

关于对广东金刚玻璃科技股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 258 号

广东金刚玻璃科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 2019 年 9 月 5 日，公司持股 5%以上股东罗伟广所持 10.45% 公司股份被司法拍卖给何光雄，上述股份完成过户后，何光雄成为公司第一大股东。年报显示，何光雄持有公司 11%股份，公司原控股股东拉萨金刚持有公司 10.72%股份，公司无控股股东、实际控制人。

（1）根据年报，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。请问何光雄、庄大建核实并明确二人是否与前十名股东存在关联关系或潜在关联关系，是否存在一致行动协议或约定。

（2）公司目前第一大股东、第二大股东持股比例接近，请结合 2019 年 9 月至今公司董事会及高管提名及任命情况、公司日常决策、股东承诺及一致行动关系等详细说明你公司认定无实际控制人的依据是否充分，实际控制人是否发生变化。

2. 2019 年 1 月 24 日，公司因涉嫌信息披露违法违规，被证监会立案调查。2020 年 4 月 17 日，证监会广东监管局向公司下发《行政处罚决定书》（以下简称《处罚决定书》），查明公司在 2015 年至 2017

年期间虚增营业收入及营业利润,其中 2015 年虚增营业收入 5,458.76 万元,虚增利息收入 919.54 万元,虚增利润 6,205.34 万元,2016 年虚增营业收入 4,177.61 万元,虚增利息收入 878.05 万元,虚增利润 4,987.67 万元,2017 年虚增利息收入 610.71 万元,虚增利润 610.71 万元。

(1) 请你公司尽快核实《处罚决定书》中涉及事项对你公司前期已披露财务报告的影响,如涉及对前期财务报告进行追溯调整,请及时履行相关审议程序和信息披露义务。

(2) 请根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》第五条的要求,核查相关会计差错更正是否具有广泛性影响或导致公司相关年度盈亏性质发生改变,是否需对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告,请会计师核查并发表意见。

3. 报告期末公司货币资金 2.49 亿元,较期初增加 299.64%,其中,其他货币资金 2.35 亿元,较期初增加 2.00 亿元,主要为定期存单保函及信用证保证金、银行承兑保证金。

(1) 请提供其他货币资金构成明细情况。

(2) 请提供截至本问询函发出日你公司银行账户冻结的进展情况,包括但不限于被冻结账户开户名称、开户银行、账号、账户性质、实际冻结金额,并结合被冻结银行账户的用途及占比、收付款情况及流水占比、实际被冻结金额占账面可用资金余额的比例等情况,说明被冻结的银行账户是否属于主要银行账户及冻结事项对公司生产经

营的具体影响。

（3）请结合你公司销售模式及结算方式变化情况说明其他货币资金大幅增长的具体原因及合理性，并自查货币资金是否存在其他权利受限或被占用情形。

（4）请核查公司针对银行账户被冻结事项及其他公司财产权利受限情况是否及时履行信息披露义务，是否存在信息披露违规情形。

4. 报告期公司收到其他与经营活动有关的现金 2.58 亿元，较上年同期增加 3,524.88%，其中收到往来款 2.55 亿元；支付其他与经营活动有关的现金 1.28 亿元，同比减少 69.44%，其中支付保证金及往来款项 5,245.94 万元。

（1）请补充提供近两年公司“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”中往来款及保证金的具体情况，包括对象、金额、具体内容、是否与公司有关联关系、是否履行了审议程序和临时披露义务等。

（2）请说明将上述往来款项列报为其他与经营活动有关的现金的合理性，请会计师核查并发表意见。

5. 报告期公司安装工程业务实现营业收入 1.13 亿元，营业成本 1.58 亿元，分别较上年减少 50.48%、8.5%。安防玻璃业务营业收入 1.39 亿元、营业成本 1.06 亿元，分别较上年同期减少 27.32%、7.07%

（1）请结合行业环境、产品及服务价格、竞争格局、在手订单等说明上述两项主要业务业绩大幅下滑的原因及是否持续。

（2）本报告期安装工程业务毛利率-39.94%，较上年减少 64.20

个百分点。安防玻璃业务毛利率 23.35%，较上年同期减少 57.63 个百分点。请结合各项业务成本明细及变化情况详细说明前述业务毛利率均大幅下滑的原因，以及安装工程业务毛利率为负的原因及合理性。

6. 报告期公司境外业务收入 714.74 万元，较上年同期减少 1.52 亿元。

(1) 请补充提供近两年公司境外销售前五大客户详细情况，包括但不限于客户名称、是否与公司有关联关系、销售内容、销售金额、应收账款余额、截至目前回款情况，如主要客户出现较大变化，请公司说明相关情况及其原因。请结合业务拓展、客户名单变动等详细说明境外业务大幅收缩的原因。

(2) 报告期公司整体毛利率较上年同期下滑 8.9 个百分点，同时境内销售、境外销售毛利率分别较上年同期增加 81.62 个百分点、12.06 个百分点。请说明前述境内、境外销售毛利率变动与公司整体毛利率水平的匹配性，请核实毛利率同比上年增减百分点变化等数据是否准确，并作相应更正。

7. 公司报告期第一季度、第二季度、第三季度、第四季度分别实现营业收入 1.33 亿元、2.44 亿元、1.36 亿元、9,991.53 万元，分别实现归属于上市公司股东的净利润 87.09 万元、910.01 万元、126.15 万元、-9,947.32 万元。请说明报告期各季度净利润与营业收入的匹配性，四季度净利润大幅下滑的原因及合理性。

8. 2018 年、2019 年子公司深圳市金刚绿建科技有限公司实现净利润-792.15 万元、-1,437.18 万元，同期广东金刚玻璃科技（澳门）

有限公司分别实现净利润 382.15 万元、-5,463.59 万元。

(1) 请说明上述子公司设立及后续期间的实际出资、资金来源及资金运用情况。

(2) 请分别提供两家子公司近两年主要财务数据，结合主营业务及实际经营情况，详细说明报告期两家子公司出现大幅亏损的原因以及公司拟采取的应对措施。

9. 报告期公司研发人员 97 人，较上年同期减少 58.37%，研发投入金额 2,120.09 万元，较上年同期减少 17.07%，2018 年、2019 年研发投入占营业收入比例分别为 3.47%、3.46%。请提供近两年公司主要研发项目、项目性质、进展情况，补充说明研发人员大幅减少的同时公司仍保持较高研发投入的原因。

10. 报告期末公司在职员工数量 840 人，较期初减少 28.51%，应付职工薪酬 2,142.53 万元，较期初增长 112.55%。

(1) 请结合员工人数变动说明报告期末应付职工薪酬增幅较大的原因，截至本问询函发出日有关应付职工薪酬是否已支付。

(2) 报告期末公司技术人员较期初减少 224 人，行政人员较期初增加 115 人。请结合公司员工专业划分标准、业务整合及人员变动情况，补充说明人员结构大幅调整的原因。

11. 报告期末公司应收账款 2.63 亿元，计提应收账款坏账准备 2,305.24 万元。其中，对 8 笔重大的应收账款金额单独全额计提 1,584.54 万元坏账准备，对 46 笔金额不重大的应收账款单独全额计提 319.07 万元坏账准备。请逐笔列示上述账款明细，包括但不限于

客户名称、账款性质、挂账时间、公司采取的追缴措施以及预计无法收回的依据。请会计师就上述事项进行核查并发表意见。

12. 报告期末其他应收款 7,197.04 万元，较期初减少 72.07%，其他应收款坏账准备余额 1,807.63 万元，较期初增加 58.21%。

（1）请提供近两年其他应收款前五名明细情况，包括但不限于欠款方姓名、与上市公司的关联关系、产生原因、截至报告期末回款情况。

（2）报告期公司收回大股东拉萨金刚 2.05 亿元应收款，请说明其他应收款大幅减少同时坏账准备增加的原因及会计处理依据，请会计师核查并发表意见。

13. 报告期公司存货期末余额 1.31 亿元，较期初下滑 34.92%，同时报告期计提存货跌价准备 1,027.79 万元，较上年同期增加 334.95%。

（1）报告期公司原材料、库存商品分别计提跌价准备 622.00 万元、393.02 万元。请说明原材料及库存商品金额下滑的同时跌价准备计提金额增加的原因及合理性。

（2）报告期公司建造合同形成的已完工未结算资产由期初的 8,710.39 万元减少至期末的 3,979.49 万元。请按项目列示“建造合同形成的已完工未结算资产”明细，包括但不限于对应合同情况、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况等。

14. 报告期公司未办妥产权证书的厂房、车间等合计金额 8,311.31 万元，请说明你公司在报告期内未办妥产权证书的具体原因、

办理进度、办理是否存在障碍。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 5 月 18 日