

# 深圳证券交易所

---

## 关于对无锡路通视信网络股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2024〕第 146 号

无锡路通视信网络股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 2021 年 9 月-2022 年 7 月期间，你公司实际控制人及其关联方累计发生资金占用 15,580 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，尚有未归还的资金占用本金 7,264 万元及利息 613.14 万元，共计 7,877.14 万元。你公司 2023 年度财务报告因资金占用事项尚未解决被年审会计师出具带强调事项段的无保留意见。年报显示，你公司报告期末其他应收款账面余额 9,293.90 万元，其中关联方占用资金账面余额 7,264 万元，坏账准备计提比例为 17.81%，2022 年末计提比例为 3%。

请你公司：

（1）说明控股股东、实际控制人截止回函日是否已有偿还占用资金的详细计划，如是，请说明偿还计划、资金来

源、保障措施，并评估相关计划可行性，如否，说明你公司拟采取的保障自身权益的具体措施；

(2) 说明你公司董事会及董事、监事、高级管理人员报告期内是否勤勉尽责，是否采取了切实有效的措施督促控股股东、实际控制人尽快偿还占用款项，如是，说明已采取的具体措施及效果，如否，说明理由及责任人；

(3) 结合报告期内控股股东、实际控制人的债务压力、资信、质押风险变化等情况，说明关联方占用款项报告期末坏账准备计提比例变化的原因及合理性，并说明前期坏账准备计提的充分性。

请年审会计师对上述问题（3）进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 18,211.37 万元。季度收入方面，各季度营业收入波动较小，占比较为平均，其中第四季度收入占比为 27.43%。你公司 2019-2022 年各季度营业收入金额波动较大，第四季度占比较高，呈现一定季节性特征。分地区收入方面，报告期内华东地区收入占比 71.31%，远高于其他地区，较 2022 年占比提高 21.84 个百分点。

请你公司：

(1) 结合各季度营业收入结构、各类业务收入确认政策及已确认收入冲回等情况，说明各季度收入波动特征较往年发生较大变化的原因及合理性，在此基础上说明前期是否存在跨期调节收入的情形；

(2) 说明报告期内来自华东地区的收入大幅增长的原因，并列示你公司华东地区收入金额前十大项目的具体情况，包括但不限于客户名称、该客户是否与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高之间存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系、销售产品类型、项目进展、报告期内收入确认金额及依据等。

请年审会计师对上述问题（1）（2）进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期衡水湖景区 5A 提升智慧旅游项目专业分包项目已基本完工。该项目合同金额 8,000 万元，截止 2022 年末你公司累计收到该项目合同价款 3,406.32 万元，报告期内该项目无收款进展。你公司尚未将该合同价款结转收入。

请你公司：

(1) 说明上述项目合同的签署日期及合同约定的交付、结算进度安排，项目基本完工且已部分收款但尚未结转收入的原因，截至回函日的执行进展及执行进度是否符合合同约定，并说明交易对手方是否存在无法继续履约的风险；

(2) 说明已收款项及应收款项的会计处理情况，已计入存货科目的工程服务成本金额以及相关存货跌价准备计提情况，并结合对问题（1）的回复，说明跌价准备计提是否充分。

请年审会计师对该项目相关会计处理的合规性，以及该项目工程服务成本跌价准备计提充分性进行核查并发表明确意见。

确意见。

4. 年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额 33,937.26 万元。账龄组合中，3 年以上应收账款账面余额 6,732.60 万元，占比 20.09%，坏账计提比例为 64.02%。

请你公司：

(1) 说明 3 年以上应收账款涉及客户名称及其是否与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高之间存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，长期未能回款的原因，是否与客户存在纠纷，客户目前是否认可该款项，是否存在无法收回风险；

(2) 说明前期对应收收入确认是否真实、前期收入确认依据是否充分。

请年审会计师对前期确认收入的真实性、准确性进行核查并发表意见，同时说明对相关客户函证情况。

5. 年报显示，你公司报告期对第一大客户销售额 4,935.40 万元，占年度销售总额比例为 27.10%，较 2022 年增长 11.12 个百分点。

请你公司说明第一大客户名称、向第一大客户提供商品或服务的具体内容，并说明报告期内第一大客户销售占比大幅提高的原因。

6. 年报显示，你公司报告期末其他应收款中员工备用金、代垫款余额 497.50 万元，较 2022 年末增长 234.15%。

请你公司结合业务开展情况，说明员工备用金较上年大幅上涨的原因及合理性，并结合公司员工备用金管理制度、

资金审批的具体流程等情况，说明期末员工备用金具体情况，包括但不限于涉及员工人数、相关事由、实际支出情况等。

7. 年报显示，你公司报告期发生研发费用 2,202.78 万元，较 2022 年增长 25.76%，其中工资薪酬 1,834.83 万元，较 2022 年增长 21.28%。

请你公司说明研发人员的认定依据，研发费用的归集标准、内部控制制度以及执行情况，公司研发人员工资薪酬与同行业可比公司的差异，并说明研发人员数量与业务规模的匹配性。

8. 年报显示，你公司报告期末其他权益工具投资期末余额 1,000 万元，为你公司对湖北星燎高投网络新媒体产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“湖北星燎”）的投资，采用成本代表公允价值进行计量。

请你公司结合湖北星燎所持非上市股权投资标的经营情况，说明对湖北星燎估值的公允性。

请年审会计师对估值公允性进行核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2024 年 5 月 20 日

