关于对护航科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 139 号

护航科技股份有限公司（护航科技）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款

你公司 2023 年实现营业收入 280,961,168.93 元，同比减少 1.65%，期末应收账款 106,778,896.20 元，较期初增长 12.53%。此外，你公司 IT 运维服务收入占比 91.37%，前期招股书及问询回复显示，运维外包服务客户一般在开票后 4 到 60 天付款。

请你公司说明结算周期较短的情况下，应收账款增幅显著高于营业收入增幅的原因；结合未在付款期限内结算的金额及比例，说明是否存在放宽信用期限刺激收入或调节情形。

2、关于公允价值变动收益

你公司 2023 年末交易性金融资产 94,653,841.28 元，较期初减少 37.44%，2023 年公允价值变动收益 2,834,875.03 元，上期为 -610,122.68 元，解释因本年持有的理财产品公允价值上升所致。

请你公司说明购买理财产品的背景及具体情况，包括但不限于产品名称、类型、风险级别、投资期限、购买金额、约定收益率及实际到账情况等，结合底层资产投向及价格变化、公允价值变动损益的确定方式等，说明公允价值大幅变动的原因及合理性。

3、关于第一大供应商

你公司 2023 年第一大供应商为迈动互联(北京)信息科技有限公司，年度采购金额 3,040,429.78 元，占比 10.69%。前期招股书问询回复显示，你公司向其采购劳务的平均人月成本为 23,721.69 元/人月，显著高于第二至五大供应商的 10,789.62 元/人月、12,158.10 元/人月、7,555.15 元/人月和 8,740.00 元/人月。

请你公司说明与迈动互联(北京)信息科技有限公司的合作背景，结合采购数量、专业背景、参与项目及承担职责等情况，说明向其采购单价大幅超过其他供应商的原因，是否符合行业惯例，是否与你公司或控股股东、实际控制人、董监高等存在潜在关联联系或相关利益安排，是否涉及资金体外循环。

4、关于管理费用

你公司 2023 年发生管理费用 25,638,265.73 元，同比下降 13.67%，其中办公费 1,301,167.26 元、折旧摊销费 928,854.23 元，分别下滑 30.01%和 37.67%。你公司在招股书问询回复中解释，办公费及折旧摊销费因中关村永丰产业基地一区 4 号楼十二层 1201 室房屋 2022 年底提前退租导致 2023 年使用权资产折旧金额减少 59.29 万元，同时对应的物业管理费减少 10.28 万元。

请你公司结合办公地点分布、停止续租后相关人员安排及后续租赁情况等，说明办公费、折旧摊销大幅下降的真实性及合理性。

5、关于所得税费用

你公司 2022 年、2023 年净利润分别为 24,376,176.81 元、37,826,325.83 元，所得税费用分别为 2,839,515.60 元、2,115,333.98 元。你公司披露企业所得税税率为 15%、20%，所有合并范围内的子公司 2023 年均盈利且适用企业所得税税率均为 20%，会计利润与所得税费用调整过程表中子公司适用不同税率的影响为-2,414,185.45，上述信息存在矛盾。

请你公司结合合并范围内各主体盈利及税率适用情况、纳税调整事项等，说明与汇算清缴结果是否一致，量化分析所得税费用与净利润不匹配的原因，是否涉及差错更正。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 24 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

2024 年 7 月 10 日