

关于对广东超华科技股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 392 号

广东超华科技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、年报显示，根据你公司与贝尔信控股股东郑长春及其他股东签订的《关于深圳市贝尔信智能系统股份有限公司之增资协议》（以下简称“《增资协议》”），郑长春向公司承诺，贝尔信 2017 年度扣除非经常性损益后的净利润不低于人民币 10,140 万元，若实际实现的利润低于前述承诺的金额，超华科技可要求郑长春以股权或现金方式向超华科技进行补偿。根据《深圳市贝尔信智能系统有限公司 2017 年度审计报告》，贝尔信 2017 年度实现扣除非经常性损益后的净利润-5,179.63 万元。请你公司补充说明以下问题：

（1）贝尔信 2017 年未完成业绩承诺的原因以及业绩补偿实施进展情况。

（2）结合贝尔信的主营业务、所属行业情况、管理人员和核心团队的稳定性以及在手订单情况等，补充说明贝尔信的持续经营能力以及你公司对该笔长期股权投资不计提减值准备的原因及合理性。

（3）年审会计师对你公司 2017 年度财务报表出具保留意见涉及

事项对财务报表不具有广泛性影响的原因。

(4) 请年审会计师详细说明对贝尔信的持续经营情况已采取的审计程序,不能进一步获取审计证据的原因,是否已履行相应的审计责任。

请年审会计师对上述第(1)、(2)项进行核查并发表明确意见。

2、报告期内,你公司实现营业收入 14.38 亿元,同比上涨 38.96%;归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”) 2,255.92 万元,同比上涨 131.54%;经营活动产生的现金流量净额为 3,487.81 万元,同比下降 72.25%,其中第一季度至第四季度分别为 2,515.15 万元、-454.05 万元、-1,701.11 万元和 3,127.81 万元。请你公司补充说明以下问题:

(1) 请结合行业特点、公司业务模式以及产品类别,补充说明你公司营业收入与净利润上涨幅度不匹配的原因。

(2) 请结合行业特点、产品类别、销售模式、收入确认政策和收款政策等说明经营性现金流量净额变动幅度与营业收入变动幅度不匹配的原因,并补充说明支付的其他与经营活动有关的现金项下往来款等的具体内容。

(3) 请分析说明各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3、报告期内,你公司印制电路板业务收入金额为 6.02 亿元,同比增长 16.67%,毛利率为 9.02%,同比增长 5.26%;铜箔业务收入金

额为3.33亿元,同比增长172.68%,毛利率为26.33%,同比增长5.26%。请结合行业发展情况、公司产品结构及价格走势、同行业公司经营情况等因素,补充说明报告期内印制电路板业务和铜箔业务收入、毛利率变动的原因及合理性。

4、请详细列示你公司主要产品前五大客户的具体情况,包括但不限于前五大客户的名称,实现营业收入金额、应收账款余额及账期,是否存在应收账款未按合同约定收回的情形,近三年前五大客户是否发生重大变化。

5、请详细列示你公司前五大供应商的具体情况,包括但不限于前五大供应商的名称、成交金额、应付账款余额、近三年前五大供应商是否发生重大变化、是否存在供应商依赖风险等。

6、报告期内,你公司销售费用为2,227.02万元,同比下降22.97%。请结合你公司的相关费用控制政策、报告期内员工人数、广告及市场推广情况等,补充说明销售费用下降的原因及合理性。

7、报告期内,公司产品的原材料如铜,成本占产品成本的比重较大,且铜等原材料价格受国际市场大宗商品价格的波动影响较大。请你公司结合近两年原材料价格波动曲线,补充说明原材料占各类产品营业成本的变化情况及合理性。

8、报告期内,你公司资产减值损失3,969.06万元,上年同期发生额为8,167.91万元。请详细说明资产减值损失大幅下降的原因及合理性。

9、截至2017年12月31日,你公司单项金额不重大但单独计提

坏账准备的应收账款账面余额为 295.03 万元；前五名其他应收款期末账面余额为 2,682.66 万元。请你公司补充说明单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款及前五名其他应收款形成和产生坏账的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、报告期末，你公司存货账面余额为 50,179.92 万元，期初余额为 40,590.37 万元。其中，原材料的期末账面余额为 10,858.03 万元，计提跌价准备 46.96 万元，期初账面余额为 10,933.72 万元，计提跌价准备 405.28 万元。发出商品的期末账面余额为 14,955.59 万元，计提跌价准备 389.17 万元；期初账面余额为 13,811.69 万元，计提跌价准备 1,188.60 万元。请你公司补充说明以下方面：

(1) 结合你公司各产品、销售量等情况说明存货增长的原因，是否与产品销售收入相匹配，是否出现产品滞销的情形。

(2) 请从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等方面，具体分析存货跌价准备计提的依据及充分性。

(3) 原材料、发出商品的期初、期末账面余额差别较小，但跌价准备大幅下降的原因及合理性。

11、年报显示，截至 2017 年 12 月 31 日，你公司固定资产余额为 74,213.07 万元，占总资产比例为 25.48%，由在建工程结转金额为 20,509.25 万元；在建工程余额为 9,063.27 万元，占总资产比例为 3.11%。请你公司补充说明在建工程确认计量及在建工程转为固定资产确认计量的原则及相关会计处理，并详细列示近三年你公司在建工程具体项目情况，包括但不限于重大建造合同和机器设备采购合同的主要内

容、交易对方、交易金额、在建工程建设前期项目评估情况、项目进展是否与前期评估存在差异性，并解释差异的原因及合理性。

12、年报显示，报告期末你公司应付加工费余额为 8,891.23 万元，期初余额为 3,896.96 万元。请结合你公司产品生产方式，补充说明加工费的形成原因，如为外协加工，请按产品分类补充说明外协加工产品收入占你公司产品收入的比重。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 6 月 8 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 6 月 1 日