

深圳证券交易所

关于对金陵华软科技股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 312 号

金陵华软科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 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、年报显示，你公司子公司北京奥得赛化学有限公司（以下简称“奥得赛”）报告期内实现净利润 4,653.03 万元，未完成业绩承诺，经商誉减值测试，本期对前期收购奥得赛形成的商誉计提商誉减值准备 41,648.22 万元。根据《盈利预测补偿协议》及《盈利预测补偿协议之补充协议》关于业绩补偿金额及股份的计算方式的约定，业绩承诺方需补偿金额合计为 4.62 亿元。请你公司：

（1）结合《盈利预测补偿协议》及《盈利预测补偿协议之补充协议》的具体内容，补充说明补偿金额 4.62 亿元的具体计算过程，补偿金额是否充足；

(2) 补充说明截止目前业绩承诺补偿的履约进展情况、后续安排，业绩承诺方是否具备履约能力，你公司拟采取的保障措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、年报显示，你对2020年收购奥得赛形成的商誉进行减值测试。截止2022年12月31日，包含整体商誉的资产组的账面价值为9.15亿元，资产组未来预计现金流量现值（可收回金额）为4.95亿元，按持股比例98.95%计提商誉减值准备4.16亿元。根据资产评估报告，截止2022年12月31日，奥得赛全部权益价值为8.40亿元。请你公司：

(1) 补充说明资产组未来预计现金流量现值4.95亿元与评估报告奥得赛全部权益价值8.40亿元之间存在差异的原因；

(2) 补充说明商誉减值测试的计算过程，包括所使用假设和参数的合理性、计算的准确性，并说明商誉减值准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3、年报显示，你公司报告期内确认业绩补偿款，按购买日发行价格4.69元/股折合为6,088万股，公司以1元向原股东回购6,088万股，据此减少股本及资本公积2.08亿元，并确认公允价值变动损益2.08亿元。请你公司：

(1) 补充说明你公司以增发的发行价格4.69元计算并确认公允价值变动损益的依据，是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 结合《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的相关规定，补充说明你公司将奥得赛 2021 年业绩补偿款确认在 2022 年，2022 年末未确认奥得赛 2022 年业绩补偿损益的原因，是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4、年报显示，你公司 2022 年 6 月向舞福科技集团有限公司出售所持倍升互联(北京)科技有限公司(以下简称“倍升互联”) 53.33% 股权，交易对价 20,519.18 万元，上述交易为你公司贡献净利润 6,000.41 万元。请你公司：

(1) 补充说明上述资产出售的具体会计处理，并说明是否符合《企业会计准则》要求；

(2) 报告期末，你公司上述股权转让款期末余额 10,019.17 万元，请补充说明上述股权转让款截止目前的回收情况，是否与合同约定收款方式一致，如否，请说明原因。

(3) 出售倍升互联股权完成后，你对倍升互联担保转化为对外关联担保。请以列表形式补充说明截止目前你对倍升互联担保具体情况，是否严格按照合同约定执行。

请年审会计师上述问题进行核查并发表明确意见，请律师对问题(3) 核查并发表明确意见。

5、报告期内，你公司 AKD 系列造纸化学品、医药农药中间体、荧光增白剂营业收入分别为 3.71 亿元、1.22 亿元、0.88 亿元，分别同比增长 25.84%、减少 28.58%、57.64%，毛利率分别

为 7.63%、38.70%、19.70%。请你公司：

(1) 结合市场供求情况、市场竞争分析、公司所处行业地位，说明各类业务报告期内营业收入变动的原因及合理性。

(2) 结合同行业可比上市公司相关业务毛利率情况、报告期内产能利用率分析，说明你公司各类业务毛利率合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6、年报显示，报告期末，你公司货币资金账面余额 4.45 亿元，短期借款为 8.82 亿元。报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为-3.1 亿元，收到的其他与筹资活动有关的现金中，期末未终止确认的已贴现未到期票据报告期内发生额为 4.35 亿元，去年同期为 0 元。请补充说明你公司是否存在到期未偿还的有息负债，并结合上述财务数据分析、日常经营周转资金需求、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力等说明是否存在债务偿付风险和流动性风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7、年报显示，报告期内，你公司固定资产-电子设备本期减少金额 9,645.57 万元，主要是处置子公司。报告期内你公司出售倍升互联部分股权，倍升互联主营业务为供应链管理。请你公司结合倍升互联主营业务分析，补充说明倍升互联持有固定资产-电子设备的具体内容及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8、年报显示，报告期末，你公司在建工程-山东天安二期基

建项目工程期末余额 1.08 亿元，减值准备 9,167.18 万元，武穴生产基地配套工程期末余额 2,956.48 万元，减值准备 585.43 万元。请你公司结合上述在建工程的具体情况，后续建设安排，补充说明期末减值准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9、报告期末，你公司应收账款账面余额为 3.65 亿元，按单项计提的坏账准备期末余额 4,876.46 万元；其他应收款-股权转让款期末余额 2.06 亿元，坏账准备期末余额 2,957.28 万元。请你公司：

(1)报告期内，你对北京华信辉创国际贸易有限公司、重庆长江金融保理有限公司按单项计提坏账准备，计提比例为 20%，计提原因为保理合同逾期且收回存在一定的不确定性等。请结合业务开展情况、上述应收账款的账龄和期后收回等情况，说明按单项计提坏账准备的计提比例是否合理，上述客户是否子公司奥得赛主要客户，坏账准备期末余额是否影响业绩承诺补偿金额；

(2)补充说明其他应收款-股权转让款期后回款情况，是否严格按照合同要求执行，坏账准备期末余额计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 20 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
上市公司管理二部
2023年6月13日