

# 关于对联创电子科技股份有限公司 2017 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2018】第 227 号

## 联创电子科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2015-2017 年度实现营业收入分别为 14.23 亿元、29.72 亿元和 50.54 亿元，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 1.62 亿元、2.1 亿元和 2.84 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为 564.32 万元、1.52 亿元和 4713.95 万元。请你公司补充说明以下内容，并请年审会计师核查并发表明确意见：

（1）请详细列示近三年你公司销售的具体产品，各产品用途、销售模式、国内外销售情况，各产品收入、成本及毛利率变动情况及原因，市场上同类产品毛利率情况，各产品毛利率与市场同类产品是否存在较大差异，若存在差异，请说明原因及合理性。

（2）结合各产品单价及成本构成等详细说明你公司近三年营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额波动的具体原因及合理性，并详细解释 2017 年度较 2016 年度营业收入大幅增长但净利润增幅相对较小的原因及合理性、现金流量净额大幅下滑的原因及合理性。

（3）请详细列示你公司主要产品前五大客户的具体情况，包括

但不限于前五大客户的名称，实现营业收入金额、应收账款余额及账期，是否存在应收账款未按合同约定收回的情形，近三年前五大客户是否发生重大变化。

(4) 年报显示，中兴通讯为你公司客户，请补充说明最近三年对中兴通讯实现的营业收入金额、应收账款余额及账期，是否存在因美国贸易政策变化导致应收账款未按合同约定收回的情形。

(5) 请详细列示你公司前五大供应商的具体情况，包括但不限于前五大供应商的名称、成交金额、应付账款余额、近三年前五大供应商是否发生重大变化、是否存在供应商依赖风险等。

2、年报显示，你公司一到四季度的营业收入分别为 6.76 亿元、14.87 亿元、14.51 亿元和 14.39 亿元，归属于上市公司股东的净利润分别为 1,103.03 万元、7,201.55 万元、6,711.17 万元和 1.33 亿元。请结合你公司的收入来源、产品结构及收入确认原则补充说明不同季度之间营业收入和净利润的匹配性和合理性，并结合对比 2015 年、2016 年年报数据说明你公司业务是否具有明显的季节性。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、年报显示，根据公司的发展战略，公司发起设立了江西联创硅谷天堂集成电路产业基金，通过产业基金投资入股韩国美法思株式会社，并成为其第一大股东，占其 15.43% 的股份。通过产业基金与韩国美法思株式会社在南昌合资设立了江西联智集成电路有限公司（以下简称“江西联智”）。你对江西联智有其他应付款 47,761,301.8 元。请详细说明该其他应付款形成的背景、合同约定的

付款安排、款项尚未支付的具体原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、年报显示，你公司其他产品收入为 16.77 亿元，较去年同比上涨 459.58%。请你公司补充说明其他产品收入的构成、毛利率、前五大供应商的具体情况、前五大客户的具体情况、收入增长的原因及合理性。

5、根据你公司 2015 年与江西联创电子全体股东金冠国际、江西鑫盛等 22 家机构签署的《利润补偿协议》，江西联创电子全体股东承诺标的公司 2015 年、2016 年和 2017 年实现的净利润分别不低于 1.9 亿元、2.5 亿元和 3.2 亿元。2015 年、2016 年和 2017 年，江西联创电子实现的净利润分别为 1.63 亿元、2.00 亿元和 3.18 亿元，均未完成业绩承诺。请你公司说明江西联创电子 2015 年、2016 年和 2017 年均未完成业绩承诺的原因以及业绩补偿实施进展情况。

6、年报显示，截至 2017 年 12 月 31 日，你公司应收账款账面余额为 10.63 亿元，请补充说明应收账款前五大客户及其应收账款余额，并请结合你公司的信用政策、应收账款的回收情况、同行业的对比情况，补充说明你公司应收账款的可回收性以及坏账准备计提的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、年报显示，截至 2017 年 12 月 31 日，你公司应收票据余额为 2.38 亿元，比上期末增加 183.29%，请说明应收票据大幅增长的原因，并提供前十名应收票据的出票人、上手背书人（如有）、票据号、金额、到期日、应收款项性质或内容、承兑银行（如有）。

8、年报显示，2014年5月金冠国际有限公司、江西鑫盛投资有限公司签订了《一致行动协议书》：双方保持一致行动的期限为自本协议生效后五年。请你公司补充说明协议失效后一致行动关系的安排以及对上市公司控制权稳定的影响。

9、年报显示，截至2017年12月31日，你公司存货金额账面余额为7.42亿元，但你公司未计提存货跌价准备，请你公司结合原材料及产品价格走势等因素，从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等方面说明未计提跌价准备的原因和合理性，请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

10、年报显示，截至报告期末，你公司短期借款余额为1,258,459,490元，请你公司补充列示每笔借款，包括但不限于融资金额、融资方、融资利率、到期时限、主要用途和使用情况等；并请说明你公司的债务解决方案，是否存在融资偿付风险。

11、年报显示，2017年你公司产生办公费用281.5万元、水电费54.98万元，较去年同期发生额307.89万元和85.18万元有所下降。请你公司补充说明办公费用、水电费下降与营业收入大幅增长的匹配性及合理性。

12、年报显示，因与欣泰亚洲有限公司买卖合同案件纠纷，2016年10月31日广东省深圳前海合作区人民法院查封（冻结、扣押）财产通知书（2016）粤0391民初1512号生效民事裁定冻结你公司1,139.14万元银行存款。请你公司补充说明该买卖合同案件的进展情况、预计结案时间以及你公司未对该项诉讼计提预计负债的原因及合

理性。

13、请你公司在 2017 年报中补充说明上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位。

14、年报显示，你公司报告期产生代垫款 508.42 万元。请你公司补充说明具体垫款对象、与上市公司是否有关联关系、发生代垫事项的原因及合理性、是否履行相应的审议程序等。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2018 年 5 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江西证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 5 月 23 日