

关于对福慧达股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 231 号

福慧达股份有限公司（福慧达）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩与现金流

你公司 2022 年实现营业收入 901,782,882.65 元，同比下降 46.17%；经营活动产生的现金流量净额为 10,020,819.85 元，同比减少 80.31%。你公司解释本期业绩下滑主要原因为水果和蔬菜市场相对低迷。

应收账款方面，1-2 年的应收账款账面余额为 107,625,287.96 元，较期初增长 556.89%；2-3 年的应收账款账面余额为 14,239,216.90 元，较期初增加 100%。期末应收账款前五名合计为 400,081,681.64 元，占应收账款的 59.01%，你公司未披露应收前五名明细。

货币资金方面，你公司期末货币资金余额为 57,508,611.31 元，同比下降 31.45%，其中受限货币资金为 17,693,548.79 元，受限原因为信用证保证金。

请你公司：

（1）结合应收账款前五名的客户类型、合作年限、信用政策、账龄分布、客户付款能力等，说明你公司应收账款本期大幅增加的原因及合理性，并结合坏账计提方法、期后回款情况等，说明你公司是否充分计提坏账准备，你公司拟采取或已采取的收款措施；

（2）结合经营规模、生产经营所需资金、资金筹集及使用情况

等，说明货币资金减少对你公司业务拓展、期后生产经营等方面的影响，是否存在流动性风险。

2、关于存货

报告期末，你公司存货账面价值为 147,489,941.80 元，较期初增加 36.57%。其中，在途物资较期初增加 27,600,912.61 元，增加比例为 29.72%，跌价准备较期初减少 1,511,446.63 元；发出商品较期初增加 11,738,187.05 元，增加比例为 77.63%，未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 说明在途物资、发出商品的货物类别、库龄结构、期后验收及结转情况，说明公司报告期末在途物资、发出商品增加的合理性；

(2) 结合你公司存货跌价准备计提的方法及具体测算过程，说明存货跌价准备是否计提及时、充分、是否符合行业惯例。

3、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款-往来及代扣款 102,358,895.14 元，较上年增长 100,016,196.69 元。报告期内你公司收到的往来款及其他的现金为 39,514,285.74 元，支付的往来款及其他的现金为 112,905,106.70 元。

请你公司结合往来及代扣款的具体内容、交易背景、往来时间、交易对手方及是否为你公司关联方等，说明往来款项的商业合理性，你公司在相关款项支出时是否履行审议程序、是否存在潜在资金占用

或利益输送行为。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 22 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 8 月 8 日