

关于对江苏大港股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 432 号

江苏大港股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司 2018 年度营业收入为 16.89 亿元，同比增长 28.94%；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”）为-5.91 亿元，连续两年为负，同比下降 18,758.47%；经营活动产生的现金流量净额为-1.5 亿元，同比增长 361.40%。

（1）请结合你公司业务开展情况、销售政策、行业周期、市场供求情况、产品类别等补充说明报告期内扣非后净利润大幅下降的原因。

（2）请补充说明 2018 年度经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因及经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润增长幅度不配比的原因，市场环境是否发生重大变化。

（3）请补充说明你公司扣非后净利润连续两年为负的原因及相应的解决措施。

2、你公司 2016 年收购艾科半导体形成 5.71 亿元商誉，报告期内，你公司计提商誉减值准备 2.45 亿元。

(1) 请核实艾科半导体商誉所在资产组经营业绩的真实性，并结合相关行业情况及政策、主要产品情况、经营业绩及变动趋势、业绩承诺完成情况（如有）、盈利预测等方面，说明你公司以前年度商誉减值准备计提的充分性和准确性，以及在 2018 年集中计提大额商誉减值准备的原因及合理性，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；说明是否存在利用形成商誉相关资产在以前年度进行利润调节以及在本期进行业绩“大洗澡”的情形。请年审会计师进行核查并发表专项意见。

(2) 年报显示，你公司在核心竞争力方面主要强调了艾科半导体的研发创新能力、技术领先优势和良好的客户基础等。请补充说明你对艾科半导体商誉所在资产组计提大额商誉减值准备与你公司所强调的核心竞争力之间是否存在矛盾。

3、报告期内，你公司房地产及园区开发平均毛利率为 0.99%，比去年同期下降 9.16%；集成电路测试平均毛利率为-10.51%，比去年同期下降 62.38%；其他业务收入平均毛利率为 12.95%，比去年同期下降 48.88%。其中，境外销售毛利率为 22.59%，同比下降 33.27%。

(1) 请你公司结合业务开展情况、行业周期、市场供求情况、各产品同行业可比公司、具体产品类型、主要客户情况，补充说明你公司毛利率大幅下降的原因及合理性。

(2) 请补充说明“其他业务收入”的具体收入来源。

(3) 请补充说明中美贸易摩擦对你公司的对外销售是否可能产生重大不利影响，是否有相应的解决措施。

4、报告期内，你公司客户集中度较高，其中向前五名客户合计销售金额占销售总额的比例为 47.14%，你对其中第一大客户镇江新区房产管理处销售额占公司营业总收入的 30.63%。

(1) 请结合行业特性、同行业可比公司的情况、你公司业务模式与经营策略等，说明你公司客户集中度的合理性，进一步说明你公司客户集中度较高的原因和你公司拟采取的应对措施。

(2) 说明你公司近三年前 5 大客户的具体情况，包括但不限于客户名称、关联关系、主要销售产品、是否为海外客户、是否为新增重要客户等，在此基础上说明公司近三年前 5 大客户结构是否发生重大变化。

(3) 结合合作历史、合作模式、在手订单等情况，说明你公司客户的稳定性，是否存在销售收入波动性较高的风险，如是，请充分揭示风险。

5、你公司 2018 年研发投入金额为 3,971 万元，比去年同比增长 65.11%；研发人员数量为 79 人，比去年同比减少 18.56%。请结合你公司具体研发项目、研发成果、同行业可比公司研发投入情况，补充说明你公司的研发投入金额同比增长但研发人员同比减少的原因。

6、报告期末，你公司短期借款余额 19.10 亿元，短期偿债压力较大。请结合融资计划、资金使用安排等说明公司偿付短期债务的计划。

7、根据《2018 年度控股股东及其他关联人资金占用情况的专项说明》，你公司与控股股东及关联方存在较大金额的资金往来。

(1) 报告期内，你公司与控股股东江苏瀚瑞投资控股有限公司发生关联交易 3,372.09 万元，但报告期内资金占用累计发生额 3,564.31 万元，请说明你公司与控股股东大额资金往来的原因，并结合商业实质说明资金往来是否合理，是否构成上市公司向控股股东及其子公司提供财务资助；

(2) 你公司向非全资子公司江苏中科大港激光科技有限公司提供了大额财务资助，请说明是否属于向上市公司与关联人共同投资形成的子公司提供财务资助，其他股东是否提供了同等条件的财务资助、提供资金的用途、资金回收是否存在风险。

8、报告期末，你公司应收账款 12 亿元，较去年末上涨 75.18%。

(1) 请结合你公司各类业务开展情况、应收账款信用政策等说明应收账款期末余额大幅增长的原因；

(2) 请补充说明应收账款前五大客户及其应收账款余额，并请对比同行业公司情况，结合近 3 年你公司期末应收账款余额期后回款情况，说明你公司应收账款坏账准备计提政策是否谨慎合理，并核实本年度应收账款坏账准备计提是否充分。

9、2018 年你公司存货期末余额为 14.2 亿元，存货跌价准备期末余额为 5,754 万元，报告期你公司针对开发产品等存货都计提了存货跌价准备。

(1) 请结合你公司各产品、销售量等情况说明存货大幅增长的原因，是否与产品销售收入变动幅度相匹配，是否出现产品滞销的情形。

(2) 请从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等
方面，具体说明存货跌价准备计提的依据及充分性。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 7 月 5 日前将有
关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管
处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 7 月 1 日