

关于对四川成飞集成科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 12 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 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司 2019 年度净利润为 6.42 亿元，较上年增长 413.92%，其中，锂电业务重大资产出售和联营企业按权益法确认产生投资收益合计 7.76 亿元。重大资产出售交易标的包括中航锂电（洛阳）有限公司（以下简称“洛阳锂电”）、中航锂电科技有限公司（以下简称“锂电科技”）和中航锂电技术研究院有限公司（以下简称“锂电研究院”），本次资产处置对你公司实现扭亏为盈具有重大影响。请你公司：

（1）详细说明锂电相关资产处置的交割情况、收益金额及计算过程、确认时点、确认依据、会计处理过程以及是否符合企业会计准则的规定；

（2）报告期内，你公司按权益法核算对锂电科技确认投资收益 2,692.95 万元，包括其他权益变动在内增加合计 6,459.36 万元；对锂电研究院按权益法确认投资损失 522.96 万元。请补充披露相关会计处理过程、投资损益的计算及确认依据，相关会计处理是否符合企业

会计准则的规定。

请年审会计师就上述问题发表明确意见。

(3) 截至年报披露日，你公司仍持有锂电科技 22.99% 股权，按权益法进行核算，且锂电科技取得锂电洛阳、锂电研究院的控制权。请结合产品价格及销量分析新能源汽车补贴收紧对锂电科技经营业绩的影响，就锂电科技业绩波动对你公司净利润的影响进行敏感性分析。

2、报告期内，你公司实现营业收入 16.75 亿元，同比下降 21.94%；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”）3,095.31 万元，较上年增长 112.55%。请补充披露：

(1) 结合产品售价及订单情况按产品逐项说明营业收入下滑的原因，并结合收入构成、成本确认、期间费用发生等情况说明营业收入与扣非后净利润变动趋势不一致的原因及合理性；

(2) 你公司 2017 年、2018 年扣非后净利润连续为负值，2019 年度扣非后净利润实现扭亏为盈。请说明你公司已采取及拟采取改善经营业绩的应对措施，并结合你公司业绩波动情况、各主营业务经营情况及所处行业状况、市场环境等因素详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

3、报告期内，你公司锂电池、电源系统及配套产品实现营业收入 7.26 亿元，占营业收入总额的 43.37%，毛利率为 11.33%，较上年增加 21 个百分点；此外，你公司汽车零部件和数控加工等业务类别当年毛利率均呈下降趋势。请补充披露：

(1) 你公司于 2019 年 7 月完成锂电业务剥离，仅确认相关产品上半年收入、成本，相关业务毛利率 2019 年与 2018 年差异较大。请说明你公司成本核算具体过程、成本归集期间是否恰当，并结合销售情况、成本构成及变动情况说明锂电池、电源系统及配套产品毛利率大幅提升的原因及合理性，是否与行业同类产品毛利率水平存在重大差异；

(2) 量化分析汽车零部件和数控加工业务毛利率下降的原因；

(3) 结合锂电业务剥离后保留的相关资产、业务情况，对你公司未来的持续经营能力进行详细论证，并结合行业发展及竞争环境分析说明你公司主营产品是否具有市场竞争力和持续盈利能力。

4、2017 年至 2019 年，你公司经营活动产生的现金流量净额分别为-2.18 亿元、-1.87 亿元和-6,241.82 万元；现金及现金等价物净增加额连续为负值。请结合信用政策、票据结算方式以及收付项目变动情况说明你公司经营性现金流净额连续为负值的原因，并说明目前你公司现金流是否满足正常生产经营的需要及拟采取的措施。

5、报告期内，你公司前五大客户销售金额占年度销售总额的 64.87%，其中前 2 名客户的占比分别为 26.73%和 22.26%。请对比你公司近两年前五大客户变动情况、报告期业务情况说明当年新增前五大客户的主要原因，前五大客户销售收入集中程度较上年增幅较大的原因及合理性。

6、自 2019 年 1 月 1 日，你公司执行新金融工具准则，将部分应收票据分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益”的金融

资产，列式在应收款项融资科目，期末余额为 1.47 亿元；将可供出售金融资产 1,006.02 万元分类至其他权益工具投资 923.11 万元和交易性金融资产 82.91 万元。请说明原金融工具准则下的各类资产重分类为新金融工具准则下各类资产的具体确定方法，分类是否符合新金融工具准则的规定，相关会计政策变更对公司财务状况的影响。请年审会计师发表明确意见。

7、报告期末，你公司存货账面余额为 3.04 亿元，较上年末减少 62.01%；本期计提存货跌价准备 2,306.71 万元，因剥离锂电业务导致存货跌价准备减少 2.19 亿元。请补充披露：

（1）结合你公司各主营产品的产销模式、存货类别、销售及订单情况说明存货余额大幅减少的原因及合理性，是否与相关业务发展匹配；

（2）结合主营产品的宏观市场环境、存货性质与特点、可变现净值等因素说明存货跌价准备的计提是否充足，除锂电产品外，其他库存商品未计提跌价准备的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8、年报“固定资产”项下，2019 年转入固定资产的在建工程 8.88 亿元，主要为机器设备。请说明上述在建工程转固的具体时点并提供相应的竣工验收报告或其他证明工程达到预定可使用状态的材料，结合转固时点计算说明报告期相关转固资产折旧金额计提的充分性。

9、报告期末，你公司未办妥产权证书的固定资产和土地使用权的账面金额分别为 8,646.14 万元和 2,332.94 万元。请说明你公司在报

告期内未办妥产权证书的主要原因、办理进度及预计完成时间，是否存在实质法律障碍，以及对你公司的生产经营的影响及存在的风险。

10、报告期内，你公司收购四川成飞汽车模具有限公司 36.98% 的股权，投资金额为 8,136.84 万元，上述投资款项列示在“长期应付款—退股行权条款”期初余额，本年末无余额。请说明该投资事项的会计处理过程以及是否符合企业会计准则的规定，核查并说明该投资事项是否及时履行审批程序和临时报告信息披露义务。

11、报告期内，你公司包括总经理在内 6 名董事、监事及高管离职。请说明相关人员离职的具体原因，管理层变动对你公司经营、管理等方面的影响。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 4 月 17 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

2020 年 4 月 10 日