

证券代码：300134

证券简称：大富科技

公告编号：2021-044

大富科技（安徽）股份有限公司 关于创业板年报问询函【2021】第 270 号回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

大富科技（安徽）股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 5 月 18 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对大富科技（安徽）股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 270 号，以下简称“问询函”），公司已向深圳证券交易所作出回复，现将有关情况公告如下：

如无特殊说明，本回复所述的词语或简称与公司《2020 年年度报告》中所定义的词语或简称具有相同的含义。

1. 2018-2020 年，你公司扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润（以下简称“扣非后归母净利润”）分别为-31,225.60 万元、-44,632.25 万元和-13,843.10 万元。2020 年度，你公司分季度扣非后归母净利润及经营活动产生的现金流量净额波动较大，其他符合非经常性损益定义的损益项目金额合计为 2,845.63 万元。

(1) 请你公司结合行业发展情况、公司主营业务发展情况、主要产品或服务的核心竞争力及毛利率变化情况等，说明扣非后归母净利润连续为负的原因及合理性，以及公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

回复：

一、公司最近三年扣非后归母净利润连续为负的原因

1. 公司所处主要行业之一移动通信设备行业需求存在明显的周期波动

公司致力于打造“从硬件到软件，从部件到系统”的具备垂直整合能力的三大平台：共享智造平台、装备技术平台、网络设计平台。现阶段，公司的主营业务主要是凭借共享智造平台，面向移动通信、智能终端、汽车部件等业务领域提供精密机电产品。近三年，为移动通信行业提供以滤波器为代表的射频器件，仍然是公司最重要的收入来源。自上市以来，通讯设备制造业占公司总营收的比例如下表所示：

| 年度 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 总营收（亿元） | 8.63 | 9.9 | 15.04 | 18.95 | 24.51 | 20.61 | 24.07 | 17.79 | 18.21 | 23.38 | 21.86 |
| 通讯设备制造业（亿元） | 8.36 | 9.18 | 12.73 | 16.77 | 23.55 | 16.04 | 16.27 | 11.93 | 13.35 | 18.77 | 15.54 |
| 通讯设备制造业收入占比（%） | 96.87 | 92.73 | 84.64 | 88.5 | 96.08 | 77.83 | 67.59 | 67.06 | 73.31 | 80.28 | 71.09 |

然而，移动通信设备行业随着代际更替，需求存在明显的波动性。以国内移动通信基站建设为例，根据工业和信息化部发布的通信业统计公报，4G建设高峰期时的2014~2016年，国内基站净增数量分别为98.8、127.1、92.6万个，而2017、2018年的低谷期，净增数量分别降至59.3、29万个，高峰期与低谷期的数量差异最高达4倍之多。

公司的共享智造平台以产业链垂直整合为基础，通过自主研发、自主加工为客户提供服务，该模式导致了公司固定资产投资、研发投入、管理费用投入较大。在行业需求较高时，产能得以充分利用，固定费用摊薄，毛利率较高，期间费用率较低；相反，行业需求明显下滑时，固定费用得不到有效分摊，毛利率下滑，期间费用率也明显上升。公司作为客户的核心供应商，在峰值需求时仍有能力为客户提供优质的交付服务，但在行业需求下降时，公司产能得不到充分利用，对盈利能力会产生一定的影响。

自2019年起，移动通信新一代5G网络建设开始启动，但从国内整体情况看，4G建设逐渐进入尾声，5G建设的潜能尚未充分发挥。从全球的角度看，2020年受新冠疫情冲击，全球基础设施建设速度放缓，基站建设进度明显放缓。此外，近年来美国对中国部分企业实施严厉制裁，影响到公司下游客户的需求释放。受到以上三方面的影响，公司通信业务销售收入尽管有所恢复，但仍离峰值有所差距，对盈利能力产生了影响。

根据通信设备同行业友商2016~2020年的公开数据（如下表）可见，与2019年相比，2020年同行业公司的射频器件收入均出现明显下滑，同时，毛利率也大幅下滑，从扣非后净利润的角度看，同行业公司在2020年也相比2019年均出现了非常明显的下滑。

| 项目 | 同行业公司 | 2020年 | 2019年 | 2018年 | 2017年 | 2016年 |
|--------------|-------|--------|-------|-------|--------|-------|
| 射频器件业务收入（亿元） | 武汉凡谷 | 14.56 | 16.81 | 11.63 | 13.43 | 16.4 |
| | 春兴精工 | 5.98 | 9.71 | 12.72 | 10.53 | 11.17 |
| 通信业务毛利率（%） | 武汉凡谷 | 26.74 | 28.66 | 12.57 | -15.15 | 3.29 |
| | 春兴精工 | 4.52 | 15.29 | 15.83 | 7.51 | 21.15 |
| 扣非后归母净利润（亿元） | 武汉凡谷 | 1.95 | 2.49 | -0.7 | -5.57 | -1.8 |
| | 春兴精工 | -11.26 | -0.27 | 0.24 | -3.95 | 1.38 |

注：上述数据摘自同行业上市公司2016-2020年年度报告。

2. 公司前期外延式拓展形成了部分非盈利资产，剥离和关停影响了扣非后归母净利润

由于移动通信设备行业存在前述明显的周期性波动，公司判断主营业务不宜单一依赖该领域，否则在行业低谷的阶段，产能将无法得到有效利用。因此，公司自2013年起开始加速拓展移动通信设备行业之外的业务领域，包括精密电子、汽车行业等。这些新业务的拓展，为弥补2014年之后公司在通信业务低谷期的收入下滑、平衡产能起到了关键作用。如下表所示，2015年起，公司通信业务收入明显下滑，但精密电子和汽车行业的新增收入一定程度上起到了良好的补充作用。

| 收入（亿元） | 2014年 | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 | 2020年 |
|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 总营收 | 24.51 | 20.61 | 24.07 | 17.79 | 18.21 | 23.38 | 21.86 |
| 通信设备制造业收入 | 23.55 | 16.04 | 16.27 | 11.93 | 13.35 | 18.77 | 15.54 |
| 通信设备制造业毛利率 | 28.45% | 22.99% | 22.37% | 12.82% | 11.95% | 20.07% | 13.19% |
| 精密电子及汽车行业收入 | 0.54 | 4.32 | 7.3 | 5.3 | 4.37 | 4.35 | 5.94 |
| 精密电子及汽车行业毛利率 | 24.65% | 12.13% | 17.56% | 9.49% | 14.31% | 25.50% | 36.24% |

但在新业务快速拓展的过程中，部分业务发展良好，部分业务盈利能力较差，包括已经剥离的重工技术、重工机械、大凌实业等业务。近三年，公司调整新业务的发展策略，整合智能终端、汽车零部件产品线，剥离亏损业务及子公司，集中资源服务优质客户、优势产品。前期拓展中形成的部分盈利能力差的资产，以及剥离、关停、处置部分业务的动作，在短期内影响了公司的整体盈利能力。

2018年-2020年收入及利润汇总表

| 项目 | 2020年 | 2019年 | 2018年 |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| 营业收入（万元） | 218,554.61 | 233,756.65 | 182,149.19 |
| 毛利率（%） | 20.40 | 21.71 | 13.92 |
| 归属于上市公司股东的净利润（万元） | 3,555.22 | -35,451.74 | 2,470.66 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（万元） | -13,843.10 | -44,632.25 | -31,225.60 |

由上表可见，随着通信业务的5G建设逐渐起步，以及智能终端、汽车零部件业务的整合剥离工作逐步进行，公司营业收入及毛利率已趋于稳定，扣非后归母净利润亏损逐渐减少，公司的主营业务盈利能力正在逐步恢复中。

二、公司具有持续经营能力

1.持续深耕通信业务

公司在5G通信射频领域的产品线逐步拓宽，目前已经有能力提供包括金属/金属+介质/介质波导在内的各类5G滤波器、5G大型基站外壳、5G天线振子及模组。同时为抓住通信行业5G的发展契机，公司集中精力发展主营业务，强化5G通信相关的阵列天线、介质波导、多频合一滤波器模块及各类高性能基站滤波器技术，天线与滤波器一体化集成（AFU）、5G结构件新工艺技术等，并创造性提出了全新的有源天线单元（AAU）解决方案，提升了典型的AAU性能，有效缩小整机尺寸与重量，同时提升产品的可制造性、降低成本。目前公司正在建设AFU总装制造车间、5G天线测试场等，能为通信设备商提供一站式、更具成本与技术优势的射频解决方案与服务。

在5G天线技术领域，公司除能提供传统PCB、塑料、介质天线技术与服务外，更创新性提出一套全新的高增益天线技术解决方案，可有效降低5G基站能耗压力。滤波器与天线一体集成化是射频前端技术发展趋势，特别是在5G Massive MIMO系统应用领域，公司集成性能最优的天线、小型金属与介质波导滤波器技术，可为客户提供最具性能、成本、多信道集成、轻量化与小体积、

高品质的 5G 产品技术服务。

下游需求方面，新一代移动通信技术 5G 的网络建设需求确定，只是需要时间逐步释放。随着 5G 应用逐步成熟和丰富、全球疫情控制情况逐渐向好，5G 基站建设仍将持续为公司带来市场需求。此外，一方面部分被美国制裁客户的市场需求和供应能力逐步恢复，一方面随着公司在其它客户的市场拓展逐渐显现成效，公司的下游需求有望恢复成长。

2. 坚持 ERA 三大业务共同发展

公司基于在射频器件制造领域多年的工艺和技术积累，在巩固通信射频产品行业龙头地位的同时，依托精密部件垂直一体化的生产能力，为全球顶级智能终端及汽车客户提供高端精密智造服务。公司具备铸造、锻压、不锈钢精密焊接管、无缝管、异型材、精密冲压、Type-C 金属壳、CNC 纳米注塑等加工工艺，可实现冲压工艺、锻压工艺、机加工工艺、纳米注塑工艺于一体的“先进制造与自动化”。

在智能终端和汽车零部件领域，公司将继续坚持做精做专，集中资源服务优质客户，开发优质产品的策略；同时产品线方面，努力在当前优势产品的基础之上，向下游延伸，例如从终端组件到终端整机组装；从汽车部件到以空调压缩机系统为代表的子系统模块等。

3. 开拓“一体两翼”战略布局

公司基于通信滤波器产品打造精密机电产品的共享智造平台，拥有了超过五十项成熟的加工工艺，在滤波器领域稳居全球第一，并拓展了结构件、天线、AFU/RRU/AAU 等系列射频产品。在共享智造平台的基础上，形成了 E（消费电子）R（通信射频）A（汽车零部件）三大业务的协同发展，共享智造平台日趋成熟。2020 年起，公司在共享智造平台的基础上，将秉承“一体两翼”发展战略，以共享智造为体，继续强化 ERA 三大业务，同时发展网络智能创作产业、智慧健康产业两翼业务，使得公司逐步拓展拥有定价权和更具可持续性的业务。

“网络智能创作产业之翼”以大富网络为载体，大富网络拥有自主原创的编程语言——NPL（Neural Parallel Language，神经元并行计算机语言）及在此基础上开发的三维动画引擎、四维动画创作平台、工业设计软件、数据库等。我们将以编程教育为突破口，构建基于互联网的中国工业 5.0 体系，打造中国少年的科技“童子功”。经过数十年坚持不懈的积累和培育，大富网络的编程教育软件已经日趋成熟，与多个省市教育局、学校、新浪扬帆公益基金等开展深度合作，推行中国自主知识产权的编程教育体系，目前活跃用户数已接近 5 万人。

“智慧健康产业之翼”以大富智慧健康为载体，目前已经形成了一套融百家之长，以望闻问切查为输入，经审病查机辨机施治的人工智能算法和大数据系统，并开发了涵盖应用层、平台层、连接层、感知层、执行层在内的智慧中医诊疗系统。我们将按照中国传统医学的医理医道求发展，用现代科技持续升级智慧中医诊疗系统，构建中国健康 5.0 的智慧中医互联网体系。

4. 优化经营管理工作，提高经营管理成效

近三年,公司已经在持续剥离和关停低效资产/业务,陆续完成了大富重工技术、大富重工机械、大富光电、大凌实业、成都大富的剥离关停工作,并关闭了公司内部部分盈利能力差的部门和业务。未来,公司还将继续贯彻集中优势力量服务优质客户,主攻主打产品和具备优势工艺的产品的战略,进一步“瘦身”,降低固定费用水平。此外,推动部分非关键工艺和制程由自制转为外包,从而降低该部分制程的固定资产、研发和管理费用,同样可以降低收入波动对盈利能力的影响。

从宏观上看,公司所在的主要行业之一移动通信设备行业已经进入下一个需求旺盛周期,公司面临良好的行业发展机遇,主营业务收入和毛利率趋于稳定、扣非后净利润明显回升。公司具有较强的生产、研发和市场等核心竞争力,主要客户基本稳定,具有相应的盈利能力和持续经营能力。公司持续经营能力不存在重大不确定性。

(2) 请你公司结合各季度业务开展情况、营业成本与期间费用发生情况、非经常性损益数据、针对主要客户的信用政策与结算周期等,说明各季度扣非后归母净利润及经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性。

回复:

2020年公司各季度财务数据如下:

单位:万元

| 项目 | 2020年 Q1 | 2020年 Q2 | 2020年 Q3 | 2020年 Q4 |
|---------------|----------|----------|----------|-----------|
| 营业收入 | 48,033 | 64,015 | 52,868 | 53,638 |
| 营业成本 | 38,791 | 49,041 | 41,995 | 44,148 |
| 毛利率 | 19.24% | 23.39% | 20.57% | 17.69% |
| 期间费用 | 9,125 | 10,444 | 11,106 | 14,662 |
| 信用减值损失 | -336 | -673 | -465 | -2,297 |
| 资产减值损失 | -996 | -453 | -1,054 | -3,995 |
| 扣非后归母净利润 | -2,475 | 874 | -2,957 | -9,285 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 11,916 | -5,000 | -101 | 8,944 |
| 非经常性损益 | 1,769.41 | 2,094.37 | 3,504.49 | 10,030.05 |

从上表可以看出,公司各季度营业收入较稳定,毛利率随着营业收入的变化略有波动,扣非后归母净利润第一季度与第三季度分别为-2,475万元和-2,957万元,主要受营业收入减少的影响。第二季度扣非后归母净利润为874万元,主要是销售收入及毛利率较高。第四季度扣非后归母净利润为-9,285万,主要是年底计提相关减值准备及计提年终奖和离职补偿金,导致第四季度扣非后归母净利润大幅下降。

从经营活动产生的现金流量净额来看,第一季度受春节假期及疫情影响,货款及加班费支付减少,同时应收账款保理增加了当期的经营性现金流;第二季度因存入银行汇票保证金,减少了当期的经营性现金流;第四季度因增加应

收账款保理,增加了当期的经营性现金流。

综上,2020年各季度扣非后归母净利润及经营活动产生的现金流量净额波动是合理性的。

(3) 请你公司补充说明其他符合非经常性损益定义的损益项目的明细内容、产生原因,相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

回复:

公司其他符合非经常性损益定义的损益项目**2,845.63**万元,为本期收到参股公司三卓韩一股东魏枫频支付的业绩承诺补偿款。

根据**2015年12月17日**签订的《天津三卓韩一精密塑胶科技有限公司和深圳市大富科技股份有限公司关于天津三卓韩一精密塑胶科技有限公司之增资扩股协议》中关于业绩承诺的约定,除不可抗力的影响外,三卓韩一未来三年(2015年、2016年、2017年)经审计的净利润(扣除非经常性损益后孰低)应在2014年经审计的净利润基础上每年保持**30%**以上的增长;或未来三年经审计累计实现的净利润不低于人民币**20,000**万元。若未来三年三卓韩一实现的经审计净利润均未达到前述承诺,差额部分应由魏枫频在**2017年**年度报告公告之后二十个工作日内以现金形式对三卓韩一进行补偿。

根据三卓韩一**2015年、2016年和2017年**年度的经营业绩,上述业绩承诺未实现。魏枫频需对三卓韩一以现金形式进行补偿,补偿金额为**1.08**亿元。

因业绩补偿款金额巨大,业绩承诺方魏枫频虽然一直努力寻求可行渠道及可行方案,但仍未能履约。鉴于此,2020年业绩承诺方魏枫频提议变更业绩补偿主体,并通过亲朋好友的借款、房产抵押贷款等方式筹集资金,实现对大富科技的一次性补偿。公司董事会及股东大会审议通过了业绩承诺方魏枫频提议的业绩承诺补偿方式变更:原来由魏枫频全额补偿给三卓韩一变更为魏枫频向投资方即上市公司大富科技按照所持股权比例支付业绩补偿款,三卓韩一其他股东放弃该等补偿要求。同时,在对大富科技补偿时,以同期银行贷款利率为基础考虑相关的资金成本,补偿款为**2,845.63**万元(补偿款=原业绩补偿款及利息***24%**)。

公司实际收到三卓韩一股东魏枫频业绩补偿款时,确认了投资收益,并将其归类到非经常性损益项目,相关会计处理符合企业会计准则的规定。

会计师核查意见:

1.我们对大富科技公司的可持续经营、业绩的季节性波动和非经常性损益的确认执行的主要审计程序包括:

(1) 询问公司管理层是否存在影响公司持续经营能力的事项及公司的应对策略;

(2) 了解和评估管理层对营业收入确认相关内部控制的设计,测试关键控制执行的有效性;

(3) 对收入和成本执行分析程序,包括:对本期各月度收入、成本、毛利波动分析,对主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序;

(4) 获取并复核公司的非经常性损益明细表，并抽样检查相关项目的原始单据、涉及到的合同、银行流水回单等。

2. 核查意见

经核查，会计师认为公司关于可持续经营的判断是合理的，未发现公司跨期调节利润的行为，公司关于非经常性损益的判断是符合企业会计准则的。

会计师意见详见《大华会计师事务所关于大富科技(安徽)股份有限公司年报问询函之核查意见》。

2. 报告期内，你公司国内销售与国外销售的毛利率分别为 22.85% 和 9.68%。请你公司结合国内外竞争情况、销售产品构成、客户结构、定价策略等方面的差异和同行业可比公司情况，说明国内外毛利率差异较大的原因及合理性。

回复：

2020 年国内外销售汇总表

| 项目 | | 营业收入(万元) | 营业成本(万元) | 毛利率 |
|------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 国内销售 | 通讯设备制造业 | 121,780.97 | 102,822.54 | 15.57% |
| | 精密电子制造业 | 44,895.69 | 26,849.76 | 40.20% |
| | 汽车行业 | 7,415.24 | 6,343.22 | 14.46% |
| | 其他业务 | 3,787.84 | 1,222.46 | 67.73% |
| | 国内销售小计 | 177,879.75 | 137,237.98 | 22.85% |
| 国外销售 | 通讯设备制造业 | 33,591.01 | 32,057.88 | 4.56% |
| | 精密电子制造业 | 3,224.66 | 1,998.38 | 38.03% |
| | 汽车行业 | 3,859.20 | 2,681.31 | 30.52% |
| | 国外销售小计 | 40,674.86 | 36,737.57 | 9.68% |

由上表可见，由于通讯设备制造业在国内、国外的销售收入中都占到了最大比重（分别占比**68%**和**83%**），因此国内、国外销售的毛利率主要受到了通信设备制造业毛利率的影响。通信设备制造业向国外销售毛利率相对偏低的主要原因：

1. 产品结构方面，公司通讯设备制造业产品有ODM和OEM两种模式，其中ODM模式下，客户仅提供需求规格，产品的设计制造全部由公司完成，公司需要投入较高的研发、管理成本，毛利润需要覆盖该部分成本，因此相对较高的毛利率在业内是合理的。而OEM模式下，客户提供设计和图纸，公司主要承担后端制造工作，业内允许的毛利率较低。公司在通讯设备制造业向国内的销售中较大比例的为ODM产品，而向国外销售的产品中OEM产品的占比较高，导致了二者毛利率存在较大差异。

2. 客户结构方面，公司进入国外客户的ODM产品线相对较晚，业务仍在上升期，

相应提前投入的资产稼动率还不够饱和,人员熟练程度、生产效率等方面相比已经磨合多年的国内客户有一定差距,也导致了毛利率水平偏低。

公司在通讯设备制造业面临的国内外竞争情况以及针对国内外产品的定价策略没有明显差异。

由于产品结构和客户结构等各方面因素,国内外销售毛利率有较大差异在行业内是较为普遍的情况。例如:同行业友商春兴精工在国内销售毛利率为**5.78%**,国外销售毛利率为**8.54%**。

综上所述,国内外毛利率差异较大是合理的。

3.报告期内,你公司通讯设备制造业、精密电子行业和汽车行业的产品销售量同比分别增长 57.86%、10.91%和 9.56%,但营业收入同比下降 6.50%。请你公司结合销售产品构成变化、定价变化及收入确认方法等,说明销售量与营业收入呈反向变动的原因及合理性。

回复:

2019年-2020年分业务收入数量汇总表

| 项目 | 2020年 | | | 2019年 | | | 增长率 | |
|---------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|--------|
| | 收入 (万元) | 数量 (万个) | 均价 (元) | 收入 (万元) | 数量 (万个) | 均价 (元) | 收入 (万元) | 数量 |
| 通讯设备制造业 | 155,372 | 1,009 | 153.98 | 187,684 | 639 | 293.64 | -17.22% | 57.86% |
| 精密电子行业 | 48,120 | 42,300 | 1.14 | 34,164 | 38,137 | 0.90 | 40.85% | 10.91% |
| 汽车行业 | 11,274 | 429 | 26.28 | 9,354 | 392 | 23.89 | 20.53% | 9.56% |

公司精密电子行业及汽车行业产品销售数量增长与销售收入变化方向一致。通讯设备制造业产品销售量较去年同期均有所增长,但营业收入同比下降,具体原因如下:

随着**5G**技术的深入发展及快速商用化推进,近年来通讯设备制造行业的市场需求为**4G/5G**并存。而**5G**的一个重要特点是**Massive MIMO**技术的广泛应用,导致系统无线信道数量大幅度增加,从**4G**之前的**2T、4T**等变成**16T、32T**,主流**Massive MIMO**更是采用了**64T**的方案。在这种方案下,**5G**基站滤波器产品的数量、体积、形态等与**4G**之前的产品具有较大的差异,具有体积小、重量小、单价较低,但每个基站所需滤波器数量明显提升的特点。从上表可以看出**2020**年通讯设备制造业均价为**153.98**元/个,**2019**年均价为**293.64**元/个,均价下降了**47.56%**。

公司收入确认的方法:公司**2020**年度按照新收入准则的要求,以控制权转移作为收入确认的时点,具体收入确认时点因贸易方式不同而不一样。公司对于国内销售,在货物交付到买方指定地点并收到客户签收的送货单时确认收入的实现。公司对于出口销售,主要采用**FOB、FCA、DDU**贸易方式,对于采用**FOB**贸易方式,在货物已报关、装船后确认收入的实现;采用**DDU**贸易方式,在货物交付到客户指定的地点,并由客户签收货运提单时确认收入的实现;采用**FCA**贸易方式,将货物在指定的地点交给客户指定的承运人,并办理了出口清关手续

时确认收入的实现。

综上，因通讯设备制造业销售的产品结构变化，导致 2020 年销售数量增加，但销售收入并没有相应的增加，造成了销售量与营业收入呈反向变动。

4. 报告期内，你对前五大客户的销售金额占年度销售总额的 70.71%。

(1) 请你公司结合所处行业特点、销售模式等，对比最近三年的前五大客户销售金额，说明报告期内客户集中度较高的原因及合理性，公司是否存在大客户依赖风险。

回复：

2018-2020 年销售前五大及占收入比

单位：万元

| 2020 年 | | | 2019 年 | | | 2018 年 | | |
|--------|----------------|---------------|--------|----------------|---------------|--------|----------------|---------------|
| 客户名称 | 销售金额 | 占比 | 客户名称 | 销售金额 | 占比 | 客户名称 | 销售金额 | 占比 |
| 客户一 | 89,549 | 40.97% | 客户一 | 132,610 | 56.73% | 客户一 | 100,194 | 55.01% |
| 客户二 | 19,478 | 8.91% | 客户二 | 21,168 | 9.06% | 客户二 | 22,805 | 12.52% |
| 客户三 | 15,835 | 7.25% | 客户三 | 11,495 | 4.92% | 客户三 | 4,737 | 2.60% |
| 客户四 | 15,757 | 7.21% | 客户四 | 7,760 | 3.32% | 客户四 | 4,365 | 2.40% |
| 客户五 | 13,926 | 6.37% | 客户五 | 7,394 | 3.16% | 客户五 | 3,337 | 1.83% |
| 合计 | 154,544 | 70.71% | 合计 | 180,427 | 77.19% | 合计 | 135,437 | 74.36% |

移动通信主设备行业的集中度较高，华为、爱立信、诺基亚、中兴、三星几乎占据了全球移动通信无线接入设备网络（RAN）设备的全部市场份额，同行业企业的下游客户基本集中于上述五家主设备商，客户集中是本行业的普遍特征。公司客户囊括了全球前三大移动通信主设备商，客户集中度较高的情况符合行业特征。

公司与国内外行业领先的主设备供应商进行长期、稳定的战略合作，公司不存在大客户依赖风险。

(2) 请你公司补充说明向前五大客户销售的主要产品种类、对应金额，截至报告期末前五大客户的应收账款余额及账龄，截至回函日前五大客户应收账款的回款情况，前五大客户与 2019 年、2018 年相比是否发生重大变化，如是，请补充说明变化的具体情况及原因。

回复：

单位：万元

| 客户名称 | 主要产品种类 | 销售金额 | 应收账款余额 | 其中：账龄 6 个月内金额 | 截至回函日回款金额 |
|------|-------------------------|--------|--------|---------------|-----------|
| 客户一 | 滤波器、塔放、合路器等移动通信基站射频核心器件 | 89,549 | 8,297 | 8,294 | 7,946 |
| 客户二 | 滤波器、结构件等移动通信基站射频核心器件 | 19,478 | 9,163 | 9,156 | 7,175 |
| 客户三 | 滤波器、结构件等移动通信基站射频核心器件 | 15,835 | 4,935 | 4,934 | 4,764 |

| | | | | | |
|-----|-------------------------|---------|--------|--------|--------|
| 客户四 | 滤波器、塔放、合路器等移动通信基站射频核心器件 | 15,757 | 5,806 | 5,650 | 5,386 |
| 客户五 | 金属外壳等智能终端结构件 | 13,926 | 10,529 | 10,479 | 10,527 |
| 合计 | | 154,544 | 38,731 | 38,513 | 35,799 |

公司前五大客户的账龄基本在 6 个月以内，均按账期及时回款。公司报告期前五大客户与 2019 年、2018 年相比未发生重大变化。

5. 年报显示，你公司期末按单项计提坏账准备的应收账款余额为 **2,721.03** 万元，坏账准备为 **2,576.98** 万元，坏账准备计提比例为 **94.71%**。截至报告期末，你公司前五大欠款方应收账款期末余额为 **38,730.54** 万元，占应收账款期末余额合计数的 **52.96%**；其他应收款账面余额为 **11,835.63** 万元，坏账准备为 **9,412.51** 万元，其中账龄 2-3 年的其他应收款账面余额为 **8,357.23** 万元。

(1) 请你公司补充说明按单项计提坏账准备的应收账款的交易背景、相关欠款方的关联关系、款项无法收回的具体原因、公司已采取及拟采取的催收措施。

回复：

2020 年末应收账款单项计提坏账准备明细表

单位：万元

| 名称 | 2020 年期末余额 | | | | 交易背景 | 关联关系 | 无法收回原因及措施 |
|---------------|-----------------|-----------------|---------------|----------|-----------------|------|--|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提依据 | | | |
| 北京瑞赛博网络技术有限公司 | 805.00 | 805.00 | 100% | 预计无法收回 | 日常经营：出售无线局域网接入点 | 无 | 因公司上游供应商产品品质问题，导致我方生产的产品出现质量纠纷，无法收回。上游供应商材料款 627 万元也未支付。 |
| 天津华维诺电子有限公司 | 1,916.03 | 1,771.98 | 92.48% | 预计无法全部收回 | 日常经营：出售手机零部件 | 无 | 对方公司拒付款项，我方公司已起诉并收到胜诉判决，目前已向法院申请冻结了华维诺资金账户，但是账户内无有效资金可被执行。 |
| 合计 | 2,721.03 | 2,576.98 | 94.71% | -- | | | |

(2) 请你公司补充说明报告期末前五大欠款方应收账款的形成过程及对应金额，前五大应收账款欠款方是否与公司报告期内前五大客户一致，如否，请说明不一致的原因及合理性。

回复：

2020 年末应收账款期末余额前五大如下:

单位: 万元

| 客户名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例 |
|------|------------------|---------------|
| 客户一 | 10,529.31 | 14.40% |
| 客户二 | 9,163.43 | 12.53% |
| 客户三 | 8,296.76 | 11.35% |
| 客户四 | 5,805.61 | 7.94% |
| 客户五 | 4,935.44 | 6.75% |
| 合计 | 38,730.54 | 52.96% |

报告期末前五大应收账款形成过程如下:

客户一业务主要为消费电子、通信及数据中心、汽车电子等领域,公司向其提供金属外壳等智能终端结构件部件,该应收账款为销售产品应向该客户收取的款项。

客户二是全球领先的EMS制造商之一,公司持续向该客户销售滤波器、结构件等移动通信基站射频核心器件,该应收账款为销售产品应向该客户收取的款项。

客户三是全球前五大移动通信设备制造商之一,公司持续向该客户销售滤波器、塔放、合路器等移动通信基站射频核心器件,该应收账款为销售产品应向该客户收取的款项。

客户四是全球领先的移动通信设备制造商之一,公司持续向该客户销售滤波器、塔放、合路器等移动通信基站射频核心器件,该应收账款为销售产品应向该客户收取的款项。

客户五是全球前五大移动通信设备制造商之一,公司持续向该客户销售滤波器、结构件等移动通信基站射频核心器件,该应收账款为销售产品应向该客户收取的款项。

综上所述,报告期末公司前五大应收账款欠款方与公司报告期内前五大客户一致。

(3) 请你公司逐项补充账龄 2-3 年其他应收款的形成原因、时间、金额、期限、资金用途等,说明欠款方是否与你公司及你公司控股股东、实际控制人存在关联关系,说明相关款项的减值风险和减值准备计提情况,以及你公司已采取和拟采取的催收措施。

回复:

2020 年期末账龄 2-3 年其他应收款明细

单位：万元

| 单位名称 | 形成原因 | 金额 | 期限 | 已提坏账准备 | 关联关系 | 措施 |
|-----------------|-------|-----------------|-------|-----------------|------|--|
| 重庆百立丰科技有限公司 | 投资预付款 | 7,000.00 | 2-3 年 | 7,000.00 | 无 | 对方拒付款项，公司已申请仲裁并收到胜诉裁决，目前已向法院申请冻结了黄明权的个人银行账户，但无可执行资金。后续将继续敦促法院查找黄明权的资产线索。 |
| SCHOK LLC | 投资款项 | 1,304.98 | 2-3 年 | 1,304.98 | 无 | 因考虑中美贸易形势的环境及 SCHOK 自身市场开发的难度，公司终止向 SCHOK 追加投资，因此公司决定收回前期投入款项，目前已委托境外律师准备诉讼。 |
| 东莞市豪丰工业污水处理有限公司 | 押金 | 49.70 | 2-3 年 | 24.85 | 无 | 目前正常经营 |
| 吴沛林 | 房租押金 | 2.55 | 2-3 年 | 1.28 | 无 | 目前正常租赁 |
| 合计 | | 8,357.23 | | 8,331.10 | | |

会计师核查意见：

1. 我们对大富科技公司的应收款项的可收回性主要执行的审计程序包括：

(1) 我们对与应收款项日常管理及其可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

(2) 我们复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

(3) 我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收款项可收回性的可靠性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因；

(4) 我们从管理层获取了对重大客户信用风险评估的详细分析，对单项金额重大并已单独计提坏账准备的应收款项进行了抽样减值测试，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核实坏账准备的计提时点和金额的合理性；

(5) 我们执行应收账款函证程序并抽样检查了期后回款情况。

2. 核查意见

经核查，会计师认为管理层对应收款项的形成是真实的，相关应收款项的可收回性的判断及估计是合理的。

会计师意见详见《大华会计师事务所关于大富科技(安徽)股份有限公司年报问询函之核查意见》。

6.报告期末,你公司存货余额为**59,814.42**万元,较期初减少**5.17%**,其中原材料、在产品、库存商品、半成品和低值易耗品余额分别为**7,890.31**万元、**6,013.05**万元、**26,596.15**万元、**14,855.29**万元和**4,459.61**万元,存货跌价准备计提比例分别为**43.72%**、**0.99%**、**12.62%**、**25.62%**和**38.47%**。报告期内你公司计提存货跌价准备**5,305.92**万元,转回或转销存货跌价准备**8,923.79**万元。

(1)请你公司结合存货具体类别、库龄、市场需求或在手订单、主要产品市场价格、可变现净值的计算方法、存货跌价准备的计提方法和计算过程、可比公司存货跌价准备计提情况等说明报告期内各类别存货跌价准备计提的合理性。

回复:

2020年末存货跌价准备及账龄明细表

单位:万元

| 项目 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 计提比例 | 存货账龄 | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | | | 6个月之内 | 6个月-1年 | 1年-2年 | 2年以上 |
| 原材料 | 7,890 | 3,450 | 4,440 | 43.72% | 4,960 | 927 | 1,359 | 645 |
| 在产品 | 6,013 | 59 | 5,954 | 0.99% | 6,013 | - | - | - |
| 库存商品 | 26,596 | 3,356 | 23,241 | 12.62% | 20,650 | 2,866 | 1,639 | 1,441 |
| 半成品 | 14,855 | 3,806 | 11,049 | 25.62% | 8,714 | 2,035 | 3,185 | 921 |
| 低值易耗品 | 4,460 | 1,715 | 2,744 | 38.47% | 1,807 | 940 | 773 | 939 |
| 合计 | 59,814 | 12,386 | 47,428 | 20.71% | 42,144 | 6,768 | 6,957 | 3,946 |

公司2020年营收收入为**21.86**亿元,综合毛利率为**20.40%**,公司市场需求稳定。公司的库存商品主要是滤波器、双工器、金属外壳等,半成品主要是腔体、盖板、谐振杆、手机零部件等。

存货跌价准备的计提方法和过程:公司期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以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、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

可比公司存货跌价准备计提情况：同行业友商武汉凡谷期末存货跌价准备占存货原值的比例为 **38.80%**，同行业友商春兴精工期末存货跌价准备占存货原值的比例为 **24.97%**。

公司在报告期内，对存货进行全面清查的基础上，按企业会计准则的要求，根据存货的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，2020 年计提存货跌价准备 **5,305.92** 万元，期末存货跌价准备占存货原值的比例为 **20.71%**，报告期内各类别存货跌价准备计提充分、合理。

(2) 请你公司结合已计提跌价准备的存货实现销售的情况、计提存货跌价准备的影响因素是否消除等说明本期转回或转销存货跌价准备的判断标准及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

回复：

2020 年存货跌价准备计提明细表

单位：万元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|-----------|------------------|-----------------|----|-----------------|---------------|------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 4,336.32 | 976.52 | | 1,862.93 | | 3,449.91 |
| 在产品 | 1,411.81 | 59.39 | | 1,411.81 | | 59.39 |
| 库存商品 | 5,858.68 | 2,089.09 | | 4,457.72 | 134.50 | 3,355.55 |
| 半成品 | 3,208.42 | 1,765.98 | | 1,168.45 | | 3,805.95 |
| 低值易耗品 | 1,323.38 | 414.94 | | 22.89 | | 1,715.43 |
| 合计 | 16,138.60 | 5,305.92 | | 8,923.79 | 134.50 | 12,386.22 |

公司 2020 年转回或转销的存货跌价准备 **8,923.79** 万元，主要为已停产歇业的控股子公司大凌实业集中处理呆滞存货，其转销已经计提的存货跌价准备金额为 **6,926.05** 万元，其余 **1,997.74** 万元转回或转销金额主要为公司已计提存货跌价准备的呆滞物料处置变卖所产生，公司对已计提存货跌价准备的存货进行销售处置时，会转销已计提的存货跌价准备，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

会计师核查意见：

1. 我们对大富科技公司的存货跌价准备主要执行的审计程序包括：

(1) 我们对公司存货相关的内部控制制度的设计与执行进行了评估；

(2) 对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等，关注积压、残次品的存货是否被识别；

(3) 获取存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核；

(4) 我们对报告期内公司的产品销售情况进行分析，判断存货是否出现跌价的迹象；

(5) 获取公司存货跌价准备计算表, 执行存货减值测试, 检查是否按照公司相关会计政策执行, 检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等, 分析存货跌价准备计提是否充分。

2. 核查意见

经核查, 会计师认为公司对期末存货跌价准备计提充分, 相关会计处理是符合企业会计准则的。

会计师意见详见《大华会计师事务所关于大富科技(安徽)股份有限公司年报问询函之核查意见》。

7.2016年，你公司通过非公开发行取得募集资金净额345,000万元。截至报告期末，闲置两年以上募集资金金额为161,704.79万元，USB3.1 Type-C连接器扩产项目投资进度仅为3.81%。请你公司结合募投项目内容、市场环境变化等说明募投项目进展缓慢的原因、存在的障碍及后续实施计划，说明募集资金长期闲置的原因、合理性及后续使用计划。

回复：

截至报告期末，公司2016年非公开发行股票的募集资金投资项目投资进度如下：

| 序号 | 项目名称 | 拟投入募集资金 (万元) | 已投入募集资金 (万元) | 补充流动资金 (万元) | 募集资金余额 (万元) | 是否达到预期进度 | 资金使用 效率 | 募投项目建 设效率 |
|----|-----------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|---|------------|--------------|
| 1 | 柔性 OLED 显示模组产业化项目 | 156,500.00 | 2,038.50 | 103,579.76 | 50,881.74 | 2018年2月经公司股东大会审议通过，该项目已经终止并将结余募集资金永久补充流动资金。 | 不适用 | 不适用 |
| 2 | USB3.1 Type-C 连接器扩产项目 | 84,000.00 | 3,201.01 | | 80,798.99 | 否 | 3.81% | 6.31% |
| 3 | 精密金属结构件扩产项目 | 54,500.00 | 44,580.22 | | 9,919.78 | 是 | 81.80% | 23.54% |
| 4 | 补充流动资金项目 | 50,000.00 | 50,000.00 | | 0.00 | 是 | 100% | 不适用 |
| | 合计 | 345,000.00 | 99,819.73 | 103,579.76 | 141,600.51 | | | |

注：1.补充流动资金项目中已投入募集资金包括柔性OLED显示模组产业化项目终止后补流的金额103,500.00万元；2.募集资金余额不含利息收入。

公司所处的行业——移动通信设备行业需求存在明显的周期性波动，4G-5G的代际更替也对公司业绩产生较大影响，且公司近年来的投资项目亦不及预期。因此，公司更加审慎的对待项目投资，以降低投资风险。关于原计划拟投资的部分募投项目，由于国内外OLED市场化应用尚不成熟，行业发展不及预期，经审慎考虑各种因素后，公司已于2018年2月终止了柔性OLED显示模组产业化项目募集项目；同时，因连接器市场环境与公司非公开发行时发生了变化，主要如下：1) 全球智能手机出货放缓，拖累连接器需求下降，Type-C连接器和线缆整体呈现供大于求的局面；2) 全球连接器市场集中度高，客户较为集中；3) iPhone导入USB Type-C接口进展放缓。公司基于谨慎投资考虑，希望聚焦主营业务，把握滤波器市场新机遇，继续放缓USB3.1Type-C连接器扩产项目投资进度。因此，公司部分募集资金尚未使用是合理的。后续公司将根据业务开展的实际情况结合公司经营发展所需考虑变更募集资金投资项目或者永久性补充流动资金。

8.年报显示，你公司因业绩承诺纠纷向深圳市中级人民法院提起诉讼，涉案金额为 **32,214.86** 万元。业绩承诺人内蒙古瑞盛新能源有限公司（以下简称“瑞盛新能源”）被判决立即以现金方式向你公司参股公司乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司（以下简称“大盛石墨”）支付业绩补偿款及利息、违约金等相关费用，瑞盛新能源大股东张彬对前述补偿义务承担连带担保责任。请你公司结合瑞盛新能源及张彬的资产状况、债务情况等说明其履约能力和支付进度，你公司收回上述业绩补偿款是否存在实质性障碍，以及你公司拟采取的具体解决措施。

回复：

目前，公司已经通过法院查封冻结了张彬及瑞盛新能源的相关财产，具体如下：

1.张彬财产

内蒙古瑞盛新能源有限公司 **80%**的股权、鄂尔多斯市西部煤炭运销有限责任公司 **49%**的股权（含五圪图煤炭）、鄂尔多斯市日新羊绒有限责任公司 **37%**的股权、包头新泰厚小额贷款有限责任公司 **30.06%**的股权、蚌埠市永泰隆小额贷款有限责任公司 **19.91%**的股权、内蒙古永泰隆担保有限公司 **35.05%**的股权、内蒙古日新能源集团有限公司 **93.33%**股权。

2.瑞盛新能源财产

兴和县瑞盛石墨有限公司 **100%**的股权、内蒙古瑞盛炭素新材料科技有限公司 **94%**的股权、乌兰察布市大盛石墨新材料股份有限公司 **51%**的股权，查封了瑞盛新能源名下的房产和土地。

3.债务情况

经询问瑞盛新能源及张彬得知，瑞盛新能源及其相关方尚有银行借款本息约 **26** 亿元未偿还。

目前尚未收到前述业绩补偿款，张彬及瑞盛新能源没有可供执行的现金用于还款，张彬及瑞盛新能源可供执行的财产价值存在不确定性。公司已经向法院申请强制执行，追讨业绩补偿款。

9.年报显示，你公司控股股东安徽配天投资集团有限公司及实际控制人孙尚传合计持有公司 **52.68%**的股份，均处于质押状态。

(1) 请你公司说明上述股东质押股份的时间、股价、平仓线和预警线，质押股份获得资金的具体数额、计划用途和使用进展情况。若股价下跌引发平仓风险，上述股东预计用于补仓的备付资金来源。

回复：

公司控股股东及实际控制人股票质押情况如下：

| 股东名称 | 质押数量（股） | 占公司总股本比例 | 质押起始日 | 质押到期日 | 质权人 | 质押用途 |
|------|-------------|----------|------------|--------|----------------------|------|
| 配天投资 | 243,948,826 | 31.78% | 2020-10-16 | 质押解除之日 | 中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司 | 债务重组 |
| | 86,900,000 | 11.32% | 2020-10-20 | | | |
| 孙尚传 | 73,440,000 | 9.57% | 2020-10-19 | | | |

| | | | | | |
|----|-------------|--------|--|--|--|
| 合计 | 404,288,826 | 52.68% | | | |
|----|-------------|--------|--|--|--|

前述质押系公司控股股东债务重组整体安排中的一部分，具体如下：

根据配天投资与中国信达资产管理股份有限公司深圳分公司（以下简称“信达深圳”）、蚌埠投资集团有限公司、蚌埠高新投资集团有限公司、蚌埠市城市投资控股有限公司等主体签署的关于“配天投资债务重组”项目之合作框架协议约定，本次交易主要包含债权收购及债务重组和基金投资两个部分，且前述两个部分是不可分割的整体性交易，任何一部分无法单独成立和实施。本次交易总额不超过 60 亿元，其中信达总出资不超过 39 亿元，蚌埠投资总出资不超过 21 亿元。

信达深圳完成债权收购的同时作为配天投资的债权人，配天投资作为债务人，债务重组标的债权为信达深圳前述收购的对配天投资的全部债权。配天投资及相关方为本次债务重组项下的债务提供担保措施，并按约定期限向信达深圳偿还重组债务及重组宽限补偿金。重组期限为 5 年。

上述公司控股股东及实际控制人质押的股份仅为其向信达深圳提供担保资产中的一部分，区别于证券市场中的股票质押式回购交易，上述质押未设置平仓线和预警线，不会因股价下跌而产生平仓风险。

(2) 请你公司说明上述股东股份质押是否存在导致公司控制权不稳定及影响公司生产经营的风险，上述股东是否存在大额负债、诉讼和纠纷情况，如有，请充分披露并提示风险。

回复：

上述公司控股股东及实际控制人股份质押不存在导致公司控制权不稳定及影响公司生产经营的风险，不存在诉讼和纠纷。

质押对应的融资余额约为 39 亿元，公司控股股东配天投资作为债务人，配天投资及相关方为债务重组项下的债务提供担保措施，并按约定期限向信达深圳偿还重组债务及重组宽限补偿金。

10. 报告期末，你公司增值税留抵扣额为 9,092.74 万元，较期初增长 270.99%；递延所得税资产期末余额为 23,187.79 万元，其中可抵扣亏损确认递延所得税资产 9,103.40 万元。

(1) 请你公司结合业务模式、购销情况、适用税率等因素，补充说明增值税留抵扣额大幅增长的原因。

回复：

公司增值税留抵税额较期初大幅增长的主要原因：公司 2020 年 4 月总部从深圳迁移至安徽蚌埠市，2020 年 7 月完成深圳的清税工作。深圳总部搬到安徽后，在深圳成立了独立核算的沙井分公司，由其承接原总部的人力及生产经营等。因总分机构属于独立的增值税纳税人，原总部存货需出售给了沙井分公司进行生产，导致沙井分公司期末留抵税额增加，以及因各分子公司之间产能优化调整，设备转移产生了增值税期末留抵。

综上所述导致报告期末增值税留抵税额较期初有大幅增长。

(2) 请你公司结合可抵扣亏损确认的递延所得税资产对应主体的经营情况和在手

订单情况,说明未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损,相关递延所得税资产确认是否合理,减值准备计提是否充分。

回复:

2020年期末可抵扣亏损确认递延所得税资产**9,103.40**万元,主要如下:

安徽总部为公司通信业务及汽车业务的生产基地,期末可抵扣亏损确认递延所得税资产金额为**5,972.46**万元:安徽总部**2020**年营业收入**21.71**亿,净利润为**-5,234.99**万元,总资产为**59.32**亿元,负债总额为**8.54**亿元。

大富机电为公司全资子公司,主营业务是研发、生产和销售精冲模、精密型腔模、模具标准件及移动通信网络基站设备部件,电子装置、汽车零部件;光伏发电;金属表面、非金属表面处理及热处理加工,是公司通信射频产品等主要生产基地之一。大富机电期末可抵扣亏损确认递延所得税资产金额为**2,666.15**万元:大富机电**2020**年营业收入**10.07**亿,净利润为**-4,955.15**万元,总资产为**29.41**亿元,负债总额为**22.93**亿元,主要负债为欠母公司的往来款。

大富精工为公司全资子公司,大富精工是一家以智能终端、可穿戴设备、智能家电、汽车零部件等周边产品为主营业务,集冲压工艺、锻压工艺、机加工工艺、纳米注塑工艺于一体的“先进制造与自动化”生产的高科技企业。大富精工期末可抵扣亏损确认递延所得税资产金额**362.30**万元:大富精工**2020**年营业收入**1.80**亿,净利润为**3,313.21**万元,总资产为**1.23**亿元,负债总额为**9,860.48**万元。

上述公司目前订单充足,且订单具有滚动性,在客户年初招标范围内,客户根据生产需求滚动下发订单。截至目前,上述公司在手订单包括通信业务、智能终端业务及汽车业务,合计约**4.9**亿元,在后续经营中该部分订单会根据上述公司具体的产能情况进行分配。

安徽总部与安徽机电作为公司的主要生产基地,公司在共享智造平台上,将继续推进**E**(消费电子)**R**(通信射频)**A**(汽车部件)三大业务共同发展的策略,持续深耕通信业务,同时,公司为了优化资源配置,将部分产能转移至安徽,为后续扩产及盈利能力提升奠定良好基础,公司预计未来可以产生足够的应纳税所得额来抵扣该可抵扣亏损。

公司期末确认可抵扣亏损形成的递延所得税资产是基于未来很可能产生足够的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。截至**2020年12月31日**,公司因可抵扣亏损确认的递延所得税资产为**9,103.40**万元,出于审慎的原则,因可抵扣亏损未确认递延所得税资产为**2,011.93**万元。

确认递延所得税资产的准则依据

根据《企业会计准则第**18**号-所得税》有关递延所得税的规定:企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,应视同可抵扣暂时性差异,应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

可抵扣暂时性差异,是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时,将导致产生可抵扣金额的暂时性差异。该差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额,减少未来期间的应交所得税。在可抵扣暂时性差异产生当期,符合确认条件时,应当确认相关的递延所得税资产。

可抵扣暂时性差异一般产生于以下情况:

- (1) 资产的账面价值小于其计税基础
- (2) 负债的账面价值大于其计税基础

可抵扣亏损及税款抵减产生的暂时性差异。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损及税款抵减,虽不是因资产、负债的账面价值与计税基础不同产生的,但与可抵扣暂时性差异具有同样的作用,均能够减少未来期间的应纳税所得额,进而减少未来期间的应交所得税,会计处理上视同可抵扣暂时性差异,符合条件的情况下,应确认与其相关的递延所得税资产。

公司可抵扣亏损形成的递延所得税资产均是公司正常的生产经营活动的亏损产生的。经营亏损虽不是因资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的,但从其性质上来看可以减少未来期间的应纳税所得额和应交所得税,视同可抵扣暂时性差异。公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额抵扣该可抵扣亏损,所以确认相关的递延所得税资产。

综上,公司根据各主体的实际经营情况确认了相关递延所得税资产合理,减值准备计提充分。

会计师核查意见:

1.我们对大富科技公司的增值税主要执行的审计程序包括:

- (1) 获取公司应交增值税明细表,加计复核其正确性,并与明细账核对相符;
- (2) 将应交增值税明细表与被审计单位增值税纳税申报表进行核对,比较两者是否总体相符,并分析其差额的原因;
- (3) 通过“原材料”等相关科目匡算进项税是否合理;
- (4) 抽查一定期间的进项税抵扣汇总表,与应交增值税明细表相关数额合计数核对,如有差异,查明原因并作适当处理;
- (5) 抽查重要进项税发票等,并与网上申报系统进行核对,关注进项税额是否按规定进行了会计处理;因存货改变用途或发生非常损失应计的进项税额转出数的计算是否正确,是否按规定进行了会计处理;
- (6) 根据与增值税销项税额相关账户审定的有关数据,复核存货销售、计税依据确定是否正确以及应计的销项税额是否正确计算,是否按规定进行会计处理;
- (7) 检查适用税率是否符合税法规定;
- (8) 与公司管理层讨论增值税留抵扣额大幅增长原因。

2.我们对大富科技公司的递延所得税资产主要执行的审计程序包括:

- (1) 获取递延所得税资产明细表,复核加计是否正确,并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符 ;
- (2) 检查被审计单位用于确认递延所得税资产的税率是否根据税法的规定,按照预期收回该资产期间的适用税率计量;
- (3) 识别被审计单位期初递延所得税资产和递延所得税负债的项目及金额,以及对当期经营损失以及未来期间的影响;
- (4) 检查递延所得税资产增减变动记录,及可抵扣暂时性差额的形成原因,

检查至支持性文件，确定是否符合有关规定，计算是否正确，预计转销期是否适当；

(5) 重新计算各项可抵扣暂时性差异；

(6) 检查被审计单位是否在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果预计未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产，检查是否减记递延所得税资产的账面价值；

(7) 结合其他审计程序，关注公司资产是否存在减值迹象及资产减值准备计提是否充分。

3. 核查意见

经核查，会计师认为增值税留抵扣额大幅增长符合公司的实际业务情况，未来期间能产生足够的应纳税所得额弥补亏损，相关递延所得税资产确认是合理的，公司的资产减值准备计提充分。

会计师意见详见《大华会计师事务所关于大富科技（安徽）股份有限公司年报问询函之核查意见》。

11. 报告期内，你公司重要子公司安徽省大富机电技术有限公司和深圳市大富网络技术有限公司分别亏损 4,955.15 万元和 1,637.10 万元，重要参股公司大盛石墨亏损 1,399.98 万元。请你公司结合上述公司所处行业的发展情况，上述公司的主要业务与产品、经营情况、资产负债情况、现金流情况等，分析其偿债能力、盈利能力和持续经营能力。

回复：

1. 大富机电

大富机电为公司全资子公司，主营业务是研发、生产和销售精冲模、精密型腔模、模具标准件及移动通信网络基站设备部件，电子装置、汽车零部件；光伏发电；金属表面、非金属表面处理及热处理加工，是公司通信射频产品等主要生产基地之一。

大富机电 2020 年营业收入 10.07 亿，净利润为 -4,955.15 万元，总资产为 29.41 亿元，负债总额为 22.93 亿元，主要负债为欠母公司的往来款，2020 年经营性现金流净额为 5,291.70 万元。

大富机电为公司的全资子公司，其业务均来自于母公司大富科技的订单分派，母公司大富科技目前生产经营有序开展，市场及业务稳定，因此大富机电具备良好的偿债能力及持续经营能力。

2. 大富网络

大富网络为公司的控股子公司，多年来专注于原创神经元并行计算机语言（NPL）的研发，对外输出专利及知识产权授权，孵化面向青少年的在线人工智能设计平台。大富网络拥有完全自主原创的神经元并型计算机语言（NPL）软件开发工具，和 3D 动画与编程创作软件、具有人工智能的网络教育平台 Paracraft。致力于为青少年提供最佳的编程工具与学习体验，系统完善地提供从编程到创造及分享的完整、开放、开源的互联网人工智能平台等互联网生态链系统。

大富网络 2020 年营业收入 29.59 万元，净利润为 -1,637.10 万元，总资产为

369.30 万元，负债总额 1,697.69 万元，主要负债为欠母公司的往来款，2020 年经营性现金流净额为-355.91 万元。

大富网络未来会持续不断的开发 NPL 语言的工具层面，助力同行业习惯使用 NPL 语言去开发不同的应用类产品，通过定向开发面向青少年的机器人设计平台及产品及专利技术授权等方式实现持续的盈利。同时，大富网络持有帕拉卡 30% 的股权，目前帕拉卡主要产品 Paracraft 已进入全国 200 多所中小学，课程辐射超过 10 万+ 的学生，而且 Paracraft 帮助超过 100 家校外机构开展特色 3D 动画编程教育培训，有效解决少儿编程课程同质化问题。随着 Paracraft 相关产品的推广与业务的深入开展，大富网络有望获得持续的收益。

3.大盛石墨

大盛石墨为公司参股子公司，主要业务为与天然石墨相关的生产、销售；锂离子电池及材料的研究、生产、销售。

大盛石墨 2020 年营业收入 1.96 亿元，净利润为-1,399.98 万元，总资产为 7.24 亿元，负债总额 6,476.69 万元，2020 年经营性现金流净额为-2,150.60 万元。

2021 年，大盛石墨经营状况已经实现扭亏为盈，主要得益于 2021 年负极材料市场行情回暖，其部分产品毛利上涨。截至目前大盛石墨资产负债率较低，具备持续经营能力。

12.年报显示，报告期末其他应付款中关联方往来款余额为 3,088 万元。请你公司补充说明关联方往来款的形成原因、往来对象、具体内容、报告期内发生额和最高余额。

回复：

报告期末其他应付款中关联方往来款余额为 3,088 万元，主要为乌兰察布市大盛石墨新材料有限公司往来款 3,038 万元和控股子公司大富方圆与其参股公司金天环保材料科技（东莞）有限公司的应付股权款 50 万元。

| 往来对象 | 形成原因 | 具体内容 | 报告期内发生额 (万元) | 最高余额 (万元) |
|------------------|-------|--|-----------------|--------------|
| 乌兰察布市大盛石墨新材料有限公司 | 往来款 | 往来款 | 3,038.00 | 3,038.00 |
| 金天环保材料科技（东莞）有限公司 | 应付股权款 | 根据协议，共需支付股权款 100 万，占股权比例为 16.67%，已支付 50 万，剩余 50 万股权尚未支付。截至目前已全部支付完毕。 | 50.00 | 50.00 |

13.年报显示你公司报告期内存在重大投资项目建设。请你公司根据《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 14 号——上市公司从事通信相关业务》第四条至第七条的规定，补充披露以下信息。

(1) 你公司所处通信产业链位置、生产经营模式和市场地位。

回复：

通信产业链位置：

根据国家统计局最新修订并颁布的《国民经济行业分类》（自 2019 年 3 月 29 日实施），本公司所从事的行业归属于通信设备制造业中的通信终端设备制造（C3922）；根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》，本公司所从事的行业归属于计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）。公司所在行业的上下游

关系如下：



公司所处的射频器件制造业位于通信产业链的上游，交付的产品经过设备集成商的集成后最终安装于移动运营商投资建设的移动基站中，而移动基站属于通信网络的基础设施，其投资规模和速度与各国对通信产业的支持力度息息相关，所以射频器件制造业的行业规模最终取决于通信网络的建设速度和各国的支持力度。

生产经营模式：

公司按照订单及客户的需求预测安排生产，规格、型号和技术参数等指标需根据用户的实际需求情况确定。在接到客户订单或客户传递的需求预测后，生产计划部门利用 ERP 系统编制并下达生产计划；在生产计划实施过程中，生产部门按照生产工艺流程操作，质量检测部门通过采购进货检验、生产装配过程检验及成套最终检验严把产品质量。公司实行纵向一体化生产模式，主要的生产工序均采取自行生产的方式。

市场地位：

公司拥有二十年通信射频技术和滤波器全流程大批量制造的经验积累，以及多地产能储备。公司是全球最大的移动通信基站滤波器设计制造厂商，拥有纵向机电一体化的共享精密制造和研发能力，公司将持续专注于主营业务，致力于解决当前 5G 基站大规模建设推广的瓶颈阻碍，继续在 5G 通信系统中发挥优势能力，实现公司快速发展。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司已申请专利 2,050 件，其中发明专利 951 件、实用新型 872 件、外观设计 45 件、PCT 182 件；已获得授权专利 783 件，其中发明 207 件、实用新型 542 件、外观设计 34 件。在知识产权方面的卓越表现使得公司先后获得了“深圳市宝安区知识产权优势企业”、“深圳市知识产权优势企业”、“广东省知识产权优势企业”、“广东省知识产权示范企业”、“深圳市专利奖”、“广东省著名商标”、“广东省知识产权保护重点企业”等诸多知识产权荣誉。

(2) 你公司从事通信接入设备或其零部件制造适用的关键技术或性能指标的含义、变化情况及其反映的技术水平变化情况，并重点分析指标变化原因及其对公司当期和未来经营业绩的影响情况。

回复：

我公司主要从事移动通信基站滤波器等射频器件的设计制造。滤波器系所有无线通信系统的核心部件，用于提取有用信号，衰减干扰信号。

滤波器制造所涉及的工艺主要包括金属、陶瓷等材料的成型、加工、表面处理、与电子器件的装配测试等。5G 产品开始交付的 2019/2020 年，制造关键技术

没有明显变化。

滤波器关键性能指标包括：1) 插入损耗：将滤波器加进电路时，通带内能量或增益的损耗；2) 带外抑制：对通带以外的信号的抑制程度；3) 互调：两个或更多的频率在非线性器件中混合产生的杂散信号的相对强度，以及滤波器的体积、重量等。

我司主要涉及各类金属滤波器技术、TE/TM 陶瓷介质滤波器技术、小型化陶瓷介质波导滤波器技术等。目前产品已覆盖 Sub-6G 频段，满足各类 4G、5G 移动通信基站系统需求。随着 5G 通信站点的技术演进，移动通信系统趋于多频/多信道集成，大富科技研发系列低频段、中频段、高频段的单频多信道、双频多信道、三频多信道集成滤波器产品，有效支撑 5G 新型站点对大容量、广域覆盖、极简化天面系统建设，节省站点空间资源与降低建设成本。5G Massive MIMO 系统用小型金属滤波器与介质波导滤波器，如 2.6GHz、3.5GHz、4.9GHz 等频段系列产品，满足系统对大带宽、小型化、多信道集成化需求，并快速支撑核心客户 5G 技术引领全球。

对公司当期和未来经营业绩的影响：随着 5G 技术的深度发展及快速商用化推进，旧的频谱资源不断重耕，Massive MIMO 技术的广泛应用，系统信道数大幅度增加，从 4G 时代的平均 2T 变成 16T、32T，特别是主流的 64T 等，2021 年至 2023 年是 5G 基站建设的高峰期，基站滤波器的需求量必然随之增加，也会为公司的业务带来正向影响。2021 年广电 700MHz 规划落地，公司已完成对应滤波器产品的技术研发与量产化准备，目前已可大批量交付客户使用。

(3) 你公司重大投资项目的进展情况、资金来源或融资安排，以及项目建设是否发生重大变化。

回复：

报告期内，公司相关项目及进展情况如下：

1. 蚌埠总部建设项目

本项目位于安徽省蚌埠市迎宾大道西侧与姜顾路南侧交叉口，占地面积 227,172 平方米，建筑总面积 257,723 平方米，其中地面总建筑面积 247,723 平方米，地下建筑面积 10,000 平方米，建设周期预计 18 个月。公司拟依托该地块的区位优势与规划前景，投资建设公司蚌埠总部基地，并通过全资子公司安徽省大富智能无线通讯技术有限公司具体实施。本项目计划总投资约 8.788 亿元（不含土地价款），公司通过自有资金及银行贷款筹资建设。

目前，该项目主体工程已经封顶，预计今年年底竣工。截至 2021 年 4 月 30 日，该项目累计投资约 14,170.15 万元。

2. 深圳光明研发中心建设项目

本项目位于深圳市光明区高新东片区光源一路以西，该宗地总用地面积为 7,594.41 平方米，建筑总面积 51,008 平方米，建设周期预计 18 个月。公司依托该地块的区位优势与规划前景，投资建设深圳光明研发中心。本项目计划总投资约 5.939 亿元（不含土地价款），公司通过自有资金及银行贷款筹资建设。

目前，该项目已经完成楼宇地下三层的主体施工建设工作，预计今年年底封顶，明年年底竣工。截至 2021 年 4 月 30 日，该项目累计投资约 12,123.08 万元。

3.大富产业投资（东莞）有限公司项目

为加快战略新兴产业发展，完善公司业务布局和优化产业结构，同时借助东莞黄江镇地理及产业优势地位，公司全资子公司大富产业投资（东莞）有限公司（以下简称“大富产投东莞公司”）与东莞市黄江镇人民政府拟深度合作，充分发挥各自资源优势，推动 5G 产业和人工智能产业在粤港澳大湾区布局，大富产投东莞公司拟与东莞市黄江镇人民政府签署意向性《项目投资协议》，后续拟竞买东莞市黄江镇人民政府出让的黄江镇土地使用权并投资建设，项目建设工期为 36 个月。该块土地位于黄江镇梅塘社区田心村生态路旁，总用地面积 35,981.7 平方米，土地性质为新型产业用地 M0。项目整体投资额约 62,000.00 万元人民币，公司通过自有资金及银行贷款筹资建设。

截至目前，大富产投东莞公司仍在筹备土地招拍挂的相关工作。

（4）你公司研发项目预计完成开发和量产的时间，以及对公司生产经营的影响。

回复：

公司研发项目是根据客户端产品需求及公司自主研发方向而展开的具有滚动性、长/短周期间隔重叠的常态化工作，同时公司会结合自身资源条件与客户端项目进展情况做适配性调整。一般情况单款新产品开发与技术验证周期为 3~6 个月，同系列多产品开发具有滚动性与长期性，具体以客户的技术迭代与项目进度要求为准，完成技术验证即可根据客户需求节奏启动量产交付，因新产品量产化需配合客户端的需求计划，短期内不会对公司经营业绩产生显著影响，长远来看，公司研发项目的开展是支撑公司长期稳定发展的基础。

特此函复。

大富科技（安徽）股份有限公司

董 事 会

2021 年 5 月 26 日