

关于对上海延华智能科技(集团)股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 115 号

上海延华智能科技(集团)股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2018 年 1 月 29 日，你公司原实际控制人胡黎明通过协议转让方式将其持有的 67,389,136 股转让给上海雁塔科技有限公司（以下简称“雁塔科技”），并通过委托投票权的方式将其拥有的公司 67,389,137 股股票对应的投票权委托给雁塔科技，雁塔科技从而合计拥有你公司 134,778,273 股股票对应的投票权，占你公司总股本的 18.82%。根据投票权委托协议，上述委托表决权的行使将于 2019 年 12 月 31 日到期。2019 年 4 月 30 日，你公司披露《关于股东所持公司股份被司法拍卖的进展暨权益变动的提示性公告》，称华融（天津自贸区）投资股份有限公司（以下简称“华融津投”）通过司法拍卖获得你公司原股东上海延华高科技有限公司（以下简称“延华高科”）所持有的 123,983,721 股公司股票，占你公司总股本的 17.41%。

（1）请说明上述委托表决权及司法拍卖事项对你公司控制权稳定性的影响及拟采取的应对措施；

（2）请结合上述股东的持股比例，说明你公司将华融津投列为

第二大股东的原因及合理性；

(3) 请华融津投结合《上市公司收购管理办法》的相关规定，进一步说明持有公司股份数量达 17.41%且成为公司第一大股东但未披露详式权益变动书的原因，并请按照《上市公司收购管理办法》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 15 号—权益变动报告书》的规定进行补充披露。

2、报告期内，你公司实现营业收入 11.36 亿元，同比下降 4.62%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-2.86 亿元，同比下降 1,233.6%；2017 年、2018 年公司扣除非经常性损益的净利润分别为-2,350.24 万元、-3.26 亿元。

(1) 请对比同行业上市公司的情况，并结合你公司订单情况、收入构成、业务模式、毛利率变动情况、期间费用、非经常性损益等因素说明公司扣非后净利润持续为负、本年度净利润大幅下滑的原因及合理性；

(2) 报告期内公司智慧医疗业务的毛利率为 23.95%，较上年同期下降 10.77 个百分点，请结合你公司智慧医疗业务的性质、报告期内主要订单情况等说明上述业务毛利率大幅下滑的原因及合理性。

3、2018 年第一季度至第四季度，你公司的净利润分别为 282.77 万元、1,892.65 万元、-413.74 万元和-3.03 亿元，请结合你公司业务特点、业务模式、行业季节特征、近两年分季度净利润指标对比情况等详细说明你公司 2018 年各季度间业绩波动较大的原因及合理性。

4、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 3,718 万

元，同比下降 53.21%。请结合你公司的经营模式、结算模式、信用政策、收入确认原则等说明经营活动产生的现金流量净额同比下降且与净利润变动背离的原因及合理性。

5、报告期内，你对收购成都成电医星数字健康软件有限公司形成的商誉计提了 2.13 亿元的减值准备。

(1) 请说明商誉减值测试的具体过程以及商誉减值计提的充分性，并请年审会计师发表明确意见；

(2) 请就商誉减值对利润的影响进行敏感性分析，说明公司防范商誉减值的主要管理措施，并请充分提示未来商誉减值风险。

6、年报披露，2018 年 6 月至 2018 年 8 月期间，公司第二大股东延华高科为公司控股子公司上海普陀延华小额贷款股份有限公司（以下简称“延华小贷”）的债务人共计 5,750 万元的债务提供连带担保责任。截至 2018 年 12 月 31 日，因债务人未按期还款，延华高科应对上述债务承担保证责任。2019 年 1 月 1 日至年度报告披露日前，延华高科已现金偿还 1,500 万元，尚欠款 4,250 万元。请详细说明以下情况：

(1) 上述债务的具体情况，包括但不限于金额、期限、利率等，以及公司后续拟采取的解决措施；

(2) 延华高科上述担保行为是否符合公司章程的规定，公司的内控措施是否到位，是否存在以定期报告代替临时报告的情形。

7、截至报告期末，你公司“其他应收款-非经营性借款”余额为 8,750 万元。请详细说明上述非经营性借款的性质、发生时间，相关

事项是否履行了必要的审议程序和信息披露义务，是否属于对关联方的借款以及坏账准备计提的是否充分、合理，并请年审会计师发表明确意见。

8、报告期内，你公司发生管理费用 1.06 亿元，较上年同期增加 39.46%；截至报告期末，你公司应付职工薪酬 2,320.49 万元，较期初增加 488.55%。

(1) 请结合费用性质、同行业可比公司情况等说明公司营业收入下降而管理费用上升的原因及合理性；

(2) 请结合公司员工人数变动等分析公司“管理费用-职工薪酬”增加以及期末“应付职工薪酬”增加的原因及合理性，是否存在拖欠员工工资的情形，若存在，请说明对公司的影响及拟采取的解决措施。

9、报告期末，你公司存货为 5.35 亿元，其中“建造合同形成的已完工未结算资产”为 5.12 亿元，“工程施工”为 0 元，报告期末对“建造合同形成的已完工未结算资产”计提跌价准备 3,269.56 万元。

(1) 请按项目列示“建造合同形成的已完工未结算资产”明细，包括但不限于对应合同名称、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况等，并说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况，交易对手方的履约能力是否存在重大变化，相关项目结算和回款是否存在重大风险，并请补充披露相应风险提示；

(2) 请你公司结合业务类型、合同执行情况等说明对存货计提跌价准备的原因及充分性；

(3) 请说明截至报告期末你公司“工程施工”余额为 0 元的原

因，公司是否存在在建项目，相应的会计处理是否发生变化。

请年审会计师针对（2）、（3）发表明确意见。

10、你公司因合同纠纷被三亚市交通运输局起诉，案件涉及金额1,532.49万元，截至财务报告披露日该案件仍在审理中。请详细说明该诉讼案件的起因、经过、截至目前详细进展，以及你公司对该诉讼事项未计提预计负债的具体依据，会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，并请年审会计师发表明确意见。

11、截至报告期末，你公司其他应付款余额为9,236.24万元，其中“保证金/备用金”余额为8112.75万元，较期初增加98.47%。请以列表形式详细说明“保证金/备用金”的具体性质及本期大幅增加的原因。

12、报告期内，你公司“营业外收入-其他”发生额为3,253.84万元。请详细说明上述营业外收入的具体性质及对应的会计处理，并请年审会计师发表明确意见。

13、报告期内，你公司共有多名董事和高级管理人员离职，请详细说明原因以及对公司的影响。

请你公司就上述事项做出书面说明，在2019年5月17日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报上海证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月9日