

关于对苏州罗普斯金铝业股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 159 号

苏州罗普斯金铝业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、2015 年至 2018 年，你公司归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-3,098.7 万元、-3,337.33 万元、-8,506.15 万元、-16,084.93 万元。请你公司结合同行业可比上市公司、行业状况、产品竞争力等因素，说明你公司扣非后净利润连续四年为负的原因，公司主营业务持续经营能力是否存在重大不确定性，并说明你公司拟采取改善经营业绩的具体措施。

2、2018 年，你公司实现营业收入 110,297.44 万元，同比增长 6.83%；归属于上市公司股东净利润（以下简称“净利润”）为-15,311.57 万元，同比下滑 293.04%，经营活动产生的现金流量净额为 1,515.24 万元，同比增长 163.81%。

（1）请你公司结合业务类型、产品构成及定价依据、产品毛利率波动情况、销售模式、期间费用、客户变化、同行业可比上市公司情况等说明 2018 年度公司净利润大幅下滑的具体原因，并说明营业收入、净利润变化趋势相背离的原因及合理性。

(2) 请结合你公司经营模式、收入确认政策、应收账款信用政策等说明经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不一致的具体原因，与同行业可比上市公司相比是否存在明显异常。

请公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

3、报告期内，你对固定资产计提减值准备 6,245.12 万元：其中对房屋建筑物计提减值准备 977.55 万元，对机器设备计提减值准备 5,267.56 万元。而你公司 2016、2017 年年报显示，2016、2017 年均未对固定资产计提任何减值准备。

(1) 请说明你对固定资产在本年度计提减值的原因及合理性、固定资产减值损失明细情况、资产减值准备的计提依据及计提金额的测算过程等。

(2) 结合各期经营情况，说明你公司在以往年度是否进行固定资产减值测试，履行了何种必要程序，以及未计提减值损失的合理性。

(3) 请年审会计师说明对固定资产减值测试和审计的主要过程，是否对主要固定资产及其实际状况进行盘点。

4、2018 年 12 月 10 日，你将子公司苏州铭德铝业有限公司 100% 股权、苏州铭镌精密金属制品有限公司 100% 股权出售给关联方，转让价格合计 52,759.2 万元，你公司确认本次交易所产生的投资收益为 9,173.19 万元，且未计入当期损益。请你公司详细说明上述投资收益的计算过程、会计处理，并说明投资收益确认时点的合理性。请公司年审会计师进行核查并发表意见。

5、你公司 1 年以内的应收账款期末余额为 8,440.03 万元，计提

坏账准备比例为 0.07%。请你公司结合同行业可比上市公司的坏账计提比例、公司业务开展情况等，说明坏账准备计提比例是否存在明显差异、是否足够谨慎，是否与公司历史回款情况相匹配，前述坏账准备计提比例设定的依据及合理性。请公司年审会计师进行核查并发表意见。

6、报告期末，你公司存货账面余额为 16,871.66 万元，计提存货跌价准备为 300.94 万元，账面价值为 165,70.72 万元。请你公司说明存货减值准备的测算依据和过程，并结合主营业务开展情况、存货的类型、存货的价格变动趋势、存货的计价方法、存货可变现净值的确认依据以及存货跌价准备计提政策等，说明报告期内存货跌价准备计提的充分性。请公司年审会计师进行核查并发表意见。

7、报告期末，你公司预收款项余额为 38,346.43 万元，较期初增加 986.1%，且无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(1) 请你公司结合销售模式、收入确认政策和对应订单及合同进展情况分析说明预收款项大幅增长的原因。

(2) 请你公司补充披露前五大预收款项的客户资料，包括但不限于客户名称、预付款内容、金额、占比，以及预收对象与公司及实际控制人、公司董事、监事、高管及其亲属和持股 5% 以上的股东是否存在关联关系等。

请公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

8、报告期内，你对前五大供应商采购金额合计 58,397.3 万元，占年度采购总额的 56.31%。

(1) 请结合行业特点及销售、采购模式，说明你公司供应商集中度较高的原因及合理性，并说明近三年前五大供应商是否发生重大变化，是否对前五大供应商存在重大依赖。若存在，请提示相关风险。

(2) 请自查你公司与前五大供应商之间是否存在关联关系、上述交易是否存在商业实质，并结合销售、采购价格说明是否存在利益输送的情形。

请公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

9、2018年，你公司工业型材产品的毛利率为-5.61%，去年同期为-0.83%。请你公司结合工业型材产品的具体产品结构、原材料采购价格、销售价格、成本变化等因素，对比同行业可比上市公司，说明该项产品毛利率为负且下降较快的原因，以及公司拟采取的应对措施。

10、报告期末，你公司应收票据期末余额为 33,115.28 万元，较期初增长 1,248.22%，其中商业承兑汇票为 30,000 万元，占应收票据的 90.59%。

(1) 请结合你公司的结算模式、收付政策及行业支付惯例等因素，详细说明应收票据大幅增长的原因。

(2) 请你公司补充说明上述商业承兑票据的交易内容以及截止目前的兑付情况，是否存在未能兑付的情形或风险。

11、你公司报告期末研发人员数量为 118 人，较期初减少 29.34%；研发投入金额为 3,332.43 万元，同比减少 33%。请你公司说明研发人员数量和研发投入金额与相比变动幅度较大的原因，是否存在研究人员大幅流失的风险，现有人员结构能否适应你公司业务开展和产品

研发的需要，以及公司应对开发人员流失的措施。

12、报告期末，你对格兰克克拉克(苏州)挤压技术设备有限公司以及佛山市通润热能科技有限公司分别存在期末余额为 411.73 万元、170.63 万元的其他应收账款，你对上述两笔其他应收账款全额计提坏账准备。请你公司详细说明上述其他应收账款的形成过程、无法收回的原因、为收回上述其他应收款所采取的措施，对上述应收账款全额计提坏账的处理依据。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 17 日