

深圳证券交易所

关于对爱司凯科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 144 号

爱司凯科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现年保收入 535.59 万元，对应毛利率为 1.59%，同比下降 65.87 个百分点。请结合业务模式、成本费用构成、行业惯例及同行业公司毛利率等情况详细说明年保业务毛利率大幅下降的原因及合理性，是否明显低于同行业可比公司平均水平，相关业务是否具有真实商业背景和商业实质，并结合本所《上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》中“营业收入扣除相关事项”的要求说明年保业务收入是否应当扣除。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司实现营业收入 13,170.21 万元，同比下降 14.14%，综合毛利率为 41.28%，同比下降 4.43 个

百分点；其中境外地区收入 6,487.85 元，同比增长 8.64%，境外业务毛利率 46.71%，同比增长 0.09 个百分点。年审会计师将收入确认作为关键审计事项，并采取了函证、查询外销数据、核查终端客户使用情况等审计应对措施。请结合境外销售主要客户的名称、所在地区、成立时间、销售内容、销售额、海关数据、出库单、收入确认方式、回款情况、是否存在关联关系、行业情况等，分析说明报告期营业收入、毛利率整体下滑而境外收入、毛利率均上升的原因及合理性，境外客户是否存在期后退货或长期未回款的情况，是否存在无实物流转的贸易性收入。请年审会计师详细说明针对境外收入真实性实施的审计程序、覆盖范围及比例、核查结论等，是否获取充分、适当的审计证据。

3. 报告期末，你公司应收票据余额 854.17 万元，其中商业承兑汇票 554.49 万元，坏账准备计提比例达 23.55%；应收账款余额为 12,245.36 万元，坏账准备余额 4,310.30 万元，计提比例 28.78%，同比提升 4.2 个百分点，其中账龄 3 年以上的应收账款余额 3,451.45 万元。按欠款方归集的期末余额第二名的应收账款余额为 4,314.13 万元，坏账准备余额 2,441.89 万元，计提比例达 56.60%。请你公司：

（1）说明商业承兑汇票主要欠款方名称、交易实质、出票日及到期日、是否存在逾期情形，坏账准备计提比例的确定依据及合理性等。

（2）结合长期未承兑、回款客户信息及是否为关联方、资信情况、交易背景、时间、金额及标的、合同履行情况、

收款安排、逾期情况、长期未收回的原因等，说明长账龄应收款项占比较高的原因及合理性，个别客户长期未回款的原因、后续还款计划及履行情况，是否存在放宽信用政策、向不具备支付能力客户销售的情形，相关收入确认是否真实准确。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期内，你公司向前五名客户合计销售金额为 8,941.69 万元，占年度销售总额的比例为 67.90%，客户集中度较高。请结合公司销售模式、订单的取得方式、应收款项余额、是否为关联方、同行业可比公司情况以及行业惯例等，说明客户集中度较高的原因及合理性，是否对前述客户存在重大依赖。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司存货期末账面余额 8,086.06 万元，同比减少 2.36%；本期计提存货跌价准备 309.29 万元，同比增加 87.62%，存货跌价准备期末余额为 1,161.23 万元，计提比例 14.36%。请结合存货库龄、存放状况、产品价格、产销情况、存货跌价准备的测试过程以及同行业公司存货跌价准备计提情况等，说明存货余额下降而存货跌价准备计提大幅增加的原因及合理性，前期存货跌价准备计提是否准确，产品是否存在积压、滞销风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司预付款项余额 377.30 万元；2023 年第一季度末，你公司预付款项余额 439.23 万元，较期初增长 18.36%。请你公司说明预付账款涉及主要采购合同的交

易对方及其是否与公司存在关联关系、采购内容、采购金额、支付约定等，存货跌价准备计提比例较高的情形增加对外采购的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 5 月 13 日