

关于对北京英诺威尔科技股份有限公司的 2022年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于 2023 年 7 月 5 日出具的《关于对北京英诺威尔科技股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 133 号）已收悉，北京英诺威尔科技股份有限公司（以下简称“英诺威尔”、“公司”）对问询函所提问题进行了认真讨论、核查和落实，并进行了回复说明，现回复如下：

本回复报告中的字体代表以下含义：

问询函所列问题	楷体
对问询函所列问题的回复	宋体

问题1、关于员工

报告期末，你公司共有在职员工4960人，期初4137人，其中生产人员期末4523人，期初3660人。你公司应付职工薪酬期末余额16,307,056.06元，期初17,055,420.57元。你公司前五大供应商分别为苏州市金阁人力资源有限公司、江苏梦之鑫信息科技有限公司、金寨薪众包信息技术有限公司、浙江七鑫建设劳务有限公司、江西易灵工服务有限公司。

请你公司：

- (1) 说明和前五大供应商之间采购合同的主要内容及合作历史；
- (2) 结合公司报告期内的业务开展情况、行业特点、未来战略规划，分员工类别说明报告期员工人数大幅变动的原因及合理性，是否存在劳动纠纷或潜在风险，未来是否存在进一步扩张员工人数的计划；
- (3) 说明生产人员的主要工作内容，你公司在员工管理中承担的职责，包括但不限于你公司与生产人员之间是否签订劳动合同，是否管理生产人员的考勤和考核，是否负责生产人员的薪酬发放，是否承担生产人员的工作成果和风险；
- (4) 请结合薪酬制度，报告期内员工薪酬发放情况，说明员工人数大幅增加而应

付职工薪酬小幅下降的原因及合理性。

公司回复：

(1) 说明和前五大供应商之间采购合同的主要内容及合作历史

2022年度公司前五大供应商采购合同主要内容及合作历史详见下表：

序号	供应商	采购内容	合作历史
1	苏州市金阊人力资源有限公司	人力资源服务，劳务派遣服务；乙方与乙方派遣到甲方公司工作的派遣员工根据《劳动法》《劳动合同法》《劳动合同法实施条例》以及相关规定签定劳动合同，建立劳动关系，以劳务派遣的形式到甲方从事甲方指定工作。	2022年开始合作
2	江苏梦之鑫信息科技有限公司	技术服务；甲方通过《施工劳务作业订单》向乙方采购网络技术服务，乙方按照订单信息向甲方提供服务。采购订单作为本协议不可分割的组成部分，由乙方确认后采购订单生效，双方交易约定达成。甲方按照本协议的约定定期发起结算，甲方依照双方确认的《结算确认单》向乙方进行支付服务费用（此结算费用包含按照国家规定应支付的安全生产费），乙方须提供增值税专用发票，税率6%。	2022年开始合作
3	金寨薪众包信息技术有限公司	技术服务；甲方为发展系统集成业务，需要一定数量的个体经营者提供技术咨询、电路设计及测试等服务，乙方接受甲方委托利用其自有的共享经济综合服务平台，为甲方提供共享经济综合服务，包括但不限于为其提供共享经济综合服务平台筛选、匹配适合的个体经营者，向个体经营者宣贯活动内容、活动规则等，并根据甲方提供的个体经营者任务完成的数量和质效核算、支付相应的生产经营收入。	2022年开始合作
4	浙江七鑫建设劳务有限公司	劳务施工工程分包；甲方将浙江省内移动传输/管线等通信工程施工安装事宜分包给乙方，双方进行了友好协商，达成一致意见签定本合同。	2022年开始合作
5	江西易灵工服务有限公司	技术服务；甲方根据网络工程和服务项目采购的第三方技术服务。	2021年11月开始合作

苏州市金阊人力资源有限公司、江苏梦之鑫信息科技有限公司、金寨薪众包信息技术有限公司、浙江七鑫建设劳务有限公司均是2022年因铁通业务需求所发生的采购业务。江西易灵工服务有限公司是公司网络服务业务需要发生的采购业务。

(2) 结合公司报告期内的业务开展情况、行业特点、未来战略规划，分员工类别说明报告期员工人数大幅变动的原因及合理性，是否存在劳动纠纷或潜在风险，未来是否存在进一步扩张员工人数的计划

公司自2021年开始拓展中移铁通市场，分别在2021年中标中移铁通有限公司广东分公司2021年综合业务劳务分包采购项目，2022年1月中标中移铁通有限公司广东分公司2022年综合业务支撑服务集中采购项目，2022年1月中标中移铁通有限公

司江苏分公司 2022 年综合业务支撑服务集中采购项目。铁通业务主要是提供通信网络维护、通信工程建设、营销服务拓展为主的专业化通信技术服务，因此，客户需要与具备一定通信技术力量和大量技术人员的公司合作。基于公司长期在通信领域内耕耘，与中移铁通各地分公司具有良好的合作基础，以此为切入点制定了拓展铁通市场的战略规划，短期从综合业务支撑服务切入，长期希望能与中移铁通在高技术高价值的领域进一步深入合作。

双方合作的是综合业务支撑服务工作，主要内容为：客户根据自身业务发展需要，将协议约定的业务内容发包给公司，由公司按照客户要求自行安排服务人员到客户指定的服务场所，利用客户提供（或部分提供）的工具和设备，按照客户的标准，为客户提供相应服务，客户根据公司所完成的实际工作量，向公司支付服务费用。公司根据合同技术规范书及各条线技术规范书及嵌入式管理方法开展“铁通业务”服务工作。

2022年度公司员工类别如下：

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15	1	0	16
行政人员	23	77	0	100
生产人员	3,660	863	0	4,523
销售人员	385	0	269	116
技术人员	45	153	0	198
财务人员	9	0	2	7
合计	4,137	1,094	271	4,960

2022年度公司在传统业务上没有发生变化，因此，管理人员、财务人员基本没有变化。2022年度除既有中标的广东铁通劳务分包采购项目合同外，新中标江苏铁通综合业务支撑服务合同，业务量迅速增长，需要增加一线生产人员、技术人员和行政管理人员，导致这部分员工数量变动较大。铁通业务现场服务中也需要销售人员，2022年度随着铁通业务的相对稳定，销售人员呈现大幅减少的趋势。

一线生产人员与公司签订正式劳动合同，依法依规执行劳动合同，不存在劳动纠纷或潜在风险。未来员工人员数变动也是直接与公司业务量增减及业务中标情况一致。

(3) 说明生产人员的主要工作内容，你公司在员工管理中承担的职责，包括但不限于你公司与生产人员之间是否签订劳动合同，是否管理生产人员的考勤和考核，

是否管理生产人员的考勤和考核，是否负责生产人员的薪酬发放，是否承担生产人员的工作成果和风险

生产人员的主要工作内容包括但不限于装维服务、技术支持服务；IOP业务支撑服务；现场维护；机房值守；有线扩容支撑、无线网络优化；传输线路维护；网络用电及物业普查支撑服务、工程服务、营销服务、综合后勤支撑服务等。

公司在员工管理中承担的职责任务包括但不限于与生产人员之间签订了劳动合同，管理生产人员的考勤和考核，负责生产人员的薪酬发放及个税申报，社保公积金缴纳等，公司承担生产人员的工作成果和风险。

(4) 请结合薪酬制度，报告期内员工薪酬发放情况，说明员工人数大幅增加而应付职工薪酬小幅下降的原因及合理性

公司因中标铁通合同业务，业务量增长导致人员大量增长。公司分别在2021年7月中标中移铁通有限公司广东分公司2021年综合业务劳务分包采购项目，协议服务费金额上限为人民币90,240.48万元；2022年1月中标中移铁通有限公司广东分公司2022年综合业务支撑服务集中采购项目，协议服务费金额上限为人民币52,313.19万元，2022年1月中标中移铁通有限公司江苏分公司2022年综合业务支撑服务集中采购项目，协议服务费金额上限为人民币35,803.4万元。上述业务的服务费结算时间为次月结算上月月度服务费。

铁通业务线员工占比较大，员工占比达到公司全部员工的90%以上，铁通业务主要是根据每年招投标结果来确定下一年业务是否继续执行，因此，人员的增长与中标地和中标金额紧密相关。公司员工的薪酬，一般是当月计提，当月发放，不会因人员增加导致应付职工薪酬科目余额有所增长。2021年年末、2022年年末，由于佛山地区员工人数较多，为公司中标地人员最多地区，年末时间紧未能及时结算，导致公司未能及时发放当年12月的职工薪酬，延迟至下年1月发放。2022年年末应付职工薪酬较2021年年末有所小幅度减少，主要是由于佛山地区员工2022年12月延迟发放薪酬较2021年12月延迟发放的小幅度减少所致。其余地区不存在此类情况。

问题2、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面余额242,450,098.87元，其中账龄组合176,179,342.90元，低风险组合66,270,755.97元，未计提坏账准备。报告期初你公司应收账款账面余额162,395,456.42元，均为账龄组合。

根据年报披露的账龄组合，报告期初账龄2年以上的长账龄款项迁移率低，且公司3-4年、4-5年坏账比例相同，均为50%。

请你公司：

(1) 说明低风险组合的具体构成内容，与账龄组合的区分标准，说明报告期初低风险组合账面余额为零，本期大幅新增的原因，低风险组合不计提坏账准备的合理性；

(2) 说明报告期末应收账款较期初大幅增加的原因，是否存在放宽信用期刺激销售的情况；

(3) 说明账龄2年以上主要客户未回款原因、期后回款情况等，结合上述原因说明坏账准备计提是否充分，以及公司对长账龄应收款的管理及催款措施；

(4) 说明账龄组合3-4年、4-5年坏账计提比例均为50%的合理性，是否符合行业惯例。

公司回复：

(1) 说明低风险组合的具体构成内容，与账龄组合的区分标准，说明报告期初低风险组合账面余额为零，本期大幅新增的原因，低风险组合不计提坏账准备的合理性；

截至2022年12月31日，公司低风险组合66,270,755.97元，主要针对客户为中移铁通有限公司、中移建设有限公司等与铁通业务相关的客户，相关客户具有结算周期短、回款快、风险较低等特点，将其形成的应收账款账面余额列为低风险组合。截至2021年12月31日，上述相关客户的应收账款账面余额为0。

截至2022年12月31日，公司应收账款中的低风险组合金额大幅新增，是由于中移铁通有限公司、中移建设有限公司等与铁通业务相关的业务，于2021年至2022年中标并于2022年形成业务收入所致。

截至2022年12月31日，应收账款中的低风险组合具体明细及期后回款情况如下：

单位：元

公司	客户	2022年12月31日	2023年7月11日尚未回款金额	尚未回款款项性质
北京英诺威尔科技股份有限公司安徽分公司	中移建设有限公司广东分公司	18,653,019.36	23,852.60	残保金
	中移建设有限公司江苏分公司	19,663.00	-	-
	中移铁通有限公司佛山分公司	10,432,370.33	229,524.00	残保金
	中移铁通有限公司苏州分公司	8,320,659.38	4,122.16	应收账款
	中移铁通有限公司云浮分公司	680,077.23	39,934.62	残保金
	中移铁通有限公司肇庆分公司	1,026,214.94	140,492.06	残保金
	中移铁通有限公司中山分公司	3,886,165.55	177,014.11	残保金
北京英诺威尔科技股份有限公司山东分公司	中移建设有限公司广东分公司	84,415.68	84,415.68	残保金
	中移建设有限公司江苏分公司	9,204,235.20	-	其中2023年7月发票作废618,852.11冲减收入，其余款项全部收回
	中移铁通有限公司佛山分公司	858,592.00	851,676.25	残保金
	中移铁通有限公司苏州分公司	730,500.00	-	-
	中移铁通有限公司云浮分公司	132,799.09.00	-	-
	中移铁通有限公司肇庆分公司	565,799.00	565,799.00	残保金
	中移铁通有限公司中山分公司	11,003,245.21	622,061.99	残保金
上海英诺威尔科技有限公司	EnovellPhilippinesBranch	673,000.00	-	由于跨境人民币业务办理时间较长，客户于2022年12月27日汇出的款项，公司于2023年1月6日收到。
合计		66,270,755.97	2,738,892.47	

根据上表显示，上海英诺威尔科技有限公司应收账款余额673,000.00元，全部为跨境人民币业务办理时间较长形成的银行未达款项，无法收回的可能性较低；其他应收账款客户均为中移铁通有限公司分公司、中移建设有限公司分公司，相关客户及业务的信誉高、风险小。截至2023年7月11日的未回款中，劳务费的劳务人员残保金为2,734,770.31元，将在年度残保金申报完成后支付，预计2023年9月能全部收回；剩余4,122.16元为其他款项，预计2023年全部收回。根据公司预期信用减值损失的确定方式，将上述款项列入低风险组合且不计提坏账准备，具备合理性。

(2) 说明报告期末应收账款较期初大幅增加的原因，是否存在放宽信用期刺激销售的情况；

公司回复:

期末应收账款较期初大幅增加的原因主要是铁通业务线收入大幅增加, 应收账款随收入增加而增加。

公司 2022 年保持信用期政策的连续性, 未发生重大变化。2022 年应收账款周转率为 4.70, 2021 年应收账款周转率为 2.75, 本期应收账款周转率较上期应收账款明显提高, 主要是铁通业务线使公司的收入较上期显著增加, 同时该业务线的应收账款回款速度优于其他业务线导致的, 从应收账款周转率变化也说明公司无放宽信用期刺激销售的情况。

(3) 说明账龄2年以上主要客户未回款原因、期后回款情况等, 结合上述原因说明坏账准备计提是否充分, 以及公司对长账龄应收款的管理及催款措施;

公司回复:

2022 年 12 月 31 日公司账龄 2 年以上的前十大客户未回款原因、期后回款情况如下:

单位: 元

客户名称	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	截至2023年7月11日回款情况	未回款原因
中铁电气化局集团有限公司上海电气化工程分公司	726,000	-	-	-	未回款	客户拖欠
中国联合网络通信有限公司昆明是分公司	-	875,772	-	-	未回款	客户拖欠
通号工程局集团有限公司城市轨道交通分公司	-	560,000	-	-	未回款	客户拖欠
中国铁路广州局集团有限公司	-	-	1,656,759	-	未回款	客户拖欠
中铁电气化局集团第三工程有限公司	-	-	1,090,000	-	回款50,000	客户拖欠
西安中兴精诚通讯有限公司	-	-	584,694	-	回款153,271	客户拖欠
中国铁路北京局集团有限公司	-	-	-	1,755,843	未回款	客户拖欠
北讯电信(天津)有限公司	-	-	-	1,403,582	未回款	已经采取法律手段追偿
北讯电信河北有限公司	-	-	-	917,866	未回款	已经采取法律手段追偿

客户名称	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	截至2023年7月11日回款情况	未回款原因
中铁电气化局集团有限公司西安电务工程分公司	-	-	-	647,816	未回款	客户拖欠
合计	726,000	1,435,772	3,331,453	4,27,5107	-	-

截至2022年末，上述账龄2年以上客户未回款原因，主要是受疫情影响公司项目整体工期延长，项目总体验收时间延迟长，客户项目管理人员变换等，影响款项的正常收回。

公司坏账政策为1年期以内应收账款计提5%，1-2年期应收账款计提10%，2-3年期计提20%，3-4年期应收账款计提50%，4-5年期应收账款计提50%，5年期以上的应收账款计提100%。根据公司长账龄的实际情况，公司已经按照坏账政策对应收账款充分计提坏账准备。

公司对应收账款催收专门设置了主管部门和专项人员，每月定期召开会议分析原因及具体解决办法。具体措施包括发出催款函定期催收、发送律师函、采取诉讼程序等法律手段催收，同时也和客户谈判将一揽子合同的应收账款余额合并打包折价收款等措施。

(4) 说明账龄组合3-4年、4-5年坏账计提比例均为50%的合理性，是否符合行业惯例。

公司回复：

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动。

①根据2019年至2022年资产负债表日应收账款数据进行测算
分类到本组合下的应收账款余额及对应账龄的原始数据（按照未将低风险排除的情况）

账龄	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
1年以内	115,070,080.10	87,129,654.16	160,002,156.84	218,642,721.36
1~2年(含2年)	36,130,236.57	5,559,675.88	10,611,877.04	8,042,140.50
2~3年(含3年)	5,779,503.44	16,934,244.84	3,404,304.47	1,854,981.60
3~4年(含4年)	217,998.16	4,917,516.44	5,568,365.01	3,069,443.52

账龄	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
4~5年(含5年)	33,000.00	52,019.92	4,724,788.44	5,341,543.26
5年以上	1,033,290.68	821,080.48	858,329.08	5,499,268.63
合计	158,264,108.95	115,414,191.72	185,169,820.88	242,450,098.87

②根据①计算的出迁徙率

账龄	2019-2020	2020-2021	2021-2022	三年平均
1年以内	4.83%	12.18%	5.03%	7.35%
1~2年(含2年)	46.87%	61.23%	17.48%	41.86%
2~3年(含3年)	85.09%	32.88%	90.16%	69.38%
3~4年(含4年)	23.86%	96.08%	95.93%	71.96%
4~5年(含5年)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
5年以上	76.27%	98.20%	90.23%	88.23%

③计算历史违约损失率及根据历史违约损失率计算坏账情况

账龄	2022年12月31日应收账款余额	历史违约损失率	按照历史违约损失率计算坏账
1年以内	218,642,721.36	1.35%	2,961,418.45
1~2年(含2年)	8,042,140.50	18.44%	1,482,861.36
2~3年(含3年)	1,854,981.60	44.05%	817,073.77
3~4年(含4年)	3,069,443.52	63.49%	1,948,790.31
4~5年(含5年)	5,341,543.26	88.23%	4,713,041.97
5年以上	5,499,268.63	88.23%	4,852,208.92
合计	242,450,098.87		16,775,394.78

公司实际计提坏账金额18,498,570.67元，要高于根据迁徙率测算出历史违约损失率计提坏账金额16,775,394.78元。说明公司在计提坏账处理上遵循了谨慎性原则，同时也考虑了公司历史计提比例，对迁徙率测算的坏账比例进行前瞻性调整，使坏账计提金额符合公司实际情况。

同行业公司大多是根据迁徙率测算出历史违约损失率后，同时考虑企业历史情况进行前瞻性调整得出坏账计提比例，我公司与同行业公司计提坏账方式相同，但由于不同企业的客户群体不同，导致坏账计提比例有所不同，但均以企业自身实际情况为基础进行会计处理，所以3-4年、4-5年坏账准备的计提未违背行业惯例。

问题3、关于销售商品业务

报告期公司营业收入-销售商品30,900,649.08元，业务毛利率-23.35%，较上年同期30.06%降幅较大。

请你公司结合报告期产品销售客户、单位价格、单位成本及影响单位价格与单位成本因素的变化情况说明毛利率为负的原因及合理性。

公司回复：

报告期公司营业收入-销售商品30,900,649.08元，业务毛利率-23.35%，较上年同期30.06%降幅较大，系2022年年报中相关数据核算错误，误将母公司网络运维管理软件的销售收入统计到提供劳务项目中，致使销售商品项目的毛利为负值。更正前后数据列示如下：

单位：元

项目	本期发生额（更正前）		本期发生额（更正后）	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	30,900,649.08	38,115,519.69	63,471,540.22	37,991,387.45
提供劳务	973,490,128.08	908,383,915.48	940,919,236.94	908,508,047.72
合计	1,004,390,777.16	946,499,435.17	1,004,390,777.16	946,499,435.17

公司已于2023年7月21日更正《2022年年度报告》，更正后相关数据列示如下：

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	63,471,540.22	37,991,387.45	87,854,777.62	61,446,055.64
提供劳务	940,919,236.94	908,508,047.72	391,573,735.68	355,876,603.02
合计	1,004,390,777.16	946,499,435.17	479,428,513.30	417,322,658.66

根据上表所示，更正后公司2022年度销售商品毛利率为40.14%，较上年毛利率30.06%上升10.08个百分点，毛利率上升的主要原因为报告期内毛利较高的网络运维管理软件的销售占比上升。

问题4、关于存货

报告期末公司存货金额21,001,306.35元，其中库存商品账面余额4,784,562.58元，计提存货跌价准备金额4,017,374.87元，期末存货跌价比例83.97%；发出商品账面余额12,364,599.18元，未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 补充披露发出商品的管理制度、盘点制度及执行情况，并说明期末存货跌价计提是否充分；

(2) 结合库存商品的库龄、主要内容说明其计提跌价比例较高的原因及合理性。

公司回复：

(1) 补充披露发出商品的管理制度、盘点制度及执行情况，并说明期末存货跌价计提是否充分。

公司发出商品采用的管理制度为定期核对、定期盘点制度。目前公司执行的盘点频率为每半年盘点一次。每半年公司与当地业务员沟通进行盘点，2022年度公司盘点情况如下：

2022年6月盘点明细表

盘点日期	盘点物品	物品所在地点	盘点数量	财务账面数量	是否相符
20220630	TMSC/STP	中国铁路武汉局集团有限公司武汉工程建设指挥部（湖北省武汉市江汉区汉口火车站西路特一号）	1套	1	是
20220630	TMSC/STP	中国铁路北京局集团有限公司直属河北工程段（石家庄市桥西区站前街79号）	1套	1	是

2022年12月盘点明细表

盘点日期	盘点物品	物品所在地点	盘点数量	财务账面数量	是否相符
20221231	TMSC/STP	中国铁路武汉局集团有限公司武汉工程建设指挥部（湖北省武汉市江汉区汉口火车站西路特一号）	1套	1套	是
20221231	TMSC/STP	中国铁路北京局集团有限公司直属河北工程段（石家庄市桥西区站前街79号）	1套	1套	是
20221231	大华枪机-D3F	中移铁通有限公司北京分公司（北京市丰台区富丰路8号）	735个	735个	是
20221231	天猫精灵		599个	599个	是
20221231	和目_C31摄像头		212台	212台	是
20221231	摄像头-云台机A22E		12116台	12116台	是
20221231	智能摄像头-CS-MT5-3EHY		1058台	1058台	是
20221231	新华三-H3C-TC2101		3000台	3000台	是
20221231	TCL_TCLT18Pro		5000台	5000台	是

盘点日期	盘点物品	物品所在地点	盘点数量	财务账面数量	是否相符
20221231	360-T6M		1708台	1708台	是
20221231	小白门铃		502个	502个	是

截至2022年12月31日，公司发出商品账面余额12,364,599.18元，其中，公司已经与客户及供应商签订了退货并全额退款协议的为7,221,869.78元；中移铁通2022年采购的专用路由器类产品为3,448,419.93元；客户2022年直接采购的定制化安全设备和智能运维平台软件为1,694,309.47元。上述退货并全额退款的商品为通用商品，全额退款不涉及折价情形，退货后直接退还给供应商；其他两部分定制化采购商品，客户需求明确，价格稳定，不存在降价销售情形，因此公司未计提跌价准备。

(2) 结合库存商品的库龄、主要内容说明其计提跌价比例较高的原因及合理性。

2022年12月31日，公司库存商品的库龄明细情况如下：

单位：元

商品名称	金额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
传输线路板	121,235.84	-	-	-	121,235.84
多业务支线路通用板(EFEC)及模块	726,495.73	-	-	-	726,495.73
光终端及PON模块	3,114,116.21	-	153,174.44	14,058.86	2,946,882.91
交换机板件	175,643.05	-	-	-	175,643.05
其他设备	647,071.75	239,617.97	360,336.44	-	47,117.34
合计	4,784,562.58	239,617.97	513,510.88	14,058.86	4,017,374.87

从上表看，公司的库存商品大多是通信类板件和光终端等产品，这类产品超过3年后，市场价值跌价会比较严重，考虑卖出的成本和税金等情况，公司对3年期以上全额计提坏账。公司对3年以内的库存商品每年会做减值测试，重新确定是否可出售，如为可出售，则参照供应商报价单确定是否需要计提减值损失，未统一按照库存商品的库龄计提坏账。

截至2022年12月31日，公司库存商品中3年以上的占比较高，因此计提跌价比例较高具备合理性。

问题5、关于租赁

根据年报披露，公司销售费用、管理费用、研发费用中均存在房租物业费，

但期初期末使用权资产账户余额均为零。

请你公司结合租赁的具体情况包括但不限于租赁标的、出租人、租赁期间、租赁结算条款等信息，说明不确认使用权资产的原因及合理性，是否符合企业会计准则的规定。

公司回复：

公司2022年度各公司房租物业费金额明细如下：

单位：元

项目	销售费用	管理费用	研发费用
本部	152,417.00	234,144.32	246,476.46
上海英诺	-	671,911.72	47,518.65
英众威	-	19,172.40	-
瑞英达	-	41,000.01	-
北京软赢	-	12,857.14	-
菲律宾	-	344,328.72	-
合计	152,417.00	1,323,414.31	293,995.11

公司房租物业费中主要核算三类费用：①公司办公、仓库等房租租金、员工外地出差短租房租金为 1,491,020.65 元；②软件租金为 33,144.88 元；③物业费为 245,660.89 元。

上述费用租赁的具体情况如下：

单位：元

序号	所属公司	租赁标的	出租人	租赁期间	租赁结算条款	符合准则特点	账载金额 (不含税)	备注
1	本部	成都市金牛区沙湾东二路1号智业-世纪加州A座25楼23-26号	史俊伟	20210927-20220926	签订后支付一年租金16.3万元	租赁期未超过12个月	153,250.00	差额为税金
		成都市金牛区沙湾东二路1号智业-世纪加州A座25楼23-26号	史俊伟	20220927-20230926	签订后支付一年租金16.3万元			
2	本部	成都市武侯区致民路61号1栋12楼1202号	吴治廷	20220401-20221231	签订后支付9个月租金4.5万	租赁期未超过12个月	45,000.00	-

序号	所属公司	租赁标的	出租人	租赁期间	租赁结算条款	符合准则特点	账载金额 (不含税)	备注
3	本部	成都市金牛区马家花园路16号10栋1单元28层2804号	章兵	20210607-20220606	签订后支付一年租金65,200	租赁期未超过12个月	60,000.00	公司规定超过6万元部分未予以报销
4	本部	成都市金牛区马家花园路16号10栋1单元28层2804号	章兵	20220606-20221206	签订后支付半年租金30,000	租赁期未超过12个月	34,167.00	其中4,167.00元为2022年12月6日至年底租金
5	本部	300平方米的库房面积	北京厚元翔运输有限公司	20210301-20220301	签订后按年交租金83,000/年	租赁期未超过12个月	81,380.37	合同金额与账载金额差距为税金。
			北京厚元翔运输有限公司	20220301-20230301	签订后按年交租金83000/年			
6	本部	广东省中山市西区翠景道旗山花园2层6卡	中山市维家房地产经纪服务有限公司	20210719-20220718	300/月, 每月1号前向甲方交付租金, 押金600	租赁期未超过12个月	3,557.55	-
			中山市维家房地产经纪服务有限公司	20220719-20230818	300/月, 每月1号前向甲方交付租金, 押金600			
7	本部	佛山办公地点租赁合同	佛山市世纪东方物业管理服务有限公司	20210801-20220731	621.3元/月, 保证金1,863元	租赁期未超过12个月,	1,183.40	合同未完成
8	本部	广东省佛山市禅城区汾江中路48号第八层A6室	冯勇和	20220301-20230228	1,160/月, 每月5日支付, 保证金2,500	租赁期未超过12个月	11,600.00	-
9	瑞英达	广东办公室	江苏省环市中路国龙大厦裕兴阁2907楼	梁小环	20220201-20230131	租赁期未超过12个月	34,809.52	-
10	瑞英达	江苏省新沂市新安镇钟吾南路1号沐戴花园一号楼钟吾南路1-20	高志刚	20220101-20240101	第一年租金13,000/年, 第二年租金14,000/年	租赁金额较小	6,190.49	为瑞英达期初至被处置日的租金
11	菲律宾	6FloorofMGTower II	CellaStorageSpaceRental	20220731-20270731	93,695.5菲币/月, 折算人民币11,559.21元/月	租赁金额较小	100,796.34	-

序号	所属公司	租赁标的	出租人	租赁期间	租赁结算条款	符合准则特点	账载金额 (不含税)	备注
12	菲律宾	Unit2910,Tower 2,AbreezaPlace,J PLaurelAve,Dav aoCity	JOSEFINA MANAOIS	20210205- 20220205	80,000菲币/ 月,折算人 民币 9,869.60元/ 月	租赁期 未超过 12个月	138,174.4 0	-
			JOSEFINA MANAOIS	20220206- 20230210	80,000菲币/ 月,折算人 民币 9,869.60元/ 月	租赁期 未超过 12个月		
13	菲律宾	DURIANTOWN HOUSEDOORN O#3,DanaoStreet ,RiveraVillage	DAVAOOC EEANCON CORPOR ATION	20211001- 20220930	40,000菲币/ 月,折算人 民币 4,934.80元/ 月	租赁期 未超过 12个月	59,217.60	-
				20221001- 20230930	40,000菲币/ 月,折算人 民币 4,934.80元/ 月	租赁期 未超过 12个月		
14	菲律宾	Abreezatower2ro om1507	CHEN,YIS HAN	20220820- 20230219	50,000菲币/ 月,押金 50,000菲币	租赁期 未超过 12个月	43,179.50	-
15	菲律宾	BOHOL, DOVAO	RICHARD PINTACPO LEYARD	2个月	2个月 24,000菲币	租赁期 未超过 12个月	2,960.88	-
16	本部	天津华苑产业区 海泰发展六道6 号海泰绿色产业 基地G座4层	天津华润软 件园建设发 展有限公司	20220101- 20221231	37,511.46/ 月季度支付	租赁期 未超过 12个月	71,847.34	去年疫情减免 房租半年
17	上海英 诺	上海市浦东新区 云鹃路78号二街 坊4号楼3层307 室	上海展博置 业有限公司	20200301- 20230228	10,021/月季 度支付	租赁金 额较 小,本 期末 剩余 租期 2个月	115,503.1 2	差异为税金
18	上海英 诺	上海浦东新区民 生路1518号、含 笑路80号A楼 502B室	林苏香	20210501- 20230430	后面签订补 充协议变更 为28000/ 月,季度支 付,	租赁金 额较 小,本 期末 剩余 租期 4个月	331,200.0 0	差异为税金
19	英众威	河北省裕华区裕 华东路106-1号 金领大厦酒店式 公寓楼2-1-1906	樊朝辉	20211009- 20221008	1,500/月, 季度支付	租赁期 未超过 12个月	18,525.00	差异部分为中 介费

序号	所属公司	租赁标的	出租人	租赁期间	租赁结算条款	符合准则特点	账载金额 (不含税)	备注
20	上海英诺	北京朝阳区望京东园109号楼9单元1105	孙小宇	20220101-20221231	12,000/月	租赁期未超过12个月	144,000.00	-
21	本部	广东省越秀区福今路3号大院1号101房	柯依, 张存思	20220101-20220630	5,000/月, 合计30,000元	租赁期未超过12个月	7,500.00	差额22,500.00元由工程业务线承担, 计入主营业务成本-房屋租赁
22	本部、上海英诺、英众威	物业费	-	-	-	物业费	245,660.89	-
23	上海英诺	软件	-	阿里云计算有限公司	20220101-20221231	租赁期未超过12个月	33,144.88	-
24	本部	日常差旅短租	北京市丰台区葆台西路1号院	有巢安创住房租赁(北京)有限公司	20220625-20221231	租赁期未超过12个月	11,706.00	-
25	本部	工位费	浙江丽数产业运营有限公司	20220201-20220330	浙江丽水	租赁期未超过12个月	2,415.00	-
26	北京软赢	北京市丰台区南四环西路188号五区26号楼8层	北京英诺威尔科技股份有限公司	20220301-20221231	30000/月	-	12,857.14	合并范围内不可抵扣的增值税部分
合计							1,769,826.42	

通过上表可知，公司房租租期多数为1年期，部分长于1年的房屋租赁金额较小，属于小额租赁，因此，公司对上述费用采取了简易处理的方式，未确认使用权资产，符合《企业会计准则第21号——租赁》关于短期租赁和低价值资产租赁时，承租人可根据每项租赁的具体情况作出简化会计处理的相关规定。

特此回复。

北京英诺威尔科技股份有限公司（盖章）

2023年7月21日

