

# 关于对广州毅昌科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 162 号

## 广州毅昌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、根据年报，报告期内，你公司以 2.4 亿元收购乐融致新电子科技（天津）有限公司（以下简称“乐融致新”）2.22% 股权，作为可供出售金融资产核算，同时，你对相关股权投资全额计提减值准备。请就以下事项予以补充说明：

（1）收购乐融致新 2.22% 股权的原因，收购完毕当期就全额计提减值损失的原因及合理性。

（2）收购乐融致新的决策过程，相关董事、高级管理人员在决策过程中是否履行了勤勉义务。

（3）对该股权收购事项是否履行了临时报告信息披露义务，若否，请补充披露交易事项的具体情况，并重点说明乐融致新的其他股东情况、主营业务、定价依据、交易金额合理性、收购目的、收购及计提减值的评估情况。

2、2016 年至 2018 年，你公司营业收入分别为 57.54 亿元、56.98 亿元和 48.99 亿元，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”）分别为-1,633万元、-5.12亿元和-8.1亿元。你公司因2017年、2018年连续两个会计年度经审计净利润为负被实施退市风险警示。

（1）请结合同行业可比公司、行业状况、市场容量等因素，说明近三年你公司营业收入持续下滑、扣非后净利润连续亏损的原因，并说明你公司为实现扭亏为盈及撤销退市风险警示拟采取的改善业绩的具体措施。

（2）2018年各季度扣非后净利润分别为-302万元、-4,138万元、-3.91亿元和-3.74亿元。请你公司说明销售及市场需求是否存在季节性波动，并分析第三、四季度净利润与营业收入变动不一致及大幅下降的原因。

3、2018年度，你公司非流动资产处置损失为-3,547万元，请你公司详细说明所处置的非流动资产范围、处置原因、处置金额、定价依据，以及损益计算过程，相关资产处置对你公司生产经营的影响。

4、根据年报，你公司主要产品分为家电结构件及汽车结构件。2018年，上述产品类型分别实现营业收入36.8亿元和6亿元，毛利率分别为5.29%和-8.85%。

（1）请说明你公司主要产品的具体用途及应用范围。

（2）报告期内，汽车结构件毛利率为-8.85%，同比下降15.28个百分点。请结合供需情况、销售价格及成本变动趋势等因素，详细说明汽车结构件毛利率为负数的原因。

（3）请结合同行业可比公司情况、经营模式、所处行业地位，

说明你公司产品毛利率水平的合理性。

5、报告期内，你公司前五大客户销售金额为 27.5 亿元，占年度销售金额比例为 56.12%。请说明客户集中度较高的原因及合理性，是否对其存在销售依赖，并说明最近两年前五大客户是否发生变化。

6、报告期内，你公司子公司江苏设计谷科技有限公司和重庆毅翔科技有限公司分别亏损 2.05 亿元和亏损 1.76 亿元，前述公司净资产均为负。请详细说明该子公司的设立过程、主营业务、经营模式、与公司主营业务是否具有协同效应，并说明其亏损的原因及后续经营计划。

7、报告期末，你公司应收账款余额为 7.7 亿元，较期初下降 37%。应收票据余额为 1,178 万元，较期初下降 92%。请详细说明你公司收款政策和经营模式是否发生变化，并说明应收账款和应收票据下降的原因及合理性。

8、报告期末，你公司存货余额为 6.06 亿元，较期初下降 37%，本期存货跌价准备计提金额为 4,864 万元，同比下降 41%。请结合产品销量变化、毛利率下降等因素说明存货余额下降的原因，以及存货跌价准备计提的充分性。

9、报告期末，你公司在建工程余额为 2,629 万元。其中，“青岛恒佳钣金车间技改”、“安徽毅昌钣金车间技改”等项目完成进度已达 80%和 95%，但尚未转入固定资产。请说明相关项目是否满足转入固定资产的条件，以及是否对相关项目计提折旧。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、2016年至2018年，你公司资产负债率分别为59.58%、71.02%和86.11%，呈现逐年上升趋势。请结合同行业公司平均资产负债率、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。

11、报告期末，你公司其他应付款余额为1.53亿元，上年期末为1,933万元，其中“其他暂收和应付款项”余额为1.38亿元。请说明“其他暂收和应付款项”余额的具体性质与内容，并分析其余额增长的原因及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，在2019年5月27日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东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17日