

# 关于对深圳市特尔佳科技股份有限公司 2018 年年报 的问询函

中小板年报问询函【2019】第 137 号

## 深圳市特尔佳科技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、2013 年至 2018 年，你公司营业收入分别为 3.27 亿元、2.61 亿元、1.88 亿元、1.51 亿元、1.18 亿元、1.24 亿元，扣除非经常性损益后归属母公司股东净利润分别为 2,622.46 万元、1,347.50 万元、769.59 万元、667.87 万元、-37.22 万元、-474.29 万元，均呈现持续下降趋势。

(1) 请你公司结合行业特点、经营状况、收入和成本构成、期间费用等情况分析公司近 6 年营业收入和扣除非经常性损益后归属母公司股东净利润不断下滑的原因，并说明你公司是否仍具备可持续经营能力，以及为改善经营业绩拟采取的措施。

(2) 请年审会计师说明公司可持续经营假设的适当性、实施的审计程序及相关程序的充分性。

2、报告期内，你公司实现营业收入 1.24 亿元，较上年增加 4.80%，其中各季度营业收入分别 0.18 亿元、0.35 亿元、0.20 亿元、0.51 亿元；经营活动产生的现金流量净额为 0.25 亿元，较上年大幅增加

528.52%。

(1) 请你公司结合信用政策、结算方式、回款周期等说明在营业收入基本保持不变的情况下,经营活动产生的现金流量净额大幅增加的原因及合理性。

(2) 请你公司根据业务模式并对比同行业分析报告期内各季度收入波动较大、第4季度营业收入占全年总收入比例较高的原因,并说明是否存在营业收入提前确认、期后销售退回的情形。请年审会计师发表意见。

3、报告期内,你公司委托他人投资或管理资产的收益为487.23万元,请你公司说明委托他人投资、管理资产的具体业务情况和相关的会计处理,是否及时履行审议程序和信息披露义务。

4、2018年3月至2019年2月,你公司先后有4名高管、独立董事和监事离职,请说明上述人员离职的具体原因以及对你公司经营、管理等方面的影响。

5、报告期内,你公司支付的各项税费745.90万元,较上年减少36.53%。请你公司结合报告期内缴纳税种、税收优惠政策、税率等情况说明支付税费减少的原因。

6、2017至2018年末,你公司存货中发出商品的账面余额分别为514.93万元、413.57万元。请结合销售模式、存货库龄、存放地点等情况说明你公司期末长期存在大额发出商品的原因,发出商品是否存在滞销、退货的风险,是否充分计提存货跌价准备,并与同行业公司进行对比。

7、报告期内，你公司其他收益中代扣代缴个人所得税手续费为49.04万元。请你公司说明代扣代缴个人所得税手续费的形成原因，将其确认为其他收益是否符合企业会计准则规定。请年审会计师发表意见。

8、报告期内，你公司管理费用中的折旧摊销金额为201.53万元，较上年同期减少46.04%。请你公司结合管理费用折旧摊销的具体内容、折旧摊销期限、相关计算过程说明折旧摊销费用减少的原因及合理性，并说明是否已对各项资产充分计提折旧摊销。请年审会计师发表意见。

请你公司就上述事项做出书面说明并对外披露，在2019年5月17日前将有关说明材料报送我部，同时抄报深圳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14日