

关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 58 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 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2019 年度内部控制进行审计后出具了否定意见的《内部控制审计报告》。主要为你公司控股孙公司中核国缆新能源有限公司（以下简称“中核国缆”）及其全资子公司中核国缆宣化县新能源有限公司为中核国缆的少数股东的关联方向上海国泰君安证券资产管理有限公司的融资提供了质押担保，上述质押担保均未通过你公司董事会、股东大会审议，未能有效执行对外担保制度。你公司内控评价报告称，中核国缆事件发生的主要原因是对于子公司印鉴管理不严格。

（1）请补充披露中核国缆违规对外担保的具体情况，包括但不限于担保金额、占你公司最近一期经审计净资产比例、担保期限、承担担保责任情况、已采取或拟采取的措施，董事会及专门委员会在日常履职过程中是否勤勉尽责，并就相关情况在年报“第五节第十七项”部分“违规对外担保情况”中进行补充披露。

（2）请自查并说明上述违规担保事项是否属于本所《股票上市

规则（2018年11月修订）》第13.3.1条第（四）项、第13.3.2条第（二）项规定的情形，你公司股票交易是否存在被实行其他风险警示的情形。

（3）你公司称已全面梳理内控体系及管理制度体系，加强对子公司财务监管和印鉴管理。请说明目前公司内部控制的有效性，并进一步核实是否存在其他未披露的违规对外担保等情况。

2、年报显示，你公司加大海外业务扩张力度，成立科陆国际子公司，报告期内的海外业务收入为5.62亿元，占同期营业收入比重由2018年的9.7%提高至17.6%，毛利率为38.13%，同比提高19.46%。

（1）请说明你公司目前开展的海外业务具体产品或业务类型、盈利模式、客户的地域和行业构成，目前的生产、人员配备情况是否与海外业务规模相匹配。

（2）请结合你公司销售策略、国内外经营环境等因素，说明海外业务近年来增长是否具备可持续性。

（3）请结合各项细分业务毛利率水平、增减变动情况，说明海外业务毛利率水平较高且同比增长较快的原因和合理性。

（4）请说明你公司就海外业务执行的收入确认政策是否符合《企业会计准则》的要求，并请年审会计师说明对公司海外业务实施的审计程序及获取的审计证据。

3、年报显示，你公司确认担保损失6.48亿元，计入营业外支出。同时，因可能承担两项担保责任确认预计负债6.18亿元。除中核国缆违规对外担保根据对应债务金额计提预计负债3.75亿元外，还有

一笔你公司为江西科能储能电池系统有限公司的委托贷款提供全额连带责任担保，计提预计负债 2.43 亿元。

(1)请说明担保损失 6.48 亿元和担保事项计提预计负债金额 6.18 亿元之间差异 3,000 万元的形成原因。

(2)请结合被担保人实际情况、其他连带担保人情况、反担保措施、是否涉及诉讼以及担保事项的其他不确定性因素，补充披露相关预计负债的确认依据，计提是否充分、适当。

(3)请年审会计师说明已执行的审计程序和获取的审计证据，并就上述事项的确认和处理发表明确意见。

4、年报显示，你公司确认公允价值变动损失 18,954.06 万元，主要为参股公司北京国能电池科技股份有限公司的股权投资形成损失 23,038.87 万元。2020 年 3 月 28 日，你公司披露《关于对深圳证券交易所关注函回复的公告》称，截止 2019 年 12 月 31 日，你对北京国能的持股比例为 11.8562%，账面投资余额为 23,038.87 万元。2019 年受新能源汽车和储能系统电池行业影响，北京国能没有新的投资者进入，借款到期无法偿还，导致其经营停滞，北京国能和实际控制人郭伟陷入到大量的诉讼。你认为对北京国能的股权投资基本不存在变现的可能，无可收回价值，对该项股权投资全额计提减值准备。

(1)请结合北京国能财务状况以及融资受阻、经营停滞、涉诉等事项对其经营发展的影响，说明对该项股权投资进行减值测试的具体测算过程、减值准备计提依据。

(2)请结合减值迹象发生时间、前期减值测试的情况，进一步说

明本期全额计提减值准备的合理性，是否符合《企业会计准则》的规定，前期减值准备计提是否充分。

(3) 请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司货币资金余额 14.99 亿元，较年初增长 13.17%，其中银行存款 6.33 亿元。货币资金中受限资金 8.66 亿元，主要为各项保证金。你公司在营业收入下滑原因分析中称“受流动资金紧张的影响，公司生产经营计划未达预期，产品交付延缓，导致营业收入下降”。

(1) 请结合货币资金余额水平与增长状态，说明你公司在报告期内是否面临流动资金紧张情况，如是，请进一步说明原因，以及维持正常经营计划和产品交付所需的资金状况。

(2) 结合你公司货币资金来源、负债水平及负债成本、货币资金的存放及理财（如有）方式和收益情况等，具体说明你公司报告期末货币资金余额水平的合理性。

(3) 你公司受限货币资金除各项保证金外，还有 1.16 亿元“暂不能提取的预收房屋销售款”。请说明上述款项的形成原因，受限的具体原因、期限等，所涉事项/业务的具体情况，与你公司业务的关联性及与其他预收款项的差异等。

(4) 请年审会计师核查并发表明确意见。

6、你公司于 2019 年 9 月 4 日披露《关于出售资产的公告》，董事会审议通过将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，以及成都市科陆洲电子有限公司 100% 股权转

让给深圳威新软件科技有限公司，后相关议案获得股东会审议通过。公告称本次出售资产预计产生收益 5.47 亿元。年报显示，龙岗土地及科陆洲股权在报告期末仍未交割。

(1) 我部在上述事项披露后向你公司发出关注函，根据你公司回函，认为交易对方深圳威新为金地商置集团有限公司间接控股的全资子公司，集团资金实力雄厚具备履约能力。请结合出售资产协议关于交割安排的条款约定，具体说明截至报告期末相关资产仍未交割的原因，存在的主要障碍，目前的进展情况，并对上述交易进行必要风险提示。

(2) 你公司对于上述交易预计对当期业绩产生影响的判断依据，对预计收益的披露是否审慎，是否充分提示风险。

(3) 结合当前进展情况，请重新预计上述交易对 2020 年或以后年度业绩的影响情况，并说明是否存在通过延期交割推后确认相关收益从而进行利润调节的情形。

7、年报显示，你公司向恒大新能源动力科技（深圳）有限公司出售上海卡耐新能源有限公司 58.07% 股权产生投资损失 2,970 万元。2019 年 1 月 25 日，你公司披露《关于转让上海卡耐新能源有限公司股权的公告》，拟以 6.48 亿元的对价出售所持上海卡耐全部股权，预计转让收益为-1,580 万元。

(1) 请说明本次股权出售事项投资损失的计算依据，与前次预计收益存在较大差异的具体原因。

(2) 请说明本次交易定价是否公允，产生投资亏损的原因，期后

回款情况。

8、年审会计师将“商誉”识别为关键审计事项。报告期末，你公司商誉账面价值为 5.65 亿元，商誉减值准备本期增加 3.3 亿元。商誉减值新增金额全部为你公司对深圳芯珑电子技术有限公司股权投资形成的商誉所计提。2019 年末，你公司聘请天津华夏金信资产评估有限公司对公司收购芯珑电子形成的商誉进行减值测试，评估机构采用收益法进行评估。

(1) 请补充披露商誉减值测试的具体过程、重要假设、核心参数选取及其方法、相关测算依据。

(2) 年报显示，2019 年芯珑电子相关产品受不可控因素影响导致市场份额明显减少，业务量急剧下滑。请说明不可控因素的具体事项，业务量集聚下滑的原因，商誉减值迹象发生的时间，并结合芯珑电子所处行业发展状况、企业经营环境、产业政策变化等情况详细说明本期新增计提大额商誉减值准备的原因和合理性。

(3) 请年审会计师核查并发表明确意见。

9、年审会计师将“应收款项减值”识别为关键审计事项。报告期末，你公司应收账款账面余额为 20.92 亿元，计提坏账准备 4.31 亿元，账面价值为 16.61 亿元，较期初下降 31.98%。其中，按单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 1.03 亿元，计提坏账准备比例为 100%；按组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 19.89 亿元，计提坏账准备比例为 16.49%，计提比例较期初上升 3.54 个百分点。本期确认坏账损失 7.01 亿元，较上年 4.21 亿元增长 66.35%。

(1) 结合应收账款相关会计政策，说明你公司在报告期末仅将 3 笔应收账款分类进入按单项计提坏账准备的应收账款的具体原因，相关应收账款形成的业务背景、账龄情况，欠款方经营状况和履约能力，你公司前期采取的催收措施，确定相关款项坏账准备全部计提的依据及合理性。

(2) 结合按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布、客户信用状况、行业特点等情况，说明预期信用损失模型参数选取的依据及合理性，坏账准备的计提是否审慎，坏账损失较上年同期大幅增长的原因及合理性。

(3) 请结合合同条款、欠款方履约能力、你公司的催收措施等，说明截至本问询函回复日你公司应收账款的回款情况，以及你公司针对无法按期收回款项的应对措施。

(4) 请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

10、你公司年审会计师将“长期资产减值”识别为关键审计事项。报告期末，固定资产期末余额为 30.23 亿元，其中，对房屋及建筑物、机器设备、运输设备等全部新增计提减值准备，机器设备新增计提 4.61 亿元。报告期末，无形资产期末余额为 7.22 亿元，其中对技术使用权新增计提 3,226.79 万元的减值准备。

(1) 请结合你公司计提固定资产减值的会计政策，详细说明你对机器设备进行减值测试的具体过程、包括但不限于关键假设及折现率等核心参数的确定，并分析说明上述过程及结果是否公允合理。

(2) 技术使用权对应的减值准备期初金额为 0。请说明对技术

使用权进行减值测试的具体过程、核心参数选取及相关测算依据，并结合技术使用权的具体内容、产品市场前景等，进一步说明你公司判断该项无形资产发生减值的原因和合理性。

(3) 请年审会计师核查并发表明确意见。

11、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 12.82 亿元，坏账准备 5.79 亿元，其中按欠款方归集的期末余额前五名账面余额占比 62.71%，款项性质主要为往来款和股权转让款，其中金额最大一笔款项的账龄超过 3 年。请详细说明上述前五名其他应收账款的形成原因，欠款方与你公司之间是否存在关联关系，你公司已采取的催收措施，确定上述款项坏账准备计提比例的依据及合理性，并自查是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明你公司履行的审议程序及信息披露义务情况。

12、报告期末，你公司存货期末账面余额 12.3 亿元，期末计提存货跌价准备 1.35 亿元，新增计提 9,196.02 万元，确认存货跌价损失 8,806.51 万元，较去年同期增长 456.26%。

(1) 请说明存货可变现净值的确定依据，并结合市场价格走势、取得成本情况等，存货跌价准备计提比例上升的原因和合理性。

(2) 请会计师说明就公司存货履行的盘点和其他审计程序，并就存货跌价准备计提合理性发表明确意见。

13、报告期内，你公司确认财务费用 4.47 亿元，其中利息支出 4.12 亿元，银行手续费及其他 5,925.28 万元（同比增长 273.56%）。年报显示，你公司使用短期融资置换了部分长期融资。请结合负债结

构变化、银行手续费构成等，具体说明银行手续费大幅增长的原因和合理性。

14、报告期内，你公司确认销售费用 4.06 亿元，同比增长 15.62%，而同期营业收入下滑 15.72%。年报显示，销售费用增长主要系海外业务增长导致运输费增加以及服务费及招投标费同比增长所致。报告期内，确认管理费用 2.91 亿元，同比增长 17.99%，主要系子公司海豚大数据股份支付导致管理费用增加、中介机构费及服务费用增加所致。

(1) 请结合出口业务销售模式、运输费产生原因，具体说明销售费用同比增长的原因。

(2) 请说明子公司海豚大数据股份支付的确认依据、会计处理、是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

15、报告期内，你公司确认资产处置损失 5,639.37 万元，主要为 2019 年 12 月控股孙公司广东省顺德开关厂有限公司房屋大部分拆除的处置损益。请具体列示顺德开关房屋处置明细、处置原因、交易对方、处置价格、损益计算依据，资产处置对其正常生产经营的影响。

16、年报显示，你公司现金流量表科目中“收到的其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 3.19 亿元，其中“往来款”为 2.32 亿元；“支付的其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 7.98 亿元，其中“往来款”为 2.58 亿元。请说明计入“往来款”项目款项的具体内容、形成原因，相关金额确认依据及合理性，相关事项是否履行相应审议程序及披露义务等。

17、报告期内，你公司营业收入构成中分产品部分“综合能源管理及服务”实现收入 4.45 亿元，占同期收入的比重为 13.92%，同比减少 28.31%；“金融业务”实现收入 6,554.39 万元，占同期收入的比重为 2.05%，同比增长 8.98%。

(1) 请补充披露“综合能源管理及服务”对应包含的产品或业务的具体名称，并结合相应业务的开展情况进一步说明该项收入变动的原因和合理性。

(2) 请补充披露“金融业务”所从事的具体业务类型、经营模式、客户来源，是否需要取得相应资质许可，是否能够有效控制金融业务的合规性风险。

18、报告期内，你公司除 2019 年第四季度受资产减值准备计提等事项影响较大外，前三季度的扣非后净利润也出现较大亏损；现金流净额显示，仅 2019 年第三季度大额流出。请结合不同季度业务开展情况及你公司收入确认、成本费用归集过程等，说明各季度收入、利润、现金流不匹配的原因和合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

19、报告期末，你公司合并资产负债表“递延所得税资产”的期末余额为 4.89 亿元，较期初增长 211.72%，对应的可抵扣暂时性差异为 29.78 亿元，主要为可抵扣亏损。请结合你公司未来经营状况和盈利前景预计，说明上述可抵扣亏损的确认依据及未来是否能产生足够的应纳税所得额用以抵扣，相关递延所得税资产确认是否合理、谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。

20、请根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式（2017年修订）》第二十七条的要求，补充披露本年度所有行业及产品的营业成本的主要构成项目，如原材料、人工工资、折旧、能源和动力等具体金额及其在营业成本中的占比情况。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在2020年5月19日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年5月12日