

关于对智林信息技术股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 439 号

智林信息技术股份有限公司（智林信息）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于业绩波动及毛利率

年报显示，你公司的收入来源于信息化服务及信息化产品。2023 年，你公司实现营业收入 288,316,186.73 元，同比增长 7.45%，其中信息化产品实现营业收入 179,905,413.20 元，同比增长 110.56%。本期你公司毛利率为 42.40%，较上年同期增长 26.25 个百分点，其中信息化产品毛利率为 47.78%，较上年同期增长 16.08 个百分点。

你公司前五大客户实现销售金额占营业收入的比例为 26.09%，同比下降 12.63 个百分点。

请你公司：

（1）披露各业务的具体内容、实施周期及业务模式，结合信息化产品业务的收入确认、成本核算及可比公司情况等，说明你公司信息化产品收入及毛利率大幅上升的原因及合理性，相关变化是否符合行业发展趋势；

（2）补充披露与主要客户签订合同的主要条款，包括控制权转移时点、付款进度、验收、售后管理等内容；说明本期前五大客户的取得方式、信用周期、期后回款情况、双方项目的合作模式及合作稳定性。

2、关于商誉

报告期末，你公司商誉余额为 14,761,082.54 元，系你公司 2020 年通过非同一控制下企业合并收购山西百易腾科技有限公司（以下简称“百易腾”）股权产生，之后未计提减值。本期百易腾净利润为 73,994.90 元，同比下降 98.53%。山西中章资产评估事务所对百易腾截至 2023 年 12 月 31 日的长期资产进行评估，根据评估结果，未来现金流量的现值大于包含商誉资产组账面价值，相应商誉不存在减值情况。

请你公司：

（1）说明评估机构是否已完成证券服务业务备案，具体说明对百易腾资产组商誉进行减值测试的过程，包括且不限于评估方法、关键假设、主要参数（如预测期营业收入、预测期增长率、折现率）及其确定依据；

（2）结合百易腾的实际经营情况、主要财务数据、在手订单变化等情况，说明预测业绩和实际情况、关键参数及重要假设与以前年度商誉减值测试是否存在差异；结合上述情况，说明你公司商誉减值计提是否充分。

3、关于应收款项

报告期末，你公司应收账款余额为 317,291,205.08 元，同比减少 6.61%，占总资产比重为 61.00%。其中，账龄 3-4 年、5 年以上的应

收账款期末余额较期初分别增长 33,422,785.56 元、1,421,520.00 元。

你公司报告期内计提坏账准备 55,248,975.94 元，计提比例为 14.83%。

请你公司：

（1）结合收入确认政策、结算政策及回款情况等，说明报告期内营业收入增长的情况下应收账款减少的原因及合理性；

（2）列示重要应收账款期后回款情况，说明相关款项是否存在回款风险，以及你公司对应收账款回款不及预期的风险所采取的措施及执行情况；结合相关款项长期未收回的原因、你公司已采取的催收政策等，说明应收账款坏账准备计提是否充分，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 30 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 8 月 16 日