

关于对康佳集团股份有限公司的半年报问询函

公司部半年报问询函【2015】第 18 号

康佳集团股份有限公司董事会：

我部在半年报审查过程中发现如下问题：

1、报告期内，你公司亏损 2.97 亿元，部分细分行业和产品业绩波动较大。

(1) 手机业务营业收入下降 47.47%，毛利率同比下降 5.02%，请你公司基于主要产品销售量、销售价格、成本项目构成及单价变动情况，分析手机业务营业收入和毛利率下降的原因。

(2) “主营业务构成情况”显示，报告期内，你公司其他主营业务营业收入达到 11.73 亿元，同比增长 113.25%。请说明其他主营业务的具体内容，并分析其营业收入大幅增长的原因。

(3) 报告期内，你公司其他业务收入达到 6.98 亿元，同比增长 552.34%；毛利率为 9.85%，同比下降 38.32 个百分点。请说明其他业务的具体内容，说明其收入和毛利率大幅变动的原因。

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	698,259,282.78	629,543,395.95	107,189,090.48	55,561,800.01

(4) 报告期内，你公司从事国际贸易业务的子公司香港康佳有限公司亏损 5,343.75 万元；而上年同期盈利 1,601.75 万元，请说明业绩变浓的原因。

(5) 报告期内，你公司子公司东莞康佳模具塑胶有限公司实现营业收入 8,300 万元，亏损 822 万元，而上年同期实现营业收入 1.45 亿元，盈利 450 万元，请说明业绩变动的原因。另外，你公司另外一家从事模具业务的子公司东莞市旭通达模具塑胶有限公司业务规模与东莞康佳模具塑胶有限公司相当，报告期内该公司盈利 724 万元，请分析说明两家公司业绩出现背离的原因。

(6) 请列示你公司子公司康电国际贸易有限公司报告期内的营业收入、营业利润、净利润数据。

2、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 7,004.29 万元，比上年同期减少 94.20%。根据现金流量表，购买商品、接受劳务支付的现金增加近 21 亿元，请从营业成本发生额、应付款项余额变动角度，说明购买商品、接受劳务支付的现金大幅增加的原因。

3、报告期末，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项金额为 9,646.81 万元，计提坏账准备 1,076.06 万元，你公司称，计提原因为“对方财务困难”或“涉及诉讼纠纷”。请你公司详细说明坏账准备的计提依据，并分析未计提部分收回的可能性。

4、账龄 1 年以内的预付账款余额增加 50%，请说明变动原因。

5、其他应收款期末余额最大的欠款方，其余额为 15,240.27 万元，对应的款项性质为“节能补贴款”，账龄为 1-2 年、2-3 年，已计提坏账准备 2,040.83 万元。请列示欠款方名称，说明该“节能补贴款”的性质和确认依据，说明该款项暂未收回的原因及计提坏账准备的依据，并分析未计提部分的可收回性。

6、报告期末，“应付职工薪酬”产生的递延所得税负债金额为596万元，请说明该项递延所得税负债的具体内容及计提依据。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在2015年9月25日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

公司管理部

2015年9月20日