

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件编号

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件编号

关于《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
上市会后补充问询》的回复说明
信会师报字[2022]第 ZG12140 号



防 伪 编 码： 31000006202261658A

被 审 计 单 位 名 称： 三未信安科技股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZG12140号

签 字 注 册 会 计 师： 王娜

注 师 编 号： 420003200741

签 字 注 册 会 计 师： 胡碟

注 师 编 号： 310000060149

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

关于《关于三未信安科技股份有限公司首次公开发行股票并在 科创板上市会后补充问询》的回复说明

信会师报字[2022]第 ZG12140 号

上海证券交易所：

根据贵所 2022 年 5 月 25 日出具的《科创板上市委 2022 年第 42 次审议会议结果公告》中关于三未信安问题进一步落实意见，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”、“申报会计师”、“会计师”）作为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”）本次发行的申报会计师，按照贵所的要求对落实函中提出的涉及会计师问题进行了审慎核查，具体回复如下，请予审核。

如无特别说明，本问询回复所述的词语或简称与招股说明书中“释义”所定义的词语或简称具有相同的涵义。

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			4,377.09	3,270.29	6,176.81	3,708.33

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			4,368.46	4,054.31	3,311.41	3,701.95

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			4,309.95	1,761.62	3,495.87	1,470.24

(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、申报会计师核查情况

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	签收/验收	正式销售合同和签

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

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

针对上述事项，申报会计师主要执行了以下核查程序：

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，核查 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。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。

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

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等。

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
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。

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%

（此页无正文，为《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于〈科创板上市委 2022 年第 42 次审议会议结果公告〉中关于三未信安问题进一步落实意见〉的回复说明》之签字盖章页）



中国注册会计师：



王娜

中国注册会计师：



胡碟

2022年5月27日