

关于对江苏爱康科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 81 号

江苏爱康科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2019 年财务报表出具了保留意见的审计报告，同时出具了保留意见的内部控制鉴证报告，均涉及以下两个事项：一是无法获取充分、适当的审计证据以判断参股公司苏州爱康能源工程技术股份有限公司以及你公司控股股东江苏爱康实业集团有限公司的未来偿债能力，无法判断对上述企业担保对财务报表产生的影响，你对被担保人的评估和监督部分未有效执行；二是无法获取充分、适当的审计证据以判断原子公司南通爱康金属有限公司应收减资款和股权转让前往来款的资金用途及余额可回收性，你公司未有效执行资金收付管理内控制度。

（1）根据年审会计师出具的非标审计意见专项说明，截至 2019 年 12 月 31 日，你对能源工程担保余额 76,635.85 万元，对爱康实业担保余额 39,495 万元。请说明你公司向能源工程、爱康实业提供大额担保的时间、发生额、担保期限、担保风险评估及相关保证措施（如有）、担保原因及必要性，以及相关担保履行的你公司内部审

议程序及信息披露情况，并请说明你公司未有效执行对被担保人的评估和监督的具体原因及下一步整改措施。

(2)根据年审会计师出具的非标审计意见专项说明，你公司2019年3月对南通爱康投资款做了减资处理，应收减资款17,930万元。2019年5月，你公司转让了所持南通爱康51%股权。截至报告日，你对南通爱康应收款余额29,113.2万元。请补充披露南通爱康成立以来的经营情况，说明你对南通爱康投资款进行减资及股权转让的主要考虑，股权转让前往来款形成原因、资金用途。

(3)请说明你对南通爱康应收款项未能及时收回的原因，目前的收回情况及对未收回款项的收回安排，计提减值准备的依据及合理性。

(4)请说明你公司是否按照规定在出售资产公告中披露往来款情况，是否构成对外提供财务资助而需履行审议程序和披露义务，你公司未有效执行资金收付管理内控制度的具体表现和原因。

(5)根据年审会计师出具的非标审计意见专项说明，认为上述保留意见事项影响财务报表的特定要素、账户或项目，不具有广泛性。请年审会计师按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》第六条的规定，进一步说明相关事项对公司财务报表的影响金额；如确认金额不可行，应详细说明不可行的原因，并说明对2019年度财务报表不具有广泛性影响的判断依据及合理性。

(6)请年审会计师逐项说明针对上述保留意见涉及事项已采取

的审计程序、获取的审计证据，未采取或无法采取其他替代程序的原因及合理性，并说明是否存在以保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形。

2、年报显示，你公司 2019 年末对外担保（除并表子公司外）余额为 605,116.96 万元，占净资产的比例为 147.21%，其中向关联方提供担保较多；2018 年末对外担保余额为 479,511.06 万元，占净资产的比例为 81.73%。因期末对外担保余额占净资产比重较大，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）认为存在可能导致对你公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

（1）请结合被担保人经营情况、融资形式等，具体说明担保余额增长、占净资产比例较高的原因和合理性。

（2）请说明你公司审议担保事项、签署担保协议前是否充分调查被担保人的经营和资信情况，是否存在向明显不具有清偿能力的被担保人提供担保，对外担保的内部控制是否遵循合法、审慎、互利、安全的原则。

（3）请自查并说明你公司是否按照本所《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 10.2.6 条“上市公司为关联人提供担保的，不论数额大小，均应当在董事会审议通过后提交股东大会审议”的规定履行审议程序和信息披露义务，并逐笔列示上述关联担保事项所履行的股东大会审议届次、开会时间。

（4）本所《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第 8.3.5 条规定“上市公司对外担保应当要求对方提供反担保，谨慎

判断反担保提供方的实际担保能力和反担保的可执行性。”请说明你公司上述对外担保所取得的反担保情况。

(5) 请自查并说明你公司是否存在违反规定程序对外提供担保的情形, 是否存在担保债务到期后需展期并需继续提供担保而未履行审议程序和披露义务的情形。

3、你公司年审会计师将“对外担保的预计负债确认与计量”识别为关键审计事项。截至 2019 年 12 月 31 日, 你对海达集团子公司江阴东华铝材科技有限公司担保余额 2.41 亿元、江阴科玛金属制品有限公司担保余额 0.7 亿元。你公司针对对外担保事项计提预计负债并确认预计担保损失 3.37 亿元。

(1) 对海达集团子公司担保对应的主债务分别于 2020 年 4 月和 5 月到期。请说明主债务履行情况、上述担保事项反担保措施的执行情况以及对公司偿债能力的影响。

(2) 请说明你公司是否在资产负债表日根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》等规定对或有损失进行合理预计, 你公司计提预计负债的最佳估计数的取值及确定依据, 请年审会计师核查并发表明确意见。

(3) 请说明你公司是否按照本所《股票上市规则(2018 年 11 月修订)》第 9.13 条“对于已披露的担保事项, 上市公司还应当在出现下列情形之一时及时披露: (一) 被担保人于债务到期后十五个交易日内未履行还款义务的; (二) 被担保人出现破产、清算及其他严重影响还款能力情形的”的规定及时履行信息披露义务。

4、你公司年审会计师将“应收账款坏账准备”识别为关键审计事项。报告期末，你公司应收账款账面余额为 18.54 亿元，计提坏账准备 1.13 亿元，账面价值为 17.41 亿元。其中，按单项计提坏账准备的应收账款为 1.72 亿元，计提坏账准备比例为 60.32%；按组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 16.83 亿元，计提坏账准备比例为 0.56%。

(1) 单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额占全部应收账款余额的 9.27%，而期初的占比为 1.92%。请结合应收账款相关会计政策，说明你公司如何确定应收账款是否需按单项计提坏账准备，同时补充披露形成所列单项计提的应收款项的业务背景，确定计提比例的依据及合理性，相关款项无法及时收回的原因。

(2) 除单项计提外，你公司基于信用风险特征将应收账款划分为电网款组合、关联方组合、账龄组合，其中电网款组合、关联方组合不计提坏账准备，账龄组合按照预期损失率计提坏账准备。报告期末，关联方组合、电网款组合的应收账款余额分别占比 17.58%、33.16%。请说明电网款组合和关联方组合的客户构成、信用风险特征情况，不计提坏账准备的依据和合理性，是否符合企业会计准则的规定，并对比同行业上市公司相关应收账款坏账准备计提政策。

(3) 账龄组合期末余额 7.42 亿元，坏账准备计提比例为 1.26%。请说明账龄组合的应收账款账龄分布、客户信用状况，预期信用损失模型参数选取的依据及合理性，坏账准备计提是否审慎，坏账损失较上年同期大幅增长的原因及合理性。

(4) 请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

5、你公司年审会计师将“固定资产减值准备”识别为关键审计事项。报告期末，固定资产期末余额为 32.84 亿元，其中对房屋及建筑物、机器设备、光电设备分别新增计提减值准备 6,330.18 万元、149.52 万元、5.21 亿元。请说明光电设备的具体构成情况，并结合你公司计提固定资产减值准备的会计政策，进一步说明你对光电设备进行减值测试的具体过程、关键假设及折现率等核心参数的确定依据，并分析说明针对光电设备计提大额减值准备的原因和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、你公司 2017 年 10 月 9 日披露《关于出售青海蓓翔电站暨推进优化存量电站资产配置的公告》，子公司爱康电力将持有的青海蓓翔新能源开发有限公司 80% 股权出售给无锡产业聚丰投资合伙企业（有限合伙）和魏高远。爱康电力的应收股转款金额为 2.02 亿元。你公司第四届董事会第十次临时会议审议通过了《关于出售青海蓓翔电站应收股权转让款价格调整的议案》，因电站出售后青海地区限电情况相比以往年度严重，致使公司承诺发电收入未能实现，交易各方同意签署《争议和解协议》，爱康电力的应收股转款调减为 1.15 亿元。请说明股权转让事项存在争议的原因，价款调整的依据及合理性，你公司针对应收股权转让款及价款调整的会计处理依据、对应会计核算科目及列报情况，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、你公司年审会计师将“长期股权投资减值准备”识别为关键

审计事项。报告期内，你公司针对联营企业苏州爱康能源工程技术股份有限公司计提长期股权投资减值准备并确认长期股权投资减值损失 2.49 亿元。

(1) 请结合能源工程近 3 年经营情况、财务数据、减值迹象发生时点、过往年度减值测试及计提情况，说明本次针对能源工程计提减值的具体依据，是否符合企业会计准则的规定，并补充披露减值测试具体过程。

(2) 请年审会计师说明针对长期股权投资减值事项执行的审计程序，并对计提减值金额的合理性发表明确意见。

8、年报显示，截至 2019 年 12 月 31 日，你公司控股股东江苏爱康实业集团有限公司（以下简称“爱康实业”）所持公司股份累计被冻结 53,143.17 万股，占其持股比例的 78.76%，占公司总股本的 11.84%。上述股份被冻结主要是爱康实业为江苏海达科技集团有限公司及其下属子公司的融资提供了担保。海达集团债权人对担保人爱康实业持有的股票采取了财产保全措施。请说明你公司控股股东所持股份被冻结的相关进展情况，已采取和拟采取的解决措施，对你公司生产经营、控制权稳定性的影响。

9、你公司年审会计师将“收入确认与计量”识别为关键审计事项。报告期内，你公司实现外销收入 30.81 亿元，占同期收入的 60.1%，同比增长 39.45%，同期内销收入同比下降 22.61%。你认为外销比例较高，而原材料主要在境内采购，如未来人民币短期大幅升值，则将会给公司经营业绩带来一定不利影响。

(1) 请结合公司战略布局、销售策略、国内外经营环境等因素，说明公司国内营业收入同比下降、海外业务收入同比增长且占比提升的原因和合理性，海外业务的增长是否具备可持续性。

(2) 请补充披露海外业务主要销售地、业务模式、销售产品类型、销售回款情况、海外业务形成的应收账款金额，并说明目前宏观经济政策、国际商业环境对海外业务产生的现时或潜在影响。

(3) 请补充说明汇率变动对你公司经营业绩影响的具体体现，是否产生汇兑损益，为消除汇率波动影响而采取的应对措施。

(4) 请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见，同时补充说明对公司海外业务实施的审计程序及获取的审计证据。

10、报告期末，你公司预付款项账面余额为 9,926.34 万元，较 2018 年末增长 63.32%。其中账龄在 1 年以内的占比为 97.07%。请说明主要预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、涉及交易的主要内容及截至目前进展情况、涉及对手方的情况及其是否属于关联方，你公司预付账款余额同比增幅较大的原因。

11、报告期末，你公司长期应收款账面余额为 1.37 亿元，其中融资租赁款 9,021.57 万元，分期应收股权转让款 8,141.94 万元，上述长期应收款均未计提坏账准备。请补充披露你公司融资租赁款、分期应收股权转让款的形成原因，欠款方与你公司是否存在关联关系，并结合坏账准备计提政策等说明对上述长期应收款未计提坏账准备的依据和合理性，是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明履行的审议程序及信

息披露义务情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

12、年报显示，你公司存在5笔重要的账龄超过1年的应收股利，期末余额为2,528.92万元。请结合被投资单位的经营情况、资金支付能力，说明未收回股利且未计提减值准备的原因和合理性，是否有明确的收款安排。请年审会计师核查并发表明确意见。

13、报告期末，你公司其他应收款账面余额为8.45亿元，计提坏账准备5,156.45万元。其中已出售子公司往来款余额为5.27亿元，其他往来1.99亿元，应收股权转让款8,837.9万元。

(1) 请详细说明已出售子公司往来款的形成原因，未能及时收回的原因，目前的收回情况及对未收回款项的收回安排。

(2) 请说明在出售子公司股权公告中是否按照规定披露往来款情况，是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明你公司履行的审议程序及信息披露义务情况。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名中，除对南通爱康的往来款计提20%的减值准备外，其余款项均未计提坏账准备。请说明你公司针对部分其他应收款未计提减值准备的依据及合理性。

(4) 请说明欠款方第一名九州方圆博州新能源有限公司往来款的形成原因、款项账龄分布1-5年的具体情况，欠款方是否与你公司存在关联关系，相关款项长期无法收回的原因。

(5) 请年审会计师核查并发表明确意见。

14、报告期末，你公司确认“预付股权收购款”4.73亿元，并计

入“其他非流动资产”科目。请具体说明股权收购款对应的交易情况，协议约定的付款安排、大额预付的原因和合理性，对应会计核算科目及列报依据，目前对应交易的进展情况，是否存在交易未能达成的风险，款项的可收回性。

15、报告期末，你公司货币资金余额为 14.45 亿元，其中 11.19 亿元为受限资金；另外，筹资活动现金流量净额为-9.06 亿元。请结合公司受限资产情况、经营现金流、资金支出计划、有息负债结构、银行授信及其他融资渠道情况，说明你公司是否存在偿债压力，“18 爱康 01”未来偿债的资金安排。

16、2019 年 10 月 24 日，你公司披露《关于收购资产暨关联交易的公告》，拟以 10,861.97 万元收购控股股东爱康实业和邹裕文持有的江苏爱康房地产开发有限公司 100%的股权。根据你公司对我部问询函回复，该项交易的主要目的为公司日常办公所需、减少关联交易以及持有爱康大厦可产生租金收入。年报显示，你公司收购爱康房地产的本期投资亏损为 883.69 万元。请说明爱康房地产主营业务、造成其年度业绩亏损的具体原因，是否与你公司收购时的预计收益一致。

17、报告期内，你公司确认销售费用 1.73 亿元，同比增长 23.22%，主要系制造业销售增长，市场拓展、物流等费用增加所致。请结合你公司销售模式以及市场拓展和物流因素的具体影响等，说明销售费用增幅与收入变动不一致的具体原因。

18、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 45.33%，其中第一大客户销售额为 7.9 亿元，占年度销售总额

比例为 15.4%；去年同期，前五名客户合计销售占比为 30.26%，其中第一大客户销售额为 4.7 亿元，占比为 9.7%。请说明你公司与前五名客户开展业务的主要内容，与去年相比销售集中度提高的原因，对公司业务稳定性的影响。

19、年报显示，你公司在报告期内对两家子公司浙江爱康光电科技有限公司、赣州爱康光电科技有限公司分别增资 1.21 亿元、5 亿元，其中浙江爱康投资亏损 2,524.25 万元、赣州爱康投资盈利 1,438.29 万元。

(1) 请结合两家子公司主营业务，说明增资目的、报告期业绩表现存在较大差异的具体原因。

(2) 结合公司资金状况、债务及现金流情况，说明增资资金来源、业务发展规划，对上述子公司的增资是否履行相应审议程序和信息披露义务。

20、你公司董事席国平因公事请假，未出席审议年度报告的董事会会议，亦未委托其他董事对董事会议案进行表决。请说明董事席国平未委托其他董事进行表决的具体原因，是否履行了董事的勤勉尽责义务，是否违反本所《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 3.1.5 条的规定。

21、报告期内，你公司注销了 16 家子公司。请结合相关公司的主要业务、经营情况，具体说明注销原因，是否涉及核心资产，是否影响公司主业的正常生产经营。

22、请在年报“合并财务报表项目注释”部分补充披露按预付对

象归集的期末余额前五名的预付款情况。

23、其他你公司认为需说明的事项。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 5 月 19 日