

关于对河南德威科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 275 号

河南德威科技股份有限公司（德威股份）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩及持续经营能力

报告期内，你公司实现营业收入 231,192,849.44 元，同比增长 55.64%，净利润为-44,876,237.47 元，同比增长 7.77%，毛利率为-6.96%，较上年同期增加 7.69 个百分点。你公司称系疫情结束后市场产能的释放和公司采取了符合市场的经营措施所致。报告期内，你公司镁锭、镁合金业务实现营业收入 3,060,176.99 元，同比增加 548.95%，毛利率为-44.11%；镁轮毂业务实现营业收入 512,495.84 元，同比增加 59.17%，毛利率为-4,305.87%。你公司称系镁锭、镁合金锭利润水平大幅下滑系 2022 年库存高价格的影响，且报告期内转出产品中包含有车间厂房及设备计提的折旧所致。

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2023 年财务会计报告出具了保留意见的审计报告，涉及保留意见的事项包括你公司流动负债高于流动资产、公司连续 3 年严重亏损、你公司厂区及附属建筑物仍存在被拍卖的风险等。年审会计师无法获取充分、适当的审计证据以判断你公司在未来一年内能够持续经营。

请你公司：

(1) 结合报告期内镁锭、镁合金锭市场需求、相关产品定价变

动情况、成本归集及结转情况、销售对象变动情况等，说明镁锭、镁合金锭业务毛利率大幅下降的原因及合理性；并结合镁轮毂市场空间，你公司镁轮毂产品竞争优势等，说明你公司镁轮毂产品毛利率是否与同行业可比公司产品存在重大差异，如存在，请说明原因及合理性；

(2) 说明是否有足额的资金偿付短期债务及利息，并结合期后货币资金收支结余情况、融资手段、借款到期清偿或展期计划，详细说明公司拟采取的应对措施，以及对因偿债能力不足带来的经营及诉讼风险；公司针对改善持续经营能力已采取的措施。

2、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额为 43,072,055.61 元，较期初增长 79.44%，全部采用信用账期方法计提坏账准备，计提坏账准备金额 4,656,901.00 元，较期初增长 2,911,690.67 元。报告期末，你公司信用账期内应收账款余额 8,630,178.44 元，较期初增长 29.97%；逾期 1 年以内的应收账款余额合计 23,436,409.79 元，较期初增长 73.50%。你对逾期 3 个月以内应收账款坏账准备计提比例为 5%，对逾期 3 个月至 1 年的应收账款坏账准备计提比例为 10%。

请你公司：

(1) 列示信用账期内应收账款具体情况，包括但不限于应收单位名称、是否存在关联关系、应收账款余额、约定的结算条款、账龄、期后回款情况等；并结合应收单位信用风险状况，说明对处于信用账期内应收账款未计提坏账准备的原因及合理性，你对存在可回收

风险款项拟采取的措施；

(2) 列示逾期 1 年以内应收账款的具体情况，包括但不限于应收单位名称、是否关联方、应收账款余额、账龄、期后回款情况等，并结合应收对象经营情况及履约能力，说明逾期 1 年以内应收账款坏账准备计提比例较低的合理性，相关坏账准备计提是否充分。

3、关于预计负债

报告期内，你公司作为被告/被申请人涉及的诉讼、仲裁事项累计金额为 37,600,852.26 元，占报告期末净资产的比例为 33.58%。其中因借款合同纠纷导致你公司不动产被查封并依法拍卖，涉及金额 31,845,225.67 元。报告期末，你公司预计负债余额为 0。

请你公司列示报告期内涉及诉讼案件具体情况，包括但不限于案件的起因、涉及金额以及判决进展情况，说明本期计提预计负债的测算金额过程、依据，期末预计负债为 0 的合理性，是否存在应当计提预计负债而未计提的情形。

4、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 61,286,291.16 元，较期初增长 12.25%。其中原材料账面余额为 45,737,509.01 元，较期初增长 38.44%；库存商品账面余额为 12,032,507.46 元，较期初增长 70.74%。你公司在《2022 年年度报告》中披露，河南特大暴雨后公司设备严重受损，虽经维修，但设备精度受到严重影响，产品合格率大幅下降，综合合

格率降低 9%以上。

报告期初，你公司固定资产-机器设备账面原值为 197,899,149.37 元，报告期内固定资产不存在购置、折旧、处置或报废情形。

请你公司：

(1) 说明报告期内未购置机器设备的背景下，产品合格率是否恢复至合同交付标准，是否仍存在因产品合格率不符合交付标准导致销售合同终止的风险；并说明相关固定资产未计提减值及折旧的原因及合理性；

(2) 结合库存商品的具体内容、存货的特性、库龄、销售情况、在手订单和期后结转情况等，说明库存商品账面余额是否与销售规模相匹配，库存商品未计提存货减值准备的原因及合理性。

5、关于研发费用

报告期内，你公司发生研发费用 9,470,402.31 元，较上年同期增长 33.32%。其中原材料本期发生额 4,745,482.97 元，较上年同期增长 55.02%。

请你公司列示报告期内研发项目明细，包括但不限于研发项目名称、项目进展、已投入金额及预计完成时点等，说明相关研发成果对业务拓展、产品结构调整的具体作用；并说明报告期内原材料发生金额大幅增长的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 21 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

2024 年 8 月 7 日