

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙） 关于《关于对邦讯技术股份有限公司的关注函》的回复

致：深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵所《关于对邦讯技术股份有限公司的关注函》（创业板关注函（2022）第88号）已收悉，对此，本所作了认真研究，根据年报问询函的要求，现回复如下：

1、业绩预告显示，你公司2021年预计实现营业收入11,000万元至15,500万元。其中，子公司江西海纳通通信技术有限公司（以下简称“江西海纳通”）为客户提供通讯及计算机综合系统集成服务实现营业收入约6,800万元；孙公司图斯崆南京科技有限公司（以下简称“图斯崆”）为保险行业及遥感影像行业客户提供专业技术服务实现营业收入约5,100万元；孙公司成都点翼科技有限公司（以下简称“成都点翼”）为游戏厂商提供运营和推广服务等业务实现营业收入约2,900万元。你公司2021年第三季度报告显示，前三季度实现营业收入1,004.45万元，归属于母公司股东的净利润-7,578.54万元。

（1）请你公司补充披露上述各项业务2021年度的经营情况，包括但不限于经营模式及具体的产品或服务、产业链所处的环节、主要客户及销售情况、结算模式、核心竞争力及提供的主要附加值、各季度实现的营业收入及收付款情况、毛利率水平、经营性资产规模、从业人员数量及其构成等。

（2）请你公司结合上述各项业务在2021年第四季度的经营变化情况，说明2021年第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，是否符合行业规律或季节性特征，并说明各类收入的确认政策和依据，是否存在未满足收入确认条件而确认收入的情形，是否存在以总额法代替净额法确认收入的情形，是否存在利用关联交易、放宽信用政策或其他不具备商业实质的方式虚增销售的情形，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 请你公司结合上述各项业务的毛利率水平,说明第四季度实现的归属于上市公司股东的净利润未与营业收入同比例增长的原因及合理性,相关业务是否具备商业合理性,是否存在虚增营业收入以规避股票被终止上市的情形。

请独立董事、会计师核查并发表明确意见。

会计师回复:

我们实施了以下审计程序:

- 1、获取并核查企业确认营业收入的相关资料,包括销售合同、过程记录、结算单或验收看单、销售回款单等资料;
- 2、向企业的业务人员了解企业的交易情况;
- 3、联系上下游企业询问交易情况,了解交易过程,并走访现场查看产品运行的情况;
- 4、核对企业提供的相关资料和账务处理情况,并进行了审计调整。

截止 2022 年 4 月 17 日,我们对江西海纳通、图斯崆以及成都点翼的收入核查结果如下:

(1) 对于江西海纳通截止目前确认收入的情况:因上市公司至今尚未协调会计师对最重要两家客户及相关供应商执行项目现场走访程序,以核实项目真实性,我们仅凭所获取的合同、发票及结算单无法判断交易发生的真实性和金额的准确性,故无法对北京华胜和成都随锐相关销售收入发表意见。

(2) 对于图斯崆截止目前确认收入的情况:图斯崆原账面确认的营业收入为 4,875.03 万元,因尚未获取结算单或验收报告等单据审计调减 3,276.23 万元,调整后确认的收入总额为 1,598.80 万元(其中包括网络营销推广收入 279.65 万元,系统集成开发收入 1,315.19 万元)。

(3) 对于成都点翼截止目前确认收入的情况:我们向游戏团队的成员进行了访谈并实施审计程序,了解到公司已发放员工 3 个月工资,并将继续从事游戏相关业务。经现场访谈核查,了解到成都点翼收入均由北京点翼游戏团队完成,根据现场获取的收入相关合同、结算单据、游戏推广过程统计资料,以及了解的

游戏团队所从事的推广业务等。我们了解到公司所述失控事项已消除，成都点翼及其母公司北京点翼仍属于 2021 年度财务报表的合并范围。

2、业绩预告显示，你公司于 2021 年 10 月 27 日通过子公司江西海纳通以 105 万元认购图斯崆 51.22%股权的方式获得图斯崆控制权。

(1) 请你公司补充披露取得图斯崆股权的具体情况，包括但不限于筹划过程、关键时间节点、具体参与及决策人员、定价依据及公允性、交易各方履行内部审批程序情况等，并说明是否及时履行审议程序和信息披露义务，如否，请进一步说明原因以及是否违反本所《创业板股票上市规则》的相关规定。

(2) 请你公司补充披露图斯崆近三年的主要会计数据和财务指标，按月份列示其近三年第四季度的营业收入及净利润情况，说明你公司取得其控制权以来，其经营业绩是否发生重大变化，如是，请进一步说明原因及合理性。

请独立董事、会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

我们实施了如下审计程序：

- (1) 向客户访谈了解企业并购的过程；
- (2) 获取图斯崆购买前和购买日后的财务报表数据；
- (3) 核查合同签订时间以及验收日期；
- (4) 核查会计记账和财务核算的情况；
- (5) 索取截止年末增值税纳税申报表和企业所得税纳税申报表等。
- (6) 走访公司实际经营地，现场了解公司经营过程，了解公司产品的开发交付和运营等情况。

截止目前，图斯崆原账面确认的营业收入为 4,875.03 万元，因尚未获取结算单或验收报告审计调减 3,276.23 万元，调整后确认的收入总额为 1,598.80 万元(其中包括网络营销推广收入 279.65 万元，系统集成开发收入 1,315.19 万元)。

3、业绩预告显示，你公司 2021 年扣除与主营业务无关的业务收入和不具

备商业实质的收入后的营业收入预计为 11,000 万元至 15,000 万元。

请你公司分业务说明公司营业收入的主要构成情况，以及说明营业收入扣除项的主要内容，对照《创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定，说明是否存在应扣除但未扣除的营业收入，并充分提示相关风险。

请会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

截止目前，因上市公司尚未能协调会计师对北京华胜公司和成都随锐公司客户及相关供应商执行项目现场走访程序（两家公司确认收入合计 4,928.25 万元，约占审计调整后收入总额的 43.55%），我们无法判断项目的真实性，仅凭所获取的合同、发票及结算单无法对相关销售收入的扣除发表意见。

[此页无正文，仅为立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对《关于对邦讯技术股份有限公司的关注函》（创业板关注函〔2022〕第88号）回复的盖章页]

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）



二零二二年四月十八日