

# 深圳证券交易所

---

## 关于对达刚控股集团股份有限公司的年报 问询函

创业板年报问询函（2023）第 247 号

达刚控股集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 公司固废危废综合回收利用业务由子公司众德环保科技有限公司（以下简称众德环保）开展，本期实现收入 20,983.73 万元，同比下降 72.29%。该业务毛利率为 5.8%，同比下降 6.35 个百分点。公司本期对众德环保进行商誉减值测试，预测该资产组未来可收回金额为 22,700 万元，并计提商誉减值准备 24,237.19 万元。而公司在 2022 年 12 月披露重组报告书草案，拟以 27,976 万元价格出售众德环保股权。请你公司：

（1）结合同行业可比公司情况，本期业务的销售内容及平均售价变动情况，进一步说明该业务收入、毛利率大幅下降的原因及合理性。列表说明众德环保本期前十大客户的具体情况，包括销售内容、金额、结算方式，回款情况，相

关客户与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高、重组交易对手方、众德环保原董监高是否存在关联关系。

(2) 结合你公司在 2022 年 10 月 12 日回复我部半年报问询函称“公司预计众德环保经营性现金流及盈利情况将有较大幅度的改善，综合评估后认为不存在减值迹象”，进一步说明众德环保出现的具体商誉减值迹象以及发生时点，本期对众德环保商誉减值测试的具体过程，包括减值测试关键参数（如预测期营业收入、主要产销量、营业成本、预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等）及其确定依据、重要假设及其合理性，关键参数及相关假设是否与 2021 年减值测试的数据存在较大差异，众德环保资产组可收回金额低于公司出售价格的合理性，以前年度商誉减值准备计提是否充分，本期计提商誉减值准备是否合理、审慎。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 公司本期高端路面装备业务、城市道路智慧运维业务分别实现营业收入 9,736.90 万元、8,560.49 万元，分别同比下降 18.73%、34.58%。高端路面装备业务毛利率同比下降 6.98 个百分点。请你公司列示前述业务的前十大客户情况，说明收入大幅下降的原因及合理性，以及高端路面装备业务毛利率大幅下滑的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 公司期末存货账面余额为 53,132.22 万元，本期计提存货跌价准备 2,301.43 万元，存货跌价准备期末余额为 2,312.22 万元。众德环保存货期末余额为 36,852.12 万元。

根据公司 2023 年 2 月对我部重组问询函的回复，众德环保拟通过存货变现等方式归还公司借款。请你公司：

(1) 列示众德环保各项存货的本期新增数量及金额，结转数量及金额，期末的数量及余额，库龄情况及存放地点。结合相关存货的金属含量及检验检测情况、相关金属售价情况，说明存货的真实性，在收入持续下滑的情况下存货仍处于较高水平的合理性。

(2) 结合众德环保各项存货期末销售价格较期初变化情况、毛利率变化等关键参数，说明本期对众德环保存货计提存货跌价准备的具体计算过程及充分性。并说明众德环保存货在期后的销售情况，包括但不限于销售金额及价格、销售内容及数量、交易对方及交易时点等。

(3) 结合高端路面装备业务、城市道路智慧运维业务的存货内容、原材料及在产品等对应的最终产品毛利率变动情况、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况说明前述业务对应存货计提存货跌价准备的充分性。

请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 26,460.35 万元，累计计提坏账准备 3,705.07 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计 12,378.88 万元，占比 46.78%。请你公司：

(1) 说明报告期末应收账款前五名欠款方的名称、交易内容、账龄结构、逾期支付情况、是否存在回款障碍、预

计回款时间及与你公司是否存在关联关系，并结合客户信用状况、历史回款周期等，说明坏账准备计提是否充分及你公司拟采取的催收回款措施。

(2) 结合市场环境、行业特点、销售信用政策、各项业务开展情况、应收账款账龄结构变化、客户资信状况、坏账准备计提政策等，说明预期信用损失模型各项参数选取的依据及合理性，坏账准备计提是否充分、合理，应收账款余额集中度较高的原因及合理性，是否存在回款风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 公司其他应收款期末余额为 2,796.45 万元，本期计提坏账准备 1,315.39 万元。账龄超过 1 年其他应收款为 2,060.28 万元。请你公司：

(1) 补充说明本期计提坏账准备对应其他应收款的具体情况，包括发生背景、交易对方、付款时间及金额、本期大额计提坏账准备的原因及合理性。

(2) 逐项说明账龄 1 年以上的其他应收账款的发生背景、交易对方、付款时间、金额、长期挂账的原因、坏账计提情况、公司已采取的催收措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 公司对联营企业西安鼎达置业有限公司长期股权投资期初金额为 1,527.67 万元，本期全额计提减值准备。请你公司结合被投资企业本期经营情况、本期减值测试的计算过程、具体假设及参数选取情况等，说明本期出现投资损失的原因，本期全额计提长期股权投资减值准备的原因及合理

性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 公司其他非流动资产期末余额为 5,950.44 万元，全部为长期资产购置款。请你公司说明长期资产购置款本期增加、结转情况，列示前十大交易对方、交易发生时间、期末余额、交易履行情况、是否与公司、控股股东、实际控制人、董监高人员存在关联关系，并报备相关交易合同。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 公司本期营业收入扣除金额为 10,706.95 万元，主要为正常经营之外的其他业务收入，较上期增加 3,909.59 万元。请你公司列示其他业务收入的前十大客户、销售内容、金额及期末回款情况，结合销售内容、主要客户变动情况说明较上期大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 年报显示，公司募投项目“达刚筑路机械设备总装基地及研发中心建设项目”（以下简称总装项目）于 2019 年末达到预定可使用状态，截至本报告期末累计实现效益 -6,876.89 万元。公司目前正在建设“渭南总装基地及研发中心在建项目”、“渭南总装基地及研发中心建设项目（二期）”（以下统称建设项目），分别预算投资 80,000 万元、7,555.50 万元，截至 2022 年末工程进度分别为 15.79%、1.83%。公司货币资金期末余额为 12,222.38 万元。请你公司补充说明在建项目的投资计划、具体投资时间安排、已形成资产的具体情况、与总装项目的区别，并结合总装项目累计效益为负的情况、公司货币资金情况说明投资在建项目的必要性及可行

性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送陕西证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2023 年 5 月 25 日