

# 关于对深圳市大地和电气股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 157 号

深圳市大地和电气股份有限公司（ST 大地和）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于期间费用真实性和准确性

你公司 2019 年、2020 年销售费用分别为 27,374,576.64 元、24,091,443.60 元，其中，销售服务费分别为 391,437.45 元、6,918,778.99 元，2020 年销售服务费大幅度上升。

你公司 2019 年、2020 年管理费用分别为 22,578,356.45 元、42,321,682.06 元，其中，物料消耗分别为 83,419.05 元、24,485,542.58 元，2020 年物料消耗费用大幅度上升。你公司解释管理费用上升的原因是本期清理报损及耗用的物料所致。

你公司 2019 年、2020 年研发费用分别为 30,941,619.37 元、32,239,698.19 元，其中，物料消耗分别为 1,164,092.98 元、11,169,713.12 元，2020 年物料消耗费用大幅度上升。

你公司 2020 年存货期末余额较 2019 年减少了 44.72%，同时，2019 年、2020 年计提存货跌价损失分别为 18,760,545.20 元、25,139,997.12 元，存货减值准备计提金额较大。你公司解释存货减少的原因是受疫情影响，营业收入较上年度减少，且公司对呆滞物料进行了处置，并计提资产减值损失。

请你公司：

(1) 结合销售费用、管理费用、研发费用的详细内容，说明收入降低的情况下上述费用上升的原因及合理性，是否存在以前年度隐藏费用的情形，说明费用披露的真实性；

(2) 结合对呆滞存货的处置情况，说明呆滞存货形成的原因及形成时间，是否存在以前年度应处理而未处理、未及时确认相应损失的情形。

## 2、关于持续经营

你公司 2018 年、2019 年、2020 年归属于挂牌公司股东的净利润分别为-188,043,322.98 元、-141,388,547.77 元、-142,599,962.32 元，近三年持续亏损，净资产已连续两年为负。期末货币资金为 16,558,209.60 元，被司法冻结和质押金额累计 11,028,089.74 元。

你对持续经营能力的评价为：因持续亏损导致公司净资产为负，为了改善经营状况，公司重新调整经营战略，明确未来公司业务的五个方向，整合资源，重点布局，不断增强公司可持续经营能力。

请你公司：

(1) 结合期后业务开展情况、经营回款情况等说明公司经营状况是否好转；

(2) 说明针对持续经营情况拟采取的具体应对措施，公司业务调整的战略可行性和有效性。

## 3、关于递延所得税资产确认的谨慎性

在持续大额亏损的情况下，你公司 2018 至 2020 年持续确认递延所得税资产 15,115,814.43 元、9,225,822.44 元、3,749,200.27 元。

请你公司结合以前年度可抵扣亏损的实际使用情况，应对持续经营不利情形拟采取的具体措施及公司未来业务开展的情况，说明对盈利能力的评估是否谨慎，确认递延所得税资产的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 16 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 7 月 2 日