

# 关于对融捷股份有限公司 2020 年年报的问询函

中小板年报问询函【2021】第 2 号

## 融捷股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2020 年实现营业收入 3.90 亿元，净利润 2,104 万元，扣非后净利润 1,434 万元。分季度实现的营业收入分别为 2,994 万元、9,149 万元、6,814 万元、20,036 万元；实现的净利润分别为-375 万元、642 万元、1,061 万元、1,731 万元；经营活动产生的现金流量净额分别为-2,089 万元、261 万元、75 万元和 301 万元。

(1) 请你公司结合成本费用归集情况，说明分季度营业收入、净利润和经营现金流量不同比变动的原因；

(2) 请说明第四季度收入大幅增长的原因及合理性，请年审会计师说明对报告期收入采取截止性核查等工作的具体情况，说明是否存在人为调节收入确认进度或收入跨期确认情形。

2、报告期内，你公司锂矿采选行业毛利率为 48.21%，较上年同期下降 15.71 个百分点；锂盐加工及冶炼行业毛利率为 0.48%，较上年同期下降 5.30 个百分点。请结合行业环境、主要客户、合同订单价格、原材料价格等情况，详细说明毛利率大幅下滑的原因及合理性，是否与同行业上市公司存在重大差异，并对重大变动情况作充分说明。

3、报告期内，你公司前五大客户累计销售金额 2.91 亿元，占年度销售总额比例 74.62%。

(1) 请结合公司所处行业特点、销售模式等情况，详细说明你公司客户集中度较高的原因及合理性，并说明是否存在对主要客户的依赖风险，如存在，请补充提示相关风险；

(2) 请说明你公司客户集中度是否与同行业上市公司存在较大差异，如是，请补充披露存在差异的原因及合理性；

(3) 请说明销售收入前五大客户及期末应收账款余额前五名客户的具体情况，包括但不限于成立时间、主营业务、主要财务数据、以及与你公司开展业务的时间等情况，并自查上述客户在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与你公司、你公司控股股东及实际控制人、你公司董监高之间是否存在关联关系，并结合 2019 年度主要客户情况说明重要客户是否发生变化及变化原因。

4、2019 年度，你对收购东莞德瑞所形成的商誉全额计提减值损失 1.34 亿元，请结合 2020 年度东莞德瑞的经营情况，详细说明你公司 2019 年度集中计提资产减值损失是否合理，相关会计处理是否符合实际情况，是否存在 2019 年度业绩“大洗澡”的情形。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司短期借款余额为 9,336 万元，较期初增加 5,369 万元，长期借款余额为 4,700 万元，较期初增加 4,700 万元，货币资金余额为 3,364 万元，较期初减少 1,080 万元，流动比率和速动比率较期初分别下降 0.60 和 0.41。请说明长短期借款增长的原因，

并结合货币资金、近一年到期债务等情况，说明货币资金与债务配比是否合理，公司是否存在偿债风险，是否会对公司经营产生重大影响。

6、报告期内，你公司实现营业收入 3.90 亿元，较去年同期增长 44.53%，销售费用中运输费 25 万元，较去年同期减少 96.77%，年报披露主要是执行新收入准则，不构成单项履约义务的运输费计入营业成本。请补充说明营业成本中的运输费的具体金额，报告期内运输费总额是否与营业收入变动情况一致。

7、年报中重要在建工程项目显示，鸳鸯坝绿色锂产业园项目预算投资数额 10.8 亿元，甲基卡锂辉矿 105 万吨/年采矿扩能（及矿山公路）项目预算投资数额 3.2 亿元，期末两项目累计投入占预算比例分别为 7.35%和 44.51%。你公司货币资金期末余额仅 3,364 万元，请补充说明上述两个项目的资金来源，以及项目投资、运营计划、对应资金需求和时间表。

8、报告期末，你公司其他应付款余额 1.31 亿元，较期初增长 111.27%，其中利益共享金 5,267 万元，较期初增加 3,600 万元，其他往来款 7,866 万元，较期初增加 7,192 万元。请补充披露其他应付款增加的原因，以及利益共享金形成的具体原因和合理性。

9、你公司无形资产期末余额为 2.72 亿元，较期初增加 30.77%，主要原因是本报告期公司取得康定绿色锂产业园项目的土地使用权。请补充说明是否已经为相关资产办理产权证书，如否，请说明产权办理是否存在实质性障碍，是否影响公司经营业务的开展和对资产价值的确认。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2021 年 3 月 3 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2021 年 2 月 24 日