

# 关于对四川成飞集成科技股份有限公司 2018 年年报 的问询函

中小板年报问询函【2019】第 27 号

## 四川成飞集成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、报告期内，你公司筹资活动现金流入为 204,874.99 万元，同比增长 117.03%，主要原因有：你公司本年收到航空工业 3.94 亿元资本金；筹资活动产生的现金流量净额为 68,579.70 万元，同比增加 2,574.68%；合并所有者权益变动表中显示，报告期内归属于母公司所有者权益中计入资本公积的部分本期增加 3.16 亿元；合并资产负债表中显示，短期借款为 37,050 万元，同比减少 41.56%；长期借款为 57,798.81 万元，同比减少 18.40%。请说明：

（1）结合所有者权益变动表报告期内增减变动的金额，说明其与 3.94 亿元资本金不一致的原因，你公司收到前述资本金的会计处理。

（2）报告期内你公司短期借款及长期借款均较上年减少的情况下，筹资活动产生的现金流量净额大幅增长的原因及合理性，你公司筹资结构是否发生变化，如是，说明对你公司的影响及拟采取的措施。

（3）筹资活动产生的现金流量具体构成，公司主要筹资渠道、

筹资工具以及正在推进中的主要筹资事项。

2、“经营情况讨论与分析”中显示，由于锂电池市场竞争加剧，内部受生产线改造调试及产能尚未充分释放，你公司锂电池业务没有实现预期销售收入及利润目标。但在“公司实物销售收入是否大于劳务收入”一节中，你公司2018年锂离子动力电池生产量为58,197万AH，同比增长138.45%，库存量为13,325万AH，同比增长73.96%。报告期内，锂电池业务收入114,231万元，同比上升22.23%，主要系新能源乘用车订单大幅增加。请就以下事项予以说明：

(1)结合你公司对市场需求预测和本年度产、销量变化等因素，说明在锂电池产品售价下跌情况下，你公司加大部分型号电池进行生产储备且生产量及库存量均大幅增长的原因及合理性，是否出现产品滞销的情形，是否存在减值迹象。请年审会计师进行核查并发表意见。

(2)报告期内，在锂电池市场竞争加剧的情形下，你公司锂电池业务订单大幅增加、锂电池业务收入同比上升的原因和合理性。

(3)你公司针对锂电池业务毛利率下降的应对措施和解决方案。

3、截至报告期末，你公司共有货币资金41,825.68万元、应收票据3,636.40万元、固定资产21,109.08万元和无形资产10,035.59万元，共计76,606.76万元资产存在权利受限的情况，占你公司总资产的8.24%，占归属于上市公司股东的净资产的42.62%。请详细说明相关资产权利受限的具体形成过程、上述权利受限已经或者可能对你公司正常生产经营产生的具体影响、对你公司报告期内利润及期后利润的影响，并结合已经或者可能产生的具体影响披露你公司拟采取的应对

措施、充分提示有关风险，同时请自查你公司对上述资产受限情况是否已经及时履行信息披露义务。

4、报告期末，你公司存货期末余额为 80,010.54 万元，期初余额为 81,088.59 万元。其中，原材料的期末账面余额为 14,738.99 万元，计提跌价准备 4,105.79 万元，期初账面余额为 17,062.60 万元，计提跌价准备 1,145.75 万元；在产品期末账面余额为 39,034.36 万元，计提跌价准备 2,182.23 万元，期初账面余额为 37,676.626 万元，计提跌价准备 576.39 万元。

(1) 请结合产品分类、产品价格、原材料采购价格、存货周转率等变动情况，详细分析存货跌价准备计提的依据及合理性。

(2) 结合存货性质特点及计价方法、未来市场行情、确定不同类别存货可变现净值的依据、存货的盘存制度以及存货跌价准备计提政策等，说明报告期内以及以前年度是否足额计提存货跌价准备。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

5、报告期末，你公司递延所得税资产为 31,012.28 万元，较上年增长 44.39%。其中，因可抵扣亏损确认的可抵扣暂时性差异为 102,993.06 万元，同比增长 191.94%，对应的递延所得税资产为 15,448.96 万元，同比增长 116.64%；因资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异余额约 38,501.82 万元，同比增长 59.80%，对应的递延所得税资产为 5,775.27 万元，同比增长 58.19%。

(1) 请结合最近两年的经营业绩及你公司对未来经营状况和盈利前景的预计，说明上述可抵扣亏损确认依据及未来是否能产生足够

的应纳税所得额用以抵扣，相关递延所得税资产是否合理、谨慎。

(2) 按减值资产的类型分类补充披露可抵扣暂时性差异的具体构成，以及形成的递延所得税资产所属于的会计主体（母公司或子公司名称）。

(3) 依据各子项目明细，结合相关税务政策等，说明你公司确认该部分递延所得税资产的具体依据及确认过程，是否符合企业会计准则的相关规定。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

6、年报显示，你公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的主要原因为报告期计提资产减值准备和固定资产折旧。报告期末，你公司固定资产账面余额为 294,571.73 万元，同比减少 15.12%，原因包括将有关系机器设备转入在建工程、将有关固定资产转入投资性房地产、收到的政府补助冲减固定资产；本期新增折旧 30,074.85 万元，同比增长 36.48%。

(1) 结合你公司固定资产折旧计提政策、已提完折旧的固定资产占比等因素说明报告期内你公司固定资产减少而固定资产折旧增加且折旧比例大幅提升的原因，结合你公司机器设备、房屋建筑物的实际使用情况说明固定资产折旧计提政策是否合理。请年审会计师核查并发表意见。

(2) 报告期，你公司新增投资性房地产 4,119.44 万元。请列表说明转入投资性房地产的主要资产的具体情况，包括转入时间、转入依据、转入金额及用途等。

(3) 报告期你公司计入当期损益的政府补助有 6,763.16 万元。请补充披露各项政府补助发生的原因、确认为当期损益的条件和依据,并核查上述政府补助款项是否已按《股票上市规则》及《中小企业板上市公司规范运作指引》相关规定履行信息披露义务。

(4) 请结合行业特点、产品类别、销售模式、收入确认政策和收款政策等具体说明经营活动产生的现金流量净额变动幅度与净利润变动幅度不匹配的原因。

7、报告期内,你公司实现营业收入 214,541.77 万元,同比增长 10.45%,实现归属于上市公司股东的净利润为-20,465.54 万元,同比下降 88.93%,经营活动产生的现金流量净额为-18,698.91 万元,同比增长 14.35%。因“最近两个会计年度经审计的净利润连续为负值”,公司股票交易已被实施退市风险警示。

(1) 请结合你公司不同业务所处行业的竞争格局、市场地位、业务开展情况和报告期内主要产品销量、价格走势、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况,具体分析连续两个会计年度净利润为负的原因,以及可能对公司未来经营产生不利影响的重要风险因素;

(2) 请你公司详细说明为提高盈利能力、改善经营状况已采取和拟采取的具体措施及提升业绩的主要业务来源,并分析各项措施的可行性。

8、报告期内,你公司募投项目“2011 年非公开发行增资中航锂电建设锂离子动力电池项目”和“中航锂电(洛阳)产业园建设项目

三期工程”均未达到预计效益。请结合募投项目的具体情况，详细分析募投项目未能达到预计收益的具体原因，募投项目的可行性是否发生重大变化，相关资产是否存在减值迹象。

9、报告期内，你公司研发投入 19,323.17 万元，较 2017 年增长 3.31%；资本化的研发投入占研发投入的比例为 0%，而 2017 年资本化的研发投入占研发投入的比例为 2.85%。请结合同行业可比公司资本化的情况，说明你公司资本化比例的合理性、研发项目投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 4 月 10 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报四川证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 4 月 1 日