



关于三未信安科技股份有限公司  
首次公开发行股票并在科创板上市的  
科创板上市委会议意见落实函的回复

保荐机构（主承销商）



（中国（上海）自由贸易试验区商城路 618 号）

**上海证券交易所：**

贵所于 2022 年 5 月 25 日下发的《关于三未信安科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委会议意见落实函》上证科审（审核）（2022）216 号（以下简称“本落实函”）的要求。三未信安科技股份有限公司（以下简称“三未信安”、“发行人”或“公司”）与国泰君安证券股份有限公司（以下简称“保荐机构”）、北京海润天睿律师事务所（以下简称“发行人律师”）、立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）等相关方对本落实函所列问题进行了逐项核查，现答复如下，请予审核。

如无特别说明，本落实函回复使用的简称与《三未信安科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市招股说明书（上会稿）》（以下简称“招股说明书”）中的释义相同。

本落实函回复的字体代表以下含义：

相关事项所列问题	黑体（不加粗）
对落实函的回复	宋体（不加粗）
招股说明书的修订、补充披露	楷体（加粗）

本落实函回复除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

## 目 录

<b>问题一</b> .....	<b>3</b>
一、报告期内提前发货前五名客户的交易信息.....	3
二、中介机构核查情况.....	4
<b>保荐机构总体意见</b> .....	<b>8</b>
<b>发行人董事长声明</b> .....	<b>10</b>
<b>保荐人（主承销商）董事长声明</b> .....	<b>13</b>
<b>附件：</b> .....	14

## 问题一

请发行人对照报告期内提前发货前五名客户的交易信息,包括但不限于发货依据、发货金额、回款时间、应收账款余额、收入确认(验收或签收)时间、合同签署时间,全面核查报告期内发行人是否存在尚未签署合同或尚未验收即确认收入的情形,是否存在跨年度提前确认收入的情形。请保荐人和申报会计师发表明确核查意见。

回复:

### 一、报告期内提前发货前五名客户的交易信息

#### (一) 提前发货的业务模式

提前发货模式下,发行人与客户通常在年初签订框架协议;依据框架协议,客户在出现产品需求时通过工作邮箱向发行人发送发货申请,发行人内部审批通过后根据发货申请完成备货与发货;产品发出后,在客户完成内部审批流程后,发行人与客户完成正式销售合同的签署。

#### (二) 提前发货主要客户的整体交易情况

报告期内,发行人提前发货前五名客户的具体情况如下:

#### 1、2021 年度

单位:万元

序号	客户名称	发货依据	发货金额	收入金额	回款金额	期末应收账款余额
1	吉大正元	框架协议+发货申请	1,630.08	2,131.61	2,554.80	2,372.48
2	国家电网	框架协议+发货申请	1,203.32	174.41	1,393.30	895.91
3	格尔软件	框架协议+发货申请	763.80	821.82	1,368.66	-
4	五舟科技	框架协议+发货申请	425.56	122.24	780.69	439.94
5	公安部第一研究所	框架协议+发货申请	354.33	20.21	79.36	-
合计			<b>4,377.09</b>	<b>3,270.29</b>	<b>6,176.81</b>	<b>3,708.33</b>

注:发货金额为当期提前发货产品对应的销售金额,收入金额为提前发货产品在当期确认的收入金额(包括以前年度提前发货产品确认在当期的收入),回款金额为客户当期回款的总额,期末应收账款余额为客户在当期末的全部应收账款余额,下同。

## 2、2020 年度

单位：万元

序号	客户名称	发货依据	发货金额	收入金额	回款金额	期末应收账款余额
1	吉大正元	框架协议+发货申请	2,112.42	2,089.34	1,309.39	2,232.56
2	数字认证	框架协议+发货申请	859.61	767.57	879.91	199.90
3	格尔软件	框架协议+发货申请	519.33	466.97	612.33	66.55
4	郑州釜之昕	框架协议+发货申请	470.58	73.33	25.20	398.28
5	博雅中科	框架协议+发货申请	406.52	657.10	484.58	804.66
合计			<b>4,368.46</b>	<b>4,054.31</b>	<b>3,311.41</b>	<b>3,701.95</b>

## 3、2019 年度

单位：万元

序号	客户名称	发货依据	发货金额	收入金额	回款金额	期末应收账款余额
1	吉大正元	框架协议+发货申请	1,271.44	936.51	1,074.74	863.96
2	博雅中科	框架协议+发货申请	895.38	333.38	157.40	376.72
3	国家电网	框架协议+发货申请	824.51	97.31	1,105.23	122.06
4	数字认证	框架协议+发货申请	895.38	152.35	780.92	102.79
5	北京航天联志科技有限公司	框架协议+发货申请	423.24	242.07	377.58	4.71
合计			<b>4,309.95</b>	<b>1,761.62</b>	<b>3,495.87</b>	<b>1,470.24</b>

### (三) 合同执行的具体情况

报告期内，发行人与前述提前发货主要客户的合同数量较多，相关发运、验收、回款的笔数较多。本落实函回复选取各期提前发货前五名客户在各期涉及提前发货的主要合同并列示具体执行信息，详见附件（个别日期存在粘贴转换错误，已修正）。

### 二、中介机构核查情况

发行人产品销售包括正常发货和提前发货，其收入确认原则和依据如下：

模式	产品销售情形	收入确认原则	收入确认依据
正常发货	与客户签署正式销售合同，完成审批后发货	签收/验收	正式销售合同和签收/验收单据
提前发货	一般与客户签署框架协议、完成审批后发货，产品发出后，	签收/验收和正式销售合同签署孰晚	正式销售合同和签收/验收单据

模式	产品销售情形	收入确认原则	收入确认依据
	在客户完成审批流程后,与客户完成正式销售合同的签署		

由上表可知,虽然发行人同时存在正常发货和提前发货两种模式,但其收入确认依据均同时包括正式销售合同和签收/验收单据,发行人不存在未签署正式销售合同或未完成签收/验收即确认收入的情形。

### (一) 核查程序

保荐机构、申报会计师对发行人收入的核查情况如下:

#### 1、细节测试

取得发行人报告期内的收入明细,逐笔核查合同签署情况、签收/验收情况和收入确认情况。对其中大额收入执行细节测试,获取销售合同、订单,与发货记录、客户签收/验收确认单据、收款单据等进行核对,检查销售内控制度的执行情况以及收入确认的真实性和准确性。报告期各期收入细节测试金额占比分别为 92.56%、91.43%及 91.67%。

#### 2、截止性测试

对发行人报告期收入执行截止性测试,从 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日以及 2021 年 12 月 31 日前后各 1 个月的销售明细中抽取样本。获取并检查了销售合同、签收/验收单、发货记录、发票及物流记录,对收入确认时点进行核查,核实是否存在收入跨期。

保荐机构和申报会计师分别对发行人报告期各期独立进行截止测试。

申报会计师对报告期各期 12 月份和 1 月份原始账面记录全部收入进行核查,具体如下:

单位:万元

项目	2022 年 1 月	2021 年 12 月	2021 年 1 月	2020 年 12 月	2020 年 1 月	2019 年 12 月
收入总额	398.73	9,625.15	549.33	7,355.26	768.51	3,273.58
截止性测试收入金额	398.73	9,625.15	549.33	7,355.26	768.51	3,273.58
截止性测试比例 (%)	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

保荐机构对报告期各期 2018 年 12 月、2019 年 1 月和 12 月、2020 年 1 月原

始账面记录单笔不低于 50 万元的收入和 2020 年 12 月、2021 年 1 月单笔不低于 20 万元的大额收入进行核查形成记录，并对 2021 年 12 月和 2022 年 1 月收入金额按照从大到小排列进行截止测试，具体如下：

单位：万元

项目	2022 年 1 月	2021 年 12 月	2021 年 1 月	2020 年 12 月	2020 年 1 月	2019 年 12 月
收入总额	398.73	9,625.15	549.33	7,355.26	768.51	3,273.58
截止性测试收入金额	387.67	7,820.41	324.69	3,780.99	452.21	2,049.70
截止性测试比例 (%)	<b>97.23</b>	<b>81.25</b>	<b>59.11</b>	<b>51.41</b>	<b>58.84</b>	<b>62.61</b>

同时，保荐机构对申报会计师收入截止性测试底稿进行检查并形成复核记录。

### 3、函证

对发行人主要客户执行函证程序，函证情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收入金额①	27,032.98	20,248.37	13,377.81
发函金额②	24,371.28	18,443.96	11,462.88
发函比例③=②/①	90.15%	91.09%	85.69%
回函确认金额④	19,786.42	14,955.69	9,406.51
回函确认比例⑤=④/①	73.19%	73.86%	70.31%
执行替代程序金额⑥	4,584.86	3,488.27	2,056.37
回函+替代程序可确认金额比例⑦= (④+⑥) /①	90.15%	91.09%	85.69%

对于未回函的函证，执行替代测试程序，检查了相关销售合同、出库单、签收/验收单以及银行回单。

### 4、客户走访

对报告期内主要客户进行实地走访和视频访谈，了解客户的基本情况，客户与公司的业务获取方式、合作情况、关联关系及合同履行情况等。访谈金额及比例情况如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
营业收入金额	27,032.98	20,248.37	13,377.81
访谈金额	19,060.14	13,830.04	8,655.42

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
访谈比例	70.51%	68.30%	64.70%

## (二) 核查结论

报告期内，发行人销售产品根据客户完成产品签收/验收和正式销售合同签署时点孰晚确认收入，不存在尚未签署合同或尚未验收即确认收入的情形，不存在跨年度提前确认收入的情形。



## 保荐机构总体意见

对本落实函材料中的发行人回复，本保荐机构均已进行核查，确认并保证其真实、准确、完整。

（以下无正文）

（本页无正文，为三未信安科技股份有限公司《关于三未信安科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委会议意见落实函的回复》之签章页）



三未信安科技股份有限公司

2022 年 5 月 27 日

## 发行人董事长声明

本人已认真阅读《关于三未信安科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委会议意见落实函的回复》的全部内容，确认落实函回复的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。

董事长：



张岳公



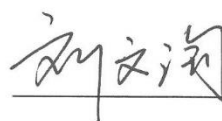
2022年5月27日

(本页无正文，为《关于三未信安科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委员会意见落实函》之签章页)

保荐代表人：



彭凯



刘文涛

国泰君安证券股份有限公司

2022年5月27日

(本页无正文，为《关于三未信安科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委员会意见落实函》之签章页)

保荐代表人：

\_\_\_\_\_  
彭 凯

\_\_\_\_\_  
刘文淘

国泰君安证券股份有限公司



2022年5月27日

## 保荐人（主承销商）董事长声明

本人已认真阅读《关于三未信安科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的科创板上市委会议意见落实函》的全部内容，了解本问询函回复涉及问题的核查过程、本公司的内核和风险控制流程，确认本公司按照勤勉尽责原则履行核查程序，本上市委问询回复不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对上述文件的真实性、准确性、完整性、及时性承担相应法律责任。

董事长：



贺青

国泰君安证券股份有限公司



2022年5月27日

附件：

1、2021 年度

单位：万元

客户名称	合同签署日期	合同金额	首次发货日期	末次发货日期	签收/验收日期	收入确认时点	回款日期	回款金额	回款比例
吉大正元	2021/12/31	148.03	2019/06/14	2021/12/25	2021/12/29	2021/12	-	-	-
	2021/1/31	98.51	2019/5/17	2020/12/4	2021/2/4	2021/2	2021/7/26	98.51	100.00%
	2021/11/30	88.86	2020/08/20	2021/10/13	2021/11/30	2021/11	-	-	-
	2021/12/31	83.69	2021/06/16	2021/11/16	2021/11/20	2021/12	-	-	-
	2021/1/31	82.31	2019/12/12	2020/12/11	2021/2/4	2021/2	2021/07/31	82.31	100.00%
格尔软件	2021/12/13	220.20	2019/11/18	2021/11/03	2021/11/8	2021/12	2021/12/31	220.20	100.00%
	2021/10/22	201.40	2019/11/13	2021/09/26	2021/9/30	2021/10	2021/10/31	201.40	100.00%
	2021/4/29	68.77	2019/10/16	2021/4/21	2021/5/1	2021/5	2021/06/30	68.77	100.00%
	2021/2/9	39.60	2021/1/29	2021/1/29	2021/3/13	2021/3	2021/6/23	39.60	100.00%
	2021/8/9	39.60	2021/6/15	2021/6/15	2021/7/1	2021/8	2021/8/31	39.60	100.00%
国家电网	2021/3/8	73.50	2021/1/7	2021/1/7	2021/3/15	2021/3	2021/08/31	69.83	95.00%
	2021/7/26	50.20	2020/12/24	2020/12/24	2021/9/15	2021/9	2021/12/31	47.69	95.00%
	2021/12/1	29.72	2021/9/13	2021/9/13	2021/12/13	2021/12	2022/01/31	26.75	90.00%
	2020/12/19	19.60	2020/12/16	2020/12/16	2021/1/12	2021/1	2021/05/31	18.62	95.00%
	2021/4/19	13.40	2018/6/26	2018/6/26	2021/9/25	2021/9	-	-	-

客户名称	合同签署日期	合同金额	首次发货日期	末次发货日期	签收/验收日期	收入确认时点	回款日期	回款金额	回款比例
五舟科技	2021/6/21	102.94	2020/12/23	2021/2/1	2021/6/30	2021/6	2021/07/31	102.94	100.00%
	2021/6/24	19.56	2021/1/11	2021/1/20	2021/6/30	2021/6	2021/8/19	18.56	94.89%
	2021/3/25	15.63	2021/3/15	2021/3/15	2021/3/19	2021/3	2021/04/30	15.63	100.00%
公安部第一研究所	2021/11/20	15.00	2021/10/12	2021/10/12	2021/12/10	2021/12	2021/12/31	15.00	100.00%
	2021/12/3	5.60	2021/6/7	2021/6/7	2021/12/12	2021/12	2021/12/31	5.60	100.00%
	2021/12/3	2.80	2021/7/14	2021/7/14	2021/12/11	2021/12	2021/12/31	2.80	100.00%

注：回款截止日为2022年3月31日，附件个别日期存在粘贴转换错误，已进行修正并楷体加粗，下同。

## 2、2020年度

单位：万元

客户名称	合同签署日期	合同金额	首次发货日期	末次发货日期	签收/验收日期	收入确认时点	回款日期	回款金额	回款比例
吉大正元	2020/5/14	212.69	2019/3/1	2020/4/17	2020/4/20	2020/5	2021/01/31	96.58	45.41%
	2020/11/30	144.89	2020/4/10	2020/11/20	2020/12/30	2020/12	2021/04/30	144.89	100.00%
	2020/9/30	171.88	2018/11/19	2020/9/23	2020/10/5	2020/10	2021/03/31	171.88	100.00%
	2020/11/30	136.38	2020/8/12	2020/11/24	2020/11/26	2020/11	2020/12/31	51.40	37.69%
	2020/9/30	118.38	2020/4/13	2020/9/18	2020/10/5	2020/10	2021/03/31	118.38	100.00%
数字认证	2020/12/30	100.89	2020/10/23	2020/12/7	2020/12/15	2020/12	2021/01/31	100.89	100.00%
	2020/9/17	69.31	2020/3/18	2020/8/6	2020/8/24	2020/9	2020/9/27	69.31	100.00%
	2020/2/24	78.00	2019/8/14	2020/1/3	2020/3/10	2020/3	2020/3/10	78.00	100.00%
	2020/10/14	69.65	2020/7/23	2020/9/15	2020/9/28	2020/10	2020/11/30	69.65	100.00%



客户名称	合同签署日期	合同金额	首次发货日期	末次发货日期	签收/验收日期	收入确认时点	回款日期	回款金额	回款比例
	2020/12/29	98.87	2020/9/23	2020/11/17	2020/12/1	2020/12	2021/01/31	98.87	100.00%
博雅中科	2020/5/14	295.72	2019/04/09	2019/04/09	2020/5/31	2020/5	2021/12/31	72.43	24.49%
	2020/12/1	446.80	2016/1/19	2020/12/7	2020/12/12	2020/12	2020/12/31	446.80	100.00%
格尔软件	2020/12/23	169.09	2019/09/23	2020/12/10	2020/12/20	2020/12	2020/12/31	169.09	100.00%
	2020/3/2	19.60	2019/10/17	2019/12/27	2020/4/6	2020/4	2020/3/16	19.60	100.00%
	2020/10/30	104.28	2019/09/03	2020/09/30	2020/11/2	2020/11	2020/12/31	104.28	100.00%
	2020/12/30	75.20	2020/11/10	2020/12/24	2020/12/29	2020/12	2021/03/31	75.20	100.00%
	2020/5/22	20.22	2020/03/24	2020/05/20	2020/5/22	2020/5	2020/6/1	20.22	100.00%
郑州釜之昕	2020/12/16	75.00	2020/12/10	2020/12/14	2020/12/25	2020/12	2021/10/31	75.00	100.00%
	2020/11/27	6.03	2020/11/20	2020/11/20	2020/11/26	2020/11	2021/07/31	6.03	100.00%
	2020/11/27	1.83	2020/10/23	2020/10/23	2020/10/26	2020/11	2021/07/31	1.83	100.00%

### 3、2019 年度

单位：万元

客户名称	合同签署日期	合同金额	首次发货日期	末次发货日期	签收/验收日期	收入确认时点	回款日期	回款金额	回款比例
吉大正元	2019/1/14	97.94	2018/4/16	2018/12/14	2018/12/17	2019/1	2019/4/26	97.94	100.00%
	2019/11/29	83.03	2017/8/17	2019/11/11	2019/11/14	2019/11	2020/5/31	83.03	100.00%
	2019/11/27	104.81	2017/4/11	2019/11/22	2019/12/1	2019/12	2021/5/24	70.54	67.30%
	2019/3/26	76.24	2019/1/25	2019/1/25	2019/1/27	2019/3	2019/5/30	22.87	30.00%

客户名称	合同签署日期	合同金额	首次发货日期	末次发货日期	签收/验收日期	收入确认时点	回款日期	回款金额	回款比例
	2017/9/7	48.38	2017/2/10	2017/8/17	2019/12/31	2019/12	2018/1/19	48.38	100.00%
北京航天联志科技有限公司	2019/3/29	90.50	2018/9/11	2019/3/28	2019/3/29	2019/3	2019/5/28	90.50	100.00%
	2019/5/10	57.92	2018/10/29	2019/4/3	2019/4/4	2019/5	2019/7/29	57.92	100.00%
	2019/3/18	49.06	2018/10/25	2019/1/22	2019/2/5	2019/3	2019/4/26	49.06	100.00%
	2019/7/23	40.89	2019/1/4	2019/6/14	2019/6/17	2019/7	2019/8/27	40.89	100.00%
	2019/6/17	33.29	2018/12/14	2019/5/17	2019/5/20	2019/6	2019/7/29	33.29	100.00%
数字认证	2019/12/10	70.32	2019/9/5	2019/10/10	2019/12/25	2019/12	2019/12/24	70.32	100.00%
	2019/5/22	53.57	2019/2/13	2019/3/14	2019/5/22	2019/5	2019/6/13	53.57	100.00%
	2019/11/12	50.04	2019/7/29	2019/10/17	2019/12/27	2019/12	2019/11/26	50.04	100.00%
	2019/11/7	48.51	2019/5/29	2019/9/5	2019/12/31	2019/12	2019/11/6	48.51	100.00%
	2019/8/20	41.72	2019/1/21	2019/7/10	2019/9/1	2019/9	2019/8/23	41.72	100.00%
博雅中科	2019/12/31	376.72	2019/1/2	2019/11/8	2019/11/12	2019/12	2020/8/28	376.72	100.00%
国家电网	2019/6/3	49.20	2018/2/2	2018/9/18	2019/6/10	2019/6	2021/1/13	49.20	100.00%
	2019/7/1	25.13	2018/6/26	2018/6/26	2019/7/8	2019/7	2019/10/17	25.13	100.00%
	2019/5/14	14.03	2019/1/14	2019/3/12	2019/5/21	2019/5	2019/8/14	14.03	100.00%
	2019/11/4	12.25	2019/8/19	2019/10/30	2019/11/6	2019/11	2020/3/20	12.25	100.00%