

# 关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 96 号

深圳市科陆电子科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）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 33.37 亿元，同比增长 4.44%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1.85 亿元，同比增长 107.80%；实现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”）-3.20 亿元，同比增长 82.05%；实现经营活动产生的现金流量净额 5.08 亿元，同比增长 821.54%。公司向我所申请撤销公司股票交易退市风险警示。

（1）2017 年至 2020 年，你公司扣非后净利润分别为-1.22 亿元、-12.41 亿元、-17.81 亿元、-3.20 亿元。请结合你公司行业特点、同行业公司情况、业务模式、各板块盈利能力、成本构成、营业利润主要来源、毛利率状况等，说明你公司连续四年扣非后净利润为负的原因，以及你公司持续经营能力是否存在不确定性。请年审会计师就公司持续经营能力发表明确意见。

（2）请结合你公司业务情况、销售政策变动、收入成本确认时点等，说明你公司 2020 年经营活动产生的现金流量净额大幅增长的

原因及合理性。

(3) 2020年第一季度至第四季度,你公司分别实现营业收入 8.69 亿元、8.01 亿元、7.00 亿元、9.67 亿元;分别实现扣非后净利润-146.53 万元、-2,164.49 万元、-9,500.17 万元、-2.02 亿元。请你公司说明四个季度营业收入与扣非后净利润变化趋势不一致的原因及合理性,以及第四季度扣非后净利润大幅低于其他季度的原因。

(4) 报告期内,你公司储能业务实现营业收入 3.84 亿元,同比增长 339.72%,毛利率为 38.53%,同比增长 33.64 个百分点。请你公司结合储能业务的主要内容、行业发展情况等,说明报告期内营业收入及毛利率大幅增长的原因,以及是否具有可持续性。

(5) 年报显示,2020 年你公司销售量为 7,372,991 台/套,同比下降 10.42%。请你公司结合销售单价变动、毛利率变动情况等,说明报告期内销售量下降,但营业收入及扣非后净利润增长的原因及合理性。

(6) 年报显示,2020 年你公司直接人工成本为 0.80 亿元,同比下降 22.02%。请你公司结合报告期内员工人数变动、工资政策调整、平均工资的变化,说明直接人工成本下降的原因和合理性。

(7) 前期,你公司因未能对用印管理实施有效监督,存在原控股孙公司中核国缆新能源有限公司(以下简称“中核国缆”)及其子公司中核国缆宣化县新能源有限公司违规对外担保事项,2019 年《内部控制审计报告》被出具否定意见。报告期内,你公司子公司深圳市科陆新能源技术有限公司转让中核国缆 60% 股权,转让完成后公司不

再持有中核国缆股权，违规对外担保事项对公司的影响消除，2020年《内部控制审计报告》被出具标准无保留意见。请你公司全面核查是否存在其他违规对外担保尚未解除情形，并说明完成内部控制缺陷整改工作后，你公司内控制度是否健全并有效执行。

(8) 请你公司自查并明确说明是否存在《股票上市规则（2020年修订）》第13.3条、第14.3.1条和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294号）第四项规定的股票应实施退市风险警示或其他风险警示的情形。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

2、你公司已于2019年9月4日披露转让成都市科陆洲电子有限公司100%股权、深圳市龙岗区龙岗镇宗地编号为G02315-0003的土地及地上全部建筑的事项，相关议案后续获得股东会审议通过。报告期内，你公司确认转让成都市科陆洲电子有限公司100%股权产生的投资收益3.94亿元，确认转让深圳市龙岗区龙岗镇宗地编号为G02315-0003的土地及地上全部建筑的资产处置收益1.42亿元。

(1) 请你公司结合资金收款、股权过户、工商登记变更等情况，分别说明转让上述资产的收益计算过程、确认时点、确认依据，会计处理以及是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在通过调节利润以规避公司股票交易被实施其他风险警示的情形。

(2) 请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

3、报告期末，你公司货币资金余额为10.66亿元，其中受限制的货币资金为5.73亿元。你公司短期借款余额为25.50亿元，一年内

到期的非流动负债余额为 3.17 亿元。请说明你公司 2021 年需偿还借款的具体情况，综合测算你公司 2021 年营运资金需求，并结合可动用货币资金、现金流状况等说明你公司是否存在短期偿债风险，如是，请说明拟采取的应对措施。

4、年报显示，截止报告期末，你公司实际控制人饶陆华持有公司股份 341,685,208 股，占公司股份总数的 24.26%。其中，处于质押状态的股份累计数为 340,573,474 股，占其所持公司股份总数的 99.67%，处于冻结及轮候冻结状态的股份累计数为 341,685,208 股，占其所持公司股份总数的 100%。2021 年 5 月 10 日，你公司披露《重大事项停牌公告》称，饶陆华拟放弃控制权，公司正在筹划董事会、监事会提前换届选举，该事项可能导致公司的控制权变更。

(1) 请你公司说明上述股份质押或冻结的最新进展，是否存在平仓风险以及针对平仓风险拟采取的具体措施。

(2) 请你公司说明上述股份质押或冻结是否会对饶陆华放弃控制权事项构成实质性障碍，以及饶陆华拟放弃控制权后是否会因上述股份质押或冻结导致你公司存在控制权不稳定风险，如是，请提示风险。

5、报告期末，你公司应收票据-商业承兑票据余额为 1.59 亿元，同比增加 561.83%。

(1) 请结合你公司的结算模式、信用政策等说明商业承兑票据大幅增长的原因及合理性，并补充列示金额前五名的商业承兑票据的交易对方、金额、结算时点，相关方是否与公司存在关联关系，是否

存在到期不能兑付的风险。

(2) 报告期内，你公司本期计提商业承兑汇票坏账准备 557.98 万元。请你公司结合承兑人的支付能力，说明收回相关款项是否存在重大风险，坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 12.84 亿元，坏账准备期末余额为 8.68 亿元，其中按欠款方归集的期末余额前五名账面余额占比 72.75%，款项性质主要为往来款和股权转让款。

(1) 请你公司说明上述往来款及股权转让款的具体情况，包括形成的时间、背景、交易对象名称、约定还款时间、交易对象与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高是否存在关联关系、本期还款情况、公司采取的催款措施、是否存在资金占用或财务资助情形。

(2) 请你公司说明上述款项坏账准备计提比例的依据及合理性。

(3) 请年审会计师说明针对其他应收款减值执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据，坏账准备计提是否充分。

7、2019 年，你对深圳芯珑电子技术有限公司（以下简称“芯珑电子”）股权投资形成的商誉计提减值 3.30 亿元。2020 年，你对芯珑电子股权投资形成的商誉计提减值 1,163.31 万元。

(1) 2019 年，你公司聘请天津华夏金信资产评估有限公司对芯珑电子形成的商誉进行减值测试；2020 年，你公司聘请上海众华资产评估有限公司对上述商誉进行减值测试。请你公司说明评估机构变

更的原因，并说明两次商誉减值测试中采用的主要假设、核心参数是否存在重大差异，如有，说明差异原因。

(2)2019 年年报显示，你公司预测芯珑电子 2020 年收入较 2019 年下降 3.66%。2020 年年报显示，你公司预测芯珑电子 2021 年收入较 2020 年下降 37.11%。请你公司结合上述预测，说明在 2020 年度计提商誉减值金额远小于 2019 年度的原因及合理性，是否存在在 2019 年度一次性大额计提商誉减值以进行利润跨期调整的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、年报显示，你公司将综合能源管理及服务实现的收入 3.80 亿元分类为“在某一时点转让”的收入。请你公司结合综合能源管理及服务业务的具体内容，说明将上述业务分类“在某一时段履行的履约义务”的具体依据，是否符合《企业会计准则》的相关要求，是否与同行业上市公司保持一致，核实你公司是否存在跨期确认收入的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、年报显示，你公司支付的其他与经营活动有关的现金中付现费用本期发生额为 4.50 亿元，请你公司说明付现费用的具体构成及金额。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、年报显示，你公司其他非流动资产-车辆补贴款期末余额为 1.01 亿元，请你公司说明上述资产的具体内容及形成原因。

11、年报显示，你公司存货跌价准备和合同履约成本减值准备的期初余额为 1.35 亿元，本期计提 0.68 亿元，本期转回或转销 0.64 亿元，期末余额为 1.39 亿元。请你公司详细说明本期转回或转销的内

容、金额及原因。如存在 2019 年计提的存货跌价准备和合同履约成本减值准备在报告期转回的,请结合转回的确定依据说明前期计提的合理性,相关减值测试中参数、假设、指标的选取是否存在不谨慎、不合理的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明,在 2021 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部,同时抄送派出机构。涉及需披露的,请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2021 年 5 月 13 日