

关于对吉艾科技集团股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 185 号

吉艾科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.年报显示，公司报告期实现营业收入 1.92 亿元，主要系 AMC 板块重整服务类业务中抵债资产房产销售收入，其中 2020 年一至四季度分别实现营业收入 654 万元、-1814 万元、154 万元、2.02 亿元。

(1) 请结合商品房销售收入会计确认政策，说明 2020 年营业收入主要在四季度实现的原因及合理性，是否存在年底突击确认收入或跨期提前确认收入的情形。

(2) 请列示 2020 年四季度抵债资产房产销售具体情况，包括但不限于房产名称、位置、是否达到可使用状态、售价、定价依据及合理性、周边同类型房产均价、销售对手方名称、销售对手方与公司、5% 以上股东、董监高人员是否存在关联关系、合同约定的销售回款时间、实际回款情况等。

(3) 年报显示，2020 年四季度经营活动产生的现金流量净额 -3766 万元，请说明 2020 年四季度营业收入和经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因。

(4) 请会计师说明针对商品房销售收入执行的审计程序，包括但不限于抽查样本数量、样本名称、是否符合收入确认条件、是否发

现重大错报等。

(5) 请说明二季度营业收入为负值的原因及合理性。

2. 年报显示, 报告期末应收账款账面余额 3.22 亿元, 计提坏账准备 1.77 亿元, 账面价值 1.46 亿元。

(1) 你公司 2020 末前五名的应收账款合计 2.41 亿元, 其中应收上海玖颐企业管理咨询合伙企业(有限合伙) 6952 万元, 计提坏账准备 3476 万元。请说明公司对上海玖颐企业管理咨询合伙企业(有限合伙)应收账款产生的业务背景, 账龄, 坏账准备计提依据及充分性。

(2) 年报显示, 报告期末其他业务应收账款账面余额 1.39 亿元, 按组合计提坏账准备 3298 万元, 其中一年以内其他业务应收账款 8658 万元, 未计提坏账准备。请说明其他业务的业务性质及应收账款产生背景, 一年以内其他业务应收账款产生的背景和原因, 未计提坏账准备的合理性。

(3) 请说明其他业务产生收入的金额, 其他业务是否具有可持续性, 其他业务是否符合营业收入扣除标准。

(4) AMC 组合应收账款账面余额 6975 万元, 其中 2-3 年账龄 6954 万元, 按组合计提坏账准备 3477 万元。请说明 2-3 年账龄应收账款 6954 万元长期未收回的背景和原因, 坏账准备计提是否充分。

请会计师对以上问题核查并发表意见。

3. 年报显示, 债权投资账面余额 26.71 亿元, 减值准备期末余额 4.78 亿元, 与期初减值准备余额相同。上年同期债权投资计提大额减

值准备，请说明本期是否未新增计提减值准备，本期减值准备测算过程和测算依据，包括但不限于未来现金流折现金额的测算过程、模型和参数选取及相关假设合理性等。请会计师核查并发表意见。

4. 年报显示，本期公允价值变动损益 3340.84 万元，主要系收购处置类资产计提减值所致。请根据收购处置类资产各项目具体情况，分别量化说明公允价值变动损益金额测算依据及测算过程。

5. 年报显示，本期资产减值损失 3207.06 万元，主要为 AMC 业务债权投资减值损失及炼化厂一期减值损失。

(1) 请根据 AMC 业务债权投资各项目具体情况，分别量化说明减值损失测算依据及测算过程。包括但不限于未来现金流折现金额的测算过程、模型和参数选取及相关假设合理性等。请会计师核查并发表意见。

(2) 评估报告显示，在估值基准日 2020 年 12 月 31 日，中塔石油丹加拉炼化厂估资产组的账面值为 18,405.71 万元人民币，预计未来现金流量现值为 17,298.00 万元人民币，减值 1,107.71 万元人民币。请量化分析未来现金流量现值测算依据及测算过程。请会计师核查并发表意见。

6. 年报显示，报告期末存货账面价值 14.49 亿元，计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备 1650 万元，其中开发产品、开发成本账面价值分别为 7.12 亿元、7.27 亿元，均未计提存货跌价准备。

(1) 请结合开发产品、开发成本的具体商品状态、可变现净值等说明存货跌价准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

(2) 年报显示, 1.23 亿元存货为查封房产, 权利受限。请说明房产查封背景, 查封房产账面估值及跌价准备计提的准确性。请会计师核查并发表意见。

7. 年报显示, 长期应收款账面余额 5008 万元, 已全额计提坏账准备。请说明长期应收款款项性质, 账龄, 应收对手方名称, 全额计提背景和原因。

8. 年报显示, 报告期末其他应收款-往来款账面余额 2.64 亿元, 其中, 对成都中迪产融投资集团有限公司、上海班隆投资管理有限公司、顾侠桦、苏州超卓物业管理有限公司嘉兴分公司、石家庄天元航地石油技术开发有限公司往来款余额分别为 1.64 亿元、 2547 万元、3100 万元, 945 万、489 万元。请分别说明以上款项产生的背景和原因, 上述交易对方与你公司是否存在关联关系, 款项预计回款时间, 减值准备计提是否充分。

9. 年报显示, 本期营业外支出 1551.98 万元, 主要系 AMC 板块计提合同违约金支出。请说明合同违约背景和详细情况, 违约金测算过程, 违约是否有其他未披露的法律风险, 是否产生预计负债。

10. 年报显示, 2020 年 12 月 20 日, 公司全资子公司新疆吉创与国汇控股有限公司(以下简称“国汇控股”)签订了《资产收购协议书》, 国汇控股拟收购吉创资管直接或间接持有主债务人分别为苏州中润丽丰置业有限公司等四家项目公司的五笔金融贷款债权及债权项下的抵押资产等, 以上四个项目的交易对价合计为 33.86 亿元。同时, 双方签订了《资产管理服务协议书》, 协商一致由吉创资管为

国汇控股对本协议约定的标的资产提供协助收购、资产管理和重整服务。国汇控股向吉创资管支付各项目的服务费用合计为 3.74 亿元，截止报告期末，公司尚未收到收购款及管理费。截止报告期末签订了框架协议，资产尚未交割完毕，对本报告期业绩的影响为 0。

(1) 请说明以上交易标的五笔金融贷款债权的初始入账金额、出售前账面余额，债权项下的抵押资产的市场公允价值，该笔交易（包括债权转让收入及管理费）预计对营业收入、净利润的影响金额。

(2) 请说明本次交易四个项目的对价 33.86 亿元以及服务费用合计 3.74 亿元的定价依据及定价公允性。

(3) 请说明收购款及管理费合同约定的回款时间以及期后实际回款情况，是否存在应收账款减值风险。

(4) 请会计师说明针对该笔交易的具体核查程序。

11. 年报显示，经营活动现金流量流入小计 113,629.08 万元，增加比例为 13.97%，主要系本期收购处置类债权处置回款增加且无新增收购类债权支出，同时孙公司新疆凌辉能源贸易业务销售量缩减综合所致；经营活动现金流量流出小计 111,540.95 万元，增加比例为 19.51%，主要系本期支付的项目资金成本较多且在手债权处置回款大幅减少，同时孙公司新疆凌辉能源贸易业务采购量缩减综合所致。

(1) 请说明“收购处置类债权处置回款增加”和“在手债权处置回款大幅减少”对经营活动现金流量流入和流出的影响。

(2) 请说明孙公司新疆凌辉能源贸易业务销售量缩减分别导致经营活动现金流量流入增加，采购量缩减导致经营活动现金流量流出

增加的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 10 日