

深圳证券交易所

关于对福州达华智能科技股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 267 号

福州达华智能科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称年报）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 17.42 亿元，同比下降 22.25%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-3.27 亿元万元，同比上升 36.47%；扣除非经常性损益后净利润（以下简称扣非后净利润）-2.62 亿元，同比上升 39.10%，已连续五年为负。其中第四季度实现营业收入 4.61 亿元，同比上升 125.51%。

（1）请结合公司经营及发展情况、毛利率及期间费用的变动情况、同行业可比公司情况等，说明你公司报告期营业收入下滑而净利润较 2021 年增长的原因及合理性；

(2) 请结合公司经营情况、同行业可比公司情况等，说明你公司第四季度营业收入同比大幅增长的原因及合理性；

(3) 请结合市场环境、所处行业发展及竞争状况、经营情况及核心竞争力、同行业可比公司情况等说明你公司扣非后净利润持续多年为负的原因，说明你公司生产经营环境是否发生重大不利变化，相关不利因素是否会构成持续影响；

(4) 请结合目前行业环境、业务经营情况、在手订单情况等说明你公司改善经营业绩和持续经营能力的具体措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期末，你公司资产负债率为 69.39%，流动比率为 0.54，速动比率为 0.28。请结合债务水平、可动用货币资金余额、运营资金周转安排、投融资安排等，说明你公司现有可支配的货币资金能否满足日常经营需要；并结合现金流情况、资本性支出、偿债及融资安排等分析说明你公司是否存在流动性风险，以及拟采取的风险防范措施。

3、你公司向前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 41.78%，向前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 54.21%。

(1) 请说明前五名客户及供应商与你公司的交易内容、合作年限、结算周期及方式、是否为你公司关联方等，以及近三年

前五名客户及供应商名单、对应交易金额及占比、是否为你公司关联方、变动情况及变动原因等；

(2) 请结合所处行业特点、销售及采购模式等，说明你公司销售集中度、采购集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异，如是，请说明原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期末，你公司应收账款账面余额合计 3.98 亿元，其中账龄在 3 年以上的应收账款账面余额为 1.67 亿元，占比 41.97%；按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 4,888.15 万元，已全额计提坏账准备。

(1) 请对比同行业公司账龄分布情况，说明你公司应收账款账龄较长的原因及合理性、前述应收账款长期挂账未能结算的原因，并结合应收账款逾期、客户回款和经营情况等，说明以前年度坏账准备计提是否充分；

(2) 请说明按单项计提坏账准备的应收账款的形成时间、交易内容、回款情况、交易对方和你公司是否存在关联关系、判断无法收回的依据、你公司已采取的追偿措施，在此基础上说明前期相关收入确认是否谨慎合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司存货账面余额 5.60 亿元，较期初增长

88.11%，计提跌价准备 2,932.99 万元，计提比例 5.24%；报告期存货周转率为 3.93，同比下降 41.43%。

(1) 请结合产能变化及利用情况、原材料采购及产品销售情况、客户需求变动情况等，说明你公司在营业收入下滑的情况下存货大幅增长的原因及合理性；

(2) 请结合存货的具体构成和库龄情况、未来市场行情、相关存货可变现净值与成本之间的对比等情况，说明你公司报告期对相关存货计提跌价准备的计算过程，计提是否充分、合理；

(3) 请结合营业收入变动情况、主要产品销售情况、毛利率变化情况等因素，说明你公司存货周转率大幅下降的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司长期应收款账面余额 9,696.06 万元，其中融资租赁款账面余额 8,392.90 万元，计提坏账准备 5,689 万元。

(1) 请说明融资租赁业务模式、交易背景，计提大额坏账准备的原因、合理性及充分性；

(2) 请补充说明你公司长期应收账款的折现率区间，并说明其确定依据及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司商誉账面余额 9.68 亿元，本期未计提减值准备。请结合相关资产的生产经营及财务状况、商誉减值的测试过程、主要参数和重要假设的设置依据等，说明你公司本期商誉减值准备计提的充分性和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司无形资产期末账面价值合计 4.88 亿元，占归属于上市公司股东净资产的比例为 64.72%，其中特许经营权期末账面价值为 3.50 亿元，本期未计提减值准备。

(1) 请说明特许经营权的形成时间及具体内容，并结合其经营业绩情况说明你公司认为本期无需计提减值准备的判断依据及合理性、是否符合企业会计准则的要求；

(2) 请对比同行业公司情况，说明你公司无形资产占比较高的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9、报告期末，你公司所有权或使用权受到限制的资产账面价值合计 12.11 亿元，同比增长 133.16%，占期末总资产的比例为 24.94%。请说明上述资产所有权或使用权受限对你公司生产经营活动的影响、相关事项是否存在诉讼仲裁纠纷、你公司就相关事项履行审议程序和信息披露义务的情况，以及受限资产总额大幅增长的具体原因。

10、《福州达华智能科技股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项说明》显示，报告期末你公司与子公司及联营企业的非经营性往来资金余额共计11,675.14万元。请说明前述往来款项的形成原因、形成时间、账龄、偿付安排，说明是否及时履行审议程序及信息披露义务，是否构成非经营性资金占用，并自查你公司是否存在非经营性资金占用或违规提供财务资助情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2023年6月19日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2023年6月5日