关于对山东德胜智能家居股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 315 号

山东德胜智能家居股份有限公司董事会、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）：

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、关于保留意见

公司已连续三年被年审会计师出具保留意见的审计报告，2022 年度保留意见内容为无法对公司向上海汀胜贸易有限公司提供无息借款的期初余额获取充分、适当的审计证据，也无法对其可收回性及坏账计提的期间作出合理判断，以及对公司可持续经营能力的重大不确定性。除上述事项外，2020 年和 2021 年度保留意见内容还包括无法验证德胜股份全资子公司福州市信捷保险代理有限公司货币资金期末账面余额的准确性。

请你公司：

（1）说明关于其他应收款事项的发生原因及合理性，公司向上海汀胜贸易有限公司提供的无息借款是否构成资金占用，是否履行必要内部审批程序；

（2）说明关于非全资子公司福州市信捷保险代理有限公司货币资金准确性所涉及事项的形成原因及消除或改善情况。

请年审会计师：

（1）说明本年度针对货币资金准确性获取的审计证据是否充分

适当，本年度对其未发表保留意见是否客观、谨慎；

(2) 结合就保留意见内容实施的审计程序和获取的审计证据，及其对报表的影响范围和重要性程度，说明就相关事项发表保留审计意见是否客观、谨慎。

2、关于可持续经营能力与流动性风险

你公司 2022 年度营业收入 5,152,043.84 元，同比下降 59.50%，扣非后净利润为-335,263.56 元，未分配利润-25,657,174.35 元，未弥补亏损已超股本总额。公司 2022 年末货币资金余额 2,602,116.47 元，短期借款 2,000,000 元，流动负债合计 23,273,195.36 元。

请你公司：

(1) 结合公司的经营定位或经营计划、主营业务订单储备情况、市场需求及公司产品竞争力情况等，说明为消除公司持续经营能力的不确定性公司已采取及拟采取的具体措施；

(2) 结合公司当前货币资金余额、日常经营运转资金需求、未来销售及采购情况、短期债务规模及偿还安排，量化分析你公司的偿债能力，说明公司是否存在不能到期偿还流动负债和资金链断裂的风险，以及公司相应的应对措施。

3、关于营业收入及毛利率

你公司本期通过空调销售及安装实现营业收入 5,152,043.84 元，同比下降 59.50%，毛利率为 26.03%，上期为-85.23%。

2021年，扬州恒丰电气有限公司同时是你公司的第一大供应商及第一大客户，销售金额3,551,907.50元，占销售比27.92%，采购金额7,792,129.05元，占采购比51.53%。2022年，你对扬州恒丰电气有限公司的应付账款余额为677,292.81元，账龄3年以上，其他应付款余额为937,187元，账龄1-2年。

请你公司：

(1) 结合产品类型、销售价格及数量、单位成本、主要成本构成、主要原材料采购价格和市场价格变化、在手订单情况以及同行业可比公司情况，说明空调销售及安装业务收入和毛利率波动较大的原因及合理性；

(2) 结合与扬州恒丰电气有限公司相关合作内容、具体模式、主要权利义务安排、销售及采购的内容、定价依据、公司在合作中参与的环节及发挥的作用等，说明客户与供应商重合的原因及合理性，公司对其销售及采购及相关往来余额是否具有商业实质，是否构成非经营性资金占用，说明扬州恒丰电气有限公司与公司是否存在关联关系；

(3) 说明2021年公司对扬州恒丰电气有限公司的大额销售采购与公司2021年毛利率为大幅负数是否存在关联，如是请说明原因及合理性。

4、关于商誉

你公司2022年末非同一控制下企业合并形成商誉222,106.24元，

相关收购事项形成于 2019 年以前。

请你公司说明商誉减值测试的详细过程,包括但不限于历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率、特定风险利率等相关假设、参数和指标选取过程及依据,说明商誉减值准备及相应的长期股权投资减值准备计提是否充分适当,是否符合企业会计准则的规定。

请就上述问题做出书面说明,并在 9 月 6 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 23 日