

关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 147 号

深圳市科陆电子科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2018 年度财务报告出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告，强调事项段涉及全资子公司百年金海科技有限公司（以下简称“百年金海”）对外担保及其他应收款相关事项。

（1）截至 2018 年 12 月 31 日，百年金海已知对外担保总额 17,280.00 万元，其中涉诉金额 10,975.00 万元，公司经综合判断计提预计负债 3,333.99 万元。请结合相关诉讼案件进展具体说明计提 3,333.99 万元预计负债的依据、计算方法、计提的合理性及充分性；

（2）截至 2018 年 12 月 31 日，百年金海其他应收款余额 29,249.67 万元，所涉及资金可能被挪用作其他用途，公司综合判断对部分款项余额单项计提坏账准备 24,893.50 万元。请说明你公司判断所涉资金可能被挪用的依据、你公司已采取或拟采取的救济措施，并结合其他应收款的具体明细、发生时间、资金往来方、账龄、资金用途等情况，详细说明对上述 24,893.50 万元单独并全额计提坏账准备的依据及合

理性；

(3) 2019年3月29日，你公司与深圳丰之泉进出口有限公司签订股权转让协议，以1元对价转让百年金海100%股权。转让后形成你对百年金海债权3.49亿元。根据2019年一季度报告，报告期内你公司发生资产减值损失1.07亿元，主要原因系根据会计政策计提资产减值损失及百年金海往来款项计提坏账准备。请补充列示2019年一季度你公司各项资产减值损失的具体明细，并结合相关款项回收情况说明你公司就百年金海往来款项计提坏账准备的依据、计提方法、会计政策及你公司享有的债权保障措施。

2、2018年度，你公司实现营业收入37.91亿元，同比下降13.36%；实现归属于上市公司股东的净利润-12.20亿元，同比下降411.18%；经营活动产生的现金流量净额为3.99亿元，同比增加75.09%。请结合报告期行业情况、主要产品销量、价格走势、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等的变化情况，说明本年度营业收入、净利润下滑而经营活动现金流净额大幅增长的原因及合理性。

3、2018年末，你公司资产负债率为72.76%。报告期内，你公司财务费用4.42亿元，同比增长35.81%，短期借款余额28.45亿元。请结合你公司实际融资情况具体说明财务费用大幅增长的原因、合理性，及由此可能对你公司正常生产经营、运营资金需求等带来的影响，并结合同行业平均资产负债率、流动比率、净现比及你公司债务结构、货币资金结构等因素，详细说明你公司资产负债率的合理性以及短期偿债能力。

4、2018 年度，你公司智慧城市业务、物业业务、储能业务的营业收入同比分别下降 78.15%、55.11%、35.53%，毛利率较上一年度分别下降 39.06 个百分点、18.08 个百分点及上升 8.32 个百分点。请结合你公司发展战略、产品销售结构、原料成本、主要客户等因素，说明你公司上述各项业务营业收入及毛利率大幅波动的原因及合理性，并请与同行业公司进行比较分析，说明你公司相关业务板块毛利率与同行业公司是否存在重大差异，如存在请说明原因。

5、请具体说明你公司“其他业务”的主要内容，包括但不限于该类业务的具体构成、经营模式、成本及费用用途等，并分析说明此类业务毛利率高达 89.67% 的原因及合理性。

6、报告期末，你公司产品库存量同比增长 287.57%，原因系报告期末未达到收入确认条件发出商品增加。

(1) 请详细说明你公司产品库存量大幅增长的原因及合理性；

(2) 请以列表形式对你公司最近三年收入确认政策进行对比分析，并结合实际情况有针对性地披露不同业务收入确认会计政策和具体的收入确认时点，如与同行业其他上市公司存在显著差别的，请披露具体原因；

(3) 请你公司核查并说明是否存在跨期确认收入的情况；

(4) 请你公司年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

7、2018 年度，你公司研发投入资本化的金额为 3051.98 万元，占研发投入的比例为 8.37%，上一年度该比例为 0。请你公司具体说明以下事项：

(1) 报告期内资本化研发投入占研发投入的比例变动较大的原因和合理性，是否涉及会计政策、会计估计变更；

(2) 资本化的研发投入主要涉及的研发项目、资本化是否符合《企业会计准则》的相关规定；

(3) 请你公司年审会计师发表明确意见。

8、2017年，你公司通过非公开发行股票募集资金18.05亿元。截至2018年末，公司新能源汽车及充电网络建设与运营项目、智慧能源系统平台项目投资进度分别为28.91%、8.01%。请详细说明上述项目的投资进度与收益情况是否与原计划一致、进展缓慢因素是否在立项和可行性研究报告出具时无法预计、募投项目的后续投资安排，以及公司确保募投项目顺利实施并取得预期收益的具体措施。

9、2018年度，你公司计提各项长期资产减值准备合计12,979.19万元，主要涉及长期股权投资、固定资产及在建工程等相关资产减值损失。

(1) 报告期内，你对上海卡耐新能源有限公司（以下简称“上海卡耐”）追加投资4.34亿元，当期计提长期股权投资减值准备1,284.80万元。2019年1月25日，你公司披露拟将持有的上海卡耐全部股权转让给恒大新能源动力科技（深圳）有限公司。请补充说明你公司追加大额投资后出售资产的目的、给公司带来的损益、资产出售事项最新进展及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 报告期内，你公司计提固定资产减值准备6,500.48万元，上一年度你公司未计提固定资产减值准备。请结合主要固定资产情况

详细说明固定资产减值测试的测算过程、相关固定资产发生减值迹象的时间、上一年度未计提固定资产减值准备的合理性及本年度相关减值准备计提的依据，请年审会计师核查并发表意见；

(3) 2018 年度你公司就宁夏同心日升光伏发电有限公司、云南江川翠峰项目合计计提在建工程减值准备 5,193.91 万元，主要原因系项目停工、无法变现。其中，云南江川翠峰项目 2017 年度计提减值准备 1,461.55 万元。请具体说明 2017、2018 年度你公司在建工程减值准备计提的合理性，并详细列示近三年你公司在建工程具体项目情况，包括但不限于重大建造合同和机器设备采购合同的主要内容、交易对方、交易金额、在建工程建设前期项目评估情况、项目进展是否与前期评估存在差异性等，并解释差异的原因及合理性。

10、你公司就百年金海、深圳芯珑电子技术有限公司（以下简称“深圳芯珑”）分别计提商誉减值 1.70 亿元、1.16 亿元。同时，你对 2017 年度合并财务报表进行追溯调整，就收购百年金海时形成的商誉计提减值准备 6,666.63 万元。请分别说明截至目前百年金海、深圳芯珑的行业状况、经营情况，以及商誉减值测试的具体过程，包括但不限于主要参数、估计的选择，可回收金额的计算过程及相关参数及估计与收购时的差异等，并说明会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定以及以前年度是否计提了充分的减值准备。请年审会计师核查发表明确意见。

11、报告期末，你公司应收账款账面余额 28.06 亿元，较期初下降 20.57%；本期计提应收账款坏账准备金额 1.28 亿元，同比增加

65.36%。请结合你公司会计政策、信用政策、销售回款情况、收入确认政策及最近两年应收账款构成变化，分析说明你公司 2018 年度应收账款计提比例大幅增加的原因及合理性。请你公司年审会计师发表意见。

12、报告期末，你公司其他应收款账面余额 12.31 亿元，较期初增长 175.19%，2018 年度你公司就其他应收款计提坏账准备 2.94 亿元。请结合具体交易事项说明 2018 年度其他应收款大幅增长的原因及合理性，并详细说明你公司判断按单项计提坏账准备的其他应收款无法收回的原因。同时，其他应收款中按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款合计 7.20 亿元，请你公司补充披露以下信息：

(1) 上述 7.20 亿元款项的形成背景、原因；

(2) 结合欠款方财务状况、期末回款情况，补充披露上述应收款坏账准备计提的充分性，并说明其可回收性及相应保障措施；

(3) 公司对上述款项的回款安排、截至目前的回款情况；

(4) 上述欠款方中是否存在你公司关联方，是否构成非经营性资金占用，请你公司年审会计师出具专业意见。

13、报告期末，你公司存货账面余额 12.21 亿元，较期初下降 13.50%；本期计提存货跌价准备 3,123.96 万元，同比增加 63.29%。请结合存货性质特点、产销政策及报告期内投资并购等情况，详细说明本报告期存货减少的原因，并结合存货性质特点、报告期内各类存货变动情况、市场行情及你对存货的内部管理制度，对存货监测时间、监测程序、监测方法等情况，详细说明本年度存货跌价准备较

上一年度大幅增加的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

14、2018 年度末，你公司其他应付款中包含“往来款”4.46 亿元，较期初增加 438.05%。请具体说明上述往来款的项目明细、大幅增加的原因及合理性。

15、2018 年度你公司发生营业外支出 8820.84 万元，其中 6819.21 万元为诉讼赔偿支出，罚款支出 770.84 万元。请补充披露诉讼赔偿及罚款涉及的具体事项，并说明你公司履行的信息披露义务。

16、请说明你公司将“高尔夫球会会籍”计入无形资产并确认 133.47 万元期初余额的依据、计算方法、合规性、是否符合《企业会计准则》的规定，请年审会计师发表专业意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 22 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 15 日