

关于对嘉合智能科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 096 号

嘉合智能科技股份有限公司（嘉合智能）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营情况

你公司主营建筑消防设施施工业务，本期营业收入 226,794,156.76 元，同比下降 41.28%。本期毛利率为 13.90%，上期毛利率 17.76%，本期净利润为-68,908,979.78 元，同比下降 487.63%。

请你公司：

(1) 结合行业情况、报告期内项目签订、完工、交付和验收情况、收入确认政策等说明本期营业收入大幅下降的原因及合理性，以及公司经营业绩下降是否具有持续性；

(2) 结合项目收入确认及成本结转情况说明毛利率降低的原因。

2、关于流动性风险

你公司期末短期借款余额 105,680,349.31 元，流动比率为 1.08，利息保障倍数为 -12.85，本期经营活动产生的现金流量净额为 -41,997,762.05 元。本年末已到期未支付的应付票据总额为 39,367,916.89 元，应付账款余额 132,475,466.39 元，同比增长 146.23%。应付职工薪酬期末余额 11,450,042.44 元，较期初增长 68.52%，本期增加 11,673,334.31 元，与期末余额金额接近。

此外，受房地产行业政策及部分地产商票据到期无法兑付的影响，报告期内公司涉及票据纠纷 68 项。公司作为票据持票商流转的前手，最终持票商向前手追诉票据申请诉前财产保全造成公司部分银行存款账户被冻结被查封，期末公司银行存款 6,721,692.10 元，其中被冻结 6,706,592.16 元。

请你公司：

(1) 结合目前资金的运转情况说明被冻结的账户及资金对公司日常经营活动的影响，是否存在资金体外运转的情况，账务处理是否及时准确；

(2) 涉及票据纠纷的金额及期后兑付情况，若出票人不兑付，公司是否有足够的资金能力应对；

(3) 说明期末未发放的工资涉及的月份及期后发放情况，未能及时发放工资的原因及对公司生产经营的影响；

(4) 结合公司经营现金流、筹资能力及借款偿还计划等说明公司如何应对流动性风险，是否具备持续经营能力。

3、关于减值损失

你公司本期计提信用减值损失 53,123,525.49 元，同比增长 181.60%，计提资产减值损失 46,898,723.42 元，上年为 0 元。其中，信用减值损失主要为应收票据、应收账款及其他应收款所计提，资产减值损失主要为合同资产所计提。

期末应收票据账面余额 30,218,045.81 元，均为商业承兑汇票，坏

账准备余额 29,921,045.81 元。其中单项计提坏账准备 29,918,045.81 元，均为 100%计提，按组合计提坏账准备 3,000 元。

期末应收账款账面余额 147,151,445.26 元，坏账准备余额 47,591,447.74 元。其中单项计提坏账准备 32,390,378.88 元，均为 100% 计提，按组合计提坏账准备 15,201,068.86 元。

期末合同资产系账面余额 199,712,067.12 元，同比增加 145.12%，均为已完工未结算项目，减值准备 47,706,759.25 元。

期末其他应收款账面余额 51,683,562.08 元，同比增长 227.54%，坏账准备 9,749,354.29 元，你公司解释款项增长主要系报告期内公司收购控股子公司易恒盛通吸收债权所致。

请你公司：

(1) 说明按单项计提坏账准备的应收票据的交易背景、出票人、出票时间、金额、票据前手；结合出票人的经营及信用情况、票据前手的责任承担情况、你公司采取的催收措施等说明全额计提坏账准备的原因；结合收入确认政策及依据说明相关收入的真实性及准确性；

(2) 说明按单项计提坏账准备的应收账款的交易背景、形成时间、账龄；结合交易对手方的经营及信用情况、你公司采取的催收措施等说明全额计提坏账准备的原因；结合收入确认政策及依据说明相关收入的真实性及准确性；结合信用政策、主要客户经营状况、同行业情况等说明按组合计提的坏账准备计提是否充分；

(3) 结合已完工未结算项目的内容、合同金额、完工时间、结算条款、期后结算和验收情况等说明合同资产大幅增长的原因，合同

资产和应收账款的分类是否正确；结合交易对手方的经营及信用情况、同行业可比公司情况等说明合同资产减值准备计提依据及充分性。

(4) 说明与收购控股子公司易恒盛通吸收的债权相关的其他应收款明细，包括交易对手方、金额、形成原因、账龄、期后回收情况，及坏账准备计提是否充分。

4、关于预付款项

你公司期末预付款项余额 47,089,738.90 元，其中 1-2 年的预付账款余额 18,132,593.35 元，占比 38.51%，期初预付账款余额 27,159,003.06 元，均为 1 年以内。

请你公司：

(1) 说明在收入下降的情况下预付账款大幅增长的原因及合理性，是否符合商业惯例；

(2) 列示 1 年以上预付账款的情况，包括交易对手方、交易金额、采购内容、未结转的原因及后续交易安排，说明相关交易是否具有商业实质，是否存在款项长期挂账的情况，并结合交易对手方经营及信用情况说明是否存在减值的迹象。

5、关于存货

你公司期末存货账面余额 16,697,298.99 元，均为原材料，未计提存货跌价准备。

请你公司结合原材料市场价格、存放状态、库龄、同行业情况等

说明存货均为原材料的原因,以及未计提存货跌价准备的原因及合理性。

6、关于未决诉讼

你公司期末未决诉讼 7 项,公司均为被告,涉及的标的额 2,275,475.4 元。

请你公司说明未决诉讼的期后进展,是否需要计提预计负债。

7、关于关联方资金往来

期末其他应付款关联方合计 5,254,160.48 元,其中应付徐冰 52,871.56 元,潘培鲸 66,704.91 元,周黄河 5,000,000.00 元,薄尤优 134,584.01 元。

请你公司说明以上关联方往来形成的原因、时间及账龄情况。

请就上述问题做出书面说明,并在 7 月 12 日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn),同时抄送监管员和主办券商;如披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 6 月 28 日