

关于对安徽皖通科技股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 311 号

安徽皖通科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司全资子公司烟台华东电子软件技术有限公司（以下简称“华东电子”）与安康启云大数据运营有限公司（以下简称“安康启云”）签订安康大数据产业园项目建设合同，支付履约保证金 2,600 万元。同时，华东电子将该项目房屋建筑工程承包给江苏南塘建设集团有限公司（以下简称“江苏南塘”），并支付预付款 3,000 万。因华东电子不具备相应的总承包施工资质，华东电子与安康启云解除承包合同，与江苏南塘的合作已经失去基础，华东电子要求解除与其签订的合同。截至目前，上述款项仍未退回。

（1）请你公司详细说明在华东电子不具备相应总承包施工资质的情况下仍签订合同及支付履约保证金的原因，华东电子向

江苏南搪支付预付款的原因，支付履约保证金及预付款是否符合行业惯例，相关交易是否具备商业实质，补充披露安康启云、江苏南搪的详细情况，与上市公司是否具有关联关系，并核实上述交易是否存在利益输送、损害中小股东利益的情形。

(2) 说明截至目前上述款项收回的进展，是否存在实质性障碍，你公司拟采取的具体解决措施。

请年审会计师核查并发表意见，说明针对上述事项执行的审计程序及获取的审计证据，并就上述交易是否具有商业实质、是否存在利益输送的情形发表明确意见。

2、年报显示，你公司子公司成都赛英科技有限公司（以下简称“赛英科技”）报告期内实现营业收入 4,900.29 万元，同比下降 48.38%；实现净利润-1,514.74 万元，同比下降 163.65%。报告期末你公司商誉账面余额 34.44 亿元，账面价值 418.18 万元，本期针对赛英科技计提商誉减值准备 7,553.36 万元。

2020 年 4 月 27 日，根据大华会计师事务所（以下简称“大华所”）出具的《专项审计报告》显示，2017 年至 2019 年赛英科技实现净利润 11,360.25 万元，完成率为 101.43%，交易对手方均无需向上市公司进行补偿。

2021 年 4 月 28 日，上会会计师事务所（以下简称“上会所”）对公司 2020 年财务报告出具了保留意见的审计报告，原因系子公司赛英科技部分客户并非产品的最终客户，按合同交付给该部分客户的产品尚须待最终客户安装使用反馈后，再与赛英科技进

行结算，因此赛英科技以前年度确认的部分收入不符合收入确认条件。根据上会所出具的关于公司 2020 年年报问询函回复显示，追溯调整后，赛英科技 2017 年至 2019 年仅实现净利润 9,508.38 万元，完成率仅为 84.90%，交易对手方需向上市公司进行补偿。

2022 年 3 月 15 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“亚太所”）出具了关于公司 2020 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明，亚太所认为公司针对部分客户的会计处理符合收入准则中关于收入确认的原则，认为公司 2020 年度审计报告保留意见涉及事项的影响已经消除。

（1）请结合赛英科技所在行业、主营业务经营情况、主要客户、主要财务数据等补充说明其报告期内业绩大幅下滑的原因，并提供赛英科技的单体财务报表。

（2）亚太所认为公司 2020 年度审计报告保留意见涉及事项的影响已经消除，请你公司说明 2020 保留意见所涉事项的具体解决情况，年审会计师就前期保留意见所涉事项执行的审计程序、获取的审计证据，并请亚太所明确说明赛英科技 2017 年、2018 年、2019 年的净利润情况，是否完成业绩承诺，并出具专项审核报告。

（3）请补充说明本次商誉减值测试的详细过程，包括但不限于对资产组的认定及构成、关键假设、主要参数、预测指标及未来现金流现值具体情况等，并说明营业收入增长率、费用率、利润率等的预测依据及合理性，与往期财务数据及历次减值测试

是否存在差异；如存在较大差异，请说明原因。

(4) 年报显示，你公司商誉主要系前期收购烟台华东电子软件技术有限公司、上海亲益保网络科技有限公司、赛英科技形成，目前公司已对收购上述企业形成的商誉全额计提减值准备。请公司说明对商誉全额计提减值准备的原因，与行业可比公司是否存在重大差异，说明公司出现投资风险的主要原因，公司董事会前期投资决策是否勤勉尽责，投资相关资金是否直接或间接流入公司关联方。请独立董事核查并发表意见。

(5) 年报显示，子公司赛英科技所持有的重要经营资质于2020年底到期，赛英科技已于2021年3月11日向监管机关申请恢复审查，现场审查2021年6月已经通过，等待发放资质证书。截至目前，尚未收到资质证书。请说明截至回函日上述事项的具体进展，上述事项的办理是否存在法律障碍或其他实质性障碍，并说明对赛英科技生产经营及财务状况的影响，你公司拟采取的应对措施。

请会计师核查及发表明确意见，并补充说明就赛英科技收入真实性所采取的审计程序。

3、报告期末，你公司存货账面余额 4.71 亿元，同比增长 56.21%，其中原材料、在产品、库存商品、合同履行成本、发出商品余额分别为 2,404.31 万元、969.61 万元、1,033.18 万元、4.22 亿元、455.01 万元，同比分别增长 18.18%、50.98%、52.08%、59.65%、33.93%。你公司报告期末针对存货计提任何跌价准备。

2019年至2021年公司存货周转天数分别为124.25天、144.35天、237.78天。

(1) 请你公司结合存货构成明细、周转情况、生产销售模式、在手订单、期后销售情况等，补充说明存货同比大幅增加的原因，是否与公司业务发展相匹配，在营业收入同比下滑的情况下存货大幅增加的合理性，并量化说明存货结构变动情况与各主营业务在手订单变动情况是否匹配。

(2) 补充列示合同履约成本的具体明细，包括但不限于合同方名称、交易原因、交易金额、主要条款及各方履行情况，报告期末合同履约成本大幅增加的原因，以及相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(3) 请你公司结合存货构成明细、性质特点、库龄、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明存货跌价准备计提的充分性，报告期末针对存货计提任何跌价准备的合理性，与同行业相比是否存在明显差异。

(4) 你公司存货周转天数逐年上升的原因，与同行业公司相比是否存在显著差异。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明针对期末存货盘点情况、存货账面价值真实性及准确性、存货跌价准备计提的充分性所执行的审计程序，是否获取充分、适当的审计证据。

4、报告期末，你公司应收票据余额为4,171.77万元，同比增长29.79%，主要为商业承兑汇票，报告期计提坏账准备293.97

万元，其中期末因出票人未履约而将 510.16 万元应收票据转为应收账款；应收款项融资余额 2,159 万元，同比上升 537.67%；应收账款余额为 6.35 亿元，报告期计提坏账准备 839.84 万元，报告期坏账准备收回或转回 2,088.72 万元。

(1) 请结合公司业务特点、销售模式、信用政策和支付结算方式等说明你公司本年度大幅增加票据结算比例的原因及商业合理性，并量化分析对公司现金流产生的影响。

(2) 请说明商业承兑汇票主要欠款方名称、交易实质、出票日及到期日、是否存在逾期情形，坏账准备计提比例的确定依据及合理性，期末坏账准备计提是否充分。

(3) 请说明报告期内应收款项融资的具体情况，包括但不限于出票人、形成原因、应收票据的类别及金额、账龄、截至目前回款情况等，并说明确认为应收款项融资的依据及相关会计处理的合理性。

(4) 请结合你公司销售信用政策、期后销售回款情况、收入确认政策、近三年坏账损失率、账龄等说明本期应收账款坏账准备计提是否充分，并对比同行业公司坏账计提比例说明坏账计提比例是否处于合理水平。

(5) 请补充披露因应收账款收回或转回而减少的坏账准备金额项目的具体情况，包括但不限于所涉及的客户名称、金额、对应的应收账款明细及发生时间、对应的坏账准备计提时间、收回或转回的相关证据，会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(6) 请你公司补充披露报告期末应收账款前五名欠款方交易内容、账龄结构、逾期支付情况、是否存在回款障碍、预计回款时间及与你公司是否存在关联关系。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5、年报显示，报告期内，你公司实现营业收入 10.07 亿元，同比下降 36.09%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为-1.06 亿元，同比增长 49.41%；经营活动产生的现金流量净额-7,896.86 万元，同比下降 202.41%。你公司分季度财务指标中第一季度至第四季度营业收入分别为 1.49 亿元、2.12 亿元、2.25 亿元、4.21 亿元，扣非后净利润分别为-1,600.15 万元、1,928.9 万元、479.57 万元、-1.14 亿元，经营活动现金流量净额分别为-1.16 亿元、-1.34 亿元、-1,221.45 万元、1.83 亿元。

(1) 请你公司结合所处行业情况、主营业务发展情况、市场竞争情况、资产结构、偿债能力等，补充说明报告期内营业收入、经营活动现金流量净额大幅下降的原因，连续两年大额亏损的原因，相关因素是否具有持续性影响，是否对你公司持续经营能力产生不利影响。

(2) 请结合你公司不同业务板块收入构成、成本确认、费用发生、销售回款、历史业绩等情况，说明报告期各季度财务数据波动较大的原因。

6、年报显示，分客户所处行业角度，高速公路、港口航运、

城市智能交通、智能安防、军工电子、其他业务毛利率分别为17.85%、42.35%、20.58%、22.14%、54.99%、22.30%，同比分别减少4.36%、增长18.98%、减少3.21%、增长13.80%、减少9.75%、增长0.31%；分产品角度，系统集成、技术服务、技术转让、产品销售业务毛利率分别为13.19%、44.08%、69.80%、58.86%，同比分别减少5.80%、增加16.07%、增加16.87%、增加5.95%。请你公司结合公司产品竞争力、行业发展状况、收入成本构成及变动等说明公司产品毛利率大幅波动的原因，并结合业务模式和业务开展情况，说明上述产品毛利率变动是否处于行业合理水平，与同行业可比公司是否存在显著差异。

请会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司其他应收款余额1.56亿元，其中应收往来款5,988.94万元，报告期计提坏账准备4,166.23万元，三年以上其他应收款余额5,341.42万元。

(1) 请你公司说明其他应收款中应收往来款的性质、具体内容、发生时间、交易对方与你公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

(2) 请你公司补充披露其他应收款前五大欠款方的具体情况，包括欠款方名称、款项形成原因、交易对方与公司、控股股东及其一致行动人是否存在关联关系或其他业务往来。

(3) 请补充说明三年以上其他应收款长期未收回的原因，公司已采取的催收措施，坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师核查并发表意见。

8、报告期末，你公司应付账款余额 5.15 亿元，同比增长 8.06%，合同负债余额 1.56 亿元，同比增长 37.71%。请结合公司业务模式、结算模式等说明应付账款、合同负债期末余额增幅较大的原因，与公司营业收入变动不匹配的原因，并补充披露前五大应付账款、合同负债交易对象的名称、是否为前五大供应商、期末余额、交易具体情况等内容，交易对方与公司、控股股东及其一致行动人是否存在关联关系或其他业务往来。请年审会计师核查并发表意见。

9、报告期末，你公司应交税费余额 856.18 万元，同比减少 81.36%，请结合你公司销售、采购、净利润等具体金额及变动情况，说明你公司应交税费大幅减少的原因。请年审会计师核查并发表意见。

10、年报显示，你公司 2021 年发生销售费用 6,123.05 万元，同比增长 8.3%。请你公司结合销售费用主要项目情况，说明销售费用大幅增加的原因，与营业收入变动幅度不匹配的原因，与同行业可比公司相比是否存在显著差异，是否存在跨期确认费用的情况。请年审会计师核查并发表意见。

11、年报显示，公司募投项目之一赛英科技微位移雷达生产线建设项目募集资金承诺投资总额 1.65 亿元，本年度投入 503.35 万元，累计投入 7,635.65 万元，投入进度 46.39%，项目达到预定可使用状态日期为 2022 年 12 月 31 日。请你公司补充

说明该募投项目截至目前具体进展情况、进展缓慢的原因、存在的障碍及后续具体安排、能否如期达到预定可使用状态、项目可行性是否发生重大变化。

12、2022年3月1日，你公司披露《关于控股股东及实际控制人发生变更的提示性公告》称，你公司控股股东变更为西藏景源企业管理有限公司（以下简称“西藏景源”），实际控制人变更为黄涛。请你公司结合股权机构、董事会席位安排、股东之间的一致行动协议或约定、表决权委托安排、相关董事及高级管理人员对公司重大财务及经营决策的支配情况等，说明你公司认定西藏景源为控股股东、黄涛为实际控制人的依据，并说明控制权变更后黄涛能否有效控制你公司，你公司控制权是否仍存在不稳定的风险，如是，请充分提示风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2022年5月31日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022年5月17日

