

关于对苏州天沃科技股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 122 号

苏州天沃科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 104.04 亿元，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）8,755.89 万元，经营活动产生的现金流量净额为-5.1 亿元，上年同期为 2.67 亿元。你公司于 2016 年 12 月完成对中机国能电力工程有限公司（以下简称“中机电力”）的收购。请你公司结合各主营业务的盈利模式、毛利率和同行业可比公司情况，分析扣非后净利率水平的合理性，并根据 2016 年初已合并中机电力的模拟财务报表数据，补充说明经营活动产生的现金流量净额是否存在大幅波动，如存在，请分析波动的原因及合理性。

2、根据年报，你公司 2017 年第一至第四季度扣非后净利润分别为 2,913.16 万元、5,505.58 万元、1.14 亿元、-1.11 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为-6.77 亿元、2.93 亿元、1567.09 万元、-1.41 亿元。请你公司结合各季度经营环境、收入和成本费用情况，详细说明第四季度扣非后净利润大幅亏损的原因及合理性，并结合各季度收

款情况及行业特点，分析各季度经营现金流量波动的原因及合理性。

3、2017 年，你公司“高端装备制造”业务实现营业收入 13.01 亿元，同比增长 137.24%，毛利率为 7.35%，同比下降 10.48 个百分点。请结合相关业务的盈利模式、对应产品的收入和成本变化情况及变动原因，进一步分析相关业务营业收入大幅增长及毛利率下降的原因及合理性。

4、报告期末，你公司存货账面价值为 74.39 亿元，占流动资产总额的 43%，报告期内共计提存货跌价准备 4,156.4 万元，计提比例为 0.56%。请详细说明报告期存货跌价准备计提的充分性，并请按项目列示存货中重大“建造合同形成的已完工未结算资产”的变动明细，包括但不限于对应合同情况、合同金额、确认收入和收款情况以及合同的结算情况是否和合同约定的结算模式一致，如有差异，请说明差异原因。

5、报告期末，你公司预收账款余额为 25.54 亿元，同比增长 276%，主要是由于收取的工程预付款项增加所致。请你公司结合“建造合同形成的已完工未结算资产”明细，自查是否存在已完工并已办理结算手续的预收账款尚未确认收入的情形。请会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司应收账款账面价值为 48.45 亿元，同比增长 31%，占流动资产比例为 28%。2017 年度，你对应收账款坏账准备计提的会计估计进行变更，计提应收账款坏账损失金额为 2,668.69 万元，同比下降 71%，计提比例为 0.55%。请你公司结合同行业可比公司、截至目前应收账款期后回款等情况，补充说明变更会

计估计的合规性和合理性、是否已充分运用谨慎性原则，并说明本报告期坏账损失计提的充分性。

7、报告期末，你公司确认的可抵扣暂时性差异中，可抵扣亏损金额为 7.3 亿元，同比增长 119%，对应递延所得税资产为 1.82 亿元，同比增长 184%。报告期内，你公司扣除中机电力实现的利润后的净利润为-2.56 亿元。请你公司补充说明可抵扣亏损的明细，并说明你公司若不考虑中机电力盈利能力的情况下，确认相关可抵扣亏损及递延所得税资产的合理性。请会计师核查并发表明确意见。

8、2017 年末，你公司固定资产账面价值为 18.37 亿元，同比下降 6.67%。报告期内计入销售费用和管理费用的固定资产折旧费用合计为 3,241.99 万元，同比下降 38.16%。请你公司补充说明固定资产折旧费用下降幅度与固定资产账面价值变动幅度不匹配的原因及合理性。

9、根据年报，你对无形资产中的“专有技术”计提了 3,319.79 万元的减值损失。请你公司补充说明相关无形资产的具体内容，并分析计提减值损失的原因。

10、报告期末，你公司其他应收款账面价值 6.35 亿元，同比增长 201%，其中“保证金”和“借款”余额为 2.72 亿元和 2,265.69 万元，分别同比增长 96%和 87%。请结合其他应收款的主要明细、是否存在关联关系、发生时间和原因等，分析其他应收款账面价值增长的原因，并自查是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形，以及是否按照本所

《股票上市规则》和《中小企业板上市公司规范运作指引》的要求，履行了相关审议程序及信息披露义务。

11、报告期内，你公司先后处置新煤化工设计院（上海）有限公司和张家港飞腾铝塑板股份有限公司两家企业，转让资产账面价值合计 5.15 亿元，占 2017 年净资产比例为 16%。请你公司结合上述两家企业的财务数据、盈利能力、主营业务范围、发展前景等因素，详细说明出售资产的原因、评估方法选择的合理性，以及是否对你公司经营产生重大影响。

12、根据年报，2015 年至 2017 年期间在你公司领取薪酬员工总人数分别为 2,638 人、2,580 人、2,525 人。计入销售费用和管理费用的工资费用发生额分别为 8,221.12 万元、6,812.78 万元、15,995.6 万元。请你公司分析在员工人数没有较大变动的情况下，2017 年度工资费用增长较大及 2016 年工资费用下降的原因及合理性，以及是否存在劳务外包的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2018 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 5 月 17 日