

关于对新乡市花溪科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2024】第 023 号

新乡市花溪科技股份有限公司（花溪科技）董事会、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 7,848.34 万元，同比下降 43.32%；归属于上市公司股东的净利润 336.28 万元，同比下降 86.43%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 158.23 万元，同比下降 92.86%；本期综合毛利率为 30.92%，上期为 34.33%，2021 年度为 36.12%。

从区域毛利率看，你公司华中、华北、西北、华东地区本期毛利率分别为 28.15%、31.08%、30.92%、40.11%，其中华中、华北、西北毛利率分别较上年同期减少 1.60、5.56、5.35 个百分点，华东地区较上年同期增加 8.96 个百分点。

分产品类别看，你公司捡拾型打捆机、粉碎型打捆机、玉米割台分别实现收入 3,955.80 万元、3,057.48 万元、634.52 万元，较上年同期分别下降 32.62%、56.32%、19.12%；毛利率分别为 40.27%、22.28%、16.46%，其中捡拾型打捆机、粉碎型打捆机毛利率分别较上年同期减少 5.49 和 14.30 个百分点，玉米割台毛利率较上年同期增加 10.93

个百分点。

你公司销售模式分为买断式经销模式和直销模式。2021 年至 2023 年度，你公司营业收入分别为 1.74 亿元、1.38 亿元、7,848.34 万元，呈逐年下降趋势。

请你公司：

(1) 结合市场环境、产品销量、成本售价变动等情况，详细说明各主要产品收入、毛利率持续下降的原因及合理性，与同行业可比公司变动趋势是否一致；你公司业绩是否存在持续下滑风险，拟采取或已采取的应对措施；

(2) 结合各区域销售的产品类型、成本和售价变动等，说明各区域毛利率变动不一致的原因及合理性；

(3) 按产品类型列示最近 3 年经销和直销的销售金额及占比情况，列示报告期内及期后的销售退回情况，并说明你公司销售模式是否发生重大变动。

请年审会计师说明对毛利率、经销和直销收入的核查情况及获取的审计证据，相关审计证据是否充分适当。

2、关于存货

你公司存货期末账面余额 3,806.65 万元，较期初增长 78.54%，其中原材料 1,713.89 万元，较期初增长 35.79%，库存商品 1,691.44 万元，较期初增长 181.66%，存货跌价准备期末余额 60.46 万元，较期初增加 42.26 万元。你公司解释存货增加原因主要为：一方面主要

销售区域河南豫南地区，受阴雨天气的影响小麦减产，影响农户购机欲望，造成销售数量减少，另一方面报告期新增新产品大方捆存货库存，相应的库存增加。

请你公司：

(1) 列示原材料、库存商品的库龄情况、存货状态，说明相应产品的机型或性能是否存在已被市场淘汰的情况；

(2) 结合市场环境、存货状态、计提减值的判断依据、在手订单情况等，说明对原材料及库存商品跌价准备计提是否充分。

请年审会计师说明对原材料、库存商品的监盘金额及比例，对存货减值获取的审计证据及审计结论。

3、关于应收账款、预付款项

报告期末，你公司应收账款账面余额 1,099.37 万元，较期初下降 24.29%，其中按单项计提坏账准备的账面余额为 741.01 万元，本期新增对五常市建邦农机有限公司单项认定的坏账准备 49 万元。

报告期末，你公司预付上海行动教育科技有限公司款项余额 24.9 万元，账龄 1-2 年。

请你公司：

(1) 说明对五常市建邦农机有限公司的销售内容、款项账龄，本期单项认定计提坏账准备的原因及依据，前期收入确认是否审慎；报告期内公司是否存在通过第三方进行回款的情况，如存在，请说明原因及合理性；

(2) 说明预付上海行动教育科技有限公司的款项内容，超过 1 年未结算的原因及合理性。

请年审会计师说明对应收账款回款所执行的审计程序和获取的审计证据，报告期内公司是否存在通过第三方进行回款的情况。

4、关于固定资产和募投项目

报告期末，你公司募投项目“年产 5000 台农业收获机械智能升级改扩建项目”已累计投入 4,987.67 万元，智能车间、涂装生产线等已达到预定可使用状态并转入固定资产。

请你公司：

结合在手订单、产能利用率等，说明相关资产是否闲置，减值准备计提是否充分。

请你公司及年审会计师就上述问题做出书面说明，并于 2024 年 6 月 6 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 5 月 23 日