

关于对青岛懿姿饰品股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 033 号

青岛懿姿饰品股份有限公司（懿姿股份）董事会、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

年报披露，你公司是一家集时尚饰品设计研发、供应链服务、国际营销于一体的专业化设计企业，收入主要来源于时尚饰品设计及其衍生的供应链服务；报告期营业收入中，时尚饰品设计、供应链服务占营业收入的比重分别为 70.57%、28.16%。你公司 2018 年至 2020 年分别实现营业收入 2,340.38 万元、1,997.04 万元、1,772.34 万元，同比下降 14.67%、11.25%；2018 年至 2020 年分别实现净利润 339.74 万元、182.50 万元、-121.69 万元，同比下降 46.28%、166.67%。

你公司 2020 年销售费用为 488.83 万元，同比增长 33.30%；其中，职工薪酬、代理运杂费、代理报关费、包装物及周转材料金额分别为 113.57 万元、133.40 万元、51.07 万元、113.65 万元。销售人员职工薪酬同比增加 156.85%，销售人员数量由 8 人增加至 23 人，你公司解释主要由于调整经营策略和渠道，增加电子商务销售人员。

你公司 2020 年管理人员薪酬 210.77 万元，同比增加 40.59%，行政管理人員数量由 4 人增加至 5 人，财务人员数量由 5 人增加至 6 人。

请你公司：

(1) 结合同行业可比公司情况、主营业务构成等，说明营业收入及净利润持续下降的原因及合理性，是否具有持续性；

(2) 进一步说明供应链服务的具体业务模式、会计核算方式，并结合业务模式、新收入准则的要求等说明代理运杂费、代理报关费、包装物及周转材料金额计入销售费用的原因及合理性；

(3) 结合经营策略、人员数量变动、平均薪酬变动等情况说明在经营业绩下滑的情况下本期销售及管理人员职工薪酬大幅增加的原因及合理性。

2、关于主要客户

你公司 2020 年前五大客户均为海外客户，对其销售金额合计 1441.87 万元，销售占比合计 81.36%。你公司 2019 年向第一大客户 KMARTAUSTRAKIALIMITED 销售金额为 325.62 万元，2020 年向其销售金额为 784.76 万元，同比增加 141.00%。

请你公司说明在疫情影响、整体业绩下滑的情况下，对第一大客户销售金额大幅增加的原因及合理性。

请年审会计师说明对公司海外销售实施的实质性审计程序及获取的审计证据。

3、关于应收账款坏账准备

你公司 2020 年应收账款账面余额为 231.73 万元，其中账龄 0-6

个月的应收账款 223.56 万元，坏账准备计提比例为 0%，6-12 个月的应收账款为 8.17 万元，坏账准备计提比例为 10%。

请你公司补充说明预期信用损失率的确认依据及过程，结合期后回款情况、同行业可比公司情况等说明坏账准备计提是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 8 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 5 月 25 日