

关于对爱司凯科技股份有限公司
年报问询函的回复
天职业字[2019]28923 号

目 录

年报问询函的回复	1
----------	---

关于对爱司凯科技股份有限公司 年报问询函的回复

天职业字[2019]28923号

深圳证券交易所：

根据贵所《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【2019】第 342 号）的要求，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“我们”）作为爱司凯科技股份有限公司（以下简称“公司”或“爱司凯公司”）2018 年度财务报表审计的会计师，现就年报问询函中需要会计师回复的问题回复如下：

问题 5. 2018 年，公司境外收入占比为 45.76%。请说明公司境外业务产品和主要出口国家，前五大客户的情况，是否与公司存在关联关系，应收账款目前的回收情况，是否存在期后退回，相关坏账准备计提是否充分。请会计师说明对境外收入真实性执行的审计程序和获取的审计证据。

会计师回复：由于收入容易导致舞弊的重大错报风险发生，根据《中国注册会计师执业准则》和我所业规的规定，年报中我们将收入确认评估为重大会计审计事项，作为特别风险进行应对，采用较低的重要性水平。在 2018 年度财务报表审计过程中，我们以风险导向审计为原则，整个审计过程中时刻保持职业怀疑态度，对收入确认执行了内部控制了解、评估和测试，分析性审计程序和实质性细节测试审计程序。针对境外收入的真实性我们执行了如下具体审计程序：

（1）我们对被审计单位的收入确认相关内部控制设计和运行的有效性进行了了解和评估，并在此基础上对销售定价审批、销售合同审批、出入库审批、记账、款项催收、售后服务等关键控制点进行了控制测试，未发现重大内部控制缺陷，被审计单位收入确认相关内部控制设计合理，并得到有效执行。

（2）我们对爱司凯公司 2018 年度境外收入执行了同期、季度、经销商变动情况的分

析性审计程序：

①境外收入同期对比分析情况

单位：台、万元

项目	2018 年度		2017 年度		变动情况	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
热敏制版机	125.00	2,659.69	103.00	2,049.61	22.00	610.08
UV 制版机	138.00	3,445.28	151.00	3,720.35	-13.00	-275.07
印铁制版机	16.00	616.56	17.00	738.01	-1.00	-121.45
柔性制版机	38.00	613.35	43.00	910.10	-5.00	-296.75
周边设备		591.38		551.36		40.02
其他		30.81		45.39		-14.58
合计	317.00	7,957.07	314.00	8,014.84	3.00	-57.75

2018 年度境外收入较 2017 年度总体变化不大，制版机销量增加 3 台，销售收入减少 57.75 万元，主要系终端客户来源国家或地区的变化和需求的的不同导致两期销售产品发生变化，及技术先进的印铁制版机和柔性制版机价格下降所导致。

②境外收入季度分析情况

单位：台、万元

项目	2018 年度			2017 年度			变动情况	
	数量	金额	占比	数量	金额	占比	数量	金额
第 1 季度	60.00	1,483.78	18.65%	56.00	1,553.54	19.38%	4.00	-69.76
第 2 季度	79.00	1,914.58	24.06%	84.00	2,185.50	27.27%	-5.00	-270.92
第 3 季度	80.00	2,036.44	25.59%	93.00	2,222.15	27.73%	-13.00	-185.71
第 4 季度	98.00	2,522.27	31.70%	81.00	2,053.63	25.62%	17.00	468.64
合计	317.00	7,957.07	100.00%	314.00	8,014.82	100.00%	3.00	-57.75

从总体分析，爱司凯公司两期各季度境外销售变动不大，变动趋势基本一致，由于下半年受传统节日的影响，下游印刷品市场需求旺盛，印刷企业下半年设备采购需求增加，公司历年下半年的境外销售均高于上半年，与境外消费习惯和市场变动一致。2018 年度第 1 季度和第 4 季度境外销售较上年度增加，主要系受我国春节的影响，2019 年春节提前，境外客户提前采购。

③前五大经销商销售变动分析

单位：台、万元

项目	2018 年度			2017 年度			变动情况	
	数量	金额	占比	数量	金额	占比	数量	金额
客户一	177.00	4,699.95	59.07%	160.00	4,172.90	52.06%	17.00	527.05
客户二	36.00	803.49	10.10%	14.00	371.49	4.64%	22.00	432.00
客户三	21.00	329.12	4.14%	20.00	369.75	4.61%	1.00	-40.63
客户四	11.00	280.42	3.52%	3.00	69.70	0.87%	8.00	210.73
客户五	10.00	271.04	3.41%				10.00	271.04
客户六				31.00	801.47	10.00%	-31.00	-801.47
客户七	2.00	34.72	0.44%	10.00	264.75	3.30%	-8.00	-230.03
合计	257.00	6,418.75	80.67%	238.00	6,050.06	75.49%	19.00	368.69

爱司凯公司自 2014 年 9 月取得自行报关出口资格后，逐年减少通过委托浙江农资集团金海湾进出口有限公司的代理出口业务，2018 年度完全终止了代理出口业务。除浙江农资集团金海湾进出口有限公司该特殊原因，及本年度新增经销商采购制版机 2 台，发生交易金额 145.07 万元外，公司两期境外经销商并没有发生变动，合作时间均较长。通过以前年度实地走访，获取部分境外经销商的登记信息进行检查，未发现境外经销商与爱司凯公司存在关联关系。

2017 年度浙江农资集团金海湾进出口有限公司代理出口制版机合计 31 台，如不考虑代理出口，按实际经销商归集的两期前五大经销商境外销售情况如下：

项目	2018 年度			2017 年度			变动情况	
	数量	金额	占比	数量	金额	占比	数量	金额
客户 A	177.00	4,699.95	59.07%	160.00	4,172.90	52.06%	17.00	527.05
客户 B	36.00	803.49	10.10%	14.00	371.49	4.64%	22.00	432.00
客户 C	21.00	329.12	4.14%	20.00	369.75	4.61%	1.00	-40.63
客户 D	11.00	280.42	3.52%	3.00	69.70	0.87%	8.00	210.72
客户 E	10.00	271.04	3.41%	15.00	396.99	4.95%	-5.00	-125.95
客户 F				10.00	284.31	3.55%	-10.00	-284.31
客户 G	2.00	34.72	0.44%	10.00	264.75	3.30%	-8.00	-230.03
合计	257.00	6,418.74	80.68%	232.00	5,929.89	73.98%	25.00	488.85

公司两期的境外销售基本上来源于前五大经销商,其中客户 A 两期销售占比均超过了 50.00%。2018 年度较 2017 年度前五大经销商销售台数增加 25 台,销售金额增加 488.85 万元,增幅 8.24%,主要系受客户 A 和客户 B 销售增加的影响。

2018 年度客户 A 销售收入较 2017 年增加 527.05 万元,数量增加 17 台,主要系 2017 年度经浙江农资集团金海湾进出口有限公司代理出口的两家客户的销售直接体现与客户 A 的交易中,本期两家客户的销售数量为 19 台,销售金额 502.25 万元。

2018 年度客户 B 销售收入较 2017 年增加 432.00 万元,数量增加 22 台,主要系受客户 B 所属国家经济增长及制版机下游应用行业发展影响。2017 年-2018 年,客户 B 所属国家印刷业、包装业快速发展,已超过德国成为全球第四大包装印刷市场。印刷、包装需求的不断扩大,带动印刷包装上游印前产品制版机需求增长。

综上,我们通过对爱司凯公司境外销售执行的分析程序,爱司凯境外销售的变动情况合理,主要系受市场环境、客户需求的变化导致。

(3)我们选取样本对 2018 年度境外销售收入的确认依据进行了检查,包括销售合同、发货单、海关报关单、境外货运提单、发票,以评价销售收入的发生。2018 年度境外销售收入 7,957.07 万元,我们检查的样本销售收入金额 7,894.01 万元,检查比例为 99.21%,境

外销售的单据流和物流无异常，收入确认依据充分。

（4）由于自 2017 年度起广州海关不再接受外部函证且海关系统升级的原因，我们未能于网上海关系统获取进出口数据和执行海关函证程序。我们对境外销售收入亲自从国家外汇管理局网上服务平台（<http://zwfw.safe.gov.cn/asone>）查询导出爱司凯公司出口数据，并与账面记录及报关单数据进行一一核对。

爱司凯公司 2018 年度境外销售收入 7,957.07 万元，其中公司自行报关出口的销售收入 7,520.38 万元，由境外客户自行报关出口的销售收入 433.66 万元，未报关出口但归属于境外的收入 3.03 万元。由于外汇管理平台只能查询爱司凯自行报关出口的数据，故此我们只针对 2018 年度由爱司凯公司自行报关出口的销售收入 7,520.38 万元进行核对，占全年报关出口销售金额的 94.51%。

经核对，外汇管理平台爱司凯公司报关出口的销售金额为 7,542.41 万元，比账面自行报关出口销售金额 7,520.38 万元多 22.03 万元，系由于外汇管理平台数据滞后导致 2017 年度一笔销售已经报关出口，但出口报关数据体现在 2018 年度。

（5）我们对境外客户销售回款的银行流水进行抽样检查，爱司凯公司 2018 年度境外收入 7,957.07 万元，2018 年度销售回款 4,569.83 万元，2019 年 1-4 月销售回款 1,316.31 万元，我们选取了 4,489.84 万元销售回款的银行收款单据进行检查，抽查比例为 76.28%，除一家经销商通过其下属子公司回款 149.55 万元，一家经销商通过离岸银行回款 28.69 万元外，销售回款均来源于签约客户。

（6）我们对爱司凯公司 2018 年度境外销售的制版机后台充值使用数量情况进行了核查，以佐证销售收入的真实性。2018 年度爱司凯公司境外销售的制版机 317 台，存在 109 台在 2018 年度尚未充值使用数量，占境外销售数量的 34.38%。未充值使用数量的机器系由于海外运输、安装、机器销售时本身自带了不超过 2000 张的使用数量和客户使用量大小的因素导致，属于正常现象。

（7）我们选取样本对境外销售函证了经销商，函证内容包括本期交易产品规格型号、机身编号、交易数量、交易金额、终端使用者、信用期和发票号，及期末往来款项等信息

进行了函证。本次审计境外函证情况统计如下：

项目	函证情况
境外销售收入发函金额（万元）	7,902.56
境外销售收入总金额（万元）	7,957.07
发函比例	99.31%
境外销售收入回函金额（万元）	5,296.71
回函比例	66.57%

已经收到回函的均无差异，对于未能收到回函的客户，我们执行了检查销售合同、发货单、报关单、境外货运提单、充值使用情况、销售回款情况等替代测试，未发现异常情况。

（8）我们通过浏览资产负债表日后公司销售明细账，及选取样本对资产负债表日后销售产品的收入确认单据进行检查，未发现 2018 年度境外销售存在退货和跨期确认的情况。

综上，我们对爱司凯公司境外销售执行了有效的审计程序，获取了充分审计证据，公司境外销售真实，核算符合《企业会计准则》的规定。

特此回复。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

二零一九年六月五日