。对方部门调整，交接不清		
11	中国联合网络通信有限公司江西省分公司	/	2001-4-9	2011 年	552	200,000 元	未收款	11 年	/	对方丢失发票，发票多开，多确认应收账款		
12	中国联合网络通信有限公司上海市分公司	/	2000-11-28	2012 年	3246	348,600 元	历史累计收款 51.3 万	10 年	/	34.8 万发票对方丢失，已全额计提坏账		
13	中国联合网络通信有限公司河北省分公司	/	2000-12-1	2018 年	774	839,765 元	2020.02 收款 56,249.43 元； 2018.01 收款 131,249.81 元；	4 年	/	河北联通：确收 839,765 元，实收 607,088 元，余额 232,677 元。系对方丢票所致，已全额计提		
14	中国电信集团公司山西网络资产分公司	/	2008-9-1	2010 年	/	165,000 元	历史累计收款 15 万	12 年	现场	合同价 16.5 万，收回 15 万，余款 1.5 万，已全额计提		
15	中国电信股份有限公司福建分公司	/	2008-1-25	2015 年	696	12,0000 元	历史累计收款 12 万	7 年	电话	合同款 12 万已收回，对方丢失发票，发票多开，		

24	其他	/	2013年	/	/	13,959.29元	/	/	财务系统科目调整, 小额长期未处理	
子公司智猫网络										
25	北京华氏传媒广告有限公司	100万元	2014-12-29	2015年	/	10,020元	2015.09收款4,164元	7年	注销	因广告效果有争议, 未全额收回, 2020年7月20日被注销
26	上海智告广告有限公司	500万元	2015-7-7	2015年	/	100,000元	2015.11收款50,000元	7年	注销	因广告效果有争议, 未全额收回, 2018年12月10日被注销。应收10万, 收回5万, 余额5万。
27	霍尔果斯点摩网络科技有限公司	100万元	2016-9-29	2017年	/	5,909,760元	208.01收款1,677,520元; 2018.03收款1,400,510元	5年	注销	因客户方广告预算调整, 后续执行终止, 该公司2020年注销。确收590万, 收款307万, 余额283万。

注释: 参保人数数据来源于公开查询, 数据截止到2023年9月19日。签署合同时的社保人数暂未查到。

(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的情形;

【公司回复】：

营业收入的真实性：公司于2008年完成股改，2009年进入新三板，公司发展至今严格按照股转系统的管理办法和准则，标准、规范的进行各项工作。公司财务制度健全、第三方审计公司勤勉尽责，历史产生的收入涉及到的合同、发票、验收等记录齐全。通过对过往业务记录的仔细分析，我们发现公司的营业收入与实际发生的交易活动相一致。公司与客户之间的交易记录完整、准确，没有出现虚增收入的情况。

应收账款的真实性：我们进一步分析了公司的应收账款情况，并与相应的营业收入进行了对比。发现公司的应收账款金额与营业收入相符，不存在虚增或低估的情况。公司按照合同约定的时间和交付方式收取货款，并及时在财务账目上进行提现及入账。

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的情形：我们对过往年度的财务数据进行了详细的审查和比对，未发现过去存在虚增收入或由实控人代收货款形成资金占用的情况。公司的财务报表真实反映了公司的经营状况和财务状况，没有发现任何违规行为。

(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;

【公司回复】：其他应收款

刘洋 1,664,711.33 元, 2016 年至今产生的渠道建设、业务运营、业务推广等市场费用, 截止到 2022 年 12 月 31 日暂未提交发票所致。

舒春梅 1,116,406.24 元, 2017 年至今产生的渠道和市场费用, 截止到 2022 年 12 月 31 日暂未提交发票所致。

程绪华 328,397.85 元, 2015 年至今产生的渠道建设、业务运营、业务推广等市场费用, 截止到 2022 年 12 月 31 日暂未提交发票所致。

财务已向以上三人索要发票, 后期根据收到的发票进入相关费用科目。

(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。

【公司回复】：

明细表如下:

中电达通							
序号	名称	注册资本	成立时间	参保人数	与公司是否关联	款项性质及合理性	是否存在资金占用情况
1	成都道永网络科技有限公司	500 万元	2011-7-28	未知	否	设备采购款	不存在
2	北京红信佳合科技有限公司	50 万元	2010-9-6	1	否	咨询费	不存在
3	北京慧游科技有限公司	300 万元	2014-5-16	未知	否	软件采购	不存在
4	北京梦幻管理咨询有限公司	1000 万元	2008-5-15	未知	否	版权采购	不存在
5	河南省信息咨询设计研究有限公司	10200 万元	1988-4-6	1740	否	投标保证金	不存在
6	北京蓝景汇天科技有限公司	100 万元	2014-4-22	未知	否	广告投放款	不存在
7	北京富鼎兴业科技有限公司	100 万元	2011-5-23	未知	否	技术服务费	不存在
8	北京坤和利信管理咨询有限公司	30 万元	2008-12-31	/	否	技术服务费	不存在
9	北京威博电通科技有限公司	100 万元	1999-4-14	/	否	业务推广费	不存在
10	李康	/	/	/	否	业务推广费	不存在
11	陆晓奕	/	/	/	否	借款	不存在
12	刘立军	/	/	/	否	行政及业务备用金	不存在
子公司智猫网络							
13	杨健	/	/	/	否	差旅支出	不存在
14	尹芳	/	/	/	否	差旅费	不存在
15	冯志凌	/	/	/	否	差旅费	不存在
16	王辉	/	/	/	否	借款	不存在
17	陈辑	/	/	/	否	业务备用金	不存在
18	王怀刚	/	/	/	否	业务备用金	不存在
19	庆克艳	/	/	/	否	业务款	不存在
20	潘兰青	/	/	/	否	业务推广费	不存在

21	张国勇	/	/	/	否	业务推广费	不存在
22	李文杰	/		/	否	业务推广费	不存在
23	李云鹏	/	/	/	否	业务推广费	不存在
24	魏志友	/	/	/	否	行政备用金	不存在
25	丛姗姗	/		/	否	业务运营费	不存在
26	刘瑞	/	/	/	否	业务运营费	不存在
27	黄秀敏	/		/	否	行政备用金	不存在
28	雷强强	/	/	/	否	差旅备用金	不存在
29	王千一	/	/	/	否	行政备用金	不存在
30	李志明	/		/	否	差旅备用金	不存在
31	武汉办事处	/	/	/	否	运营管理费	不存在
32	北京易动科技有限责任公司	1000 万元	2016-9-28	/	否	日常往来款	不存在
33	中青高新技术产业发展中心有限公司	6776.96 万元	1996-06-25	34	否	保证金扣款	不存在
34	江苏京东信息技术有限公司	2000 万元	2009-6-16	7896	否	保证金	不存在

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;

【公司回复】:

项目 编号	销售 产品	合作 时间	注册 资本 (万元)	参保 人数	近三年 销售额 (万元)	2022年销 售额 (万元)	近三年应 收账款期 末余额
123-S-1	公共安全与 态势感知工 具技术开发	2021年	7,851万	319人	245.6万	48万	0
1218-S-1 1224-S-1	网络优化服 务合同	2021年				49.45	0
203-S-5	分布式数据 仓库DM	2021年	1000万	19人	300.4万	300.4万	0
16-S-1	Touchbar	2016年	/	/		27.6万	0
2011-S-1	文化监管技 术保障监管 平台	2021年	2亿	/	2483.7万	2343.11 万	0

注释:因与客户方签订了保密协议,故未披露客户名称

说明:本期营业收入增长的原因及合理性基于以下几个方面进行详细、量化分析

1、公安行业合作伙伴的公共安全态势感知算法及网络优化服务需求增加:随着社会治安形势的日益复杂,公安部门对公共安全态势感知和网络优化的需求不断增加。我公司作为业内知名的合作伙伴,

能够提供先进的算法和优化服务，满足公安部门的需求。因此，公安行业合作伙伴对我们的产品和服务需求量的增加，直接促使了本期营业收入的增长；

2、分布式数据仓库、数据安全系列产品的市场需求扩大：随着大数据时代的到来，各行各业对数据的存储和安全要求越来越高。我们公司提供的分布式数据仓库和数据安全系列产品能够满足不同行业的需求，因此在市场上具有较大的竞争力。随着市场需求的扩大，我们的销售规模也随之增长，从而推动了本期营业收入的增长；

3、我公司提供的文化监管技术保障监管平台服务能够满足客户的需求，且合同金额较大，造成本期营业收入得到了相应的提升。

综上所述，本期营业收入增长的主要原因包括公安行业合作伙伴对公共安全态势感知算法及网络优化服务需求增加、分布式数据仓库、数据安全系列产品市场需求扩大以及文化监管技术保障监管平台软件服务市场需求增加等。这些因素共同作用，使得本期营业收入呈现出较大幅度的增长，并且符合市场发展趋势和客户需求的变化。

(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。

【公司回复】：

客户信息：

- 公司名称：客户一（陕西某国企集成商客户）
- 注册资本：20000 万元
- 成立时间：2017-05-03
- 人员规模：小于 50 人
- 客户参保人数：未公示
- 销售商品(服务)类型：项目开发
- 销售商品(服务)总价：23,431,136.60 元
- 结算方式及信用期：10%作为首款，系统上线支付 40%，验收合格 50%；项目按照节段性付款；
- 合同签订时间：2022 年 5 月 30 日
- 其实现的销售收入：

达通2022年客户一的销售收入明细

2022年	应收	收入	进项税
10月	7,295,040.00	6,882,113.21	412,926.79
11月	7,295,040.00	6,882,113.21	412,926.79
12月	10,246,924.76	9,666,910.18	580,014.58
合计	24,837,004.76	23,431,136.60	1,405,868.16

- 应收账款回款情况：本项目已上线，已申请甲方按照合同约定支付合同总金额 40%的付款；

客户一的销售收入也符合会计准则和相关法规的要求，不存在虚增或低估销售收入的情况。公司的收入确认过程严格遵循了会计原则和规定，确保了财务信息的真实性和可靠性。

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。

【公司回复】：

客户信息：

- 公司名称：北京中安星云软件技术有限公司

- 注册资本：2000 万元
- 成立时间：2016-02-26
- 人员规模：小于 100 人
- 客户参保人数：80 人
- 销售商品(服务)类型：数据库审计软件、数据库防火墙软件、数据安全综合治理平台、数据库脱敏系统
- 合同总价：5,314,000.00 元
- 合同约定交货时间、付款周期及方式：合同双方签字盖章生效后 10 个工作日内，甲方应支付合同总额 90%，设备验收完成后一月内支付合同总额 10%
- 付款方式：转账
- 合同签订时间：2021 年 10 月 08 日
- 预付账款情况：本项目在 23 年初已完成验收，截止 2023 年 06 月 30 已获取 1,116,000.00 元增值税进项发票，待获取全部发票后调整进入成本；该公司与我公司及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系，不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。

【公司回复】:

库存商品实际是2020年6月客户用该公司库存商品冲抵达通对该公司的应收款余额,金额为1,989,875.50元,从20年度至22年度审计公司进行了库存商品的盘点,确认该存货真实存在,不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况;此外该库存商品以前年度未进行存货跌价计提,于22年度审计进行了存货减值准备的计提。

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4,754,629.58元,本年末发生变动。Datamerger 账面余额869,326.30元,本年末发生变动。

请你公司:

(1)说明你公司对研发阶段、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;

【公司回复】:

研发阶段:这个阶段主要涉及基础研究和技術验证。在这个阶段,公司通常会投入大量的资金和资源来探索新技术、新方法或新产品的可能性。这通常包括原型设计、测试和初步的可行性研究,进行公司内部立项流程,并生成研发项目编号。开发阶段:这个阶段主要是将研究成果转化为实际的产品或服务。在这个阶段,公司会进行全面的测试,以确保产品或服务能够满足预期的需求和标准。

公司对现有的开发支出项目 5511 自动化网络资源拓扑的用途是在国家电网已完成第一个试点的项目建设,在其他的省分公司进行推广;该产品预计对 2023 年收入会产生较好的经济效益增长。

公司账面开发支出项目预估于 2023 年底完成,满足资本化条件,转入无形资产进行摊销。

(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。

【公司回复】：

公司研发部门2022年度对于睿路由和Datamerger未提交新增预算，经沟通确认，两个研发项目研发已接近尾声，但还在研究更深层次版本功能，暂未达到预定可使用状态，暂不进行计提减值损失。

中电达通数据技术股份有限公司董事会

2023年9月19日

