

关于对广东阿尔发智能科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 329 号

广东阿尔发智能科技股份有限公司（ST 阿尔发）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于虚开发票

公司 2018 年年报被出具无法表示意见的审计报告。导致无法表示意见的原因为，2015 年 12 月，公司实际控制人邓新文及原财务总监卢婷让他人为公司虚开增值税发票，2018 年 6 月，两人被公安机关带回审查。2019 年 4 月，法院判决公司及邓新文、卢婷犯虚开增值税专用发票罪，公司经营情况受本次事件影响较大，公司管理层人员发生重大变化，有明显大幅减员的现象，订单不足、资金链流转开始出现问题，案件结果对公司的持续经营产生重大不确定性。会计师无法取得充分、适当的审计证据对阿尔发公司以持续经营能力假设为基础编制的 2018 年度财务报表是否恰当发表审计意见。

公司期末短期借款余额为 3500 万元，无长期借款。财务报表附注关联交易情况中披露，公司有两笔银行借款涉及关联方担保。一笔借款金额 1200 万元，期末余额为 416 万元。该借款由邓新文及其配偶张会提供最高额保证担保，并质押邓新文持有的 300 万股股权。另外一笔借款金额 5,000 万元，期末余额为 3,500 万元。该借款由邓新文及其配偶张会提供最高额保证担保，并质押邓新文持有的 450 万股股权。

请你公司：

(1) 结合虚开发票的具体情况，说明以前年度财务数据是否真实、准确、完整；

(2) 结合公司期后订单及收入情况，说明公司为减少案件影响所采取的措施及其有效性；

(3) 说明短期借款期末余额与关联担保中披露的借款余额不一致的原因，结合银行借款协议说明公司及实际控制人被判虚开增值税专用发票罪是否可能导致银行抽贷。

2、关于公司收入情况

你公司报告期主要客户前四名均为个人。公司年报披露原因为，报告期内公司通过“安心点”智慧安全社区服务平台运营管理及服务，收取城市联营服务承包费。2017 年主要客户均为企业。

2017 年度公司车闸、配件及材料收入金额为 2,518 万元，2018 年度该品类收入为 0。公司应收账款期末余额中，账龄 2-3 年为 2,055 万元，1-2 年为 1,244 万元，无账龄 1 年以内的。公司预收款项平台服务费 1,256 万元，账龄超过 1 年的大额预收对象均为个人，经济内容为平台服务费。

请你公司：

(1) 说明 2018 年车闸、配件及材料等未产生收入的原因；

(2) 结合主要客户及收入结构的变化情况，说明报告期客户类型、销售渠道、收入来源、商业模式等是否发生变化；

(3) 说明公司账龄 1 年以上的应收账款是否存在无法收回的风险, 期后回收情况, 公司拟采取的催收措施; 报告期收入未产生应收账款的原因;

(4) 说明预收款项账龄超过 1 年的大额预收款均为个人的原因。

3、关于公司成本

2018 年, 公司主要供应商仅有东莞市快购电子商务有限公司(以下简称“快购电子”), 因为, 公司委托快购电子负责 2018 年营销过程中各产品运营所涉及的硬件批量采购及对公司所有硬件项目安装到地工程施工单位的报价协助。公司实际控制人邓新文在 2016 年 3 月曾是快购电子的股东及监事。

公司预付款项期末余额为 97,362,750.60 元, 较期初增加 30,220,344.97 元, 其中, 预付快购电子 45,599,482.16 元。账龄超过 1 年且金额重要的预付款项合计 26,108,766.15 元。

经查询, 快购电子注册资本为 100 万元, 参保人数 4 人。

请你公司:

(1) 说明与东莞快购是否存在关联关系, 公司与其合作方式、交易内容及结算方式, 高度依赖单一供应商的原因、必要性及持续性;

(2) 结合快购电子的经营模式、资产规模、员工数量, 说明快购电子为公司提供服务的供应能力, 公司选择快购电子作为单一供应商的原因及商业合理性;

(3) 说明账龄超 1 年的预付款项长时间未结算的原因, 是否存

在违约风险以及无法收回的风险，是否涉及关联方占用公司资金。

4、关于对外投资

公司短期借款期末余额为 3,500 万元，短期理财产生的投资收益为 42 万元。报告期公司投资东莞市英煌游艇俱乐部有限公司 428 万元。长期股权投资中，投资凤凰锦汇聚才投资中心（有限合伙）3,500 万元，投资凤凰坤信熙锦投资中心（有限合伙）3,000 万元，持股比例均为 10%，未计提减值准备。

请你公司：

（1）说明存在大额短期借款的同时，进行短期理财的商业合理性，并说明短期理财的金额及相应审议程序；

（2）说明报告期投资游艇俱乐部的原因及该笔投资对公司的影响；

（3）公司投资 2 家投资中心的原因，结合投资中心的投资标的及财务状况，说明是否存在减值风险，未计提减值准备的原因。

5、关于其他流动资产

公司其他流动资产期末余额中包括华香物联设备维修费 478 万元。

请你公司说明该项资产的产生原因以及其他流动资产中核算的原因。

6、关于长期待摊费用

公司长期待摊费用为城市平台服务费用，期初余额为 1,851 万元，本期摊销 1,520 万元。

请你公司说明城市平台费用产生的主要原因以及摊销依据。

7、关于职工薪酬

你公司员工人数从期初 106 人减少至期末 48 人，其中销售人员从期初 20 人减少至期末 2 人，研发技术人员从期初 38 人减少至期末 13 人。但销售费用中雇员成本从上期的 221 万元增加至本期的 657 万元，研发费用中人员人工费用上期与本期未发生较大变化，均为 450 万左右。

请你公司说明销售人员大幅减少但销售人员薪酬大幅增加，研发人员大幅减少但研发人员薪酬未发生变化的原因。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 15 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 8 月 5 日