

关于对三变科技股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 171 号

三变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、报告期内，你公司实现营业收入 5.36 亿元，同比上升 10.64%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-1.26 亿元，同比下降-2,469.27%，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为-1.27 亿元，同比下降 125.37%，经营活动产生的现金流量净额为 4,592.11 万元，同比下降 34.80%。

（1）请结合你公司不同业务所处行业的竞争格局、公司市场地位、主营业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，说明公司营业收入上升的情况下，净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比下降幅度较大及比例不配比的具体原因和合理性。

（2）你公司连续 2 年扣非后净利润为负，报告期亏损幅度扩大。请根据你公司业务所处行业的竞争格局、公司市场地位、主营业务开展情况，说明你公司是否具备持续经营能力。

2、报告期内，你公司油浸式变压器产品和组合变压器产品的毛利率分别较上年下降 9.63% 和 10.29%。请结合经营环境、同行业公

司情况、主要合同订单价格、原材料价格等变动情况详细说明毛利率下降的原因。

3、报告期内，你公司其他业务实现营业收入 1,657.27 万元，毛利率为 35.01%，较去年同期减少 36.23%。请结合你公司业务开展的实际情况，补充说明你公司其他业务的明细情况。并说明其他业务毛利率较去年同期下降幅度较大的原因及合理性。

4、2017 年，你公司研发人员数量为 122 人，于 2016 年相比没有变化，同时你公司 2017 年研发投入金额为 3,551.85 万元，同比增长 63.36%。请说明你公司研发投入金额在研发人员不变的情况下，同比增加的原因及合理性。

5、年报显示，你公司子公司浙江三变新能源有限公司 2016 年成立以来未开展相关业务。请说明浙江三变新能源有限公司未开展业务的具体原因，公司对未来子公司业务的战略规划，是否与预期进度一致。

6、报告期内，你公司共计提了 662.79 万元的存货跌价准备，转回或转销了 291.86 万元存货跌价准备。

(1) 请按照你公司存货的种类明细及数量，结合相关存货价格的时价、可变现净值与市场价值及后续走势情况，量化对比分析说明你公司本年度存货跌价准备计提水平、会计处理的合理性，以及在未来年度转回的可能性。请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

(2) 请结合相关存货种类明细的时价及后续走势情况，分析

说明你公司本年度未计提原材料及在产品存货跌价准备的合理性。

(3) 请你公司年审会计师就上述事项核查并就其合规性发表专项意见。

7、报告期内，你公司短期借款期末数为 4.33 亿元，较去年末 2.51 亿元增长了 72.51%。请说明以下事项：

(1) 请披露报告期内你公司发生的借款金额、期限、利息、相关质押或抵押情况以及你公司拟还款资金来源等。

(2) 请结合你公司业务开展对资金需求的实际情况及上述借款的资金用途，说明上述借款的合理性及合规性。

8、报告期内，你公司前五大供应商采购占比从去年同期的 27.37% 上升至 35.16%。请列表对比分析本期前五大供应商与去年同期前五大供应商的变动情况，并说明前五大供应商采购占比增加的原因及合理性。对于新增的供应商请说明本期新增为前五大供应商的原因、与你公司是否存在关联关系。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2018 年 5 月 28 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江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22日