

关于北京爱知之星科技股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 122 号

北京爱知之星科技股份有限公司（爱知之星）董事会、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于大客户依赖

你公司公开转让说明书显示，报告期内你公司营业收入主要来源于中国移动各省（自治区、直辖市）子公司，公司存在单一市场依赖风险。你公司挂牌后历年年报显示，中国移动为公司第一大客户，销售占比至 2023 年度达到 90.90%、呈逐年上升趋势。

你公司主营业务表述为“为企业级客户提供全流程营业厅无纸化系统、电子签章系统、电子合同系统、AI 集中稽核系统、金融业务管理系统等智能电子文件和安全可信服务解决方案”。

请你公司：

（1）按照移动子公司、细分业务类型两个口径分拆列示对移动的销售情况，进一步揭示你公司大客户依赖的具体情况，你公司开发的各类业务系统是否与中国移动高度绑定或单一适配；

（2）从获取订单途径、客户需求饱和度、细分市场竞争对手情况、中国移动外其他客户的开拓等方面，分析你公司业绩的可持续增长能力。

2、关于毛利率波动

你公司 2023 年年报显示，报告期内，“软件及技术服务”收入同比增长 16.03%、增加 2,241.91 万元，毛利率 54.29%、较上期减少 11.54 个百分点。

你公司在“商业模式与经营计划实现情况”中披露，公司所处行业为 I65 软件和信息技术服务业，主要从事智能电子文件安全可信技术领域的软件开发、运营与技术服务，以“AI 电子文件、数字加密、国产化版式文件处理技术”为核心技术。

你公司在“行业信息”中披露，公司研发投入主要针对全流程无纸化 NG 系统 V3.5、可信电子签约平台 V2.0、AI 稽核能力中台 V2.0、运营商集中稽核系统 V4.0、电子签章平台产品 V4.0。

请你公司：

（1）按照无纸化系统、电子签章系统、电子合同系统、AI 集中稽核系统、金融业务管理系统分拆列示收入和毛利率情况，说明你公司软件开发业务的定价原则，是否采用软件行业普遍的人工时定价法，从业务类型、定价原则、人员投入、同行业竞争对手情况等维度分析本期收入小幅增长但毛利率大幅下降的原因及合理性；

（2）说明研发主要产出的系统和平台是否构成移动相关业务的单项履约义务，是否为移动业务的智力成果产出，移动是否对相关系统和平台有产权或产权份额，你公司是否能准确区分研发活动和生产活动，是否存在研发费用和成本归集不准确的情形。

请年审会计师：

就相关系统或平台的底层研发是否构成单项履约义务,研发费用和成本是否能准确归集事项发表独立意见。

3、关于前期会计差错更正

你公司近年前期会计差错更正频繁,其中 2021 年 4 月 27 日公告更正 2019 年、2018 年财务数据,2022 年 4 月 26 日公告更正 2020 年、2019 年财务数据,2024 年 4 月 29 日公告更正 2022 年、2021 年财务数据,更正涉及项目较多、部分更正涉及金额较大,其中研发费用等在历次会计差错更正中均有涉及。

挂牌以来,你公司董事会秘书和财务总监更换较为频繁,先后更换三位董事会秘书和四位财务总监。

请你公司:

(1) 说明会计差错更正频繁的具体原因、财务报告相关的内部控制是否有效运行,说明公司防范会计差错采取的具体改善措施、实施情况;

(2) 说明财务总监和董事会秘书频繁更换的原因,离职人员是否就信息披露和财务真实性方面有重大分歧。

请年审会计师:

说明已连续三年担任年审会计师的情况下仍然多次发生会计差错更正的原因,梳理 2022 年、2024 年两次会计差错更正的内容,历次会计差错更正是否存在就相同事项或相同科目反复调整的情况,分析会计差错的原因,说明在管理建议书等事项中是否指导企业规范会

计基础、健全财务内控。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 7 月 11 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

2024 年 6 月 27 日