

上海证券交易所

上证科创公函【2022】0063号

关于对泽达易盛(天津)科技股份有限公司 2021 年度报告的信息披露监管问询函

泽达易盛(天津)科技股份有限公司:

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》等规则的要求,经对公司 2021 年度报告事后审核,根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》第 14.1.1 条的规定,请公司进一步补充披露下述信息。

一、非标审计意见

根据年报披露,年审会计师对公司 2021 年度财务报告出具了带强调事项段的保留意见,主要系对相关交易无法实施必要的审计程序,以获取充分、适当的审计证据,因此无法确认相关资产的存在以及相关交易的商业实质。非标意见涉及的交易如下:

交易 1: 报告期末交易性金融资产中,涉及账面价值为 10,031.23 万元的资管计划;

交易 2: 2021 年,公司及子公司向北京中科路创科技有限公司(以下简称北京中科路创)等 5 家客户合计销售 3,050 台服务器和 550 套保密数据链储存终端。上述交易形成本期营业收入 8,001.29 万元、营业成本 7,226.82 万元、资产处置收益 176.55 万元;形成期末应收账款 3,626.45 万元和其他应收款 2,191.88 万元;

交易 3: 期末在建工程中,预付浙江观滔智能科技有限公司(以

下简称浙江观滔)设备款和预付上海观锦智能科技有限公司软件款共计 3,827.06 万元;

交易 4: 期末固定资产中, 涉及账面价值为 2,290.33 万元的 1,050 台服务器, 原托管于算力(福建)科技有限公司。公司于 2021 年 6 月与盈发信息科技(厦门)有限公司(以下简称托管方)签订托管协议, 变更了托管方并向托管方支付托管费 1,027.09 万元。

1. 关于交易 1。请公司: (1) 补充交易 1 涉及的资管计划具体信息, 包括但不限于资产管理人、托管人信息、资管计划的投向、期限、截至目前的余额; (2) 结合目前资产管理人信用状况或资管计划的产品风险情况, 说明公司资金是否安全;

2. 关于交易 2。请公司: (1) 补充交易 2 涉及客户的主要工商信息, 包括但不限于成立时间、注册资本、实缴资本、主要经营业务领域等; (2) 补充交易 2 相关销售的具体信息, 包括但不限于: 合同签订时间, 合同主要条款, 主要业务模式, 收入的确认时点和金额等; (3) 说明交易 2 产生的收益在营业收入和资产处置收益列示的原因及准则依据; (4) 结合交易的业务模式等, 说明交易 2 形成其他应收款的原因和合理性; (5) 结合交易 2 的商业实质, 说明是否存在虚构交易, 增加公司营业收入的情形。

3. 关于交易 3。请公司: (1) 补充交易 3 涉及供应商的主要工商信息, 包括但不限于成立时间、注册资本、实缴资本、主要经营业务领域等; (2) 补充与交易 3 涉及供应商的合作历史, 是否首次与供应商合作; (3) 说明交易 3 目前的履约进度, 是否与相关协议相一致, 是否出现违约迹象, 公司预付款项是否存在风险。

4. 关于交易 4。请公司补充交易 4 中服务器变更托管方的具体

情况，包括但不限于新托管方的工商信息、相关资质、合作历史、是否为公司关联方、变更托管方的原因、托管费定价的公允性以及服务器的权属是否存在争议等。

请年审会计师结合上述问题，说明无法获取充分、适当的审计证据的原因。

请保荐机构就上述问题 1 至问题 4 核查并发表明确意见。

二、非标非经营性资金占用意见

5、关于无法表示意见。

请公司董事会：结合上述交易 1 至交易 4 的商业实质，认真核查并说明，（1）是否存在通过无商业实质的往来款、开具无真实交易背景的商业承兑汇票、直接或间接拆借资金等方式被控股股东、实际控制人及其关联方占用资金的情形；（2）董事、监事、高级管理人员是否存在协助、配合、默许控股股东、实际控制人及其关联方实施占用资金的情形；（3）上市公司是否建立有关关联方资金往来、财务资助、关联交易等内部控制制度和程序，公司的内部审计部门、董事会审计委员会是否按照内控制度履行了相应职责；

请公司控股股东、实际控制人：认真自查并说明，是否存在通过无商业实质的往来款、开具无真实交易背景的商业承兑汇票、直接或间接拆借资金等方式占用上市公司资金的情形；

请年审会计师：说明针对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况不能获取充分、适当审计证据的具体原因；

请保荐机构：就上述问题核查并发表明确意见。

三、非标内控审计意见

6. 关于投后管理。请董事会审计委员会：补充投后管理的相关

规定、未按相关规定进行投后管理的具体原因和相关责任人、以及公司截至目前的相关问责情况。

7. 关于内部控制执行。请董事会审计委员会：（1）补充向北京中科路创等客户、浙江观滔等供应商办理相关业务中内部控制制度的执行情况、运行失效的原因以及相关责任人、以及公司截至目前的相关问责情况；（2）说明 2021 年公司的内部审计部门、董事会审计委员会在督促公司建立健全内控管理制度、检查监督财务信息的真实性和完整性、协助建立健全反舞弊机制、督促责任部门整改内部控制缺陷等方面所开展的工作，以及是否履行了相应职责。

四、营业收入

8. 关于公司业绩大幅下滑。公司 2021 年度营业收入同比增长 28.67%，归母净利润同比下滑 42.93%，经营性活动产生的现金流量净额同比下降 270.49%，同时销售毛利率同比下降 6.14 个百分点。2022 年第一季度，公司营业收入同比下滑 90.68%，归母净利润同比下滑 298.64%，同时毛利率同比下降 30.52 个百分点。请公司：（1）结合收入确认条件、下游市场需求以及产品市场竞争力等情况，说明公司业绩大幅下滑的原因及合理性，是否涉及前期虚构交易或者提前确认收入的情形；（2）结合主要原材料采购价格、人力成本、同行业可比公司情况等，说明毛利率持续下滑原因及合理性，公司行业地位是否发生改变。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

9. 关于技术服务、系统集成以及硬件销售业务。2021 年，公司技术服务业务、系统集成业务实现营业收入分别同比下降 76.23%、84.46%；同时新增硬件销售业务，产生收入 5908.37 万元，占当期

营业收入的比例为 34.41%。请公司：（1）结合市场需求、业务模式等，说明技术服务、系统集成业务营业收入大幅下滑的原因及合理性，公司相关技术能力与竞争地位是否发生较大不利变化；（2）说明新开展硬件销售业务的原因，是否与公司现有业务匹配，是否及时履行了相应的信息披露义务；（3）说明硬件销售作为贸易业务且占公司收入比例较高的相关事实，与公司科创属性定位是否相符。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

五、研发投入

10. 关于研发投入大幅增加。2021 年，公司新增 12 项研发项目，研发投入 5,018.86 万元，同比增长 94.13%，占营业收入的 15.25%，同比增加 5.14 个百分点。其中，公司“基于区域人口医疗行为的管理刷选模型”项目在需求调研、设计阶段已终止，项目已投入 507.01 万元，占预计总投资规模的 56.33%。2022 年第一季度，公司研发投入 1,208.01 万元，同比增长 45.37%。请公司：（1）分研发项目列示项目名称、开始时间、预计结束时间、进展情况、累计投入金额，形成开发支出（或者无形资产）的金额；（2）补充“基于区域人口医疗行为的管理刷选模型”项目前期可行性论证内容和程序、已进行的相关研发、终止的具体原因，并说明项目前期投入较多资金的原因及合理性；（3）结合下游市场需求、可支配研发资源，说明 2021 年度、2022 年第一季度大幅加大研发投入、新增 12 项研发项目的合理性和必要性。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

六、客户和供应商

11. 关于客户和供应商集中度较高。2021 年，公司前五大客户

销售合计 20,335.87 万元，占比为 61.08%；前五大供应商采购合计 15,842.99 万元，占比为 42.37%。销售与采购集中度较高。请公司补充前五大客户名称、对应期末应收账款余额、坏账准备余额、前五大供应商名称以及付款情况。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

七、服务器托管费用

12. 关于服务器托管费用的列示。2021 年，公司销售费用 1,409.2 万元，同比增长 75.12%。其中，服务器托管费用同比增长 1,231.07%。2021 年，公司研发费用 5,018.87 万元，同比增长 94.13%。其中，服务器托管费用同比增长 4,765.02%。请公司说明服务器托管费用大幅增长的合理性，以及将服务器托管费用部分归集至销售费用的合理性，是否符合行业惯例。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

八、应收票据和应收账款

13. 关于应收票据和应收账款。2021 年，公司应收票据及应收账款同比增加 165.3%，占营业收入的比重较去年同期上升 27.32 个百分点。请公司：（1）补充按欠款方归集的应收账款期末余额前五名客户名称；（2）结合客户结构、信用政策等情况，说明应收款项同比大幅上升的原因及合理性，公司是否存在放宽信用政策的情形。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

14. 关于美元应收账款。年报显示，公司期末应收账款中存在美元 11.8 万元（约合人民币 75.23 万元）。请公司补充说明，在无境外销售收入的情况下，美元应收账款产生的原因及合理性。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

九、存货

15. 关于存货大幅增长。2021年，公司存货同比增长664.94%。2022年第一季度，公司存货持续增长，同比增加147.43%。请公司：（1）结合存货类别、库龄、成新率、市场需求、业务模式等，说明2021年末及2022年一季度末存货金额持续增加的原因及合理性，是否存在存货积压或滞销情形，相关情形是否持续；（2）结合存货订单覆盖情况、产品市场售价变动及可变现净值情况、存货库龄及周转周期等，详细说明存货跌价准备测算的过程以及2021年度存货跌价准备计提是否充分、谨慎，与同行业可比公司相比是否存在重大差异。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

十、固定资产及在建工程

16. 关于固定资产折旧。2021年期初，公司固定资产余额为7,245.13万元，累计折旧余额为850.24万元；报告期内，公司新增固定资产918.93万元，计提折旧1,554.93万元。请公司：（1）补充报告期内计提大额折旧的具体资产信息、相关会计估计是否发生变化；（2）说明折旧计提金额大幅增长的原因及合理性。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

17. 关于在建工程。年报显示，公司期末在建工程余额为6,575.03万元，同比增长149.74%，相关投入均为预付款或待安装设备。同时，公司期末其他应收款中包括在建工程转让款2,191.88万元，报告期内公司产生在建工程处置收益176.55万元。请公司：（1）补充在建工程相关预付款对应的具体项目名称、拟投入金额、目前进展情况等；（2）补充转让在建工程的项目信息、项目建设进度、转让理由、受让方信息、是否为公司关联方、转让价格定价依

据以及转让价格是否公允。请年审会计师、保荐机构核查并发表明确意见。

十一、其他

18. 关于坏账准备计提方法。公司年报中对应收账款按坏账计提方法分类披露的表格显示不全，请公司补充。

请公司收到本问询函后，于 2022 年 5 月 14 日之前披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

上海证券交易所科创板公司管理部
二〇二二年五月五日

