

关于对广东超华科技股份有限公司 2018 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2019】第 237 号

广东超华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，公司实现营业收入 13.93 亿元，同比下降 3.14%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 5,637 万元，同比增长 73.16%。其中铜箔实现收入 4.57 亿元，同比上升 37.14%，其余产品收入同比下降，“其他”产品收入同比下降 31.13%；公司综合毛利率为 15.50%，较去年同比增长 2.02%，分产品的毛利率基本持平。

(1) 请结合行业特点、产品类别、销售模式、分产品毛利率等说明营业收入变动幅度与扣非后净利润变动幅度不匹配的原因及合理性；

(2) 请结合对外销售、原材料价格变动情况和行业整体情况等，补充说明公司分产品收入同比变动较大的原因及合理性；

(3) 请结合产品类别、原材料价格变动情况和行业整体情况等，补充说明综合毛利率同比增长，但分产品毛利率基本持平的原因及合理性；

(4) 请补充说明“其他”产品的具体产品类型、报告期内营业

收入大幅下滑的原因及合理性。

2、报告期内，你公司应收账款余额为 4.15 亿元，较期初下降 26.54%。报告期末，你对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款全额计提了坏账准备。

(1)请结合你公司报告期内的前五大客户变化情况、信用政策、销售方式、业务开展情况及回款情况等，补充说明应收账款大幅减少的原因；

(2) 请你公司详细列示单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款主要项目的明细情况，包括发生的背景、发生的时间、对应的金额与账龄、涉及的交易对方是否与你公司存在关联关系；结合账款发生的原因及时间、账龄、会计政策等详细说明对上述应收账款全额计提坏账准备的原因及合理性。

3、报告期末，你公司其他应收款账面余额 4,004 万元，计提坏账准备 1,427 万元。

(1) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款中，3 年以上的其他应收款账面余额为 1,182 万元，坏账准备计提比例为 100%。请你公司详细列示 3 年以上其他应收款的明细，包括发生的背景、发生的时间、对应的金额与具体账龄、涉及的交易对方及其是否与你公司存在关联关系；

(2) 其他应收款按款项性质分类中，待收回预付款账面余额 1,500 万元，待收回投资款账面余额 1,096 万元。请你公司补充说明待收回预付款和待收回投资款的发生背景、发生时间、涉及的交易对

方及其是否与你公司存在关联关系，是否存在变相资金占用的情形。

请会计师核查并发表明确意见。

4、报告期末，你公司预付账款余额为 1.32 亿元，而上年同期仅为 4,193 万元，其中按预付对象归集的前五名预付账款金额为 1.04 亿元。请补充披露预付款前五名供应商明细、采购事项及预付款账龄（精确到月），并结合业务模式补充说明预付账款期末余额较上年期末增幅较大的原因，是否具有真实交易背景。

5、2018 年你公司存货期末余额为 6.09 亿元，较期初增长 23.28%，存货跌价准备期末余额为 502 万元，略低于期初余额。报告期你公司针对原材料、在产品、库存商品、发出商品等存货都计提了存货跌价准备。本期转回存货跌价准备 247 万元。

（1）请结合你公司产品类型、销售量等情况，说明存货增长的原因，是否与产品销售收入变动幅度相匹配，是否出现产品滞销的情形；

（2）请从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等方面，具体说明存货跌价准备计提的依据及充分性；

（3）请补充说明报告期内转回存货跌价准备的存货类型，跌价准备的计提时间，转回的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司应付票据余额 1.94 亿元，较去年末增长 94%；应付账款余额 3.13 亿元，与去年末基本持平。

（1）请你公司补充说明报告期内应付票据大幅上升、而应付账

款基本持平的原因，公司业务模式和结算模式是否发生重大变化，如是，请说明变化的具体情况；

(2) 请你公司补充说明前五大应付账款及应付票据的基本情况，包括但不限于应付对象、应付金额、占比、发生原因等，并说明上述事项的会计处理。

请会计师核查并发表明确意见。

7、报告期内，你公司确认“除上述各项之外的其他营业外收入和支出” -35,939,382.69 元。请详细说明报告期内确认该项损益的具体构成情况，包括但不限于相关事项的具体性质、金额、流入时点、具体的会计确认过程、依据及会计处理分录，以及对此履行的相应审议程序和临时信息披露义务等。

8、报告期内，你公司研发投入 6,782.95 万元，研发人员数量为 270 人；利润表中本期研发费用为 883.81 万元。

(1) 请补充说明近两年研发投入的主要构成。

(2) 请你公司解释说明“研发投入”与利润表中“研发费用”差异较大的原因；

(3) 研发费用中“其他”项目发生额为 218 万元，请你公司补充说明“其他”费用的具体内容。

9、报告期内，你公司营业外支出——补偿金支出 3,579 万元，均系报告期新增。请说明该费用的性质、形成原因，是否存在对公司生产经营构成重大影响的违约或纠纷事项。请会计师对上述会计处理的准确性、合规性发表明确意见。

10、你公司披露的主要控股参股公司中，多家子公司大幅亏损，其中广州泰华多层电路有限公司、梅州泰华电路板有限公司、梅州超华数控科技有限公司和广东超华销售有限公司 2018 年分别实现净利润-883 万元、-1,171 万元、-368 万元和-316 万元。请你公司补充说明以下情况：

(1) 上述主要控股参股公司 2016 年、2017 年的盈利情况；

(2) 主要控股、参股公司亏损的原因及拟采取的扭亏措施；

(3) 主要控股参股公司中亏损公司的固定资产等资产项目是否存在减值迹象，是否应计提相应资产减值准备，以前年度是否足额计提相关资产减值准备。

请会计师核查并发表专业意见。

11、年报显示，截至报告期末，公司因与 288 名投资者的证券虚假陈述责任纠纷案收到广州市中级人民法院的一审判决书，判决公司赔偿 2280.15 万元，涉案金额 2,796.18 万元。

(1) 请你公司补充披露该纠纷案的具体情况，未将上述判决中涉及的赔付金额计提预计负债的原因及合理性；

(2) 你公司对该诉讼未进行对外披露，请你公司补充说明相关信息披露是否符合本所《股票上市规则》的相关规定，是否存在以定期报告代替临时报告的情形。

请年审会计师发表核查意见。

12、报告期内，你公司在建工程项目中研发中心项目预算投入额为 8,000 万元，工程累计投入占预算比例 169.44%。请你公司详细说

明上述工程项目的建设时间、实际建设状况、是否达到预定可使用状况、是否存在未及时转让固定资产的情况。此外，请你公司说明在建工程是否存在停工等异常情况；若是，请进一步说明上述停工项目工程是否已计提减值准备、计提的具体金额及计提金额的计算过程。请会计师事务所核查并发表明确意见。

13、请你公司补充说明“收到其他与经营活动相关的现金”和“支付其他与经营活动有关的现金”中收到的往来款和支付的往来款的报告期发生额、具体形成原因，是否存在财务资助性质款项及你公司是否履行相应的审议程序和披露义务。

14、报告期内，你公司其他应付款——诉讼款支出 510 万元，大部分系报告期新增。请说明该费用的性质、形成原因，是否存在对公司生产经营构成重大影响的违约或纠纷事项。请会计师对上述会计处理的准确性、合规性发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 6 月 6 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 28 日

