

# 厦门市佳音在线股份有限公司

## 关于年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

厦门市佳音在线股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年7月10日收到贵公司下发的《关于对厦门市佳音在线股份有限公司的年报问询函》（公司一部门年报问询函【2023】第 144 号），公司对问询函中所列问题具体情况回复如下：

### 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。

#### （1）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。

回复：

- ① 盘亏的存货主要为脑保健食品，马博士/N佩佳：金额386,100.00元；脑保健食品马博士/佩佳：金额241,850.00元，盘亏合计：627,950.00元。
- ② 盘亏具体原因：此部分为公司智慧养老平台新增的电商产品，委托厂家一键代发，未及时做出入库管理工作造成盘亏。
- ③ 关于我公司的存货管理，在存货的管理制度设计方面仅对存货的计价进行了确定，未对电商委外存货的验收入库、出库领用、清查盘点、存货安全等设立相应管理制度。存在管理方面的缺陷。

#### （2）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。

回复：

- ① 获取有关存货的内控制度。项目组获取到存货管理制度为：财务管理制度中关于存货计价的会计政策。总账、明细账年初数、年末数进行核对，金额一致。
- ② 明细账大部分无数量只登记金额。
- ③ 分析性计算。对本期发生的存货增减变动，获取了当期的采购（销售）合同、购货（销售）发票、记账凭证，根据合同、凭证记载的采购数量、单价编制了2022年年末数，据以实施盘点。
- ④ 询问被审计单位人员存货的存放地点为本公司经营办公所在地，未提供其它存货存放证明。
- ⑤ 制定盘点计划。
- ⑥ 实施监盘程序，编制存货监盘报告。
- ⑦ 实行了计价测试程序。被审计单位电商委外发代存货管理内控制度不健全，部份产品无出入库手续、期末未进行存货盘点，也未设立数量金额式存货明细账。鉴于企业存货管理问题较大，会计师事务所项目组无法获取充分适当的审计证据，对企业本年存货的增减情况作出准确完整判断。据此，根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”，会计师事务所出具保留意见的审计报告。

## 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：

(1) 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。

回复：

目前公司无债务逾期或违约情况。一年内到期的非流动负债期末余额147,053.89元，主要是场地租赁负债，按合同约定正常支付租金。其他应付款期末余额为6,306,574.74元。主要应付情况如下表：

单位名称	期末余额	未偿还原因
北京长者幸福居家养老服务有限公司	2,000,000.00	合同保证金
陈志钦	3,285,975.54	股东陈志钦的往来款
福建长潮信息科技股份有限公司	70,000.00	约定还款
中国联合网络通信有限公司厦门市分公司	59,150.00	约定还款

公司其他应付款主要债权人为股东陈志钦和北京长者幸福居家养老服务有限公司，后者系合同履行保证金。所以不存在偿债能力的重大不确定性。2022年因受疫情影响，厦门有多波疫情防控波及员工正常上班和办公场所正常经营，业务开展深受影响，部分应收款项未及时收回导致公司期末资金余额较少。截止到2023年06月底有无债务违约情况，2023年上半年几项业务开展顺利：智慧养老信息化平台新客户签约，合同金额95万元，合同履行中并收到首期预付款项（厦门澳林人居工程管理有限公司，为其提供物联网安居监测系统集成软件）。未来随着业务的开展和资金的缓解，拟在未来分期分批偿还股东陈志钦的往来款项。

### 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；

回复：

成本归集按照2022年度公司披露的年度报告中关于各类收入和成本的归集具体方法。本公司主要从事智慧养老、呼叫中心托管业务。根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，本公司制定了会计政策和会计估计，会计政策经公司董事会批准通过，会计估计经管理层审批通过。业务毛利率是根据2022年度公司披露的年度报告，按照各类收入和成本分别列示金额和毛利率，具体如下：

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%
信息技术服务收入	535,189.00	211,107.00	60.55%
智慧养老平台收入	749,145.38	32,724.96	95.61%
呼叫托管服务收入	26,666.00	10,087.14	62.16%

(1) 本年度信息技术服务收入减少86.99%，原因是公司本年度未能承接较大的技术服务业务。

(2) 呼叫托管服务收入下降68.65%，原因是部分呼叫托管合同到期，未有新的业务。

(3) 智慧养老平台收入增加 268.28%，因为厦门丹桂康生物科技有限公司向我司采购无创体检设备及软件。

(4) 产品毛利率说明：公司智慧养老云平台是一种作为一家基于SaaS技术开发，具有开户即交付、多用户同时布署、高峰值并发访问。公司智慧养老云平台集成了一整套智慧养老安全预警和持续健康监测管理服务系统，以物联网智能终端设备为服务入口，搭配智慧健康养老可视化大数据云平台，依托24小时专业的呼叫中心服务，创建“产品+平台+呼叫中心”的智慧养老服务模式，为机构养老、社区养老和居家养老提供物联化、互联化、智能化的养老综合信息服务平台。该平台与同行业相比具有以下几个优势：物联网产品拥有自主持续研发能力、公司通过线下和线上相结合方式在智慧养老领域探索和实践多年比一般的传统软件开发商更了解中国养老的需求、呼叫中心拥有增值电信业务经营许可资质、拥有自主知识产权超过50个。公司多年不断持续的投智慧养老软件集成研发，已形成一定品牌认可和成熟度，加上呼叫中心的服务和自主

研发的智能终端，形成产品+云平台+呼叫中心服务（不仅为养老提供服务）矩阵组合，在同行业上有相对的综合优势，毛利率相对较高。

(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。

回复：

公司相关业务持续性开展，随着疫情解除和国家大力扶持养老国家战略经营逐步得到改善。主要有以下几点：

①报告期内，公司产权明晰，全责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

②会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，公司纳税记录完整，诚信合法经营，具有良好的独立自主经营能力。

③公司经营管理层、技术人员等骨干队伍稳定，公司和全体员工未发生违法、违规行为。

④受疫情影响，公司本年度收入、盈利能力较去年同期有所下降，但是随着疫情的结束，预计公司订单将逐步增加，经营状况将得到持续改善。

综上：报告期内，公司经营状况良好，团队稳定，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

#### 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。

回复：

(1) 对于应收账款明细及未收回原因分析等说明如下：

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	未收回的原因及催缴措施	已计提坏账准备
厦门新中大科技有限公司	2,600,000.00	78.92	项目涉及资质申特信息化服务,受疫情和申特政策影响部份信息化服务尚未完成。项目持续跟进,阶段性进度完成后催收款项。	130,000.00
厦门铭榕商贸有限公司	285,000.00	8.65	项目履约中,其公司内部领导层发生变化,加上疫情三年公司经营内容发生变化,跟进服务中。部分软件内容系统功能关闭待其支付后再开通。	142,500.00
厦门理工大学	200,000.00	6.07	校企合作项目,因疫情及学生毕业项目中断,跟进中	1,920.00
厦门心慧安智能设备有限公司	150,000.00	4.55	合同履行中,电话、邮件催收。	7,500.00
厦门南鹏物联科技有限公司	30,000.00	0.91	项目已完成,已开票。继续电话催收,争取尽早回款	300.00
合计	3,265,000.00	99.10		282,220.00

(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。

回复：

我对金融资产-应收账款的会计政策及估计如下：

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风

险特征，将其划分为不同组合。账龄组合的依据为：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，我对账龄在3-5年的应收账款确定预期信用损失率为50%。我认为坏账计提是充分的。

## 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。

请公司：

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。

回复：

公司预付账款与交易对象不存在关联关系。预付明细如下：

单位名称	期末余额	交易内容	是否存在 关联关系	账龄/ 年	未结转原因
北京炜衡（厦门）律师事务所	5,000.00	法律咨询服 务费	否	5	法务咨询服务预付款项， 合同约定中
北京治明企业管理有限公司	300,000.00	服务合同	否	1	履约服务中，项目周期长
合计	305,000.00				

厦门市佳音在线股份有限公司  
2023年7月21日



# 关于对厦门市佳音在线股份有限公司 审计报告中保留事项的说明

我所审计了厦门市佳音在线股份有限公司（以下简称“佳音在线”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。于 2023 年 4 月 26 日出具了编号为鹏盛 A 审字【2023】00016 号、意见为保留意见的审计报告。

对审计报告中保留事项的说明如下：

## 一、保留事项

佳音在线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，我们对于其增减变动等完整性、适当性难以判断。

二、鹏盛事务所项目组审计的主要程序及获取的主要证据为：

（1）获取有关存货的内控制度。项目组获取到存货管理制度为：财务管理制度中关于存货计价的会计政策。

（2）总账、明细账年初数、年末数进行核对，金额一致。明细账大部分无数量，只登记金额。

（3）分析性计算。对本期发生的存货增减变动，获取了当期的采购（销售）合同、购货（销售）发票、记账凭证，根据合同、凭证记载的采购（销售）数量、单价编制了 2022 年年末数，据以实施盘点。

（4）询问被审计单位人员存货的存放地点，为本公司经营办公所在地，未提供其它存货存放地点证明。

（5）制定盘点计划。

（6）实施监盘程序，编制存货监盘报告。

（7）实行了计价测试程序。

（8）被审计单位存货管理内控制度不健全，无入库、出库手续、期末未进行存货盘点，也未设立数量金额式存货明细账。

鉴于企业存货管理在较大问题，会计师事务所项目组无法获取充分适当得审计证据，对企业本年存货的增减情况作出准确完整判断。据此，根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条“当





存在下列情形之一时，注册会计师应当发表 保留意见：（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”，会计师事务所出具保留意见的审计报告

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

