

关于对厦门市佳音在线股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 144 号

厦门市佳音在线股份有限公司（佳音在线）董事会、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于保留意见

你公司 2022 年财务报告被出具了保留意见的审计报告，意见形成基础是公司存货内部控制制度等在设计与执行方面存在问题，出入库与仓储管理存在重大缺陷，鹏盛会计师事务所（以下简称“鹏盛所”）对于其增减变动等完整性、适当性难以判断。报告期内，你公司管理费用-存货盘亏 627,950 元。

请你公司结合存货管理情况，盘亏存货的具体内容，说明存货盘亏的具体原因，存货管理方面是否存在重大缺陷。

请鹏盛所详细说明审计报告中保留事项的形成过程及原因，保留事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能产生的影响，已经执行的主要审计程序及已经获取的主要审计证据，无法获取充分、适当的审计证据的具体情形及原因，未采取或无法采取替代程序的原因及合理性。

2、关于流动性风险

你公司货币资金期末余额为 786.30 元，一年内到期的非流动负

债期末余额为 147,053.89 元,其他应付款期末余额为 6,306,574.74 元。

请你公司结合货币资金状况、应付款项到期时间分布及偿还计划、期后回款及现金流状况,量化分析短期偿债能力是否存在重大不确定性,是否存在流动性风险,并说明截至目前,公司是否已出现债务逾期或违约情况。

3、关于收入成本核算

你公司主营业务为呼叫托管服务、智慧养老和数据挖掘服务,本年度呼叫托管服务收入仅为 26,666 元,信息技术服务收入为 535,189 元,较上年同期减少 86.99%,营业成本 211,107 元,较上年同期增加 87.02%;智慧平台养老收入为 749,145.38 元,较上年同期增加 268.28%,营业成本为 32,724.96 元,较上年同期减少 67.96%。

请你公司:

(1) 结合不同类别的业务开展情况,量化分析收入确认、成本归集预结转方法及明细,近两年收入成本统计口径是否一致,并结合同行业可比公司情况,说明各类别业务毛利率是否合理,收入变动与成本变动不匹配的原因及合理性;

(2) 结合主营业务构成变动,说明相关业务开展是否具有持续性,经营状况预计是否能得到改善。

4、关于应收账款

报告期末,你公司应收账款期初余额为 3,264,583.43 元,一年以

内的应收账款期末余额为 30,000 元，期末余额为 3,294,583.43 元，因此本年未收回以往年度应收账款。按组合计提坏账准备中，对于账龄为 3-5 年的应收账款一律按照 50% 计提。

请你公司：

(1) 结合应收账款明细、交易对手方的资金状况，说明你公司今年未收回以往年度应收账款的原因及合理性，是否表明公司应收账款回款存在重大困难，是否已经采取充分的催缴措施以及拟采取的催缴措施；

(2) 说明你公司账龄 3-5 年的应收账款按组合计提坏账准备采取同一坏账率的原因，相应坏账计提是否充分。

5、关于预付账款

你公司预付账款期末余额为 305,000 元，与期初相同。

说明预付账款的交易内容、性质、账龄、交易对手方，交易是否存在商业合理性、长期未结转的原因，与交易对象是否存在关联关系。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 24 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 7 月 10 日