

关于对浙江东晶电子股份有限公司 2018 年 年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 94 号

浙江东晶电子股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2013 年至 2018 年，你公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为-5,587.74 万元、-16,212.85 万元、-29,633.32 万元、-13,116.94 万元、-1,205.64 万元和-8,021.87 万元。请你公司结合主营业务情况、行业景气度、收入和成本构成等因素，分析连续六年扣非后净利润为负数的原因，并说明你公司已采取的应对措施及成效，公司持续经营能力是否存在重大不确定性。请年审会计师发表专业意见。

2、你公司披露，受宏观经济下行压力及同行业竞争加剧等因素影响，石英晶体元器件产品市场发生诸多不利变化。受此影响，你公司 2018 年度计提固定资产减值准备 3,767.99 万元、存货跌价准备 1,309.62 万元。请具体说明你公司固定资产减值和存货跌价测试的过程，补充披露固定资产减值准备和存货跌价准备计提的明细情况，包括资产具体内容、账面余额、减值准备余额等，并说明资产减值准备、存货跌价准备计提是否充分，你公司该项会计处理是否符合谨慎性原

则。请年审会计师发表专业意见。

3、2018 年末，你公司尚有账面价值为 3,480.22 万元的机器设备处于暂时闲置状态，请你公司详细说明上述机器设备的闲置原因和未来使用计划。

4、2018 年末，你公司在职员工总数为 651 人，较上年下降 13.82%，其中生产人员大幅下降，请具体说明本期生产人员减少的原因，具体分析员工人数下降对生产经营的影响。

5、2018 年度，你公司存货周转天数和应收账款周转天数分别为 106.51 天和 115.77 天，同比上升 17.64% 和 30.83%，请结合你公司销售模式、主要客户情况、产能和信用政策等具体说明存货周转天数和应收账款周转天数上升的原因及合理性。

6、2018 年 7 月 5 日，你公司公告全资子公司东晶金华拟向金华经济技术开发区管委会回售部分土地和建筑物，交易价格为 16,632.86 万元，截至 2018 年末，上述资产的过户手续尚未完成，你公司将其划分为持有待售资产。请具体说明过户手续未能办理完成的原因，并结合合同条款和收款情况等说明上述资产是否满足终止确认条件。请年审会计师发表专业意见。

7、2016 年 12 月至 2018 年 7 月，苏思通在作为你公司实际控制人期间，使用你公司公章对外以你公司名义出具担保书，为其金额为 8,437 万元的借款提供担保，你公司内部控制存在缺陷。你公司披露上述缺陷已得到有效整改，年审会计师为你公司出具了内部控制鉴证报告。请结合你公司资金管理、财务制度、用章制度等详细说明自发

现缺陷以来已采取和拟采取的整改措施。请年审会计师核查并发表专业意见。

8、2018 年 5 月，你公司新设立子公司宏瑞供应链，开展供应链管理业务，2018 年末，供应链垫付款期末余额为 896.49 万元。请说明宏瑞供应链是否从事商业保理等供应链金融业务，是否取得相关业务许可（如需要），是否能有效控制产生的业务风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 5 月 10 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

2019 年 4 月 25 日