

关于对金龙机电股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 314 号

金龙机电股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

一、关于主营业务发展情况

1.分产品销售数据显示，你公司 2020 年马达产品实现销售收入 47,773.71 万元，同比下降 24.55%，毛利率为 11.52%；触控显示模组产品实现营业收入 33,786.35 万元，同比下降 17.54%，毛利率为 5.12%。

（1）请结合马达和触控显示模组的市场竞争情况及你公司产品的行业地位、主要客户变化情况、历年毛利率对比情况、同行业可比公司情况等，补充说明你公司马达和触控显示模组业务收入下滑且毛利率保持较低水平的原因及合理性，是否与行业趋势一致。

（2）请补充说明马达、触控显示模组业务的未来发展规划、拟采取的改善经营情况的措施。

请会计师就事项（1）进行核查并发表明确意见。

2.年报显示，你公司 2020 年实现国外业务收入 113,203.85 万元，占收入总额的 64.98%。

（1）请按照产品类别列示国外业务收入明细情况，说明各产品国外销售采用的具体销售模式及各销售模式对应的销售金额、占比情况；并对比 2019 年各产品国外销售模式情况，说明相关销售模式是

否发生重大变化，若是，请进一步说明原因及合理性。

(2) 请补充说明你公司 2019 年、2020 年各产品在国外不同地区的销售收入金额及占比情况，若地区占比发生较大变化，请进一步说明原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见，同时详细说明对公司国外收入真实性采取的核查方法、过程及结论。

3.年报显示，你公司 2020 年实现营业收入 174,220.67 万元，同比增长 0.6%；2020 年末应收账款账面价值 50,211.13 万元，较 2019 年末增长 34.37%。

(1) 请按照各产品类别对比营业收入增长率和应收账款增长率情况，并说明应收账款增长率高于营业收入增长率的原因及合理性。

(2) 请补充说明你公司相关收入确认政策、赊销政策等是否发生重大变化，是否存在提前确认收入的情形。

请会计师核查并发表明确意见。

二、关于资产减值、处置等事项

4.年报显示，你公司按照单项计提坏账准备的应收账款余额 10,293.47 万元，相应坏账准备余额 10,293.47 万元，计提比例 100%。请对比 2019 年末按照单项计提坏账准备的应收账款情况，补充说明 2020 年新增按照单项计提坏账准备的应收账款情况（对其他非重要应收账款类别，说明其中应收账款余额 50 万元以上的相关情况即可），具体包括客户名称及关联关系、合作年限、对应终端客户、产品销售明细及销售时间、销售收入、全额计提减值准备的原因及合理性，并

报备相关销售合同、产品出库单、运输单及客户签收证明、会计凭证等。

请会计师核查上述应收账款减值准备计提的合理性、对应销售收入的真实性，并发表明确意见。同时，详细说明采取的核查方法、过程及结论。

5.年报显示，你公司 2020 年末存货及合同履约成本账面余额合计 20,581.65 万元，跌价准备和减值准备余额合计 6,003.71 万元；并且，相关跌价准备、减值准备计提及转回明细显示，本期新增计提跌价准备、减值准备 4,248.93 万元，转回或转销跌价准备、减值准备 13,041.46 万元。

(1) 请进一步根据原材料、库存商品、自制半成品、合同履约成本对应的具体明细情况，说明本期新增计提跌价准备、减值准备的原因及合理性。

(2) 请进一步根据原材料、库存商品、自制半成品、合同履约成本对应的具体明细情况，说明本期转回或转销跌价准备、减值准备的具体明细情况及原因、合理性，并分析前期相关计提是否审慎合理。若存在处置相关存货的，请进一步说明处置明细、交易对手方及关联关系、处置存货的账面原值及跌价准备计提情况、处置收益、相关定价的公允性等，并报备相关处置合同、出库单、运输单及客户签收单、会计凭证等。

请会计师核查并发表明确意见。

6.年报显示，你公司 2020 年本期新增计提固定资产减值准备

5,288.26 万元；处置或报废固定资产合计 11,329.25 万元；。

(1) 请进一步根据房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他对应的具体明细情况，说明本期新增计提减值准备的原因及合理性。

(2) 请进一步根据房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他对应的具体明细情况，说明本期处置相关固定资产的原因，以及处置明细、交易对手方及关联关系、处置资产账面原值、折旧情况、计提减值情况、处置收益、相关定价的公允性等，并报备相关处置合同、出库单、运输单及客户签收单、会计凭证等。

请会计师核查并发表明确意见。

三、关于公司实际控制人认定、非经营性往来等重大事项

7.年报显示，你公司认定金龙控股集团有限公司（以下简称“金龙集团”）为公司控股股东，但因金龙集团与北京汉邦国信国际集团（以下简称“汉邦国信”）及万跃萍的债权债务关系及金绍平、汉邦国信、万跃萍签订的相关协议的约定及金龙集团已进入破产程序的事实，你认为无法对公司实际控制人进行判断和认定。请补充说明金龙集团与汉邦国信及万跃萍截至目前的债权债务关系处理进展情况、金龙集团破产进展情况等，并说明对公司实际控制人认定的具体影响。

请律师核查并发表明确意见。

8. 非经营性资金占用及关联资金往来情况汇总表的专项审核报告显示，鑫隆电子科技有限公司（以下简称“鑫隆电子”）的创办人、

董事高林英与公司原实际控制人金绍平存在亲戚关系，截至 2020 年末，公司应收鑫隆电子往来款 1,957.47 万元，性质为非经营性往来。

(1) 请结合鑫隆电子与公司控股股东、原实际控制人的具体关系，以及上述非经营性往来情况，详细说明上述情况是否构成本所《创业板股票上市规则（2020 年 12 月修订）》第 9.4 条第五项所述“向控股股东或其关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保且情形严重”的其他风险警示情形。若否，请详细分析原因及合理性。

(2) 请补充说明上述非经营性往来款尚未归还的原因、截至目前的归还进展情况，以及你公司后续拟采取的解决措施，并重点说明是否有明确解决期限、切实可行的回收措施。

请律师就事项（1）进行核查并发表明确意见。

四、关于诉讼、仲裁、冻结、子公司破产清算等事项

9. 年报显示，SinCo Technologies Pte Ltd CORPORATION SINGAPORE（以下简称 sinco 公司）在美国加州的联邦法院向全资子公司兴科电子(东莞)有限公司（以下简称兴科电子）提起商标诉讼，截至年报披露日，该诉讼案件审判程序尚在进行中。请详细说明上述诉讼产生的具体原因、截至目前的最近进展情况、是否可能对公司相关生产经营产生重大不利影响。

10. 年报显示，你公司期末共有 7,236.59 万元货币资金受限，受限原因为司法冻结、保证金等，请进一步说明司法冻结的货币资金情况，包括但不限于对应金额、司法冻结原因、进展、预计解冻时间、对你公司生产经营的影响等。

11.年报显示，你公司除在重大诉讼、仲裁表中提及的典当纠纷案已二审判决尚未执行外，公司及子公司存在其他未履行法院生效判决 4 项，涉及金额合计 152.56 万元。

(1) 请补充说明典当纠纷案件截至目前的具体执行进展情况。

(2) 请补充说明上述 4 项未履行法院生效判决的具体情况，以及你公司未履行生效判决的原因，对你公司的具体影响等。

12.年报显示，你公司 2020 年营业外支出中的未决诉讼支出为 4,491.42 万元。请补充说明上述未决诉讼的具体明细、支出情况、支出原因及合理性。

13.年报显示，你公司间接持有 51% 股权的深圳市华德森电子科技有限公司（以下简称“华德森”）经营状态为破产清算。请补充说明华德森的主要经营业务情况、破产清算的原因及进展、对你公司的具体影响等。

五、其他事项

14. (1) 请补充报备各产品类别对应的前五大客户名称，并详细说明相关客户的关联关系、合作年限、销售明细及销售金额、销售回款情况、对应终端客户情况、相关定价的公允性等；以及与 2019 年相比，各产品类别对应的前五大客户是否发生变化，若是，请进一步说明原因及合理性。

(2) 请补充报备各产品类别对应的前五大供应商名称，并详细说明相关供应商的关联关系、合作年限、采购明细及采购金额、支付货款情况、相关定价的公允性等；以及与 2019 年相比，各产品类别

对应的前五大供应商是否发生变化，若是，请进一步说明原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

(3) 请补充报备各产品类别按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，并分析与前五名客户的匹配程度。

15.年报显示，你公司 2020 年与关联方广东金龙东创智能装备有限公司发生 918.27 万元的关联交易，关联交易内容为固定资产。请补充说明上述关联交易对应的具体经济业务情况、关联交易的必要性、相关交易定价是否公允，以及你公司是否按照要求履行审议程序和信息披露义务。

请会计师核查并发表明确意见。

16.年报显示，你公司销售费用中的业务招待费发生额为 503.56 万元，同比增长 78.28%；管理费用中的业务招待费发生额为 577.55 万元，同比增长 80.16%。请补充说明上述业务招待费的具体核算明细、对应经济业务实质，并进一步分析费用发生的必要性、合理性。

17.我部关注到，你公司 2020 年末在职员工人数为 5,635 人，较 2019 年末减少 1,810 人，下降 24.61%。请你公司补充说明员工人数大幅下降的原因及合理性，是否对你公司生产经营产生重大不利影响。

18.年报显示，你公司 2020 年支付劳务外包报酬 13,692.62 万元，请补充说明劳务外包的具体业务情况、外包对象及关联关系、相关定价公允性等。

19.非经常性损益项目表显示，你公司 2020 年实现非流动资产处

置损益-2,500.79 万元，债务重组损益 177.78 万元，投资收益 1,112.65 万元，其他营业外收入和支出-4,207.63 万元。请补充说明上述会计处理的具体内容、对应经济业务情况，以及相关会计处理的准确性。

请会计师核查发表明确意见。

20.年报显示，你公司交易性金融资产期初账面价值 65.45 万元，本期计提减值准备 65.45 万元，本期购入 7,131 万元，公允价值变动损益 3.31 万元，本期出售 3,693 万元，期末账面价值 3,441.31 万元。

(1) 请补充说明期初交易性金融资产的具体明细情况，以及本期对其全额计提减值准备的原因及合理性，并报备相关交易性金融资产合同。

(2) 请补充说明本次购入及出售的交易性金融资产明细情况，是否存在损失本金、计提减值准备的可能，以及你公司是否采取了有效的风险控制措施。

21.我部关注到，你公司 5 月 13 日披露的《2020 年度股东大会决议公告》显示，关于为子公司提供担保额度预计的议案未获审议通过，原预计为子公司提供担保额度合计 7.5 亿元。请补充说明相关股东的反对理由，你公司上述议案未获通过是否可能导致相关子公司融资受限、流动性紧张等，以及你公司拟采取的有效解决措施。

22.我部关注到，你公司于 4 月 26 日披露《关于使用自有闲置资金进行风险投资额度的公告》，拟使用不超过 5,000 万元的闲置自有资金进行风险投资，投资品种包括股票及其衍生品种、债券、基金、期货等。

(1) 请补充你公司拟采取的具体投资方式，如委托他人进行风险投资、公司直接进行风险投资等；若为公司直接进行股票交易等风险投资，请进一步说明公司风险投资人员是否具备相应的从业经验，是否有明确的实施方案等。

(2) 请补充说明你公司在主业未有明显增长的情况下，拟进一步开展股票交易等风险投资的原因及合理性，以及你公司是否采取了切实可行的风险控制措施。

23.年报显示，你公司 2020 年底审议通过相关投资议案，拟通过招标、拍卖或挂牌出让方式取得东莞市塘厦镇约 81 亩土地使用权，用于投资建设生产基地，从事微型马达、硅塑胶结构件、触控显示模组等业务的研发、生产和销售。请补充说明上述投资事项截至目前的
具体进展情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 28 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 20 日