

关于对合力泰科技股份有限公司 2021 年年报 的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 225 号

合力泰科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 1,623,259.72 万元，同比减少 5.37%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）7,676.15 万元，较上年同期-311,858.36 万元扭亏为盈；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”）-90,871.85 万元，较上年同期-332,149.14 万元减亏。同时，你公司经营活动产生的现金流量净额为 138,301.27 万元，同比增长 403.93%。

（1）请你公司详细说明本期扣非后净利润继续大额亏损的原因，是否存在不合理确认成本和减值等情形。

（2）剔除资产减值等因素，请你公司对比往期业绩及同行业可比公司情况，详细说明你公司本期业绩变动的合理性、盈利

能力水平。

(3) 根据年报解释，你公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅增长的原因主要为本期销售商品、提供劳务收到的现金增加以及收到政府补助的现金增加所致，但净利润和经营活动产生的现金流量净额差异较大。

①请结合各类业务收款模式、信用政策、客户结算周期、应收应付款项变化情况和收入确认政策等因素说明上述差异情况的合理性。

②请说明本期主要的政府补助款收到的时间、项目内容及具体会计处理，并自查公司对于达到信息披露标准的政府补助是否存在以定期报告代替临时公告的情形。

请年审会计师对问题(1)和(3)进行核查并发表明确意见。

2、报告期末，你公司资产负债率为64.16%，短期债务合计896,199.99万元，占流动负债的58.92%；有息负债合计1,117,116.11万元，占总资产的38.11%。此外，你公司2021年末货币资金余额321,316.77万元，其中受限制的货币资金132,523.42万元。报告期内，你公司财务费用发生额76,653.29万元，同比增长4.93%。

(1) 请补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债的偿还情况，并结合行业特征和同行业可比公司情况，说明公司短期债务规模占比较大的原因及合理性。

(2) 量化分析你公司目前的货币资金状况对你公司的偿债

能力和正常运营能力是否存在影响，说明是否存在偿债风险，如是，请进行必要的风险提示。

(3) 补充说明你公司货币资金的具体用途及存放管理情况，是否存在使用受限、或与大股东及关联方资金共管等情形；如是，请说明详细情况及原因。

(4) 请说明货币资金平均余额与利息收入的匹配性、有息负债平均余额与利息支出的匹配性。

(5) 你公司非公开发行股票申请未获证监会核准，原计划募集资金 287,021.93 万元，在扣除发行费用后全部用于补充流动资金。请说明上述资金缺口后续将如何解决，融资渠道是否畅通。

请年审会计师对问题(1)至(4)进行核查并发表明确意见。

3、2019 年至 2021 年，你公司存货期末账面价值分别为 518,434.80 万元、649,660.52 万元和 669,607.76 万元，最近两年年末存货金额持续增加但营业总收入持续下降。请你公司结合营业收入与库存量的匹配性、生产结构及备货计划等说明期末存货余额增长的原因。

4、报告期末，你公司累计计提应收账款坏账准备 153,491.62 万元，占应收账款账面余额 641,159.10 万元的 23.94%。请结合你公司应收账款信用政策、账龄、坏账准备计提政策等，说明坏账准备计提的合理性，是否存在以前年度不当确认收入导致账款无法收回而大幅计提坏账的情形。请年审会计师进行核查并发表

明确意见。

5、你公司本期计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备 10,321.98 万元，转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备 41,429.96 万元，其他减少 535.06 万元。

(1) 请结合存货性质、相关跌价准备的计提时间等，详细说明报告期内你公司转回或转销存货跌价准备的具体情况，存货跌价准备转回的判断标准，是否存在利用存货跌价准备转回进行利润调节的情形。

(2) 请结合产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等因素，说明存货跌价准备和合同履约成本减值准备计提的依据及充分性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

6、报告期内，你公司形成投资收益 76,328.07 万元，其中处置长期股权投资产生的投资收益 45,201.70 万元，丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 31,043.49 万元。请详细说明处置相关资产的具体情况、定价原则，相关收益及利得的具体计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

7、报告期内，你公司研发投入 106,536.37 万元，同比增长 17.20%，研发投入金额占营业收入的 6.56%，较 2020 年上升 1.26 个百分点；研发投入资本化的金额为 31,952.44 万元，同比增长 43.40%；资本化研发投入占研发投入的比例为 30.11%，较 2020

年上升 5.60 个百分点。请结合你公司研发人员数量、同行业可比公司资本化的情况等，说明你公司研发投入资本化比例的合理性，研发投入资本化政策执行是否一致，资本化比例变动是否符合研发实际，研发投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8、你公司在与 2021 年年报同日披露的《关于为下属子公司提供 2022 年度担保额度预计的公告》中称，在担保额度范围内，在符合法律法规及相关规定的前提下，被担保方向的担保额度可以相互调剂。请对调剂方案予以明确，说明资产负债率 70%以上和 70%以下的被担保对象间是否存在担保额度相互调剂的情况。

9、你公司在与 2021 年年报同日披露的《关于开展票据池业务暨票据质押担保的公告》中称，票据池业务的开展期限为自公司股东大会审议通过本议案之日起 36 个月。请你公司明确质押担保授权期限，并说明授权期限是否符合《主板上市公司规范运作》的相关规定。

10、你公司与 2021 年年报同日披露相关关联交易预计的公告。对于预计与单一关联人发生交易金额在 300 万元以上且达到上市公司上一年度经审计净资产 0.5%的，请你公司单独列示关联人信息。

11、根据你公司披露的《2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》，报告期内，你公司与你公司控股股东附属企业福建省和信科工集团有限公司发生股权转让款

76,041.68 万元，截至报告期末，上述因股权转让形成的占用款项尚余 46,314.80 万元未结算清偿。同时，你公司与原子公司江西省平波电子有限公司期末尚余单位往来款 16.18 万元未结清。

(1) 请你公司补充说明上述股权转让款、单位往来款形成的原因，所涉事项是否履行相应审议程序及信息披露义务。

(2) 上述股权转让款、单位往来款是否约定还款期限；如是，请你公司补充披露还款期限以及截至目前上述占用款的结算进展情况。

12、你认为应当说明的其他事项。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022 年 5 月 10 日