

关于对浙江金固股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 193 号

浙江金固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，你公司营业收入 27.09 亿元，同比下降 9.75%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1.64 亿元，同比增长 204.20%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 -1.41 亿元（以下简称“扣非后净利润”），同比下降 323.92%。请补充披露以下内容：

（1）请结合你公司经营环境、汽车行业情况、产品毛利率变化等因素，说明你公司营业收入、扣非后净利润均同比下降，但净利润同比增长的原因及合理性；

（2）你公司各季度扣非后净利润分别为 3,347.71 万元、3,733.23 万元、3,943.21 万元和 -2.51 亿元。请结合你公司非经常性损益情况与各季度销售情况，说明各季度扣非后净利润存在差异的原因及合理性。

2、报告期内，你公司货币资金 21.67 亿元，占总资产的比例为 29.78%；有息负债合计 20.73 亿元，占总资产的比例为 28.48%；利息费用 6,518.09 万元。请补充披露以下内容：

（1）请结合你公司经营模式、资金需求、业务特点等因素，说

明货币资金与有息负债占总资产比例均较高的原因及合理性；

(2) 2016 至 2018 年度，你公司资产权利受限金额合计分别为 4.92 亿元、5.20 亿元和 6.83 亿元。请结合你公司资金需求、信用政策等情况，说明你公司近三年资产权利受限金额较大的原因及合理性；

(3) 请自查你公司是否与银行或其他金融机构、第三方支付平台等存在可能影响上市公司资金独立性的现金管理行为，是否存在与控股股东或其他关联方联合、共管账户的情形；

(4) 请自查你公司是否存在关联方直接或间接占用上市公司资金或违规担保的情形，并说明你公司在保持独立性、防范违规资金占用方面采取的措施。

3、报告期内，你公司高端装备制造业务毛利率 47.91%，同比增长 14.02%。请结合你公司高端装备制造业务经营情况、同行业发展情况、产品价格、成本核算等因素，说明本期高端装备制造业务毛利率增长的原因及合理性，并对比同行业可比公司情况。

4、2016 至 2018 年度，你公司扣非后净利润分别为-1.41 亿元、-3,315.62 万元和-1.61 亿元。请补充披露以下内容：

(1) 你公司为改善前述情形而采取的具体措施；

(2) 报告期内，你公司非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）金额 3.78 亿元，同比增加 600%。请说明你公司本期非经常性损益会计处理的合规性，并请年审会计师发表专项意见。

5、2014 年和 2017 年你公司分别进行非公开发行，两次募集资

金净额分别为 6.10 亿元和 26.59 亿元。2018 年 9 月 8 日和 2018 年 11 月 22 日,你公司股东大会分别审议通过了《关于与 Alibaba Investment Limited (阿里巴巴)、江苏康众汽配有限公司等合资并变更募集资金投资项目暨变更实施主体、实施方式及募投项目部分对外出资的议案》和《关于终止 2014 年非公开发行募投项目并将项目剩余募集资金及利息永久补充流动资金的议案》。请补充披露以下内容并请保荐机构针对以下问题发表专项意见:

(1) 请自查你公司两次非公发募集资金项目的可行性分析是否谨慎客观;

(2) 请说明你公司自 2014 年和 2017 年两次非公开发行募集资金到账至今,募集资金的使用与计划是否一致,募集资金使用的披露情况与会计处理是否合规,并请年审会计师发表专项意见;

(3) 2018 年 11 月末你公司终止 2014 年非公发募投项目并永久补充流动资金 4.24 亿元,2019 年 5 月你公司使用闲置募集资金不超过 9.5 亿元暂时用于补充流动资金。请结合你公司货币资金、资产权利受限、现金流、资金周转等情况,说明你公司多次使用募集资金补充流动资金的必要性及合理性;

(4) 请自查你公司 2017 年非公开发行募集资金项目变更募集资金投资项目、实施主体、实施方式和募投项目部分资产对外出资是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引(2015 年修订)》第六章的规定。

6、报告期内,你公司子公司金磁融资租赁有限公司(以下简称

“金磁融资”) 净利润-4,026.95 万元。请提供自你公司收购金磁融资以来, 金磁融资的主要财务数据, 并结合金磁融资的经营模式、与你公司的业务往来等, 说明金磁融资的经营情况。

7、报告期内, 你公司为成都泓顺金属材料有限公司、宁波泓亿新材料有限公司、张家港盈全实业有限公司、武汉金特诚使用有限公司和山东长亿金属材料有限公司提供连带责任保证, 实际发生额合计 1 亿元。请补充披露以下内容:

(1) 请说明前述 5 家担保对象是否与你公司、公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员在业务、债权债务等方面存在关系; 若存在, 请说明具体情况;

(2) 请提供前述 5 家担保对象的主要财务数据及资产负债率;

(3) 请说明对前述 5 家公司的担保是否存在反担保及反担保的具体内容, 并结其经营情况、财务状况及偿债能力, 说明是否存在被担保方违约而使你公司承担连带担保责任的风险及拟采取的措施;

(4) 请说明是否存在你公司须承担担保责任情形及应对措施(如适用)、大额担保事项对你公司的影响及公司的应对措施;

(5) 请自查你公司担保事项履行审议程序和信息披露义务的合规性。

8、报告期内, 你公司长期应收款中, 对第三方贷款期初余额 2.13 亿元, 期末余额 4.03 亿元。请补充披露以下内容:

(1) 请结合你公司具体业务开展情况, 说明融资租赁款与对第三方贷款的区别;

(2) 请说明你公司本期对第三方贷款增加的原因及合理性;

(3) 请说明你公司对第三方贷款是否构成对该第三方的财务资助; 若构成, 是否履行相应审议程序和信息披露义务。

9、报告期内, 你公司年产 500 万只新型高强度钢制轮毂和 200 万只车轮生产线项目本期转入固定资产金额 1.02 亿元, 该项目首期投资的年产 500 万只新型高强度钢制轮毂项目已经你公司第四届董事会第十九次会议、第四届监事会第十三次会议及 2018 年第六次临时股东大会审议终止。请补充披露以下内容:

(1) 请说明你公司在建工程转入固定资产的条件是否符合《企业会计准则》、转固的具体时间和会计处理依据, 并请年审会计师针对转固会计处理的合规性发表专项意见;

(2) 请说明你公司针对前述项目中本期未转入固定资产部分的具体处理。

10、报告期内, 你公司投资性房地产明细为房屋、建筑物和土地使用权。请说明你公司投资性房地产目前的用途及使用情况, 并说明针对投资性房地产会计处理的合规性。

11、报告期内, 你公司无形资产期末余额 2.65 亿元, 其中管理软件期末账面价值 1,123.60 万元, 电子商务运营平台期末账面价值 4,164.19 万元。请补充披露以下内容:

(1) 请说明你公司电子商务运营平台是否全部为自行研发, 并说明账面价值初始计量的情况及合理性;

(2) 你公司电子商务运营平台本期减少 8,648.49 万元, 请说明

处置此部分电子商务运营平台的具体原因；

(3) 请结合电子商务运营平台的具体情况，提供其摊销年限的确认依据，并结合公司业务经营、电子商务运营模式演变及升级情况等因素说明摊销年限确认的合理性。

12、报告期内，你公司研发投入金额 9,110.69 万元，同比减少 18.33%；研发投入资本化金额 2,697.99 万元，同比减少 44.74%。请补充披露以下内容：

(1) 请结合你公司未来研发投入计划，说明在你公司大力提升公司技术研发能力的背景下，本期研发投入金额同比减少的原因及合理性；

(2) 请对照《企业会计准则》中研发投入资本化的条件，说明你公司研发投入资本化的合理性，并请年审会计师针对研发投入资本化的会计处理发表专项意见。

13、报告期内，你公司长期待摊费用中，广告费期初余额为 0，本期增加金额 1,384.20 万元，本期摊销金额 214.30 万元。请结合你公司广告投放政策与摊销年限，说明本期新增广告费的具体情况。

14、报告期内，你公司短期借款中保证借款期初余额 11.08 亿元，期末余额 15.89 亿元；长期借款中信用借款期初余额为 0，期末余额 1.53 亿元；其他应付款期初余额 6,847.39 万元，期末余额 1.07 亿元。请补充披露以下内容：

(1) 请说明上述借款的具体情况（对方、发生额、利率、本期利息）和款项用途，是否按照公司章程及相关法律规定履行相应的审

议程序和信息披露义务；

(2)你公司非银行金融机构资金拆借款及利息期初余额1,418.60万元，期末余额 5,897.23 万元。请说明你公司前述资金拆借款形成原因、拆借对象、金额、利率、是否按照公司章程及相关法律法规履行相应的审议程序和信息披露义务。

15、报告期内，你公司坏账损失金额 2,813.78 万元，可供出售金融资产减值损失金额 1,841.61 万元。请补充披露以下内容：

(1) 请结合你公司账龄结构，说明坏账损失本期发生额同比增加 165.57% 的原因；

(2) 请说明上海语镜汽车信息技术有限公司本期减值 1,841.61 万元的计算过程及合理性，请会计师发表专项意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江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 21 日