

# 关于对金龙机电股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2018】第 117 号

## 金龙机电股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1、你公司年报和业绩快报数据存在大幅差异，主要原因是公司于 2017 年 6 月购买温州润泽持有的兴科电子(东莞)有限公司 70.59% 股权，温州润泽进行了清算分配，你公司按权益比例确认投资收益 20,095 万元。但在年报中又将上述“分配收益认定为冲减购买兴科电子形成的商誉”，此项差异造成了 2017 年经审计数据投资收益比业绩快报数据减少 20,095 万元。请你公司补充说明，前期将上述收益确认为投资收益的判断依据和决策过程，并就前期确认投资收益与维持公司股价是否具有关联性进行解释说明。并请会计师核查后发表明确意见。

2、因并购标的博一光电、甲艾马达 2017 年度实现的净利润未达预期，公司于 2017 年度累计计提商誉减值准备 22,196.86 万元，请你公司补充提供博一光电及甲艾马达近三年主要会计数据和财务指标、业绩实现情况、未达到承诺业绩主要原因，并进一步说明商誉的减值测试过程，计提减值准备金额的确定依据以及计提减值准备是否充分。

3、请结合分季度披露的财务信息，分析说明各季度盈利情况大幅变动的原因和合理性，并说明四季度大幅度亏损的具体原因。

4、应收账款期末余额为 10.65 亿元，较期初余额 7.12 亿元增长 49.58%，请补充说明应收账款大额上升的原因，并请提供应收账款前五名客户的销售情况、销售政策、回款情况，同时分析说明坏账准备计提是否充分合理。

5、你对东莞市宇睿电子科技有限公司、鑫隆电子科技有限公司、苏州一合光学有限公司的其他应收款期末余额分别为 4,280 万元、1,960.26 万元、1,500.2 万元，款项性质均为借款，本期分别按照 10%、5%、10% 计提了坏账准备。请补充说明与上述对手方是否存在关联关系，该款项的详细交易背景、账龄情况、截至目前的款项回收情况以及坏账准备计提是否充分。此外，年报“其他应收款按款项性质分类情况”部分期初余额并未体现上述其他应收款信息，请你公司就上述差异情况进行解释说明。

6、你公司期末存货跌价准备为 1.58 亿元，其中本期计提 0.89 亿元，转销 0.36 亿元。请你公司，（1）结合主要产品的销售价格变动、主要存货的账龄情况、周转速度，说明存货跌价准备计提是否充分；（2）结合销售情况，存货周转速度，说本期仅转销 0.36 亿合理性，并说明存货中是否存在大量待淘汰的呆滞品；（3）补充说明发出商品期末存在减值准备的合理性。并请会计师事务所就上述事项发表明确意见。

7、你公司预付账款期末余额为 3 亿元，较期初 1.65 亿元大幅增加，请补充列示主要预付款项的经济实质、账龄、是否存在减值情形。

8、因企业合并，你公司期末无形资产余额大幅增加，其中商标、专利、非专利技术 etc 增加 1 亿元，请详细列示该部分无形资产的主要构成，在公司生产经营中的作用，并请会计师说明对无形资产的审计程序。

9、2017 年末，你公司在建工程增加为 1.64 亿元，同比增加 173%，主要涉及广东金龙公司设备工程及淮北子公司房屋建筑工程。请你公司主营产品毛利率不断下降、未来销售预期判断等，说明公司报告期内在建工程大幅增加的合理性；

10、请补充列示其他非流动资产的具体构成，报告期内大幅增加的原因，是否存在减值情形。

11、你公司 2017 年度国外地区市场营业收入为 16.76 亿元，占营业收入总额的 45.22%，较上年同比增长 19.87%。请你公司补充说明国外地区具体市场分布、销售模式、收款流程及结算方式，并提供前五名海外市场客户名称、合同内容、交易金额、合同执行情况以及应收账款的回收情况等内容。

12、你公司 2017 年度电子元器件销售收入占总营业收入较 2016 年下降 18.53%，但产品毛利率同比上升 2.60% 且销售量同比增长 9.79%。请你公司对上述差异的合理性进行解释，并补充提供电子元器件细分产品财务数据（包括但不限于近两年细分产品的销售量、营业收入、营业成本、毛利率）。

13、你公司 2017 年度的销售费用和管理费用分别较上年增长 42.46% 和 36.36%，请结合营业收入增长情况以及费用明细，补充说

明销售费用和管理费用同比大幅增加的原因。

14、2017 年度，你公司投资活动现金流入小计为 17.60 亿元，较上年同期增加 1418.51%，你公司解释为系出售参股公司温州润泽股权收回投资以及收回定期存款增加所致，请你公司进一步补充上述原因具体信息。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 15 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2018 年 5 月 9 日