

关于对杭州智诺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 338 号

杭州智诺科技股份有限公司（智诺科技）董事会、北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内你公司营业收入 75,469,381.64 元，同比减少 33.79%，毛利率 20.10%，较上期增长 11.18 个百分点；净利润-19,806,222.79 元，已连续 5 年亏损。其中安防产品营业收入 65,674,273.05 元，同比减少 2.42%，毛利率 20.33%；安防配套产品营业收入 7,839,025.98 元，同比减少 81.84%，毛利率 9.46%；其他业务收入 1,956,082.61 元，同比减少 21.10%，毛利率 55.03%。你公司年报披露“收入变动主要系公司调整战略，减少了安防配套产品销售……2020 年度将战略定位从传统的安防产品提供商向行业解决方案的提供商转型，原安防产品销售业务逐年有所下降，行业解决方案的业务逐年有所增长”。

请你公司：

（1）说明自 2020 年以来战略定位转型的实施效果，行业解决方案的业务开展情况，报告期内新业务的营业收入及毛利率；

（2）说明报告期内安防产品、安防配套产品及其他业务的具体内容，减少安防配套产品销售的原因及必要性，与公司战略转型的相关性，对公司持续经营的影响；

(3) 结合各业务开展情况、定价政策、收入确认政策、成本构成及归集分配方法等说明各业务毛利率水平差异较大的原因及合理性，并与同行业可比公司对比，说明毛利率水平是否合理；

(4) 说明你公司 2023 年的经营计划，针对持续亏损采取的措施及效果，盈利能力能否得到改善。

2、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面余额 76,047,653.61 元，其中 1 年以内账面余额 41,425,964.84 元，占当期营业收入的比例为 54.89%。按欠款方归集期末余额前五名中，第一名中国南方电网有限责任公司超高压输电公司（以下简称南方电网）为本期第一大客户，销售金额 11,438,672.56 元，应收账款期末余额 12,925,700.00 元，账龄在 1 年以内；第二名为联通数字科技有限公司内蒙古自治区分公司（以下简称联通数字），应收账款期末余额 8,510,743.76 元，按坏账准备测算账龄平均在 2-4 年，但近 5 年均未列入你公司主要客户；第三名为大元建业集团股份有限公司（以下简称大元建业），应收账款期末余额 7,380,557.23 元，按坏账准备测算账龄在 2-3 年，占 2020 年对其销售收入的 70.05%。

请你公司：

(1) 结合收入确认政策及确认时间、信用政策等说明报告期内营业收入大部分未收回的原因及合理性，收入确认是否谨慎，是否存在提前确认收入的情形；

(2) 说明与南方电网、联通数字、大元建业等大客户签订的合同条款的主要内容，存在大额款项未收回的原因，是否存在产品质量纠纷，你公司是否采取催收措施；

(3) 说明对联通数字销售的具体内容及主要合同条款、业务发生时间、各年销售金额及收回情况、未列为当年主要客户的原因。

3、关于主要客户及供应商

报告期内你公司主要客户及供应商均发生较大变动。2021 年主要客户及供应商多为港台公司，经公开信息查询，部分公司已解散。

请你公司：

(1) 说明 2021 年主要客户及供应商的详细情况，包括但不限于公司注册地址、成立时间、主营业务、目前经营状况、你公司对其采购或销售的主要内容、你公司开拓相关销售或采购渠道的方式、相关款项收回或支付情况等；

(2) 说明本期主要客户及供应商发生较大变动的的原因。

请北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）结合针对挂牌公司 2021 年、2022 年销售及采购实施的审计程序、获得的审计证据等，说明相关业务的真实性。

4、关于预付款项

报告期末你公司预付款项余额 1,413,257.24 元，其中按预付对象归集的前五名预付款项余额合计 1,372,017.00 元，你公司仅披露

2名预付对象情况，金额合计502,000.00元。

请你公司完整披露按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况。

5、关于其他应收款

报告期末你公司其他应收款账面余额2,664,543.29元，其中备用金账面余额1,977,561.22元，多名欠款方的备用金账龄较长。

请你公司：

(1) 说明备用金的管理制度及审批流程；

(2) 说明各笔备用金的形成背景及原因，长期未结转或未退回的原因及合理性，在未结转未退回的情形下仍继续出借备用金的原因，相关人员是否为你公司关联自然人，是否存在变相占用公司资金的情形。

6、关于管理费用

报告期内你公司计提职工薪酬23,128,076.44元，其中管理费用-职工薪酬5,634,708.50元。报告期末你公司共142人，其中行政及财务人员共计16人。你公司管理费用中无形资产摊销4,011,713.14元，中介机构费1,038,322.40元。

请你公司：

(1) 说明职工薪酬计入管理费用的人员范围，并结合公司薪酬政策、员工人数等情况说明人均薪酬与公司其他岗位员工是否存在重

大差异；

(2) 说明无形资产的主要来源及用途，内部研发形成的无形资产与公司生产经营的关联性；

(3) 说明中介机构费的具体内容。

请就上述问题做出书面说明，并在9月13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

2023年8月30日