

关于对德奥通用航空股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 98 号

德奥通用航空股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2015 年-2017 年度，你公司扣除非经常性损益的净利润分别为-0.23 亿元、-0.1 亿元和-5.39 亿元，请补充披露以下事项：

（1）你公司最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因，公司对政府补助等非经常损益是否存在依赖性，并结合目前公司资金流紧张、小家电业务经营情况、公司的产品核心竞争力、所处行业状况等说明公司的可持续经营能力，以及拟采取的改善经营业绩的具体措施；

（2）请结合上述情况及公司自身特点，按照《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》第二十八条（四）款的要求，详细分析公司可能面对的风险，如政策性风险、行业风险、经营风险、流动性风险、产品价格风险、原材料价格及供应风险、技术风险等，并说明各风险因素对公司当期及未来经营业绩的影响以及采取的应对措施。

2、根据披露，你公司拟通过与行业标杆企业或产业基金或地方

政府产业平台进行包括但不限于业务合作、股权购买等方式，全面整合、优化公司的业务结构，未来不排除对目前通用航空及家电业务板块的重大调整，重新构建公司的价值链、业务结构，请补充说明上述事项具体的规划、实施进展、是否存在应披露未披露事项，并请视情况向投资者提示相关风险。

3、根据披露，公司控股股东正在与拟引入的新战略投资者进行商谈，通过战略投资者注资的方式间接向公司注入资金，并提供优质的增信措施，全面替换目前公司的债权，请详细核实控股股东筹划上述事项的具体情况、进展、是否存在应披露未披露事项，并请结合目前公司控股股东所持公司股份被 100%冻结等情况说明公司是否存在控制权变更的风险及对公司的影响。

4、报告期内，你公司在美国、日本等境外的业务收入合计 6.21 亿元，占报告期营业收入的 81.49%。请你公司详细说明境外业务开展的具体情况，并请说明你公司有效控制、管理、运营境外业务的具体方法，以及在当前贸易环境下存在的风险和防控措施。

5、报告期内，你公司研发投入 6,390.93 万元，占营业收入的比例为 8.4%，其中研发投入资本化金额为 4,227.62 万元，占研发投入的比例为 66.15%。请结合研发投入的具体项目进展情况，补充说明你公司对于研究阶段、开发阶段的划分情况、依据，开发支出资本化的合理性以及对公司报告期内损益的影响。请你公司年审会计师发表意见。

6、公司整个通航板块的持续经营能力存在较大的不确定性，出

于审慎审计的原则，审计机构要求公司对通航子公司按不具备持续经营能力进行处理，公司通航业务资产 2017 年合计计提资产减值损失 4.38 亿元，请你公司补充披露以下事项：

（1）请补充披露拟对通航板块业务及相关资产的具体处置计划、对后续处置后可能涉及的资金占用问题的具体解决办法；

（2）请详细说明上述资产减值的充分性和合理性、本次计提资产减值准备的依据和具体原因、以前年度未计提减值的原因和依据，并请以列表形式披露此次减值涉及的具体资产名称、账面价值、资产可收回金额、资产可收回金额的计算过程。请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

7、根据审计报告，审计机构说明你公司实际控制人宋亮、控股股东北京市梧桐翔宇投资有限公司（以下简称“梧桐翔宇”）所涉及的关联公司数量较多、公司高管变动频繁、你公司报告期对外投资金额较大，存在财务报表没有完全披露所有关联方关系及关联交易的风险。请你公司补充披露以下事项：

（1）请以列表形式详细披露报告期内公司的关联方、关联交易的具体情况，并说明相关关联交易是否按照规定履行了相应的审议程序和信息披露义务；

（2）报告期末，你对联营公司德奥进出口有限公司的其他应收款余额为 2,507.52 万元，占用性质为非经营性占用，请补充披露上述款项的具体构成、形成原因以及截至目前的规范进展，同时请你公司说明是否构成财务资助以及你公司履行了何种审批程序和信息披露义务。

披露义务。

8、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 4245.48 万元，较期初增加 52.6%，其中，保证金及押金为 506.44 万元、往来款为 2524.76 万元、其他 291.8 万元。请你公司结合业务开展情况，补充披露保证金及押金、往来款、其他款项的具体构成、形成原因、涉及事项，其他应收款在报告期内快速增长的原因和合理性，涉及的相关事项是否履行相应审议程序、信息披露义务，是否与你公司《2017 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》中披露情况相一致。请年审会计师就上述事项发表意见。

9、报告期内，你公司投资活动产生的现金流量净额为-1.45 亿元，你公司及子公司先后以人民币 6,000 万元受让卡拉卡尔 10% 股权、通过股权收购及货币增资合计持有无锡汉和 18% 股权、与株洲市国有资产投资控股集团有限公司合资设立投资公司、与湖南大康实业投资有限公司共同设立合资公司、向北京中天易观信息技术有限公司进行增资等多笔对外投资事项，同时，你公司披露本年度对外投资合作项目按预计可收回金额计提减值损失 1,078.13 万元。请补充披露以下事项：

(1) 请说明上述投资或收购履行的决策程序、信息披露情况，并请披露上述项目的最新进展、截至目前相关标的公司的实际经营情况；

(2) 请说明公司进行上述投资的原因、必要性、相关标的公司业务与上市公司主业发展是否存在协同性；

(3) 请补充说明你公司对相关投资项目计提减值的具体原因，

并请结合目前公司业务调整的情况说明你公司对上述对外投资计提减值的充分性和合理性。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

11、报告期内，你公司注销了全资子公司广州邦芝，请补充披露注销的具体情况、是否履行了必要的审议程序和信息披露义务。

12、报告期至今，你公司共计 5 名董事、高级管理人员先后辞职，请你公司补充说明管理层等频繁变动的具体原因、对公司正常生产经营的影响以及你公司拟采取的应对措施。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2018 年 5 月 19 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东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 14 日