

关于对福州达华智能科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 160 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 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、本年你公司转让润兴融资租赁有限公司（以下简称“润兴租赁”）40%股权产生投资收益合计 1.38 亿元；截至 2019 年末，你公司应收关联方珠海晟则投资管理中心（有限合伙）（以下简称“珠海晟则”）股权转让款账面余额为 5.59 亿元，占公司 2019 年经审计净资产的 42.6%，已计提坏账准备 4,752.81 万元。请说明：

（1）上述股权转让款的期后回款情况，你公司在大部分现金对价尚未收回的情形下，于本年度全额确认投资收益的合理性，是否谨慎；

（2）股权转让的资产交割情况，说明相关风险报酬是否转移，投资收益的计算过程、确认时点、确认依据、会计处理过程以及是否符合《企业会计准则》的规定；

（3）分析说明珠海晟则的履约能力，坏账准备计提的充分性，你公司已采取和拟采取保障收回款项的具体措施；

（4）请你公司自查珠海晟则股权转让的交易对手方与公司实际

控制人及关联方之间是否存在关联关系，上述股权转让款是否实质上构成关联方资金占用。

请年审会计师就上述事项发表明确意见。

2、2019 年度和 2020 年第一季度，你对所持广东南方新媒体股份有限公司股票分别确认公允价值变动收益 5.18 亿元、1.24 亿元。请说明你公司股票投资的具体情况，包括但不限于投资目的、投资时间、计入的会计科目及相关依据等，公允价值变动收益的计算依据及计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，自查并说明股票投资事项是否履行必要的审议程序和信息披露义务。请年审会计师发表明确意见。

3、报告期内，你公司实现营业收入 22.83 亿元，同比下降 20.43%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-6.22 亿元，同比减少 64.28%，第四季度扣非后净利润为-5.53 亿元。请结合产品售价及订单情况按产品逐项说明营业收入下滑的原因及合理性，第四季度产生大额亏损的具体原因，你公司已采取及拟采取改善经营业绩的应对措施。

4、报告期内，你公司电视机主板产品实现营业收入 18.14 亿元，同比减少 16.92%；当年销售量为 1,754.44 万 PCS，同比减少 4.55%；当年产品毛利率为 12.88%，较上年增加近 5 个百分点。请说明以下事项并请年审会计师发表明确意见：

（1）结合你公司主要产品类型和客户情况说明行业同类产品当前的竞争态势、产品价格区间及你公司产品定位、市场份额，主要客

户、销售模式及收入确认依据，并结合产品类型、销售订单及售价情况说明你公司电视机主板产品营业收入下滑幅度大于销售量下降幅度的具体原因及合理性；

(2) 产品营业成本构成，包括但不限于成本类别、金额及占比，主要供应商、采购模式及采购价格波动情况，并结合成本驱动因素变化情况说明营业成本大幅下滑的具体原因；

(3) 量化分析电视机主板业务营业收入大幅下滑情况下，毛利率增长的原因及合理性，结合会计核算过程说明成本归集的完整性、成本分类的准确性和成本结转的充分性。

5、你公司 2018 年营业利润为-17.67 亿元，2019 年营业利润为 8,377.5 万元，如扣除公允价值变动净收益的影响后，当年营业利润为-4.14 亿元。请结合行业情况及你公司业务开展情况说明主营业务产生的利润连续为负的主要原因，并说明你公司所属行业经营环境是否发生重大不利变化。

6、报告期内，你公司发生管理费用合计 2.41 亿元，占营业收入的比例为 10.57%，其中，咨询服务费和技术指导费分别为 3,034.84 万元、1,537.8 万元。请说明咨询服务费、技术指导费的具体用途及核算过程，并补充披露同行业可比公司管理费用率水平，结合你公司管理费用的构成分析管理费用率与同行业可比公司管理费用率水平是否存在差异，如存在，请说明产生差异的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

7、报告期末，你公司应收账款余额为 6.05 亿元，占比营业收入

的 26.52%；本期按单项计提和按组合计提的应收账款坏账准备金额分别为 4,192.59 万元、361.73 万元。请说明以下问题并请年审会计师发表明确意见：

（1）结合业务模式、同行业公司情况等说明你公司应收账款规模较大且占营业收入比例较高的原因；

（2）结合以往年度及本年度的单项计提事项说明每笔计提的明细情况，本期计提的依据、是否符合一致性原则、是否存在跨期情形。

8、报告期末，你公司无形资产余额为 5.11 亿元，同比减少 11.15%，其中，特许经营权合计 3.73 亿元，专有技术合计 7,720.73 万元；本期对专有技术、特许经营权计提无形资产减值准备，计提金额分别为 5,128.54 万元和 687.49 万元。请说明无形资产减值准备计提的依据、主要假设、参数及选取的合理性、减值测算的具体过程，减值准备计提金额的充分性和合理性，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师说明执行的审计程序和实施结果，并就上述问题发表明确意见。

9、报告期末，你公司长期股权投资余额为 2.47 亿元，同比减少 83.1%，其中，2 条卫星轨位的特许经营权合计 1.79 亿元；本期计提减值准备合计 290.84 万元，对卡友支付服务有限公司（以下简称“卡友支付”）的长期股权投资确认其他减少合计 1.26 亿元。请说明以下问题并请年审会计师发表明确意见：

（1）你公司卫星通信业务的在手订单及项目开展情况，本报告期经营业绩，对应特许经营权的市场价格及估值情况，并结合减值测

试过程说明你公司认为无需计提相关资产减值准备的原因及合理性；

(2) 2019年12月3日你公司披露公告称，你公司与南京铭朋信息科技有限公司就转让卡友支付股权的仲裁案件达成和解，并签署《和解协议》；2019年末，你公司其他非流动负债—卡友支付和解余额为3.91亿元。请说明上述款项的确认依据及支付安排，和解款计提金额是否充分、合理，以及你公司确认卡友支付长期股权投资减少的依据及计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

10、报告期末，你公司应付账款余额为6.46亿元，较上年末增长35.46%，其中应付货款6.26亿元。请说明应付账款增长的具体原因及合理性，是否与你公司采购规模、营业成本相配比，截至本问询函发出日的期后付款情况，并结合你公司现金流状况分析说明短期偿债能力。

11、报告期末，你公司其他非流动资产余额为5.12亿元，较上年末增长88.67%，主要为购买资产及投资款。请说明其他非流动资产增长的具体原因，上述余额形成的背景、发生时间、对应的交易内容，你公司与交易对方是否存在关联关系，相关会计处理以及是否符合《企业会计准则》的规定。

12、报告期末，你公司货币资金余额为4.29亿元，占资产总额的比重为7.84%，包括短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款在内的有息负债余额为21.54亿元，占负债总额的比重为52.02%；本期发生利息支出合计2.2亿元。请补充披露你公司货币资金收益及银行授信情况，并结合资金需求、负债成本、同行业公司情况说明你

公司资本结构的合理性，量化分析你公司的债务偿还能力，可能面临的财务风险及应对的具体措施。

13、自 2019 年 1 月 1 日，你公司执行新金融工具准则，对部分科目进行调整后，应收款项融资期初余额为 1.24 亿元，其他非流动金融资产期初余额为 3.22 亿元，其他权益工具投资期初余额为 2,962.14 万元。请说明原金融工具准则下的各类资产重分类为新金融工具准则下各类资产的具体确定方法，分类是否符合新金融工具准则的规定，相关会计政策变更对公司财务状况的影响。请年审会计师发表明确意见。

14、报告期末，你公司受限资产金额合计 16.72 亿元，主要包括其他非流动金融资产 8.24 亿元、其他应收款 5.59 亿元。请逐项说明资产权利受限的具体情况，对你公司生产经营的影响及具体应对措施，自查并说明你公司是否及时履行信息披露义务。

15、报告期末，你公司控股股东、实际控制人蔡小如持有你公司股份合计 2.58 亿股，其中质押股份数量为 2.42 亿股，所持股份全部被冻结。请核实蔡小如质押你公司股份是否存在平仓风险以及针对平仓风险拟采取的应对措施，股权被冻结事项的解决措施及预计解决时间，上述股份被质押平仓或司法强制过户的风险及对你公司控制权稳定性产生的影响。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 6 月 15 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报福建证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年6月8日