

深圳证券交易所

关于对华自科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 57 号

华自科技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. 报告期内，你公司实现营业收入 17.4 亿元，同比下降 19.62%，实现归属于上市公司股东的净利润-4.37 亿元，上年同期为 0.45 亿元，产生经营现金流量净额-2.14 亿元，同比下降 16.92%。从具体产品看，公司膜及膜产品本期生产量、销售量较上年同期分别下降 25.03%、35.12%；水利、水处理自动化产品及整体解决方案本期生产量、销售量较上年同期分别下降 52.51%、47.28%。2022 年第一至第四季度，你公司分别实现营业收入 4.65 亿元、4.62 亿元、3.94 亿元、4.19 亿元，净利润分别为-0.8 亿元、-0.15 亿元、-0.38 亿元、-3.60 亿元，经营活动现金流量净额分别为-3.36 亿元、

-1.13 亿元、-1.30 亿元、3.66 亿元。此外，公司 2022 年度发生管理费用 1.97 亿元，同比增长 20.86%。

(1) 请你公司结合业务模式、主要客户、市场需求变化等情况，说明本期营业收入及生产销售量下滑的原因，是否具有持续性，公司已采取及拟采取的改善应对措施，并充分提示业务风险。

(2) 请你公司结合业务季节性特点、收入成本确认时点及依据、以往年度情况等说明 2022 年第四季度在营业收入与前三个季度相对持平的情况下，净利润亏损额和经营活动现金流量远高于其他季度的原因及合理性。

(3) 请你公司结合管理费用的具体构成及同比变动情况，分析管理费用变动与营业收入变动差异较大的原因及合理性，并说明管理费用率是否与同行业公司存在较大差异及原因。

(4) 公司营业收入确认作为关键审计事项，请年审会计师说明针对公司 2022 度收入确认、核算的真实性、准确性所实施的具体审计程序及结果，涉及细节测试的，说明抽样情况、细节测试覆盖范围、具体实施情况及结果，明确说明针对公司收入确认核算是否已获取充分适当审计证据。

(5) 你公司在业绩预告中称，公司项目完成进度延缓，导致大量在手订单无法及时交付或验收。请说明进度延缓的项目的具体情况，包括但不限于项目所在国家和地区、项目

拟投入金额、建设期、建设期内各期已投入金额等。

2. 报告期末，你公司存货账面余额为 9.67 亿元，较期初增长 76.47%，存货跌价准备和合同履约成本减值准备期末余额 0.27 亿元，较期初增长 315.04%，存货周转率 1.48，较上期下降 51.16%。请你公司：

(1) 以表格列示各类产品涉及的存货项目在期末、期初的账面余额、存货跌价准备或合同履约成本减值准备余额以及账面价值，并结合行业发展趋势、竞争情况、营业收入变动情况、业务发展规划等详细分析期末存货账面余额大幅增长、存货周转率大幅下滑的具体原因与合理性，说明存货规模与变动情况是否与业务规模相匹配，是否存在存货积压的情形。

(2) 结合存货用途、在手订单情况、存货销售可能性等，详细说明各类产品报告期内存货跌价准备计提的情况，包括成本、估计售价、所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本（如适用）、销售费用、相关税费的确定依据及金额以及存货跌价准备计算的过程，并说明报告期增加计提存货跌价准备的具体原因与合理性，相关存货跌价准备计提是否及时、充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司计提资产减值准备 2.59 亿元，同比增加 3,845.46%，主要系计提因合并华自格兰特环保科技

(北京)有限公司(以下简称“华自格兰特”)形成的商誉的减值损失。根据评估机构出具的评估报告,你公司对华自格兰特资产组本期计提商誉减值准备 2.38 亿元。请你公司:

(1) 结合华自格兰特生产经营情况、主要产品和服务价格变动情况和所处行业发展状况,分别说明相关资产组发生减值迹象的具体时间及减值准备计提依据,并说明本次减值计提是否符合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的规定。

(2) 说明你公司最近三年对华自格兰特进行商誉减值测试的主要情况,并说明历年测试参数选取及主要评估假设是否存在重大差异、以前年度商誉减值准备计提是否充分。

(3) 说明本次商誉减值测试中对华自格兰特未来各年营业收入等财务数据的预测情况,与收购时评估过程中的数据进行对比,说明是否存在重大差异,如是,说明具体原因。

请年审会计师就问题(1)(2)进行核查并发表明确意见。

4. 报告期末,你公司资产负债率 61.79%,同比上升 13.78 个百分点,短期借款余额 8.96 亿元,同比增长 105.50%,其他应付款 0.41 亿元,同比增长 115.79%,一年内到期的非流动负债 0.26 亿元,同比增长 160%,合计 9.63 亿元,与货币资金余额 4.70 亿元差距较大。请你公司结合货币资金、现金流状况、债务增长及到期情况、日常资金需求等,分析你

公司偿债能力是否明显下降，并进行充分风险提示。

5. 报告期末，你公司固定资产余额 9.6 亿元，同比增长 66.13%，在建工程 0.40 亿元，同比减少 74.21%，变化原因系深圳运营中心、新能源自动检测装备及数控自动装备生产项目转固所致。请你公司逐项说明报告期内在建工程转入固定资产的明细、余额明细、转固时点以及转固的具体依据，自查近三年是否存在应当转固而未及时转固的情形。

6. 报告期末，你公司合同负债账面余额 5.83 亿元，较期初增加 225.70%，主要为预收货款。请你公司结合业务模式说明预收货款大幅增长的原因及合理性，说明相关预收货款对应具体业务、预收方名称，合同在手订单履行情况及本期新签订合同订单预收款情况，并补充披露按预收对象归集的报告期末预收货款前五名的基本情况，说明其与你公司是否存在关联关系。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 2020 年至 2022 年，你公司预付款项期末余额分别为 0.58、1.33、2.67 亿元。2022 年年报显示，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项合计 2.07 亿元，其中供应商（1）期末金额 1.88 亿元，占比预付款项总额的 70.28%。请你公司：

（1）说明预付款项前五名的具体情况，包括但不限于交易对象及其关联关系、交易背景、账龄、具体金额和货物

交付情况，并说明预付对象第一名预付款项金额较高的原因。

(2) 结合公司业务模式、业务实际开展情况、行业上下游议价能力及同行业可比上市公司情况，说明公司预付款项连续大幅增长的原因及合理性。

(3) 结合预付款项账期及过往期后结算情况，说明预付款项是否具有真实交易背景和商业实质，是否存在预付对象非经营性资金占用的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期末，你公司应收账款账面余额 15.66 亿元，坏账准备 2.11 亿元。本期计提坏账准备 0.56 亿元。请你公司：

(1) 按照业务类别列示应收账款余额及账龄分布、期后回款情况以及按欠款方归集的期末前五名应收账款明细，并结合信用政策分析应收账款金额与销售规模是否匹配、坏账准备计提是否充分。

(2) 明确说明应收账款减值的主要原因，说明具体减值迹象及其发生的时间，详细说明减值对应的应收账款的具体情况，前期减值计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期末，你公司递延所得税资产为 1.32 亿元，较期初增加 180.85%，主要由可抵扣亏损产生。请你公司：

(1) 详细说明各递延所得税资产明细项目的确认计算过程及变动原因，金额与相关会计科目的勾稽关系，会计处理

及是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 说明可弥补亏损确认递延所得税资产的标准，结合相关亏损主体的历史和预计经营状况，说明是否存在足够的应纳税所得额弥补未弥补亏损，递延所得税资产的确认是否符合《企业会计准则》的规定。

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，并在 2022 年 5 月 15 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送湖南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 4 月 27 日