



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location) : 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话 (tel) : 010-51423818 传真 (fax) : 010-51423816

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所《关于对福州达华智能科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》的专项回复

深圳证券交易所上市公司管理二部：

贵部于2023年6月5日出具了《关于对福州达华智能科技股份有限公司2022年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 267 号）（以下简称“问询函”），要求年审会计师对问询函中的事项进行核查并发表明确意见。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”），作为福州达华智能科技股份有限公司（以下简称“达华智能”或“公司”）2022年度年审会计师与达华智能对相关问题进行了核查。具体说明如下：

一、问题1、报告期内，你公司实现营业收入17.42亿元，同比下降22.25%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-3.27亿元万元，同比上升36.47%；扣除非经常性损益后净利润（以下简称扣非后净利润）-2.62亿元，同比上升39.10%，已连续五年为负。其中第四季度实现营业收入4.61亿元，同比上升125.51%。

（1）请结合公司经营及发展情况、毛利率及期间费用的变动情况、同行业可比公司情况等，说明你公司报告期营业收入下滑而净利润较2021年增长的成因及合理性；

公司回复：

公司经营及发展情况、毛利率及期间费用的变动情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年	2021 年	变动	变动趋势
营业收入	174,244.69	224,109.93	-49,865.24	-22.25%
营业成本	157,488.88	205,722.58	-48,233.70	-23.45%
毛利	16,755.81	18,387.35	-1,631.54	-8.87%



项 目	2022 年	2021 年	变动	变动趋势
毛利率	9.62%	8.20%		1.42%
销售费用	4,907.08	5,893.15	-986.07	-16.73%
管理费用	12,203.40	17,413.21	-5,209.81	-29.92%
研发费用	9,304.11	10,436.10	-1,131.99	-10.85%
财务费用	11,372.66	8,503.85	2,868.81	33.74%
信用减值损失	-5,493.66	-9,373.98	3,880.32	-41.39%
资产减值损失	-968.39	-13,128.99	12,160.60	-92.62%
归母净利润	-32,672.38	-51,430.71	18,758.33	36.47%
扣非后净利润	-26,212.79	-43,039.02	16,826.23	39.10%

同行业按产品类型毛利率对比如下：

序号	达华智能数据			同行业数据		
	产品类型	2022 年 毛利率	2021 年 毛利率	同行业 上市公司	产品类型	2022 年 毛利率
1	电视机主板及智能显示类	8.37%	4.38%	视源股份	液晶显示主控板卡	13.33%
2	项目开发及集成类	27.69%	15.04%	恒锋信息	智慧城市行业综合解决方案、软件开发及维护服务	24.57%
				万达信息	软件开发、系统集成及运营服务	26.41%

注：以上数据来源于各公司披露的 2022 年年度报告。

公司报告期营业收入下滑而净利润较 2021 年增长（减亏）的原因：

1、收入下降，毛利率上升。报告期营业收入同比上期下降 22.25%，公司聚焦“一网一屏”产品的研发、制造、销售，“关停并转”不符合战略发展的亏损子公司，同时剥离大量毛利贡献低下的业务，使报告期内营业收入暂时性减少，通过调整，公司电视机主板及智能显示产品、项目开发及集成类毛利率得到显著提升，公司毛利率与同行业同类型产品的毛利率相近。

2、强化管理，控制费用。报告期内公司加强内部管理，实行内部资源协同机制体制改革，清理冗余资源，本期销售、管理、研发费用有较大的节约与优化。

3、减值损失下降。根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及相关会计政策规定，基于谨慎性原则，2022 年计提减值合计 6,462.05 万元，2021 年计提减值



合计 22,502.97 万元，同比减少 71.28%。

(1) 信用减值损失明细如下：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-123.73	-1,484.75
长期应收款坏账损失	-3,412.68	-1,661.47
应收账款坏账损失	-1,957.25	-6,227.76
合计	-5,493.66	-9,373.98

(2) 资产减值损失明细如下：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失（含合同履行成本减值损失）	-336.25	-1,239.98
长期股权投资减值损失	-570.20	-1.73
固定资产减值损失	0.00	-607.40
在建工程减值损失	0.00	-2,665.94
无形资产减值损失	0.00	-1,897.42
商誉减值损失	0.00	-6,695.13
合同资产减值损失	-61.94	-21.39
合计	-968.39	-13,128.99

其中：

1) 2022 年长期应收款信用减值增加主要原因为公司对外支付的长期应收款因债务人经营情况变化，现经济实力欠佳，综合考虑还款能力，出于谨慎性原则，根据应收保理款组合减值政策计提坏账准备。

2) 2022 年应收账款信用减值损失同比 2021 年大幅下降主要原因为 2021 年应收账款期末余额较 2020 年增幅较大，且 2020 年至 2021 年应收账款金额从 3-4 年（坏账计提比例 30%）变动至 4 年以上（坏账计提比例 100%）的金额较大，对应计提信用减值损失金额约 2,508 万，2021 年包含本期处置的子公司的应收账款信用减值损失金额 876 万，2021 年新增单项计提坏账金额 716 万，故 2021 年应收账款信用减值损失金额大；2022 年应收账款期末余额下降，且一年以内应收账款金额占比较大，故 2022 年应收账款信用减值损失金额小。

具体账龄情况如下：（其中 2020 年应收账款期末余额剔除 2021 年已处置子



公司部分)

单位：万元

账龄	2022 年账面余额	2021 年账面余额	2020 年账面余额
1 年以内	20,195.46	32,075.07	21,728.28
1—2 年	2,027.92	1,279.94	644.07
2—3 年	704.23	509.46	890.26
3—4 年	639.14	529.1	3,581.23
4 年以上	4,634.32	4,415.03	1,495.27
合计	28,201.07	38,808.60	28,339.11

3) 2022 年存货跌价损失较 2021 年减少主要原因为金锐显 2021 年根据市场行情和销售策略、存货的状态、库龄等情况综合考虑，计提存货跌价准备 450 万，计提经市场询价后无任何变现价值的存货跌价准备金额 600 万，2021 年整体存货跌价损失较大；2022 年公司根据订单情况对新增的存货加强了日常周转管理，期末存货余额相比 2021 年大幅下降，基于 2021 年已提存货跌价准备的基础上，需补计提的存货跌价损失较小，故 2022 年存货跌价损失较小。

4) 2022 年长期股权投资减值损失由公司投资的联营企业造成。2022 年该联营企业发放委托贷款及垫款金额因无法收回计提了减值，导致本年度净资产下降，进而公司持有该联营企业股权账面价值减少。

综上，报告期营业收入下滑而净利润较 2021 年增长（减亏），体现了公司强化战略落地及改革成效，是合理的。

(2) 请结合公司经营情况、同行业可比公司情况等，说明你公司第四季度营业收入同比大幅增长的原因及合理性；

公司回复：

2021 年第四季度的收入中将全年部分收入由总额法改为净额法予以扣减，导致 2021 年第四季度收入下降较多；2022 年第四季度开始，市场开放，前几年压抑需求有所放开，部分业务逐步恢复；公司 2022 年第四季收入对比同业上市第四季度收入变动幅度差距不大。

(3) 请结合市场环境、所处行业发展及竞争状况、经营情况及核心竞争力、同行业可比公司情况等说明你公司扣非后净利润持续多年为负的原因，说明你公司生产经营环境是否发生重大不利变化，相关不利因素是否会构成持续影响；



公司回复：

本公司的主要业务是“一网一屏”，涉足的主要行业包括卫星互联网和互联网电视产业。行业详细情况及核心竞争力情况请参照公司 2023 年 4 月 29 日披露的《2022 年年度报告》第三节“管理层讨论及分析”。

公司扣非后净利润持续多年为负主要原因为：

1、公司近几年处于战略转型，新旧业务整合阶段，新业务前期投入较大，且部分新业务尚处于市场培育期，虽产生收入，但本年度尚处于亏损阶段；

2、由于历史原因，公司存在一定的历史包袱：

（1）公司融资成本较高，2022 年利息及贴现费用 7,953.18 万元；2021 年利息及贴现费用 8,857.14 万元；2020 年利息及贴现费用 15,209.45 万元。

（2）根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及相关会计政策规定，近三年计提信用减值损失、资产减值损失的合计金额分别为：2022 年 6,462.05 万元、2021 年 22,502.97 万元、2020 年 432.74 万元。

（3）较高的折旧摊销，近三年计提的折旧摊销合计金额分别为：2022 年 6,997.32 万元，2021 年 6,504.63 万元，2020 年 8,623.39 万元。

（4）尚未关停并转的非“一网一屏”战略方向子公司产生较大亏损。

3、近年来，国际经济环境问题，芯片、面板及上游材料产能稀缺，价格上涨，对公司利润产生重大影响。

4、国际政局的动荡，以美元计价的应付款项产生较大的汇兑损失，2022 年产生汇兑损失 4,201.50 万元。

5、近几年关停并转非战略方向的子公司及业务线，产生一定的损耗，如人员安置费等。

随着公司战略性调整的不断深入，管理模式的优化，注重优化公司人效比，调整长短期借款负债结构，置换高成本融资借款，深化非战略资产的剥离，剥离贡献率低下的业务线，2022 年已取得初步性的改革成果，电视机主板及智能显示类及项目开发及集成类的毛利率对比上年均有一定幅度的提升。六家战略方向子(孙)公司中 4 家子(孙)公司取得盈利，其中金锐显及新东网合计盈利 3,041.54 万元，较 2021 年-6,373.05 万元同比增长 147.73%，其他两家子公司因为处于前期建设或投入期，尚未产生盈利，经济效益将逐步体现。



报告期内，公司在“一网”部分，已基本完成各类资源规整融汇，多年积累的先进综合通信服务能力、数字科技技术能力以及渠道建设能力集中支撑促进卫星互联网通信业务发展，夯实底座，拓宽创收渠道。卫星互联网通信与物联网智慧数字应用相结合，已形成各类海洋应用、应急应用与政企行业应用融合产品，正在产生新型创收能力。与此同时，卫星通信终端已形成量产能力，海洋渔获等“一网”增值类业务也在有序展开。

公司在“一屏”部分，深耕多年的主板生产制造能力以及技术研发实力与商业显示屏生产制造已形成协同。公司将加快福米产业园的施工进度，深度融合偏光片贴片、模组制造，融合数字技术打造智慧商用显示终端和智显屏行业应用解决方案，逐步延伸扩充至屏显完整产业链。

综上，目前公司处于“一网一屏”战略深化改革落地阶段，并取得初步改革成果，且历史包袱影响越来越小。公司生产经营环境未发生重大不利变化，相关不利因素逐步减少，不会构成持续影响。

（4）请结合目前行业环境、业务经营情况、在手订单情况等说明你公司改善经营业绩和持续经营能力的具体措施。

公司回复：

目前国际政治经济局势仍然体现较为紧张及动荡的态势，但上游供应链紧张有一定缓解，面板行业短暂产能过剩周期预计很快将恢复。公司将继续深化管理机制体制改革，协同融合上市公司内部资源，加强业务后端支撑，建设强渠，加大新型产品的研发与推广，加大增值类业务的发展，严控成本费用支出，强化人效管理，继续盘活上市公司资产，加快非战略资产的处置，减少不必要的损耗。基于 2022 年初步改革成果的基础上进一步深化，围绕“一网一屏”，专注主业。截止目前，公司尚未执行完毕的在手订单超过 4 亿，公司将进一步加快福米产业园的建设、投产步伐以及公司“通信网”产业的发展，进一步增强公司的盈利能力。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运



行有效性；

(2) 通过检查主要销售合同或订单、了解货物签收及退货的政策、与管理层沟通等程序，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价不同模式收入确认会计政策是否适当，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行分析性复核程序，分析营业收入及毛利变动的合理性；

(4) 实施收入细节测试，选取样本检查与收入确认相关的销售合同或订单、销售发票、发运通知单、出库单、销售结算单、客户验收单、银行回单等支持性凭证，并抽样执行函证程序；

(5) 针对资产负债表日前后确认的产品销售收入，选取样本核对出库单、销售结算单、客户签收单等相关支持性文件，评价收入确认是否记录在恰当的会计期间。

2、核查结论

经核查，我们认为公司回复的说明与我们在执行2022年度财务报表审计过程中了解的信息一致，公司的收入确认符合《企业会计准则》的相关规定。

二、问题3、你公司向前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为41.78%，向前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为54.21%。

(1) 请说明前五名客户及供应商与你公司的交易内容、合作年限、结算周期及方式、是否为你公司关联方等，以及近三年前五名客户及供应商名单、对应交易金额及占比、是否为你公司关联方、变动情况及变动原因等；

公司回复：

1、报告期公司前五名客户交易情况如下：

序号	销售产品	客户名称	销售额 (万元)	占年度销 售额比例	合作年限	结算周期及方 式	是否 关联 方
1	电视机主板	客户 1	21,665.45	12.43%	3 年以上	款到发货 现款结算	否
2	电视机主板	客户 2	15,869.51	9.11%	3 年以上	月结 银行承兑结算	否
3	电视机主板	客户 3	13,168.22	7.56%	3 年以上	款到发货	否



序号	销售产品	客户名称	销售额 (万元)	占年度销 售额比例	合作年限	结算周期及方 式	是否 关联 方
						银行承兑结算	
4	电视机主板	客户 4	12,189.03	7%	本年新增	款到发货 现款结算	否
5	电视机主板	客户 5	9,909.14	5.69%	3 年以上	账期 60 天 现款结算	否
小 计			72,801.35	41.78%	——	——	——

上述前五名客户中“客户 4”为 2022 年新增客户，其他客户均是合作三年以上的客户，年均交易额相对稳定，与公司无关联关系。

2、公司近三年前五名客户交易情况如下：

单位：万元

序号	销售产品	客户名称	2022 年		2021 年		2020 年		是否 关联 方
			金额	占年度 销售额 比例	金额	占年度 销售额 比例	金额	占年度 销售额 比例	
1	电视机主 板	客户 1	21,665.45	12.43%	16,523.15	7.37%	18,940.66	8.96%	否
2	电视机主 板	客户 2	15,869.51	9.11%	10,856.11	4.84%	16,325.10	7.72%	否
3	电视机主 板	客户 3	13,168.22	7.56%	3,742.97	1.67%	8,242.11	3.90%	否
4	电视机主 板	客户 4	12,189.03	7.00%					否
5	电视机主 板	客户 5	9,909.14	5.69%	5,204.28	2.32%	2,322.12	1.10%	否
6	电视机主 板	客户 6	5,881.98	3.38%	27,618.22	12.32%	25,427.53	12.02%	否
7	电视机主 板	客户 7	3,766.05	2.16%	11,957.41	5.34%	8,535.79	4.04%	否
8	电视机主 板	客户 8	6,852.51	3.93%	8,110.26	3.62%	10,779.19	5.10%	否
9	电视机主 板	客户 9	120.20	0.07%	4,089.33	1.82%	11,572.47	5.47%	否
合计			89,422.09	51.32%	88,101.73	39.31%	102,144.97	48.30%	--
其中：前五名客户销售额			72,801.35	41.78%	75,065.15	33.49%	83,044.95	39.27%	--

近三年同行业前五大销售额占总销售额比例如下：



公司	2022 年		2021 年		2020 年		近三年前五大客户销售额占总销售额比例
	前五名客户合计销售额	占年度销售总额比例	前五名客户合计销售额	占年度销售总额比例	前五名客户合计销售额	占年度销售总额比例	
达华智能	72,801.35	41.78%	75,065.15	33.49%	83,044.95	39.27%	37.86%
视源股份	547,144.16	26.07%	586,524.13	27.63%	507,862.45	29.65%	27.66%
万达信息	51,027.23	15.82%	37,635.89	10.71%	42,900.29	14.27%	13.50%
恒锋信息	22,802.44	44.26%	34,749.93	56.75%	32,896.14	65.51%	55.50%

以上数据来源于各公司 2022 年年报。

以上分析并对比同行业，可以看出，近三年前五名客户销售额占比在正常范围内波动，客户各年交易额也随着市场竞争在正常范围内正常波动，销售集中度在正常范围内，客户销售依赖度不高。

3、报告期公司前五名供应商交易情况如下：

序号	采购产品	供应商名称	2022 年采购额（万元）	合作年限	结算周期及方式	是否关联方
1	集成电路	供应商 1	39,614.07	3 年以上	月结 现款结算	否
2	集成电路	供应商 2	28,015.87	3 年以上	月结 现款结算	否
3	人工智能训练服务系统/人工智能推力服务平台/微模块/暖通系统/电气系统/云平台基础设施建设	供应商 3	7,227.32	3 年以上	按合同约定分期支付，到货三个月内支付尾款	否
4	AI 算力使能子系统/AI 计算子系统	供应商 4	7,117.39	本年新增	按合同约定分期支付，收到货物之日起 120 日内支付尾款	否
5	线路板	供应商 5	3,393.91	3 年以上	账期 90 天 银行承兑结算/ 现款结算	否
小 计			85,368.56	——	——	——
占年度采购总额比例			54.21%	——	——	——

4、近三年公司前五名供应商交易情况如下：



单位：万元

序号	采购产品	供应商名称	2022年		2021年		2020年		是否关联方
			金额	占年度采购额比例	金额	占年度采购额比例	金额	占年度采购额比例	
1	集成电路	供应商 1	39,614.07	25.15%	27,059.61	13.15%	30,040.67	16.34%	否
2	集成电路	供应商 2	28,015.87	17.79%	27,988.41	13.60%		0.00%	否
3	人工智能训练服务系统/人工智能推力服务平台/微模块/暖通系统/电气系统/云平台基础设施建设	供应商 3	7,227.32	4.59%		0.00%		0.00%	否
4	AI 算力使能子系统/AI 计算子系统	供应商 4	7,117.39	4.52%		0.00%		0.00%	否
5	线路板	供应商 5	3,393.91	2.16%	3,478.79	1.69%	3,162.68	1.72%	否
6	集成电路	供应商 6	1,486.89	0.94%	14,185.70	6.90%	43,917.88	23.89%	否
7	线路板	供应商 7	3,094.50	1.96%	5,404.61	2.63%	1,094.75	0.60%	否
8	贴片无线模块	供应商 8	1,170.93	0.74%	4,191.94	2.04%	2,605.67	1.42%	否
9	电子产品	供应商 9		0.00%	376.07	0.18%	4,890.58	2.66%	否
合计			91,120.88	57.86%	82,685.13	40.19%	85,712.25	46.63%	--
其中：前五名供应商采购额			85,368.56	54.21%	78,830.27	38.32%	84,617.50	46.04%	--

近三年同行业前五大采购额占总采购额比例如下：

公司	2022年		2021年		2020年		近三年前五大供应商采购额占总采购额比例
	前五名供应商合计采购额	占年度采购总额比例	前五名供应商合计采购额	占年度采购总额比例	前五名供应商合计采购额	占年度采购总额比例	
达华智能	85,368.56	54.21%	78,830.27	38.32%	84,617.50	46.04%	45.49%
视源股份	350,183.05	26.59%	480,342.69	32.60%	349,814.28	29.64%	29.73%
万达信息	14,974.66	6.40%	15,351.92	6.35%	11,678.59	7.36%	6.62%
恒锋信息	12,391.18	40.94%	7,619.39	21.95%	5,264.35	15.05%	25.29%



以上数据来源于各公司 2022 年年报。

以上分析并对比同行业可以看出，近三年前五名供应商采购额占比较在正常范围内波动，供应商各年交易额也随着市场竞争及环境变化在正常范围内波动，同行业各公司因具体细类业态的差异，公司前五大供应商采购额占采购总额比例相对其他三家略高一些，但均属于正常范围的差异，各年比例变动也在正常范围的波动。

（2）请结合所处行业特点、销售及采购模式等，说明你公司销售集中度、采购集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异，如是，请说明原因及合理性。

公司回复：

本报告期公司主营业务包括电视机主板及智能显示类产品、系统集成、技术开发、智慧应用解决方案、卫星通信服务、卫星终端销售等；

其中，电视机主板是电视机制造的下游配件供应商，属于完全竞争行业，产品销售价格竞争很激烈。目前与客户的交易主要由战略合作客户和项目竞标合作客户，战略合作客户的交易额及占比相对比较稳定，项目竞标客户由于竞标存在一定的不确定性，因此年度间的交易额会有所波动，导致前五名客户及交易额有所变化波动；

在采购方面，产品的核心器件为进口芯片，其采购供应商及占比相对比较稳定；国内的线路板及其他原材料，公司通过竞标等多种采购方式来降低物料采购成本，供应商的交易额在年度间会有所波动，属于市场竞争引起的正常波动。

公司销售集中度、采购集中度与同行业可比公司相比不存在重大差异。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

- （1）获取前五名客户、供应商交易的明细，了解交易产品；
- （2）检查与前五大供应商及客户的采购及销售合同、出入库单、货运物流单、付款银行回单等；
- （3）进行收入及成本的截止测试；
- （4）对与前五大供应商及客户之间的银行对账单流水明细进行双向核查。



(5) 核查了期后的回款情况，以及相应的资金流水、银行对账单等；

2、核查结论

经核查，我们未发现公司上述回复说明与我们在年审期间核实到的情况存在重大不一致情况。

三、问题4、报告期末，你公司应收账款账面余额合计3.98亿元，其中账龄在3年以上的应收账款账面余额为1.67亿元，占比41.97%；按单项计提坏账准备的应收账款账面余额4,888.15万元，已全额计提坏账准备。

(1) 请对比同行业公司账龄分布情况，说明你公司应收账款账龄较长的原因及合理性、前述应收账款长期挂账未能结算的原因，并结合应收账款逾期、客户回款和经营情况等，说明以前年度坏账准备计提是否充分；

公司回复：

同行业公司账龄分布情况如下：

单位：万元

账龄	达华智能	视源股份	恒锋信息	万达信息
1年以内（含1年）	20,378.32	21,343.16	20,683.82	32,585.13
1至2年	2,027.92	250.79	9,865.29	5,509.89
2至3年	704.23	105.31	3,405.50	12,913.35
3年以上	16,716.75	1,374.46	7,662.80	25,144.05
合计	39,827.22	23,073.72	41,617.41	76,152.41
3年以上占比	41.97%	5.96%	18.41%	33.02%

注：以上数据来源于各公司披露的2022年年度报告。

公司3年以上应收账款占比较高的原因主要系历史客户公司经营不善，未能按照约定付款。根据沟通情况，已对部分客户提起诉讼。同行业可比公司中，系统集成及软件开发行业公司（恒锋信息、万达信息）3年以上应收账款平均占比较高，为25.72%，智能电视机主板卡行业公司（视源股份）3年以上应收账款占比较低，为5.96%。

针对上述应收账款，应收保理款或融资租赁款已按照信贷五级分类标准足额计提坏账，其余根据情况按单项计提或账龄组合足额计提。

主要明细如下：



单位：万元

客户名称	3年以上金额	长期挂账未能结算原因	坏账计提情况
客户 1	3,706.45	客户未能按照合同约定支付款项。已提起诉讼且案件已判决，客户未能按判决结果履行，正在对相关抵押物进行司法拍卖。	按可疑类，60%计提坏账
客户 2	2,253.06	客户未能按照合同约定支付款项。已提起诉讼且案件已判决，客户未能按判决结果履行，正在对相关抵押物进行司法拍卖。	按可疑类，60%计提坏账
客户 3	2,031.37	客户公司经营不善，未能按照合同约定支付款项，多次发函催款未果，拟提起诉讼。	按单项，100%计提坏账
客户 4	1,087.40	客户公司经营不善，未能按照合同约定支付款项。已提起诉讼。	按单项，100%计提坏账
客户 5	778.49	客户公司经营不善，未能按照合同约定支付款项。2023年已提起诉讼，案件进行中。	按损失类，100%计提坏账
客户 6	660.36	客户公司经营不善，多次发函催款未果，回款困难，拟提起诉讼。	按账龄组合，100%计提坏账
客户 7	643.10	客户公司经营不善，多次发函催款未果，回款困难，拟提起诉讼。	按账龄组合，100%计提坏账
客户 8	513.63	客户公司经营不善，多次发函催款未果，回款困难，拟提起诉讼。	按账龄组合，100%计提坏账
客户 9	324.83	客户公司已处于破产程序中。	按单项，100%计提坏账
客户 10	264.83	客户公司经营不善，未能按照合同约定支付款项，已提起诉讼。	按单项，100%计提坏账
合计	12,263.52	——	——

(2) 请说明按单项计提坏账准备的应收账款的形成时间、交易内容、回款情况、交易对方和你公司是否存在关联关系、判断无法收回的依据、你公司已采取的追偿措施，在此基础上说明前期相关收入确认是否谨慎合理。

公司回复：

单项计提坏账准备的应收账款明细列示如下：

单位：万元

客户名称	金额	应收账款形成时间	交易内容	回款情况	是否存在关联关系	无法收回的依据	已采取措施	收入确认是否谨慎
客户 1	233.56	2015年8月	融资租赁款	未收	否	客户公司可查	客户公司已	是



客户名称	金额	应收账款形成时间	交易内容	回款情况	是否存在关联关系	无法收回的依据	已采取措施	收入确认是否谨慎
				回		询到的资产均已处置完毕,无可执行的资产。	无可执行资产,待内部流程核定是否进行应收账款核销处理。	
客户 2	156.37	2014年6月	融资租赁款	未收回	否	客户公司可查询到的资产均已处置完毕,无可执行的资产。	客户公司已无可执行资产,待内部流程核定是否进行应收账款核销处理。	是
客户 3	324.83	2017年之前	项目开发及咨询费	未收回	否	客户公司处于停滞状态,无支付能力。	调查对方经营状态,继续催收	是
客户 4	223.00	2017年之前	项目开发及咨询费	未收回	否	客户公司已处于破产程序中。	已申报破产债权,跟进财产清查	是
客户 5	6.31	2017年4月	软件服务款	未收回	否	客户已实际暂停项目经营,无支付能力	调查对方经营状态,继续催收	是
客户 6	25.26	2017年4月	货款	未收回	否	客户已实际暂停项目经营,无支付能力	调查对方经营状态,继续催收	是
客户 7	2,031.37	2018年12月	软件服务款	未收回	否	客户已实际暂停项目经营,无支付能力	调查对方经营状态,继续催收	是
客户 8	2.50	2017年12月	项目开发费	未收回	否	客户已实际暂停项目经营,无支付能力	调查对方经营状态,继续催收	是
客户 9	182.86	2017年12月	货款	未收回	否	法院宣告破产,资不抵债	已申报破产债权,跟进财产清查	是
客户 10	61.25	2017年4月	货款	未收回	否	法院判决结果无法执行	调查对方经营状态,跟进执行	是
客户 11	264.83	2018年3月	宽带业务	未收回	否	客户公司法人失联	已上诉	是
客户 12	1,087.40	2013年1月	硬件采购	未收回	否	客户资金流出困难,无法及时付款。	调查对方经营状态,继续催收,已提起	是



客户名称	金额	应收账款形成时间	交易内容	回款情况	是否存在关联关系	无法收回的依据	已采取措施	收入确认是否谨慎
							诉讼	
客户 13	241.00	2016 年 9 月	宽带业务	未收回	否	年限时间较长, 对方迟迟未付款	已上诉	是
客户 14	23.88	2017 年 12 月	服务费	未收回	否	年限时间较长, 对方迟迟未付款	调查对方经营状态, 继续催收	是
客户 15	15.00	2018 年 1 月	咨询服务费	未收回	否	年限时间较长, 对方迟迟未付款	调查对方经营状态, 继续催收	是
客户 16	4.75	2017 年 11 月	硬件收入	未收回	否	客户失联	客户失联, 无法采取措施	是
客户 17	0.80	2015 年 9 月	硬件收入	未收回	否	客户失联	客户失联, 无法采取措施	是
客户 18	1.40	2015 年 10 月	硬件收入	未收回	否	客户失联	客户失联, 无法采取措施	是
客户 19	1.76	2014 年 11 月	硬件收入	未收回	否	客户失联	客户失联, 无法采取措施	是

上述收入确认严格按照《企业会计准则》的规定执行，单项计提应收账款坏账准备的原因主要是客户出现经营困难或失联等，故按照预期信用损失模型，结合公司会计政策单项计提减值准备。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

(1) 了解和评价管理层与应收账款坏账准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 结合行业特点及信用风险特征，评价管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的规定，评估所使用方法的恰当性以及预期损失率估计的合理性；

(3) 对于按照单项计提坏账准备的应收账款，检查其发生减值的相关客观证据，复核管理层计算可收回金额的依据；

(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险



特征及预期损失率估计情况，复核历史损失率及前瞻性的合理性；重新测算应收账款坏账准备的计提金额，评价管理层坏账准备计提的准确性；

(5) 实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；

(6) 结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

2、核查结论

经核查，我们未发现公司的上述回复说明与我们年审期间已执行的审计程序已获取的信息存在重大不一致的情况。

四、问题5、报告期末，你公司存货账面余额5.60亿元，较期初增长88.11%，计提跌价准备2,932.99万元，计提比例5.24%；报告期存货周转率为3.93，同比下降41.43%。

(1) 请结合产能变化及利用情况、原材料采购及产品销售情况、客户需求变动情况等，说明你公司在营业收入下滑的情况下存货大幅增长的原因及合理性；

公司回复：

公司2022年与2021年存货账面价值对比表如下：

单位：万元

项 目	2022 年期末余额			2021 年期末余额			期末账面余额变动	
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值	变动额	变动率
原材料	10,655.78	1,765.34	8,890.44	19,207.28	1,867.33	17,339.94	-8,551.50	-44.52%
周转材料	30.14	0.00	30.14	0.00	0.00	0.00	30.14	
在产品	3,525.86	0.00	3,525.86	2,536.81	0.00	2,536.81	989.05	38.99%
库存商品	30,088.42	1,167.65	28,920.77	4,637.59	880.21	3,757.38	25,450.82	548.79%
发出商品	1,707.86	0.00	1,707.86	1,163.04	0.00	1,163.04	544.82	46.84%
合同履约成本	10,004.22	0.00	10,004.22	2,231.91	0.00	2,231.91	7,772.31	348.24%
合 计	56,012.28	2,932.99	53,079.29	29,776.63	2,747.55	27,029.08	26,235.65	88.11%

由上表分析可以看出，报告期末公司存货账面余额 5.60 亿元，其中原材料



10,655.78 万元（同比下降 44.52%）；库存商品 30,088.42 万元（同比增长 548.79%）；合同履约成本 10,004.22 万元（同比增长 348.24%）；库存商品及合同履约成本同比增长主要原因为公司大型集成项目采购新增存货 2.58 亿，该项目于 2023 年一季度确认收入并结转对应存货成本，综上所述存货大幅增长是合理的。

（2）请结合存货的具体构成和库龄情况、未来市场行情、相关存货可变现净值与成本之间的对比等情况，说明你公司报告期对相关存货计提跌价准备的计算过程，计提是否充分、合理；

公司回复：

1、存货具体构成和库龄情况如下表所示：

单位：万元

存货构成	库龄		
	一年以内	一年以上	小计
原材料	7,461.95	3,193.83	10,655.78
周转材料	14.69	15.45	30.14
在产品	3,525.86	0.00	3,525.86
库存商品	28,670.61	1,417.81	30,088.42
发出商品	1,707.86	0.00	1,707.86
合同履约成本	8,882.17	1,122.05	10,004.22
合 计	50,263.14	5,749.14	56,012.28

2、资产负债表日，公司遵照《企业会计准则》的要求，对存货按照成本与可变现净值孰低计量，2022 年 12 月 31 日的存货账面余额及存货跌价准备情况如下：

单位：万元

类型	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,655.78	1,765.34	8,890.44
周转材料	30.14	0.00	30.14
在产品	3,525.86	0.00	3,525.86
库存商品	30,088.42	1,167.65	28,920.77
发出商品	1,707.86	0.00	1,707.86
合同履约成本	10,004.22	0.00	10,004.22



类型	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合计	56,012.28	2,932.99	53,079.29

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法：

存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

原材料首先由生产及研发部门对原材料的性能进行评估，判断确认其可用性，根据可用性分类测试变现价值。第一类，能正常用于成品生产的原材料，按其占产成品总本比例与产成品可变现价值总额相乘计算原材料的可变现价值；第二类，不能用于成品生产的，按市场直接销售可变现价值作为可变现价值；第三类，不可直接销售的，按处理残值作为可变现价值；第四类，以上均无价值的，可变现价值为零，全额计提减值。

产成品由研发及销售部门对成品性能进行评估，判断其是否可正常出售，根据评估分类测试变现价值。第一类，可以直接销售的，按市场销售价格作为可变现价值测试；第二类，需要二次加工或改型后才能出售的，按加工或改型后的市场销售价格减去加工或改型成本作为可变现价值；第三，无法在市面销售的，按处理残值作为可变现价值；第四类，以上均无价值的，可变现价值为零，全额计提减值。

公司基于市场行情和销售策略、存货的状态、库龄等情况，对存货预计可回收净值进行了测算，在此基础上计提了相应的存货跌价准备。

综上，公司对存货跌价准备计提是充分、谨慎、合理的。

（3）请结合营业收入变动情况、主要产品销售情况、毛利率变化情况等因素，说明你公司存货周转率大幅下降的原因及合理性。

公司回复：

公司存货周转率大幅下降的主要原因为报告期公司中标新增的大型集成项目，采购新增存货 2.58 亿，使存货期末余额对比上年末有较大增加；因该项目在当年未达到收入确认条件，收入于 2023 年一季度确认，存在资产负债表日前



后时间差，故报告期存货周转率存在偶发性下降，不会对 2023 年及以后年度造成影响。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试公司与存货相关的关键内部控制的设计与执行的有效性；

（2）于资产负债表日前后实施存货监盘程序，编制存货监盘报告，并对盘点日与资产负债表日之间的变动进行倒推；

（3）实施实质性分析程序，进一步调查存货账实之间的差异原因；

（4）结合应付账款的函证程序，向供应商函证采购交易金额；

（5）测试期末存货计价的准确性；

（6）实施截止测试，检查相关交易是否记录在恰当的会计期间；

（7）对本期发生的存货增减变动，检查至支持性文件，确定会计处理是否正确；

（8）评价计提的存货跌价准备的充分性、合理性；

（9）利用了专家的工作，对专家所得出结论所采取的参数、专家的资质等进行了核查。

2、核查结论

经核查，结合年审期间实施的审计程序，我们认为公司存货账面价值、存货跌价准备计提符合公司业务实际情况，符合《企业会计准则》的相关规定。

五、问题6、报告期末，你公司长期应收款账面余额9,696.06万元，其中融资租赁款账面余额8,392.90万元，计提坏账准备5,689万元。

（1）请说明融资租赁业务模式、交易背景，计提大额坏账准备的原因、合理性及充分性；

**公司回复：**

长期应收款-融资租赁款明细情况如下：

单位：万元

客户名称	长期应收款金额 (含未实现融资收益)	长期应收款金额 (不含未实现融资收益)	坏账计提金额
客户 1	2,042.00	1,700.00	1,700.00
客户 2	600	600.00	9.00
客户 3	2,249.70	1,760.00	1,760.00
客户 4	800.8	700.00	700.00
客户 5	572	500.00	500.00
客户 6	2,128.40	1,700.00	1,020.00
合计	8,392.90	6,960.00	6,158.36

公司融资租赁业务主要为公司搬迁至福州前业务，业务模式为“售后租回”，即卖主（承租人）将一项自制或外购的资产出售后，又将该项资产从买主（出租人）租回。公司在该业务模式中承担买主（出租人）身份，客户公司以融通资金为目的，向公司出售其自有设备，后以租赁的形式租回。

计提大额坏账准备主要系公司对外支付的长期应收款因债务人经营情况变化，现经济实力欠佳，综合考虑还款能力，出于谨慎性原则，根据应收保理款组合减值政策计提坏账准备。

（2）请补充说明你公司长期应收账款的折现率区间，并说明其确定依据及合理性。

公司回复：

公司长期应收款的折现率为 4.75%-14.40%；其中应收股权转让款按总额期限，选择 1-5 年同期贷款利率 4.75%为折现率；融资租赁款按照合同约定年租赁利率作为折现率。折现率设置与业务情况贴合，是合理的。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价并测试公司与长期应收款减值相关的关键内部控制的设计与执行的有效性；

（2）复核管理层判断其是否存在减值迹象的合理性；



(3) 评价可收回金额的确定方法是否符合企业会计准则的规定；

(4) 评价管理层于期末对长期股权投资减值判断结果以及财务报表披露的恰当性。

2、核查结论

经核查，我们未发现公司上述回复说明与我们年审期间了解的信息存在重大不一致情况。

六、问题7、报告期末，你公司商誉账面余额9.68亿元，本期未计提减值准备。请结合相关资产的生产经营及财务状况、商誉减值的测试过程、主要参数和重要假设的设置依据等，说明你公司本期商誉减值准备计提的充分性和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、报告期末商誉账面情况如下：

(1) 商誉账面原值明细如下：

单位：万元

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
江西优码创达软件技术有限公司	628.57					628.57
北京慧通九方科技有限公司	358.53					358.53
广东隼成投资有限公司	10.84					10.84
青岛融佳安全印务有限公司	1,216.55					1,216.55
新东网科技有限公司	33,623.59					33,623.59
深圳市金锐显数码科技有限公司	55,125.05					55,125.05
中山市德晟融资租赁有限公司	10.52					10.52
青岛聚融供应链管理有 限公司		54.92				54.92
福建华冠光电有限公司		5,782.58				5,782.58
合计	90,973.65	5,837.50				96,811.15

(2) 商誉减值准备明细如下：



单位：万元

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
江西优码创达软件技术有限公司	628.57					628.57
北京慧通九方科技有限公司	358.53					358.53
广东隼成投资有限公司	10.84					10.84
青岛融佳安全印务有限公司	1,216.55					1,216.55
新东网科技有限公司	29,364.85					29,364.85
深圳市金锐显数码科技有限公司	35,394.11					35,394.11
中山市德晟融资租赁有限公司	10.52					10.52
合计	66,983.97					66,983.97

(3) 本报告期末剩余商誉情况如下：

本报告期末商誉账面价值剩余 29,827.18 万元，主要组成为深圳市金锐显数码科技有限公司（以下简称“金锐显”）19,730.94 万元，新东网科技有限公司（以下简称“新东网”）4,258.74 万元，福建华冠光电有限公司（以下简称“华冠光电”）5,782.58 万元，合计占商誉账面余额 99.82%。

2、报告期金锐显无需计提商誉减值相关说明

金锐显的生产经营及财务状况、商誉减值的测试过程、主要参数和重要假设的设置依据等情况如下：

(1) 深圳金锐显近年的财务状况及经营状况

深圳金锐显近三年的合并财务状况表

单位：万元

项目	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
流动资产	135,837.70	106,543.82	104,698.44
非流动资产	11,294.33	12,583.85	12,765.39
资产总额	147,132.03	119,127.67	117,463.83
流动负债	86,273.91	61,927.86	58,200.77
非流动负债	400.00	291.51	1,200.76



项目	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
负债总额	86,673.91	62,219.37	59,401.53
净资产	60,458.12	56,908.30	58,062.31

深圳金锐显近三年的合并经营状况表

单位：万元

项目	2020年	2021年	2022年
一、营业总收入	173,420.07	174,990.44	149,775.32
减：营业成本	155,946.88	163,963.77	135,309.91
税金及附加	449.15	203.72	222.79
销售费用	1,513.47	2,179.53	1,966.44
管理费用	6,105.58	3,991.47	2,375.37
研发费用	9,370.81	7,906.08	7,650.59
财务费用	-1,389.71	129.60	1,275.24
其中：利息费用	1,508.55	53.30	155.65
利息收入	-1,708.88	-109.78	-19.49
加：其他收益	921.63	794.39	504.62
投资收益	-184.23	233.14	196.09
公允价值变动收益			
信用减值损失	-41.27	-676.79	481.38
资产减值损失	-79.53	1,262.64	-322.48
资产处置收益			13.06
二、营业利润	2,040.49	-4,295.64	1,847.65
加：营业外收入	161.51	143.43	64.59
减：营业外支出	47.59	1,049.76	31.85
三、利润总额	2,154.41	-5,201.97	1,880.39
减：所得税费用	278.76	-2,276.74	-648.79
四、净利润	1,875.65	-2,925.23	2,529.18

(2) 商誉减值的测试过程

据《会计准则第8号—资产减值》第七条之规定“资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。”

深圳金锐显所处电视机主板制造行业，具有可预期的持续经营能力和较强盈



利能力，未来收益、风险可以合理量化，经测算，与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值高于含商誉资产组的账面公允价值，因此本次评估采用资产预计未来现金流量的现值测算资产组的可收回金额。

资产组自由现金流模型可以分为（所得）税前的现金流和（所得）税后的现金流。本次评估选用资产组税前自由现金流折现模型。

基本公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{P_n}{(1+r)^n}$$

式中：R_i：评估基准日后第 i 年预期的税前自由现金流量；r：折现率；P_n：终值；n：预测期。

A. 自由现金流的确定

第 i 年的自由现金流 R_i 的确定

$$R_i = \text{EBITDA}_i - \text{营运资金增加}_i - \text{资本性支出}_i$$

B. 折现率的确定

折现率 r 采用（所得）税前加权平均资本成本（WACCBT）确定，公式如下：

$$\text{WACCBT} = \frac{\text{WACC}}{1 - T}$$

$$\text{WACC} = R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1-T)$$

式中：R_e：权益资本成本；R_d：付息负债资本成本；T：所得税率。

权益资本成本 R_e 采用资本资产定价模型 (CAPM) 计算，公式如下：

$$R_e = R_f + \beta \times \text{ERP} + R_s$$

式中：R_e 为股权回报率；R_f 为无风险回报率；β 为风险系数；ERP 为市场风险超额回报率；R_s 为公司特有风险超额回报率。

C. 详细预测期的确定

深圳金锐显目前整体运转正常，生产经营稳定，可保持长时间的运行，且需减值测试的资产组中已包含商誉，故本次评估收益期按永续确定。

《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定了“建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖 5 年”。因此本次预测期为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日止，2028 年及以后年度为永续期。经测算含商誉资产组经营性现



金流量合计 27600 万元。

①商誉测算的重要假设依据

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

A. 一般假设

(A) 交易假设

交易假设是假定含商誉资产组已经处在交易的过程中，评估专业人员根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

(B) 公开市场假设

公开市场假设是假定在市场上交易的含商誉资产组，或拟在市场上交易的含商誉资产组，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对含商誉资产组的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以含商誉资产组在市场上可以公开买卖为基础。

(C) 资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据含商誉资产组按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

(D) 资产的当前状况假设

资产的当前状况在本报告中是指含商誉资产组/资产组采用收益法确定在用价值时，以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量。

B. 特殊假设

(A) 国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策存档等不会发生重大变化；

(B) 含商誉资产组所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；

(C) 含商誉资产组涉及的主要经营管理团队具备管理及经营必要的知识及能力，合法合规经营，勤勉尽责；

(D) 含商誉资产组在未来经营期内涉及的主营业务、收入与成本的构成以及经营策略等仍保持其最近几年的状态持续，而不发生较大变化。不考虑未来可能由于委托人或含商誉资产组涉及的主要经营管理团队的经营管理策略变化以



及商业环境变化等导致的主营业务状况的变化所带来的损益；

(E) 在未来的经营期内，含商誉资产组所涉及的各项营业费用、管理费用不会在现有预算基础上发生大幅的变化，仍将保持其预计的变化趋势持续；

(F) 有效执行假设：假设与含商誉资产组相关业务以前年度及当年签订的合同、协议有效，并能得到执行；

(G) 到期续展假设：假设与含商誉资产组相关业务配套的各类资质证书等到期后申请续展，并得到批准；

(H) 现金流稳定假设：假设含商誉资产组现金流在每个预测期间的中期产生，并能获得稳定收益，且 2027 年后的各年收益总体平均与第 2027 年相同；

(I) 发票合规假设：假设被并购方发生的各项支出可取得合规合法的增值税发票，且所在地税务机关允许其进项税可抵扣；

(J) 评估范围仅以委托人或深圳金锐显加盖公章含商誉资产组评估申报表为准，未考虑委托人及含商誉资产组评估申报表外可能存在的或有资产及或有负债。

②本期商誉减值准备计提的充分性和合理性

综合商誉减值测试过程以及相关关键参数的确定，本次对含商誉资产组的减值测试中选取的相关参数和重要假设与管理层对未来的经营计划保持一致，具有合理性。经测算含商誉资产的可收回金额不低于 27,600.00 万元（大写贰亿柒仟陆佰万元整），与含商誉资产组可确指长期资产组公允价值 26,764.83 万元的差异额为 835.17 万元，因此金锐显电视机主板及商显业务所形成的含商誉资产组不计提减值，是合理和充分的，符合《企业会计准则》的要求。

3、报告期新东网无需计提商誉减值相关说明

新东网的生产经营及财务状况、商誉减值的测试过程、主要参数和重要假设的设置依据等情况如下：

(1) 新东网近年的财务状况及经营状况

新东网近三年的合并财务状况表

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产	43,350.10	46,462.34	39,223.45
非流动资产	36,126.92	19,353.57	18,473.77



项目	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
资产总额	79,477.02	65,815.90	57,697.22
流动负债	26,545.16	17,260.24	9,204.27
非流动负债	3,417.60	2,514.27	2,548.34
负债总额	29,962.76	19,774.52	11,752.61
净资产	49,514.27	46,041.39	45,515.15

新东网近三年的合并经营状况表

单位：万元

项目	2020年度	2021年度	2022年度
一、营业总收入	16,663.19	18,306.01	15,634.07
二、营业总成本			
其中：营业成本	9,811.34	14,717.85	12,102.72
税金及附加	119.12	91.00	45.67
销售费用	1,916.83	1,584.27	1,232.90
管理费用	3,462.60	2,543.52	669.63
研发费用	389.90	507.62	799.62
财务费用	13.29	402.30	315.15
加：其他收益	576.62	172.11	233.16
投资收益	171.06	497.13	68.15
公允价值变动损益			
信用减值损失	-2,666.41	-2,898.85	154.71
资产减值损失	-470.33	-29.10	-25.15
资产处置收益	8.69	6.77	-0.06
三、营业利润	-1,430.25	-3,792.51	899.17
加：营业外收入	261.46	23.08	0.83
减：营业外支出	9.85	794.15	490.65
四、利润总额	-1,178.64	-4,563.58	409.34
减：所得税费用	-17.32	-1,113.77	-58.13
五、净利润	-1,161.32	-3,449.82	467.48

(2) 商誉减值的测试过程及主要参数

据《会计准则第8号—资产减值》第七条之规定“资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价



值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。”

新东方所处软件和信息技术服务业，随着我国软件和信息技术服务业的快速发展，新东方在未来时期里具有可预期的持续经营能力和较强盈利能力，未来收益、风险可以合理量化，经测算，与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值高于含商誉资产组的账面公允价值，因此本次评估采用资产预计未来现金流量的现值测算资产组的可收回金额。

资产组自由现金流模型可以分为（所得）税前的现金流和（所得）税后的现金流。本次评估选用资产组税前自由现金流折现模型。

基本公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{P_n}{(1+r)^n}$$

式中：R_i：评估基准日后第 i 年预期的税前自由现金流量；r：折现率；P_n：终值；n：预测期。

A. 自由现金流的确定

第 i 年的自由现金流 R_i 的确定

$$R_i = \text{EBITDA}_i - \text{营运资金增加}_i - \text{资本性支出}_i$$

B. 折现率的确定

折现率 r 采用（所得）税前加权平均资本成本（WACCBT）确定，公式如下：

$$\text{WACCBT} = \frac{\text{WACC}}{1 - T}$$

$$\text{WACC} = R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1-T)$$

式中：R_e：权益资本成本；R_d：付息负债资本成本；T：所得税率。

权益资本成本 R_e 采用资本资产定价模型 (CAPM) 计算，公式如下：

$$R_e = R_f + \beta \times \text{ERP} + R_s$$

式中：R_e 为股权回报率；R_f 为无风险回报率；β 为风险系数；ERP 为市场风险超额回报率；R_s 为公司特有风险超额回报率。

C. 详细预测期的确定

新东方目前整体运转正常，生产经营稳定，可保持长时间的运行，且需减值测试的资产组中已包含商誉，故本次评估收益期按永续确定。



《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定了“建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖 5 年”。因此本次预测期为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日止，2028 年及以后年度为永续期。经测算含商誉资产组经营性现金流量合计 6600 万元。

（3）商誉测算的重要假设依据

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

A. 一般假设

（A）交易假设

交易假设是假定含商誉资产组已经处在交易的过程中，评估专业人员根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

（B）公开市场假设

公开市场假设是假定在市场上交易的含商誉资产组，或拟在市场上交易的含商誉资产组，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对含商誉资产组的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以含商誉资产组在市场上可以公开买卖为基础。

（C）资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据含商誉资产组按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

（D）资产的当前状况假设

资产的当前状况在本报告中是指含商誉资产组/资产组采用收益法确定在用价值时，以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量。

B. 特殊假设

（A）国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策存档等不会发生重大变化；

（B）含商誉资产组所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；

（C）含商誉资产组涉及的主要经营管理团队具备管理及经营必要的知识及能力，合法合规经营，勤勉尽责；



(D) 含商誉资产组在未来经营期内涉及的主营业务、收入与成本的构成以及经营策略等仍保持其最近几年的状态持续，而不发生较大变化。不考虑未来可能由于委托人或含商誉资产组涉及的主要经营管理团队的经营管理策略变化以及商业环境变化等导致的主营业务状况的变化所带来的损益；

(E) 在未来的经营期内，含商誉资产组所涉及的各项营业费用、管理费用不会在现有预算基础上发生大幅的变化，仍将保持其预计的变化趋势持续；

(F) 有效执行假设：假设与含商誉资产组相关业务以前年度及当年签订的合同、协议有效，并能得到执行；

(G) 到期续展假设：假设与含商誉资产组相关业务配套的各类资质证书等到期后申请续展，并得到批准；

(H) 现金流稳定假设：假设含商誉资产组现金流在每个预测期间的中期产生，并能获得稳定收益，且 2027 年后的各年收益总体平均与第 2027 年相同；

(I) 发票合规假设：假设被并购方发生的各项支出可取得合规合法的增值税发票，且所在地税务机关允许其进项税可抵扣；

(J) 本次评估假设委托人及含商誉资产组涉及的主要经营管理人员提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整；

(K) 假设目前因办公租赁产生的租赁合同到期后仍能如期进行续展；

(L) 评估范围仅以委托人或被并购方加盖公章含商誉资产组评估申报表为准，未考虑委托人及含商誉资产组评估申报表外可能存在的或有资产及或有负债。

(5) 本期商誉减值准备计提的充分性和合理性

综合商誉减值测试过程以及相关关键参数的确定，本次对含商誉资产组的减值测试中选取的相关参数和重要假设与管理层对未来的经营计划保持一致，具有合理性。经测算含商誉资产的可收回金额不低于 6,600.00 万元（大写人民币陆仟陆佰万元整），与含商誉资产组可确指长期资产组公允价值 6,001.62 万元的差异额为 598.38 万元。因此新东网技术服务业务所形成的含商誉资产组不计提减值，是合理和充分的，符合《企业会计准则》的要求。

4、报告期华冠光电无需计提商誉减值相关说明

(1) 华冠光电 2022 年的财务状况及经营状况



财务状况表（合并口径）

金额：万元

项目	2021年12月31日	2022年12月31日
流动资产	28,821.20	25,444.07
非流动资产	13,635.95	13,158.90
资产总额	42,457.15	38,602.97
流动负债	8,580.74	2,913.70
非流动负债	1,982.24	2,054.56
负债总额	10,562.98	4,968.26
净资产	31,894.16	33,634.71

经营状况表（合并口径）

金额：万元

项目	2021年度	2022年度
一、营业收入	44,627.88	22,771.03
减：营业成本	29,820.51	20,532.90
税金及附加	370.33	243.47
销售费用	334.91	290.67
管理费用	1,808.06	1,616.17
研发支出	3,743.52	2,295.98
财务费用	284.87	-2,361.15
其中：利息费用	114.98	124.68
利息收入	77.76	298.37
加：其他收益	307.65	122.12
投资收益	3.34	-
公允价值变动收益	0.94	2.07
信用减值损失	53.47	-4.96
资产减值损失	-34.90	-38.39
资产处置收益	-0.11	67.80
二、营业利润	8,596.08	2,386.76
加：营业外收入	11.89	5.54
减：营业外支出	28.16	404.67
三、利润总额	8,579.80	1,987.63
减：所得税费用	1,306.86	249.61
四、净利润	7,272.95	1,738.02

（2）商誉减值的测试过程

据《会计准则第8号—资产减值》第七条之规定“资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。”

华冠光电所处新型显示器件、模组生产制造行业，具有可预期的持续经营能力和较强盈利能力，未来收益、风险可以合理量化，经测算，与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值高于含商誉资产组的账面公允价值，因此本次采用资产预计未来现金流量的现值测算资产组的可收回金额。

本次选用资产组税前自由现金流折现模型。

基本公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{P_n}{(1+r)^n}$$

式中：R_i：第 i 年预期的税前自由现金流量；r：折现率；P_n：终值；n：预测期。

A. 自由现金流的确定

第 i 年的自由现金流 R_i 的确定

R_i = EBITDA_i - 营运资金增加_i - 资本性支出_i

B. 折现率的确定

折现率 r 采用（所得）税前加权平均资本成本（WACCBT）确定，公式如下：

$$WACCBT = \frac{WACC}{1-T}$$

$$WACC = R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1-T)$$

式中：R_e：权益资本成本；R_d：付息负债资本成本；T：所得税率。

权益资本成本 R_e 采用资本资产定价模型（CAPM）计算，公式如下：

$$R_e = R_f + \beta \times ERP + R_s$$

式中：R_e 为股权回报率；R_f 为无风险回报率；β 为风险系数；ERP 为市场风险超额回报率；R_s 为公司特有风险超额回报率。

C. 详细预测期的确定

华冠光电目前整体运转正常，生产经营稳定，可保持长时间的运行，且需减



值测试的资产组中已包含商誉，故本次收益期按永续确定。

《企业会计准则第8号—资产减值》规定了“建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖5年”。因此本次预测期为2023年1月1日至2027年12月31日止，2028年及以后年度为永续期。

（3）商誉测算的重要假设依据

本次遵循了以下假设：

（A）交易假设

交易假设是假定含商誉资产组已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

（B）公开市场假设

公开市场假设是假定在市场上交易的含商誉资产组，或拟在市场上交易的含商誉资产组，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对含商誉资产组的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以含商誉资产组在市场上可以公开买卖为基础。

（C）资产持续经营假设

资产持续经营假设是指含商誉资产组按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定估值方法、参数和依据。

（D）国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策存档等不会发生重大变化；

（E）含商誉资产组所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；

（F）含商誉资产组涉及的主要经营管理团队具备管理及经营必要的知识及能力，合法合规经营，勤勉尽责；

（G）含商誉资产组在未来经营期内涉及的主营业务、收入与成本的构成以及经营策略等仍保持其最近几年的状态持续，而不发生较大变化。不考虑未来可能由于委托人或含商誉资产组涉及的主要经营管理团队的经营管理策略变化以及商业环境变化等导致的主营业务状况的变化所带来的损益；

（H）在未来的经营期内，含商誉资产组所涉及的各项营业费用、管理费用不会在现有预算基础上发生大幅的变化，仍将保持其预计的变化趋势持续；

（I）有效执行假设：假设与含商誉资产组相关业务以前年度及当年签订的



合同、协议有效，并能得到执行；

（J）到期续展假设：假设与含商誉资产组相关业务配套的各类资质证书等到期后申请续展，并得到批准；

（K）现金流稳定假设：假设含商誉资产组现金流在每个预测期间的中期产生，并能获得稳定收益，且 2027 年后的各年收益总体平均与第 2027 年相同；

（4）本期商誉减值准备计提的充分性和合理性

综合商誉减值测试过程以及相关关键参数的确定，本次对含商誉资产组的减值测试中选取的相关参数和重要假设与管理层对未来的经营计划保持一致，具有合理性。经测算含商誉资产的可收回金额不低于 27,600.00 万元（大写贰亿柒仟陆佰万元整），与含商誉资产组可确指长期资产组公允价值 26,764.83 万元的差异额为 835.17 万元，因此华冠光电所形成的含商誉资产组不计提减值，是合理和充分的，符合《企业会计准则》的要求。

会计师回复：

1、针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评估及测试公司与商誉减值相关的内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核管理层判断其是否存在减值迹象的合理性；

（3）获取报告期末公司对上述资产的估值依据，包括第三方评估专家出具的评估报告等，复核其含商誉资产组可回收金额的准确性及合理性；

（4）获取公司管理层对上述减值事项的相关判断的说明文件；

（5）与资产评估专家沟通了解评估的工作性质、评估范围、评估目标、评估基准日、评估价值类型是否恰当；获取资产评估机构出具的资产评估报告并对其采用的评估假设和方法是否恰当，引用的数据、参数、折现率的确定是否合理等进行分析判断，评价评估报告的结果是否合理性，与其他已获取审计证据是否一致；根据评估结果重新计算减值金额计提的正确性；查询评估机构以及评估师相关公开信息，获取评估机构以及评估师的资质证明文件、从业经历文件，评价评估机构执业情况和评估师的专业胜任能力及客观、独立性。

2、核查结论

经核查，我们未发现公司上述回复说明与我们年审期间了解的信息存在重大不一致情况。



七、问题8、报告期末，你公司无形资产期末账面价值合计4.88亿元，占归属于上市公司股东净资产的比例为64.72%，其中特许经营权期末账面价值为3.50亿元，本期未计提减值准备。

（1）请说明特许经营权的形成时间及具体内容，并结合其经营业绩情况说明你认为本期无需计提减值准备的判断依据及合理性、是否符合企业会计准则的要求；

公司回复：

1、形成时间及具体内容

公司持有特许经营权中主要为频率轨位资料，期末账面价值为34,932.12万元，占公司特许经营权总账面价值的99.90%。

2017年4月，公司通过设在香港的全资子公司香港达华智能科技股份有限公司，出资收购并间接持有了塞浦路斯 ASEAN Kypros Satellite Ltd（以下简称“塞浦路斯星轨公司”）100%的股权。塞浦路斯星轨公司于2015年12月取得了塞浦路斯政府（电子通信部部长根据2002年至2017年的《无线电通信法》赋予的权力授予这一授权）授予的排他性使用地球同步轨道卫星资源（轨位频率）的权利，授权有效期至2040年7月。

2、本报告期无需计提减值准备的依据以及合理性如下：

公司目前拥有的塞浦路斯政府授予的频率轨位资料及通过中国国家无线电管理局新申报的频率轨位资料仍具备非常高的资源稀缺性。这两条稀缺性频轨分别归属于公司下属控股公司 ASEAN KYPROS SATELLITES. LTD, 另一条归属于公司下属控股公司 ASHENTREE LIMITED。其中公司拥有的东经89.5°的频轨资料 KYPROS-ORION 已经过多次开通激活，可随时投入使用。该轨位依然处于黄金价值期，其价值远超其他后申报的临近轨位资料。

公司于2023年1月9日委托北京华亚正信资产评估有限公司对 ASEAN KYPROS SATELLITES. LTD 持有的频率轨位资料进行了资产评估。评估报告文号为：华亚正信评报字[2023]第A01-0019号。在本次评估结论中，根据国家有关法律、行政法规规定和资产评估准则要求，本着独立、公正和客观的原则，履行了必要的评估程序，经过评估人员测算，ASEAN KYPROS SATELLITES LTD 持有的频率轨位资料账面净额19,083.53万元，可收回金额为19,500.00万元。经过评估人



员测算，持有的无形资产可收回金额为大于账面价值，不存在减值迹象。

另公司于 2023 年 1 月 9 日委托北京华亚正信资产评估有限公司以财务报告为目的对公司持有的长期股权投资减值测试所涉及的香港达华智能科技股份有限公司（以下简称“香港达华”）股东全部权益进行了估值测算。估值报告文号为：华亚正信估报字[2023]第 G01-0231 号。本次减值测算的估值报告标的公司为香港达华，香港达华子公司 ASHENTREE LIMITED 持有的频率轨位资料。经过估值人员本着公平、公正和客观的原值进行估值测算：标的公司净资产 23,040.05 万元，可回收金额为 26,142.52 万元；香港达华股东全部权益可收回金额大于账面减值，不存在减值。

综上，鉴于公司所持有的频率轨位资料的排他性使用权在 2022 年状态没有变化。又因公司拥有的特许经营权具有行业稀缺性，并综合专业、独立、公正的评估所出具的评估结果及估值报告；我们认为，公司拥有的特许经营权无减值迹象，在本报告期内，不对特许经营权进行资产减值准备的理由是充分、合理的。

(2) 请对比同行业公司情况，说明你公司无形资产占比较高的原因及合理性。

公司回复：

通过查询国内上市公司，拥有频率轨位资料的上市公司为中国卫通，中国卫通是中国航天科技集团公司从事卫星运营服务业的核心专业子公司，目前拥有的转发器频段资源涵盖 C 频段、Ku 频段以及 Ka 频段等，其中 C 频段、Ku 频段的卫星转发器资源达到 540 余个，Ka 频段的点波束有 26 个，卫星通信广播信号覆盖包括中国全境、澳大利亚、东南亚、南亚、中东、欧洲、非洲等地区。中国卫通是我国唯一拥有自主可控商用通信广播卫星资源的基础电信运营企业，被工信部列为国家一类应急通信专业保障队伍，是国家行业主管部门直接指挥调度的保障力量。

达华智能与中国卫通各资产占比具体如下：

单位：万元

项目名称	达华智能	占总资产比例	中国卫通	占总资产比例
流动资产	129,679.45	26.71%	808,315.92	36.04%
非流动资产	355,757.89	73.29%	1,434,495.23	63.96%



项目名称	达华智能	占总资产比例	中国卫通	占总资产比例
其中：固定资产	42,081.38	8.67%	820,432.76	36.58%
在建工程	97,169.58	20.02%	240,407.49	10.72%
无形资产	48,836.78	10.06%	154,102.19	6.87%
其中：卫星轨道	34,932.12	7.20%	11,890.70	0.53%
资产总额	485,437.34	100.00%	2,242,811.16	100.00%

注：以上数据来源于中国卫通已披露的年度报告。

考虑到中国卫通已经发展为成熟的卫星通信公司，发射的卫星资产较大，固定资产投资较大，同时经查询中国卫通外购的轨道位置较少，因此造成无形资产占资产总额比例较低。

公司目前尚未形成卫星固定资产，故无形资产占总资产比较高。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、针对上述事项，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解与无形资产相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解公司的摊销政策和方法是否符合会计准则规定，判断公司计提摊销的范围、确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法是否合理，并对折旧计提进行重新测算；

（3）获取了特许经营权的明细表以及权利证书，检查其入账相关支持性文件，以判断特许经营权是否完整、入账金额是否准确；

（4）利用评估专家工作，对特许经营权的状况及使用情况等了解，根据评估结果判断特许经营权是否存在减值迹象。

（5）与资产评估专家沟通了解评估的工作性质、评估范围、评估目标、评估基准日、评估价值类型是否恰当；获取资产评估机构出具的资产评估报告并对其采用的评估假设和方法是否恰当，引用的数据、参数、折现率的确定是否合理等进行分析判断，评价评估报告的结果是否具备合理性，与其他已获取审计证据是否一致；根据评估结果重新计算减值金额计提的正确性；查询评估机构以及评估师相关公开信息，获取评估机构以及评估师的资质证明文件、从业经历文件，评价评估机构执业情况和评估师的专业胜任能力及客观、独立性。



2、核查结论

经核查，我们未发现公司上述回复说明与我们年审期间了解的信息存在重大不一致情况。

八、问题10、《福州达华智能科技股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项说明》显示，报告期末你公司与子公司及联营企业的非经营性往来资金余额共计11,675.14万元。请说明前述往来款项的形成原因、形成时间、账龄、偿付安排，说明是否及时履行审议程序及信息披露义务，是否构成非经营性资金占用，并自查你公司是否存在非经营性资金占用或违规提供财务资助情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、上述资金往来主要为公司（母公司）与子公司之间的资金统筹归集所致，相关明细如下表所示：

序号	资金往来方名称	往来方与公司的关联关系	公司持股比例	往来资金余额(万元)	形成原因	形成时间	账龄	是否及时履行审议程序及信息披露义务	是否构成非经营性资金占用
1	北京慧通九方科技有限公司	子公司	100%	8,286.62	用于补充流动资金	2017年	4年以上	根据规则，无需履行审议程序和信息披露义务	否
2	青岛融佳安全印务有限公司	子公司	100%	218.83	用于补充流动资金	2022年	1年内	根据规则，无需履行审议程序和信息披露义务	否
3	厦门欣达华贸易有限公司	子公司	100%	38.44	用于补充流动资金	2020年	2-3年	根据规则，无需履行审议程序和信息披露义务	否
4	香港达华智能科技股份有限公司	子公司	100%	2,654.33	用于补充流动资金	2018年	4年以上	根据规则，无需履行审议程序和信息披露义务	否
5	北京达华智能科技有限公司	子公司	100%	160.00	用于补充流动资金	2021年	1-2年	根据规则，无需履行审议程序和信息披露义务	否



序号	资金往来方名称	往来方与公司的关联关系	公司持股比例	往来资金余额(万元)	形成原因	形成时间	账龄	是否及时履行审议程序及信息披露义务	是否构成非经营性资金占用
6	福建达华智显科技有限公司	子公司	90%	313.92	用于补充流动资金	2022年	1年内	根据规则，无需履行审议程序和信息披露义务	否
7	厦门东网融创投资基金管理合伙企业（有限合伙）	联营企业	40%	3.00	代付费用	2019年	3-4年	是，截止本公告披露日，款项已结清，且金额极小，对公司不产生任何影响。	
合计		——	——	11,675.14	——	——	——	——	——

经公司自查，截止本公告披露日，公司不存在违规资金占用或违规财务资助的情况。

会计师回复：

1、针对上述事项，在年报审计中我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解并评价公司与关联方及关联方交易相关的内部控制；

（2）获取公司管理层编制的关联方及关联方交易的清单，核对公司提供的关联方清单、通过企查查和国家企业信用信息公示系统等渠道查询对应供应商的工商信息，检查其与上市公司及控股股东、实际控制人、董监高是否具备关联关系，以识别关联方和潜在关联方；

（3）访谈公司财务总监、董事会秘书，了解关联方交易及往来发生的背景、经济内容，核实交易是否具有商业实质，交易对方与公司是否存在财务资助、资金占用等情形；

（4）获取公司报告期内的银行流水，识别是否与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业之间的异常资金往来。

2、核查结论

经核查，我们未发现公司上述回复说明与我们年审期间了解的信息存在重大不一致情况，未发现公司存在对外财务资助或非经营性资金占用的情形。



（本页为中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所《关于对福州达华智能科技股份有限公司2022年年报的问询函》的专项回复盖章页，无正文）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年六月十九日