

深圳证券交易所

关于对大连友谊(集团)股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 328 号

大连友谊(集团)股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 16,333.65 万元，同比增长 9.28%，归属于上市公司股东的净利润-3,716.69 万元，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”）-4,568.68 万元，经营活动产生的现金流净额为-561.63 万元。请你公司：

（1）结合所处百货零售行业状况、主营业务开展情况、毛利率变动、销售模式、成本费用管控情况等，对比同行业可比上市公司，分析说明你公司营业收入自 2020 年以来一直维持在 1-2 亿元区间、扣非后净利润自 2015 年以来持续为负，经营活动产生的现金流量净额自 2019 年以来持续为负的具体原因，你公司

为改善主营业务经营业绩及现金流已采取及拟采取的具体措施。

(2) 结合问题(1), 说明你公司持续经营能力是否存在不确定性, 是否触及本所《股票上市规则》第9.8.1条第(七)项其他风险警示的情形。

(3) 请年审会计师说明是否识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项, 相关审计程序是否充分, 审计意见是否恰当。

2. 年报显示, 你公司营业收入扣除金额合计2,184.57万元, 主要为扣除商业其他收入、停车位的租赁收入及新增贸易收入, 营业收入扣除后金额14,149.09万元。请你公司依据本所《上市公司自律监管指南第1号——业务办理》之4.2“营业收入扣除相关事项”的规定, 详细说明营业收入扣除项目的具体内容和金额, 结合营业收入构成、行业特点、自身经营模式、相关业务与主营业务的关联程度和交易商业实质等情况, 说明扣除项目的判断依据及合理性, 你公司是否触及本所《股票上市规则》第9.3.1条第(一)项退市风险警示的情形, 并请年审会计师说明出具《关于营业收入扣除事项的专项核查意见》前所履行的审计程序, 意见结论是否审慎。

3. 年报显示, 你公司报告期末应收账款价值为850.29万元, 同比增长192.48%, 均为账龄在1年以内款项, 坏账准备计提比例为5%。“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款”表格显示, 应收账款仅3名客户, 款项余额分别为510.65万元、301.87万元、26.65万元。请你公司:

(1) 说明按欠款方归集的期末余额前五名应收账款是否填列完整，相关业务背景、欠款方的经营状况和履约能力。

(2) 说明截至回函日应收账款的回收情况，你公司在应收账款回收方面已采取的具体措施。

4. 年报显示，在建工程-金石谷项目期末余额为 3.71 亿元，减值准备本期增加 828.43 万元，主要为重新进行减值测试，减值准备期末余额为 2.36 亿元。你公司称金石谷项目将继续加强与相关管理部门的沟通，积极推动项目整改验收检查工作，推动项目的转型。请你公司：

(1) 说明截至目前金石谷项目转型进展情况，包括但不限于后续建设工程进度安排、预计完工时间，已取得的或尚需取得的有关部门审批环节、审批完成或预计完成时间。

(2) 结合项目整改及转型的详细情况、建设规划安排，说明你对金石谷项目在建工程减值准备计提的充分性和合理性。

(3) 结合金石谷项目的项目总投资、剩余资金需求、公司营运资金情况及公司未来对项目的战略规划等，说明公司是否具备充足资金来源支持项目正常开展。

5. 你公司董事姜广威兼任总经理、财务总监、董事会秘书等管理岗位。请你公司说明上述情况对公司治理和运作的影响，一人承担多项管理职能是否有足够的精力和胜任能力。

6. 年报显示，你公司年审会计师大华会计师事务所(特殊普通合伙)已连续服务你公司13年，签字注册会计师刘璐、孙劲松已连续服务你公司5年。请你公司说明对聘任会计师事务所独立性所采取的措施，并请年审会计师就其审计过程独立性发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2024年6月12日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2024年5月30日