

关于对浙江华炘科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 422 号

浙江华炘科技股份有限公司（华炘科技）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、关于保留意见

你公司 2022 年年度财务报表被审计机构出具保留意见，保留事项为：报告期末你公司存货 7,533,132.50 元，其中发出商品 4,060,733.03 元，占总资产的比例为 23.31%，其中 3,601,179.34 元库存商品已发至客户，但截至财务报告报出日，客户已注销，审计机构无法对这部分发出商品实施函证程序，也无法实施满意的替代审计程序，以获取充分、适当的审计证据核实上述存货的真实性和准确性。

请你公司：

(1)列示上述发出商品的具体情况，包括但不限于交易对方名称、商品类别、金额、商品发出时间及合同约定条款等，说明对方客户与你公司的合作时间、注销情况及你公司采取的应对措施；

(2)结合保留意见涉及事项，说明你公司发出商品相关的内控制度是否得到有效执行，是否可以保证发出商品计量的真实性和准确性；

(3)结合前述情况说明上述发出商品所涉交易是否具有业务实质，是否具有商业合理性，是否存在通过虚构交易虚增发出商品的情形；说明交易对方与你公司及大股东是否存在关联关系或任何形式的

业务和资金往来。

2、关于持续经营能力

根据你公司 2023 年 8 月披露的临时公告，你公司控股股东、实际控制人、董事、监事 4 人因涉嫌非法吸收公众存款案被刑事拘留。你公司租赁的位于浙江省金华市婺城区城东街道东方国际复合社区双塔综合楼 1 幢西 26H 室的注册地和办公地目前已被查封，公司各部门工作人员无法进入现场办公。你公司生产经营基本处于停顿状态。

请你公司：

(1) 说明针对上述情况你公司已采取和拟采取的应对措施，包括但不限于经营管理层或核心业务人员下一步安排情况、办公场地搬迁及复工复产计划等等；

(2) 说明上述案件是否涉及公司责任，你公司住所被查封的原因，你公司是否存在被调查或处罚的情形，并及时履行相应信息披露义务。

3、关于应收账款

你公司期末应收账款余额 8,345,864.23 元，坏账准备 1,162,757.45 元。其中按组合计提应收账款坏账准备余额 579,057.45 元，计提比例为 7.46%；按单项计提应收账款坏账准备余额 583,700.00 元，计提比例为 100.00%，单项计提原因均为公司已注销。

请你公司：

(1) 说明按单项计提坏账准备的应收账款形成原因、时间、客户信息、是否为关联方、对方注销时间，核实相关销售是否真实准确，交易价格是否公允，是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形；

(2) 说明前五名应收账款欠款方名称、账龄、坏账准备计提情况、信用状况，与你公司是否存在关联关系或其他利益关系，与你公司前五大客户是否存在重大差异。

4、关于期间费用

根据年报披露，你公司发生销售费用 804,547.19 元，同比增长 83.98%。管理费用 1,427,656.29 元，同比增长 29.19%。销售费用及管理费用中职工薪酬同比增长幅度较大。你公司年末在职员工 16 人，比上年末减少 5 人。

请你公司结合员工结构、人均工资变动情况，说明在人员数量减少的情况下销售、管理费用中职工薪酬增长的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 26 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 9 月 12 日