

# 关于对宁夏智诚安环科技发展股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 166 号

宁夏智诚安环科技发展股份有限公司（ST 智诚）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于审计事项

你公司 2021 年度财务报表被出具无法表示意见的审计报告，主要事项如下：重要子公司智诚建科设计有限公司（以下简称“智诚建科”）、智诚科创网络技术服务有限公司（以下简称“科创网络”）财务内控失效，向会计师提供的三次财务数据中预付账款、应付账款、其他应收款等科目前后有重大差异，企业未提供调整的理由和证据，会计师无法对财务报表的真实性、公允性获取证据；由于财务内控失效，业务人员、财务人员离职较多，智诚安环公司不能及时、准确提供银行存款、收入、应收账款及其他往来函证信息，回函率很低；智诚安环公司及子公司 2021 年度被多次行政处罚、智诚安环公司安全评价资质已注销、实际控制人列为失信被执行人，公司资金紧张，员工离职较多，公司持续经营能力存在重大不确定性。

你公司主营设计、咨询、环境影响评价、安全评价等专业技术服务。公告披露，你公司 2021 年实现营业收入为 940,790,862.02 元，归属于挂牌公司股东的净利润为 72,406,091.55 元。期初员工 1006 人，期末员工 953 人。其中，销售人员本期减少 35 人，期末 376 人；财务人员本期新增 6 人，未有减少。

请你公司：

(1) 说明智诚建科、科创网络向会计师提供的财务数据前后差异较大的原因；说明子公司财务人员配备、财务内控机制及执行情况，为改善采取内控失效现状已采取及拟实施的措施、可行性及取得的效果；结合股权结构、决策机制等说明你对智诚建科、科创网络是否能够实施控制；

(2) 说明业务人员、财务人员离职情况，相关人员离职是否已做好交接工作，是否对你公司日常生产运营产生重大不利影响；核实年报中员工人数披露情况是否有误，如有误请及时更正；

(3) 说明未能向会计师提供函证信息的原因，你对主要客户、供应商及其他往来客户等是否建立内部管理台账；你公司披露的银行存款、收入、应收账款及其他往来等信息是否真实、准确、完整，是否存在虚假陈述；

(4) 说明 2021 年被多次采取行政处罚的原因，公司服务项目在技术水平、规范运作等方面是否存在重大缺陷；说明被采取行政处罚、安全评价资质注销、实际控制人列为失信被执行人对你公司生产经营的具体影响，为改善内控缺陷已采取及拟实施的措施、可行性及取得的效果。

## 2、关于预付款项

你公司预付款项期末余额 137,563,575.52 元，较上期末 15,213,090.05 元增加 804.24%。其中，1 年以内期末余额 127,577,548.94

元，1-2 年期末余额 9,986,026.58 元。按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况显示，第二名和第三名为自然人，其中预付闫海军 1,330,000 元，预付梁军富 1,200,000 元。

请你公司：

(1) 说明预付自然人款项的累计金额、占比及向自然人采购的原因，并列示预付自然人款项的明细情况，包括对手方名称、金额、采购内容、与对手方是否存在关联关系等；

(2) 结合商业模式、采购内容及必要性，说明期末预付款项余额较大且较上期大幅增长的原因及合理性，是否具有商业实质；说明预付款项期后结转情况，包括已结转金额、尚未结转金额及原因；

(3) 结合资金最终流向说明是否构成利益输送或实际控制人及其控制的企业资金占用。

### 3、关于其他应收款

你公司其他应收款期末余额 72,465,004.91 元，较上期末 29,938,062.60 元增加 142.05%。其中，内部备用金期末余额 23,645,839.25 元，押金及保证金期末余额 16,307,186 元，往来款期末余额 33,356,073.74 元，均较上年期末大幅增长。

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名中，第一名和第三名为自然人，其中应收刘松个人往来款 964,180 元，应收夏海宁个人往来款 605,768.30 元。

其他应收款期末余额中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

余额 12,085,598.28 元，已计提坏账准备 1,747,079.80 元，关联方、内部职工组合余额 62,126,486.43 元，未计提坏账准备。

请你公司：

(1) 按往来对象列示内部备用金及往来款项的具体明细，包括对手方名称、金额、性质、账龄、与对手方是否存在关联关系等；

(2) 结合收入情况说明内部备用金的大额增长的原因及合理性，结合你公司内控管理制度具体规定及 (1) 中所列示的明细情况，说明备用金申请人员是否确为你公司员工，相关备用金的额度申请、使用、报销、归还过程是否规范，用途是否合规，在你公司内控存在重大缺陷的情况下是否能对大额备用金进行有效管控；

(3) 结合在手订单情况说明押金保证金大幅增长的原因及合理性；说明往来款项产生的背景，大幅增长的原因及合理性，其中应收自然人款项的累计金额及可收回性；

(4) 结合资金最终流向说明是否构成利益输送或实际控制人及其控制的企业资金占用；

(5) 说明应收款项中是否涉及已离职职工，如有，请说明涉及职工人数、应收款项金额及可收回性；说明对关联方及内部职工组合未计提坏账准备的依据及合理性，坏账准备计提是否充分。

#### 4、关于开发支出

你公司开发支出本期增加 32,688,710.63 元，期初余额为 0 元，2021 年度研发费用为 50,282,161.21 元。

请你公司：

(1) 分项目列示各在研项目的研发目的及应用场景、开始研发的时点、截至目前的研发进展、预计研发完成并转入无形资产的时间；

(2) 结合研发费用归集过程、各项目研发阶段与开发阶段的划分标准、开发阶段开发支出资本化与费用化的具体标准及依据，说明研发费用及开发支出具体内容，本期发生大额研发费用及开发支出大幅增加的原因，研发费用归集是否准确，研发项目是否具备必要性及可行性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 18 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022 年 8 月 4 日