

关于对中航三鑫股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 112 号

中航三鑫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、你公司分季度财务数据显示，报告期前三季度净利润为亏损，第四季度实现盈利。请结合行业现状、同行业公司对比、同期对比等因素，详细分析说明第四季度扭亏的原因和合理性。

2、报告期内，你公司子公司海南中航特玻材料有限公司亏损 1.1 亿元。针对特种玻璃深加工生产及销售，请补充说明：

(1) 行业相关的宏观经济形势、行业政策环境等外部因素的变化情况、公司主营业务的行业发展及国内外市场需求情况等对公司当期及未来发展的具体影响，以及你公司拟采取的应对措施；

(2) 特殊玻璃产品的销售模式及相关风险；

(3) 特殊玻璃的市场竞争格局、你公司的市场地位，以及你公司在品牌、专业技术、项目管理及项目融资等方面的竞争优势及劣势。

3、请逐项、详细说明报告期内未完工项目的进展情况，包括项目名称、项目金额、工期、完工百分比、本期及累计确认收入、回款情况、应收账款余额。项目进展与合同约定出现重大变化或者重大差

异的，请说明原因。

4、请说明报告期内是否存在已完工未结算项目的情况，若有，请逐项、详细说明项目名称、合同金额、已办理结算的金额、已完工未结算的余额，并说明是否存在未按合同约定及时结算情况，交易对手方的履约能力是否存在重大变化，以及相关项目结算是否存在重大风险，长期未结算的原因及预计损失。

5、你公司 2017 年度向前五大客户销售金额共计 5.6 亿元，占营业收入比重为 12.19%。请详细说明客户名称、项目合同的签订和执行情况。

6、报告期内，你公司向前五大供应商采购金额共计 2.89 亿元，占采购总额的比例为 7.19%。请说明供应商名称、采购的主要内容、较去年同期相比的变化情况。

7、报告期内，你公司的境外销售收入为 6.65 亿元。请说明销售收入具体情况，如若存在尚未结算或者尚未完工项目，请说明项目履行情况和可能存在的风险因素。

8、你公司按照《深圳证券交易所行业信息披露指引第 6 号——上市公司从事装修装饰业务》披露了近 2 年项目成本的主要构成，请分析说明并补充披露原材料、人力成本等成本构成要素的变动情况及原因。

9、报告期内公司员工数量与上年同期持平，但人工成本、管理人员和销售人员工资均出现下滑。请结合当地及行业薪酬水平说明其合理性。

10、你公司建造合同按照完工百分比法确认收入，合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。请说明合同预计总成本的计算方法和确认合同完工进度的依据。

11、报告期末，你公司应收账款余额为 9.47 亿元。请补充说明：

(1) 销售已确认收入金额和回款情况是否存在较大差异，逐项并结合收入确认、回款政策等详细分析应收账款余额较大的原因及合理性；

(2) 按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》说明应收账款金额前五名单位情况，包括但不限于单位名称、与本公司关系、金额、年限、占应收账款比例；

(3) 报告期末公司应收关联方款项余额为 732 万元，未计提坏账准备，请说明内容、账龄，未计提坏账准备是否合理、谨慎、合规。

12、报告期末，你公司其他应收款余额为 1.25 亿元，其中保证金所占比例较大。请补充说明：

(1) 按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》说明其他应收账款金额前五名单位情况，包括但不限于单位名称、与本公司关系、金额、年限、占其他应收账款比例；

(2) 结合项目进展、回收政策等详细分析其他应收款余额较大的原因及合理性；

(3) 保证金的缴纳依据、比例、账龄等情况，未计提坏账准备是否合理、谨慎、合规。

13、报告期末，你公司存货余额为 9.68 亿元，其中已完工未结算资产 6.74 亿元。请逐项并结合收入确认、成本归集和结转说明存货计量是否真实、完整，存货跌价准备的测算过程，存货跌价准备计提是否充分、合理。

14、报告期末，你公司在建工程余额为 13.89 亿元，报告期内转入固定资产 1.98 亿元，上述资产累计已计提减值准备 1.85 亿元，报告期末新增计提资产减值准备。请说明资产减值准备计提的测算过程、是否充分、合理。

15、报告期末，你公司已背书或者贴现的应收票据 4.21 亿元，占流动资产的比例为 14.33%。请说明是否存在相关风险，若有，请说明应对解决方案。

16、报告期末，你公司短期借款余额 17.77 亿元，长期借款余额 6.63 亿元，其中一年内到期的长期借款 5.33 亿元。请分借款单位说明借款金额、借款期限，针对已逾期和未来三个月内即将到期借款的处理措施。

17、报告期末，你公司应付票据、预收账款、其他应付款等流动负债项目较 2017 年期初变动幅度较大。请说明原因并详细分析是否存在偿债风险。

18、你公司向重庆鑫景特种玻璃有限公司投资 3000 万元，并作为按成本计量的可供出售金融资产进行计量。请说明会计处理的合理性，投资项目的经营状况和主要财务数据，是否存在资产减值。

19、报告期末，你公司对子公司实际担保余额合计 31 亿元。请

逐笔自查并说明是否按照本所《上市规则》第 9.11 条履行了相关的审批程序。对于已到期和未来 6 个月即将到期的债务担保，请分析并说明债务人的履约能力以及公司为化解风险所采取的应对措施。

20、报告期内，上市公司向子公司提供非经营性资金 7.46 亿元。请自查并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。另外，请说明提供资金的用途、资金回收是否存在风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，请会计师进行核查并发表意见。相关说明和材料应在 2018 年 5 月 21 日前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

2018 年 5 月 16 日