

今创集团股份有限公司
关于收到上海证券交易所对公司
2018 年年度报告事后审核问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

今创集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 5 月 30 日收到上海证券交易所下发的《关于对今创集团股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0810 号，以下简称“《问询函》”），《问询函》具体内容如下：

“依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司 2018 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请你公司进一步补充披露下述信息。

一、关于公司业绩

1. 年报披露，公司 2018 年度实现营业收入 32.28 亿元，比去年同期增长 10.11%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 3.99 亿元，比去年同期下降 33.13%，为近 5 年最低。公司披露营业收入增长的主要原因在于子公司常州今创风挡有限公司（以下简称今创风挡）营业收入大幅增加和法国今创座椅公司（以下简称法国今创）合并期间变化所致。请公司补充披露：（1）今创风挡最近 3 年的营业收入、营业成本、扣非净利润，以及主要客户名称及销售金额；（2）结合行业情况及主要客户销售金额变动情况等说明今创风挡报告期营业收入大幅增长的原因；（3）法国今创最近 2 年的营业收入、营业成本、扣非净利润等情况；（4）结合行业情况、公司产品结构情况等，分析说明在营业收入大幅增长的情况下，归属于母公司股东的扣非净利润大幅下降的原因及合理性。请

年审会计师发表意见。

2. 年报披露，公司 2018 年度销售毛利率为 33.98%，较去年同期减少 6.07 个百分点，2019 年一季度销售毛利率继续下滑至 28.89%，相比去年同期下降 7.43 个百分点。其中城轨地铁车辆、动车组车辆、普通客车车辆和特种车辆业务条线毛利率分别减少 8.04、4.54、7.52 和 7.98 个百分点。请公司补充披露：（1）结合产品销售价格以及直接材料、直接人工、制造费用等生产成本情况，量化说明公司各产品条线毛利率均出现大幅下滑的原因；（2）结合同行业同类产品的毛利率变动情况，说明公司毛利率持续下滑是否符合行业趋势。请年审会计师发表意见。

3. 年报披露，公司 2018 年度销售费用、管理费用分别为 2 亿元和 2.73 亿元，较上期增长 31.74% 和 54.31%，主要原因在于职工薪酬的大幅增加。此外，公司报告期内实施限制性股票激励计划，共确认相关费用 1981 万元。请公司补充披露：（1）销售费用及管理费用明细项目中，变动幅度超过 50 的项目的具体原因；（2）以员工数量乘以实际在岗时间为权重，分别计算 2016-2018 年度高级管理人员、中层管理人员以及普通员工三类群体单月人均税前报酬金额，并解释变化原因；（3）限制性股票激励计划相关费用的计算过程及依据；（4）结合扣非净利润等业绩变动情况，说明限制性股票激励计划是否有助于提升公司业绩以及保障股东利益。请年审会计师发表意见。

二、关于存货

4. 年报披露，公司 2018 年末存货账面余额 16.30 亿元，占本年营业收入的比例达 50.50%，占公司总资产的比例 21.13%，存货规模较大。2017、2018 年，公司存货账面余额大幅增加，年化增幅达 36.54%，显著高于营业收入增长幅度。公司披露存货增长的主要原因在于在手订单大幅增加。2018 年末，公司在手订单金额 33.65 亿元，比去年增加 10.26 亿元，请公司补充披露：（1）主要订单涉及的客户及订单金额；（2）上述订单对应的存货金额；（3）结合往年情况，说明在手订单实际转化为营业收入的转换率情况。请年审会计师发表意见。

5. 年报披露，2018 年公司存货中存在发出商品余额 9.55 亿元，比去年增加 66.27%。公司大部分客户要求公司将产品存放在其指定仓库。请公司补充披露：（1）发出商品及存放于客户处的存货明细；（2）请年审会计师说明对发出商品

和异地存放的存货实施的审计程序、盘点方法及盘点比例。

6. 2014-2016 年，公司分别计提存货跌价准备 140.96 万元、163.03 万元和 445.95 万元，2017、2018 年，公司分别计提存货跌价准备 1570.61 万元和 2819.09 万元。最近 2 年公司计提存货跌价准备大幅增加，请公司说明存货减值测试的具体情况，说明以前年度存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

7. 2014-2016 年，公司存货周转率天数平均为 171.75 天，而 2017-2018 年，公司存货周转天数平均达到 198.67 天，2018 年达到 201.16 天。（1）请公司补充披露原材料、在产品、库存商品和发出商品各自周转天数情况，说明公司存货的周转天数与实际产供销业务流程是否一致；（2）说明最近 2 年存货总周转天数大幅高于往年的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

三、关于其他财务信息

8. 年报披露，公司 2018 年度计提商誉减值准备 2100.00 万元，对法国今创商誉全额计提减值。法国今创是公司于 2017 年 11 月 30 收购的子公司，收购价格 5,483.09 万元。请公司补充披露购买日商誉确认及以前年度商誉减值测试时的详细信息：（1）各资产组或资产组组合的构成及确定方法；（2）商誉分摊方法及各资产组分摊金额；（3）商誉减值测试过程，包括但不限于重要假设、参数取值以及测试结果。请年审会计师发表意见。

9. 年报披露，公司本年度发生所得税费用 3490 万元，相比 2017 年大幅减少 5544 万元。与 2017 年度相比，在“会计利润与所得税费用调整过程”中，公司因子公司适用不同税率的影响调增的所得税费用由 1415 万元下降为 143 万元，因不可抵扣的成本、费用和损失的影响调减的所得税费用由 670 万元增长为 1587 万元。请公司补充披露：（1）结合对应子公司业绩及适用税率的变化情况，说明因子公司适用不同税率的影响调增的所得税费用大幅减少的原因；（2）因不可抵扣的成本、费用和损失的影响调减所得税费用的原因，以及其变动原因。请年审会计师发表意见。

10. 年报披露，公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损由 992 万元下降为 441 万元，但同期公司扣非净利润由 5.97 亿元下降为 3.99 亿元。请公司补充披露在业绩下滑的情况下，反而将更多的可抵扣亏损确认为递延所得税资产的原因，是否符合谨慎性原则。请年审会计师发表意见。

11. 年报披露，在建工程中的成都今创项目截至目前已累计投入 4979 万元，超出预算 21.45%，且截至年末尚未结转为固定资产。请公司补充披露：（1）从材料成本、工人工资、工期等角度量化分析成都今创项目支出超出预算的原因；（2）成都今创项目具体进度，预计尚需投入金额。

12. 年报披露，2018 年末公司员工人数达到 10,185 人，相比去年增加 1,945 人。其中，母公司增加员工人数 1,356 人，达到 7,397 人。母公司本年实现营业收入 21.40 亿元，相比去年同期减少 2,603.93 万元。请公司补充披露：（1）结合主要产品生产与销售情况、新增项目情况等说明本年度公司新增大量员工的合理性；（2）说明母公司员工大量增加的情况下营业收入减少的合理性。

13. 2014-2016 年，公司待抵扣增值税进项税额分别为 679.64 万元、170.89 万元和 616.83 万元；上市后，2017、2018 年年度公司待抵扣增值税进项税额分别为 3192.70 万元和 4763.46 万元。请公司说明待抵扣进项税额大幅增加的原因。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司收到本问询函后进行披露，并于 2019 年 6 月 10 日之前，披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。”

公司收到《问询函》后高度重视，将尽快组织相关人员就《问询函》所述相关内容进行回复并履行信息披露义务。公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。敬请广大投资者关注公司后续公告并注意投资风险。

特此公告。

今创集团股份有限公司董事会

2019 年 5 月 31 日