

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【2022】第 451 号

大富科技（安徽）股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年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 236,640.31 万元，同比减少 8.28%，其中其他业务收入为 6,212.73 万元；实现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”）-36,794.18 万元；经营活动产生的现金流量净额（以下简称“经营活动现金流量净额”）为 2,736.81 万元，同比减少 82.63%。你公司扣非后净利润自 2016 年起已连续六年为负，经营活动现金流量净额自 2019 年起连续下降。

（1）请你公司结合行业发展情况、公司主营业务发展情况、主要产品或服务核心竞争力及毛利率变化情况、费用支出情况、非经常性损益主要构成项目具体情况、同行业可比公司相关情况，分析扣非后净利润连续六年为负的具体原因及合理性，详细说明你公司基本面及主营业务、核心竞争力、持续经营能力是否发生重大不利变化及其依据，你公司为改善主营业务盈利能力已采取或拟采取的具体措施。

（2）请你公司结合业务特点、信用政策、结算周期、产品平均售价与原材料平均采购成本的主要内容、数据及其变化情况，分析经营活动现金流量净额连续下降的具体原因与合理性，并说明你公司以

前年度是否存在通过放宽信用政策虚增收入的情形，相关收入确认是否真实、准确。

(3) 请你公司说明其他业务的主要内容、客户类型及其他业务收入的具体构成情况。

请会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，你公司射频产品实现营业收入 149,871.16 万元，毛利率为-5.83%，较上年同期减少 19.02 个百分点。其中，滤波器产品产能利用率为 42.74%，较上年同期减少 44.22 个百分点。

(1) 请你公司结合射频产品涉及的固定成本与变动成本具体构成情况、上下游市场变化情况、产品平均销售价格及原材料平均采购价格及其变化情况、同行业可比公司情况等，量化分析报告期内射频产品毛利率大幅下滑至负数的具体原因与合理性，是否与行业趋势相符，并说明你公司以低于成本价的价格销售射频产品的具体原因与商业合理性，相关主要客户与你公司是否存在关联关系。

(2) 请你公司说明报告期内滤波器产品存在产能闲置的具体原因及合理性，闲置产能相关固定资产减值测试的具体情况、相关会计处理及其合规性，并结合滤波器产品市场容量、竞争程度以及你公司持有的在手订单情况、后续经营规划等，说明闲置产能的具体消化措施，并充分提示相关风险。

请会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司向前五名客户合计销售金额占年度销售总额的比例为 64.36%。你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收

账款期末余额为 37,690.43 万元，占应收账款期末余额合计数的比例为 52.03%。报告期末，你公司其他应收款账面余额为 11,897.18 万元，坏账准备为 9,953.43 万元，其中账龄 3 年以上的其他应收款主要是应收重庆百立丰科技有限公司（以下简称“百立丰”）和 SHCOK LLC 的投资款，合计期末余额为 8,271.80 万元。

（1）请你公司结合所处行业特点、销售模式、同行业可比公司情况等，对比最近三年向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，你公司是否存在大客户依赖风险及你公司拟采取的应对措施。

（2）请你公司说明向前五大客户销售的主要产品种类、对应金额，截至报告期末对前五大客户的应收账款余额、账龄、坏账准备金额，截至回函日对前五大客户应收账款的回款情况、逾期金额以及坏账准备计提是否充分，前五大客户与 2020 年、2019 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。

（3）请你公司说明前五大应收账款欠款方是否与前五大客户一致，如否，请说明非前五大客户的欠款方名称、是否与你公司存在关联关系，相关应收账款的账龄、账面余额、坏账准备、账面价值、期后回款比例、尚未回款的具体原因（如适用）、坏账准备计提是否充分，以及你公司针对上述应收账款已采取及拟采取的催收措施。

（4）请你公司说明对百立丰和 SHCOK LLC 进行投资的交易背景、合同条款约定、款项支付安排及支付情况、商业合理性、相关会计处理及其合规性，并结合百立丰、SHCOK LLC 的基本情况、股权

结构等，核查其是否与你公司或你公司大股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系或其他利益安排，相关其他应收款是否构成对外财务资助或非经营性资金占用，如是，请说明具体情况及你公司拟采取的追偿措施。

请会计师核查并发表明确意见。

4. 2016年，你公司通过非公开发行取得募集资金净额345,000.00万元，闲置两年以上的募集资金金额为163,663.60万元。截至报告期末，募投项目精密金属结构件扩产项目累计实现效益为-7,408.96万元，你公司称项目可行性未发生重大变化。募集资金到位后你公司多次变更募集资金用途以及使用募集资金补充流动资金，报告期内你公司将其中60,033.38万元用于收购实际控制人控制的深圳市配天智造装备股份有限公司（以下简称“配天智造”）90.49%的股权；2022年，你公司将79,559.00万元募集资金用于永久性补充流动资金，非独立董事马仲康曾投出反对票，理由是要对公司的整体发展以及可持续发展考虑全面一些，做到长期稳健持续发展。

（1）请你公司结合募投项目内容、市场环境变化的具体情况等说明募集资金长期闲置的原因、合理性及剩余资金的后续使用计划，结合精密金属结构件扩产项目的可行性分析、具体实施情况及其与可行性分析的差异等，分析项目累计实现效益仍为负数的具体原因与合理性，判断项目可行性未发生重大变化的具体依据，相关披露是否真实、准确、不存在误导性陈述，如否，请及时予以更正。

（2）请你公司说明截至回函日收购配天智造股权的具体进展情况

况，配天智造最近三年又一期的经营情况、主要资产构成情况、无形资产情况、主要财务数据、前五大客户名称及销售额占比，在此基础上说明配天智造业务开展是否仍依赖你公司子公司安徽省大富机电技术有限公司（以下简称“大富机电”）以及其核心技术竞争力是否有所改善。

（3）请你公司结合货币资金需求及存量情况、资产权利受限情况、经营活动现金流量情况、资金周转情况、非独立董事反对意见的具体内容等，说明你公司多次使用募集资金补充流动资金的必要性及合理性，历次补充流动资金的具体资金用途及资金流向，以及是否存在损害公司及中小股东利益的情形。

（4）请你公司说明针对历次募集资金变更用途及募集资金补充流动资金已履行的审议程序和信息披露义务，并对照《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监督要求》等规则说明是否存在募集资金使用违规的情形。

5. 报告期末，你公司共有 9 家联营企业，合计账面价值为 45,820.20 万元。其中，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”）、天津三卓韩一橡塑科技股份有限公司（以下简称“三卓韩一”）账面价值分别为 26,601.03 万元和 9,213.21 万元，前期已分别计提减值准备 34,300.00 万元和 6,800.00 万元，报告期内均实现盈利；剩余联营企业除安徽综科智能装备有限公司外，报告期内均为亏损状态。

（1）请你公司说明对大盛石墨、三卓韩一进行投资的交易背景、

合同条款约定、商业合理性、相关会计处理及其合规性，并结合其前期减值准备计提原因、你公司投资活动相关内部控制机制的主要内容和执行情况等，说明相关投资是否谨慎，相关内部控制机制是否存在缺陷，如是，请具体说明并提供整改方案。

(2) 请你公司结合报告期内亏损的联营企业的经营情况及亏损原因等，说明相关长期股权投资减值测试的具体情况及其报告期末未计提减值准备的具体原因与合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司固定资产账面价值为 110,417.36 万元，占总资产的 17.63%。年报显示，相比同行业上市公司而言，你公司固定资产规模较大，相应的成本费用较高。请你公司以表格列示各类别固定资产的主要构成情况，包括但不限于名称、所属类别、入账时间、账面原值、累计折旧、减值准备、账面价值、使用状态、受限情况等，并结合业务开展情况、同行业可比公司情况等，说明固定资产规模与你公司生产经营需求的匹配性及合理性，相关资产价值确认、折旧和减值计提等会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。请会计师核查并发表明确意见。

7. 你公司在建工程大富科技研发中心项目和大富科技（蚌埠）研发总部期末余额分别为 15,193.05 万元和 25,503.65 万元，工程进度分别为 25.58% 和 29.02%。请你公司以表格列示上述在建工程的实施主体、具体规划用途、开始建设时间、预计建成时间、预算金额、相关投入资金的具体流向等，并对比预计建成时间及项目进度，对于超

期末未完成建设或建设进度不及预期的，请说明具体原因及项目可行性是否发生重大不利变化，如是，请说明具体变化及对应在建工程的减值测试情况。请会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期内，你公司通信业务实现营业收入 149,871.16 万元，同比减少 3.54%。请你公司以表格列示上述业务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以及账面价值，并结合行业发展趋势、竞争情况、存货用途、合同或在手订单情况、供应商退换货条款、存货销售可能性等，详细说明相关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，并说明报告期是否存在存货积压的情形，相关存货跌价准备计提是否及时、充分。请会计师核查并发表明确意见。

9. 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 32,469.82 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，你公司对上述事项的会计处理及其是否符合企业会计准则的规定，以及你公司拟采取的具体追偿措施。

10. 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，对应融资余额约为 39 亿元，该部分股份质押是你公司控股股东债务重组的整体安排的一部分。请你公司结合重组债务的资金成本、偿还期限以及控股股东的资产状况、债务状况等，说明债务重组之后控股股东偿还债务的主要资金来源及偿债能力，截至回函日偿还重组债务及重组宽限补偿金的具体情况，偿还进度是否符合债务重组的相关约定以及后续安排，以及对上市公司控制权稳定性的影响。

11. 报告期末，你对已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 6,161.89 万元终止确认。请以表格列示上述银行承兑汇票涉及银行的名称、信用等级及银行承兑汇票金额，并说明终止确认的具体依据以及是否符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的相关规定。请会计师核查并发表明确意见。

12. 报告期内，你公司重要子公司大富机电实现净利润-22,858.37 万元。报告期末，你公司因可抵扣亏损确认的递延所得税资产期末余额为 16,612.24 万元。

(1) 请你公司结合最近三年业务开展情况及主要财务数据，说明报告期内上述子公司亏损的具体原因、合理性、是否符合行业发展趋势，以及公司为改善其盈利能力已采取及拟采取的应对措施。

(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、在手订单情况、竞争情况、未来经营预期等，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。

请会计师核查并发表明确意见。

13. 你公司分别持有深圳市大富铭仁科技有限公司、兴义市捌拾贰杜食品有限责任公司 36.72%、42.00%的股权并将其纳入合并报表范围。请你公司说明上述公司的股权结构、其他股东与你公司是否存在关联关系或其他利益安排，并结合上述公司各股东持股比例及公司章程、董事会人员选派办法、重大事项决策机制等情况，说明你公司报告期内将上述公司纳入合并报表范围的具体依据及合理性。

14. 报告期末，你公司母公司其他应收款中，应收子公司大富机电的单位往来款余额为 168,122.82 万元，占其他应收款期末余额合计数的 86.07%。请你公司逐项说明上述其他应收款的形成原因、时间、金额、期限、具体资金用途及最终资金流向等。

15. 你公司年报第 135 页显示账龄 3 年以上的其他应收款期末余额为 7,421.16 万元，少于按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款中账龄 3 年以上其他应收款的合计数，请你公司予以检查更正并自查年报全文，如有其他重大遗漏或错误，请一并更正。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送安徽证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 24 日