

关于对深圳市奋达科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 74 号

深圳市奋达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、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2019 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，导致保留意见的事项包括 2019 年商誉、固定资产、存货等减值计提金额的合理性。请对以下事项进行说明：

（1）根据你公司披露的《关于对深圳证券交易所关注函（中小板关注函 2020 年第 279 号）的回复》，公司称审计机构出具保留意见仅是因为保留意见涉及事项对 2018 年影响金额的准确性无法判断，相关事项截至 2019 年期末才具有明确的财务核算依据，保留意见所涉事项在 2019 年末产生的影响均已消除，不会对 2020 年及以后产生影响。该回复与审计意见中“除保留意见涉及事项外，财务报表公允反映了 2019 年 12 月 31 日的财务状况”不一致。请年审会计师对上市公司的表述进行核实，并明确说明保留意见涉及事项是否全部在 2019 年末均已消除，上市公司 2019 年末财务状况是否公允、准确，若否，请详细说明具体涉及科目及事项。

(2) 根据审计报告，年审会计师无法就深圳市富诚达科技有限公司（以下简称“富诚达”）营业成本中包含的 5,865 万元模夹具摊销费用获取充分适当审计证据。请年审会计师说明：就单一科目无法获取充分审计证据的原因；除上述会计科目以外，针对其他会计科目是否已执行足够审计程序并获取充分适当的证据；上市公司是否能对富诚达实施有效控制，请公司提供能实施控制的有效证据，请会计师核查并发表意见；请会计师详细说明是否存在其他重要审计程序无法履行或重要审计证据未能获取的情况。请注册会计师就上述问题的核查意见予以签字确认。

(3) 根据年审会计师针对《中小板关注函 2020 年第 279 号》出具的专项意见，其认为导致保留意见的事项可能产生的影响不会改变上市公司 2018 年度和 2019 年度的亏损状态，故相关事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。请年审会计师详细逐一说明导致保留意见所涉及的事项可能影响的会计科目、影响金额及其占比等，充分解释其认为相关事项不具有广泛且不存在以保留意见代替无法表示或者否定意见的理由。

2、根据你公司披露的《关于对深圳证券交易所关注函（中小板关注函 2020 年第 279 号）的回复》，你认为富诚达过往业绩可能存在错报及需要修正的情形。请你公司认真核查富诚达过往业绩的真实性，是否需对以前年度财务数据进行调整，如需，请根据企业会计准则的规定及时披露会计差错更正公告，并说明是否存在导致上市公司改变盈亏性质而出现连续亏损的情形。请年审会计师：（1）就公司

以前年度业绩情况进行核查并发表意见；（2）说明在 2019 年审计工作中是否充分考虑以前年度财务报表错报对审计意见及审计结论的影响。请注册会计师就上述问题的核查结论予以签字确认。

3、截至 2019 年末，你公司“应收业绩补偿款”为 0 元，2018 年末应收业绩补偿款为 1,295.4 万元。富诚达在业绩承诺期内未完成业绩承诺。请你公司：

（1）说明 2018 年末应收业绩补偿款对应的业绩补偿方实际补偿情况，是否已按照协议约定履行完毕补偿义务。

（2）根据你公司披露的《关于对深圳证券交易所关注函（中小板关注函 2020 年第 279 号）的回复》，你公司在认为富诚达业绩补偿义务人具备补偿能力的情形下，本报告期内未对应收富诚达业绩补偿款进行会计确认。请你公司结合相关业绩补偿协议条款，详细说明富诚达业绩补偿方 2019 年需补偿的金额、计算过程，在补偿义务人具备补偿能力且已明确约定补偿金额的计算方法的情况下 2019 年末确认业绩补偿收益的原因，相关会计处理是否符合会计准则规定。

请会计师就业绩补偿的相关会计处理是否合规，是否存在认为操控业绩补偿确认期间进行利润调节的情形进行核查并发表意见。

4、报告期内，你公司实现营业收入 35.36 亿元，同比增长 5.46%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-30.53 亿元，连续两年出现大额亏损，经营活动产生的现金流量净额为 7.13 亿元，同比增长 22.42%。请你公司结合信用收款和采购付款政策，说明在经营性现金流量净额大幅增长且远高于营业收入增长率的原因及合

理性。

5、根据年报，你公司“移动智能终端金属结构件”2019年毛利率为12.6%，同比下降12.86个百分点。请你公司结合行业景气度、客户及采购变动、原材料及产品售价变动原因等因素，分析其毛利率下降的原因及合理性。

6、报告期内，你公司在美洲地区的销售收入9.49亿元，同比增长46%，占销售收入比例为27%。请你公司说明向美洲地区销售的产品类别、毛利率、具体销售国家或地区及对应销售金额，并对比分析国内与海外销售是否存在重大差异以及海外销售增长的原因。

7、根据年报，你公司子公司欧朋达科技(深圳)有限公司（以下简称“欧朋达”）最近两年分别亏损4.88亿元和1.64亿元。请分析欧朋达连续两年发生亏损的具体原因，欧朋达所处行业环境、竞争情况、客户变化情况，持续经营能力是否存在重大不确定性以及拟采取的改善其经营业绩的具体措施。

8、根据年报，关于“光聚通讯增资协议争议案”的案件金额为8,937.57万元，你公司在年报称相关案件将对2019年净利润产生影响。请你公司详细说明上述案件的发生原因、具体发展过程，法院判决情况，相关案件的执行情况及对2019年业绩的实际影响。

9、2019年，你公司将3,760.38万元的应收账款分类为按单项计提坏账准备的应收账款。请你公司说明相关应收账款的对象、账龄及分类依据。

10、2019年末，你公司存货账面原值为6.19亿元，存货跌价准

备金额为 1.15 亿元，去年同期存货跌价准备金额为 2.41 亿元。请你公司结合产品毛利率、可变现净值、存货结构、产品类别构成等，说明存货跌价准备计提的合理性。请会计师核查并发表意见。

11、报告期内，你公司计入销售费用、管理费用、研发费用的职工薪酬分别为 4,344.51 万元、8,330.35 万元、1.2 亿元，分别同比增长 55%、30% 和 24%。请你公司结合业绩规模增长、员工人数等因素，分析各类职工人均薪酬增长的原因及合理性。

12、报告期内，计入管理费用的“中介咨询服务费”和“折旧费”分别为 1,562.58 万元和 5,337.95 万元，同比增长 1,012% 和 604%。请说明相关费用的具体去向并分析大额增长的原因。

13、根据年报，你公司存在合计 9.47 亿元房产尚未办妥产权证书，你公司曾称部分产权证书可以于 2019 年 12 月 31 日前办理完毕。请你公司说明房屋产权证书的办理进展、未按期办理完毕的原因、是否存在实质性障碍及预计办毕时间。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2020年5月18日