

证券简称：\*ST 实达

证券代码：600734

公告编号：第 2020-058 号

## 福建实达集团股份有限公司

# 关于收到上海证券交易所《关于福建实达集团股份有限公司 2019 年年度报告的信息披露监管问询函》的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公司的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

福建实达集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 7 月 15 日收到上海证券交易所《关于福建实达集团股份有限公司 2019 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2020】0858 号）（以下简称“问询函”），具体内容如下：

“福建实达集团股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司 2019 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，根据本所《股票上市规则》第 17.1 条的规定，请你公司结合行业情况、公司经营情况等，从非标意见所涉及事项、资产和负债情况等方面进一步补充披露下述信息。

### 一、关于非标意见所涉及事项

1.关于存货。年报显示，报告期末，公司存货账面余额为 18.91 亿元，较期初增加 10.83 亿元，本期计提存货跌价准备 13.90 亿元，存货跌价准备累计金额为 14.22 亿元。其中，存放于香港和印度的账面余额为 13.77 亿元，占比超七成，计提存货减值准备 12.15 亿元，因对上述存货无法实施监盘且无有效替代程序，公司被出具保留意见审计报告。请公司补充披露：（1）存货确认的具体依据、期末账面余额较期初大幅增涨且本期计提大额跌价准备的原因和合理性；（2）分类别列示存货明细，包括但不限于品种、具体存放地点、形成的原因、采购方及关联关系、账面余额、减值准备、库龄等；（3）存放于香港和印度的存货明细，包括但不限于品种、购入日期、数量、金额、主要供应商和购买方、存放地点、物流

及仓储资料，以及相关单据是否完整；（4）结合所聘境外机构对存放于香港和印度进行监盘的具体情况和存货大额减值计提的情况，说明会计师仍认定无有效替代程序的原因，以及存货的真实性。请年审会计师说明存货监盘是否存在替代性程序，如有，说明未执行替代性程序的原因，并结合存货科目对整体报表影响的广泛性与否，说明所发表审计意见的恰当性，以及依据的合理性。

2.关于持续经营能力。年报显示，报告期内，公司实现营业收入15.57亿元，同比下滑76.97%，实现归属于母公司净利润-30.47亿元，亏损幅度扩大27.80亿元，实现扣非后归属于母公司净利润-30.58亿元，亏损幅度扩大27.27亿元，公司营业收入大幅下滑，且扣非前后净利润巨额亏损。因连续两个会计年度亏损且2019年度亏损严重等原因，公司内部控制审计意见为带强调事项段无保留意见。请公司补充披露：（1）结合各业务板块行业环境和业务特点，分析主营业务亏损的主要因素以及目前所面临的困难、业务发展障碍和风险，以及公司拟采取的措施；（2）分业务板块列示公司前十大客户和供应商的名称、销售或采购金额、提供和采购的产品或服务、货款结算情况、是否存在关联关系，说明近三年公司主要客户和供应商是否存在较大变化，变化原因和对公司业务的影响。请年审会计师说明对公司业绩真实性的核查范围，包括报告期内收入确认的真实性和准确性，营业成本的真实性和完整性等，并发表意见。

3.关于收入冲回。临时公告显示，2019年10月，子公司深圳市兴飞科技有限公司（以下简称深圳兴飞）拟以0元出售兴飞（香港）有限公司（以下简称香港兴飞）100%的股权以及深圳兴飞对香港兴飞11.42亿元的债权，其中，香港兴飞对8.79亿元应收账款和1.91亿元其他应收款全额计提坏账准备。2020年1月，公司取消上述资产转让事宜，香港兴飞目前仍在合并范围内。年报显示，报告期内，香港兴飞将生产备料销售给客户，2019年12月，因资金缺乏最终造成该批销售物品质量问题与售后技术问题无法解决，引发销售退回，导致公司第四季度的营业收入体现为-5.14亿元。请公司补充披露：（1）上述销售退回对应的交易对方及关联关系、交易背景、销售金额、合作时间、客户经营情况、收入确认时点；（2）第四季度销售退回与香港兴飞计提应收账款坏账准备的关联性，以及与深圳兴飞对香港兴飞11.42亿元的债权的关联性。请年审会计师发表意见。

## 二、关于公司资产和负债情况

4.关于应收账款。年报显示，2017-2019 年公司应收账款账面余额分别为 35.37 亿元、34.37 亿元、7.15 亿元，其中，报告期内坏账准备计提金额为 1.75 亿元，账面价值为 4.98 亿元。报告期末公司应收账款出现断崖式下降。请公司补充披露：（1）应收账款大幅降低的具体原因和合理性，是否与四季度收入冲回相关，如是，列示冲回应收账款具体情况，包括但不限于应收账款金额、账龄、交易对方及关联关系、交易背景、对应营业收入冲回情况、对应存货退回情况等，并全面核查以往年度是否存在应冲回未冲回应收账款；（2）分业务板块列示应收账款前十名的具体对象，对应的应收账款金额、账龄、交易对方及关联关系、交易背景、坏账准备计提金额，以及截至目前现金回款情况；（3）结合各业务板块应收账款账龄分布、坏账的核销和回收、同行业可比公司等情况，说明公司各业务板块坏账计提标准的合理性和审慎性。请年审会计师说明对公司应收账款执行的审计程序、得出的审计结论，并发表意见。

5.关于其他应收款。年报显示，报告期末，公司其他应收款账面余额为 1.52 亿元，包括应收福建实达房地产开发有限公司、智慧海派科技有限公司等款项，坏账准备累计金额为 1.35 亿元，计提比例近九成，其中，本期计提金额为 0.55 亿元。请公司补充披露前十大其他应收款的交易对方及关联关系、形成时间、交易背景及形成原因、计提坏账准备的依据，是否存在资金最终流向关联方或与控股股东、大股东、实际控制人、董监高等有潜在的关联关系或利益安排的其他方的情形。请年审会计师发表意见。

6.关于长期应收款。年报显示，报告期末，公司长期应收款账面余额为 2.68 亿元，此外，重分类至一年内到期的流动资产为 0.55 亿元，均为克州 PPP 项目和巧家 PPP 项目，金额分别为 2.32 亿元、0.91 亿元，其中克州 PPP 项目本期计提坏账准备 26 万元。公司前期回复我部 2018 年年报问询函显示，克州 PPP 项目回款率不足一成。请公司补充披露上述项目的具体情况，包括但不限于项目的内容、收款期限、近三年实现的营业收入、交易对方及关联关系、现金回收金额、应收款项金额等，并结合上述信息说明上述项目收入确认的合理性和审慎性，以及长期应收款坏账准备计提的充分性和合理性。请年审会计师发表意见。

7.关于商誉。年报显示，报告期末，公司商誉原值 15.00 亿元，其中，深圳兴飞、中科融通物联科技无锡有限公司（以下简称中科融通）、深圳市东方拓宇科

技有限公司（以下简称东方拓宇）分别为 9.46 亿元、3.31 亿元、2.24 亿元，前期已经分别计提商誉减值 4.47 亿元、0.25 亿元、0 元，2019 年对剩余商誉全额计提减值 10.28 亿元。公司前期回复我部 2018 年年报问询函称，上述标的资产股东全部权益评估价值均高于重大资产重组时的交易价格，交易对手方无减值补偿义务，且公司针对商誉减值计提是合理且充分的。请公司补充披露：（1）上述标的资产自收购以来的主要财务数据和关键财务指标，说明变化情况及原因、历史经营和业绩是否存在异常情况；（2）上述标的资产前十大销售客户及供应商情况，包括但不限于客户或供应商名称、销售或采购产品、销售或采购金额、现金流向、是否为关联交易等；（3）报告期末各标的公司商誉减值测试的方法，资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果，商誉减值测试具体步骤和详细计算过程；（4）结合公司近年经营业绩变化，以及对未来经营的预测变化，充分说明报告期内计提大额商誉减值的合理性，是否存在前期计提不充分的情形；（5）是否存在需要调整上述标的资产前期股东全部权益评估价值的情形，交易对手方关联关系，是否存在需要承担补偿义务的情形；（6）结合公司收购标的资产至今，标的资产交易作价支付、历史款项收支情况等，说明是否存在资金最终流向关联方或与控股股东、大股东、实际控制人、董监高等有潜在的关联关系或利益安排的其他方的情形。请年审会计师、重组财务顾问结合 2019 年度经营和资产减值情况，对标的资产历史业绩承诺完成情况发表意见。请评估师对问题（3）-（5）发表意见。

8.关于其他应付款。年报显示，报告期末，公司其他应付款账面余额为 2.27 亿元，同比增长 89%，主要为往来款增加，请公司补充披露其他应付款大幅增长的原因和合理性，并列示前十名其他应付款对应的对象名称及关联关系、金额及交易背景。请年审会计师发表意见。

### 三、其他

9.关于受限资产。年报显示，报告期末，公司受限资产共计 11.04 亿元，其中包括货币资金 0.36 亿元、应收款项 5.32 亿元、投资性房地产 2.40 亿元、固定资产 1.85 亿元等。请公司补充披露相关受限资产所涉及的交易事项或融资安排、资金去向、限制期限或解除限制条件等具体情况，是否存在资金最终流向关联方或与控股股东、大股东、实际控制人、董监高等有潜在的关联关系或利益安排的其他

方的情形。请年审会计师说明对公司受限资产执行的审计程序、得出的审计结论，并发表意见。

10.关于流动性。年报显示，报告期末，公司货币资金为 2.16 亿元，其中受限货币资金为 0.36 亿元。同时，公司账面付息债务（短期借款、一年内到期的非流动负债）合计 17.39 亿元，其中，重要的已逾期未偿还短期借款金额合计 3.34 亿元。此外，公司账面还存在应付票据及应付账款 6.98 亿元。同时，报告期末，公司资产负债率为 118%，相比上年同期提高超 50 个百分点。公司流动比率和速动比率分别为 0.53、0.37，相比上年同期大幅下降。上述财务指标反映公司债务压力的进一步增加。请公司补充披露：（1）上述各科目中有息债务的具体情况，包括借款金额、利率、借款期限、借款方、抵押、质押等情况；（2）截至目前到期债务的明细及偿还情况、逾期债务的偿还安排；（3）结合资金情况和 2020 年度的具体偿债安排等，充分提示公司的财务压力和流动性风险。请年审会计师发表意见。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司收到本问询函后立即披露，并于 2020 年 7 月 23 日之前，披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。此外，我部前期已向公司发出多封问询函，公司均未回复，请公司结合 2019 年年报情况一并回复。”

上述问询事项，公司将按照上海证券交易所的要求按时回复并披露。公司目前指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)），有关公司信息均以公司在上述指定媒体披露信息为准，敬请广大投资者关注公告并注意投资风险。

特此公告。

福建实达集团股份有限公司

2020 年 7 月 15 日