

关于对厦门科华恒盛股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 425 号

厦门科华恒盛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、关于你公司报告期非经常性损益：

(1) 年报披露显示，报告期你公司因分步取得控制权对原有股权按公允价值计量后确认 1.19 亿元利得。请详细说明每次取得相关股权的详细情况、涉及金额、定价依据及差异原因和合理性、影响的报告期间及每期影响情况，以及你公司履行审议程序及披露义务情况；本期确认公允价值的具体依据及其合理性、涉及参数及其合理性。请审计机构就公允价值确认的合规性及合理性发表专项意见。

(2) 报告期你公司确认 1.15 亿元“其他符合非经常性损益定义的损益项目”。请详细说明“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的主要明细及涉及事项的主要情况，并自查履行的审议程序及披露义务情况。

2、你公司 2017 年度实现营业收入 24.12 亿元，同比增长 36.29%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”） 4.26 亿元，同比增长 148.42%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利

润（以下简称“扣非后净利润”）为 1.78 亿元，同比增长 22.32%，经营活动产生的现金流量净额为 1.67 亿元，同比下降 41.77%。请你公司结合云计算基础服务、UPS 及定制电源等“能基业务”、储能逆变器等新能源业务的经营状况、相关业务开展对现金流量的影响等，分不同业务板块说明公司在营业收入、净利润增长的情况下经营活动现金流入状况较差的具体原因和合理性。

3、你公司 2017 年第四季度实现营业收入 9.29 亿元、扣非后净利润 7,469.56 万元、经营活动产生的现金流量净额为 3.12 亿元，相比其他三个季度盈利水平较高、经营活动现金流入状况较好。请结合行业特点、历史情况、收入确认时点及其依据、营业成本构成和结转方法、期间费用构成、经营活动资金收付情况等，说明第四季度净利润和经营性现金流较其他三个季度表现更好的具体原因及合理性，销售模式是否存在周期性，是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形。

4、报告期末你公司应收账款余额较期初的 8.9 亿元上涨为 11.9 亿元，主要为 1 年期内应收账款大幅增加所致，同时你公司报告期末 2-3 年期的应收账款余额由期初 4258 万元增至 7181 万元，3-4 年期的由 1035 万元增至 1622 万元，而你公司按信用风险计提的坏账比例为 1 年期内 2%、2-3 年 20%、3-4 年 50%，4 年以上 100%。请结合你公司经营情况变动、销售及收入确认是否有季节性、行业特征、信用政策、历史回款情况、应收账款周转率、同行业情况等因素，分析说明你公司应收账款余额大幅增加的原因及合理性，以及你公司坏账

计提政策及执行情况是否符合审慎性原则；说明你公司长期应收款增加的原因，结合相关方经营情况、历史回款情况等分析说明未执行单项重大计提的原因及合理性、相关款项收回的可能性及相关的回款保证措施。请审计机构核实并发表专项意见。

5、你公司年报、《资金占用专项审计报告》、《日常关联交易预计公告》等文件显示，报告期你公司与关联方漳州耐欧立斯科技有限责任公司（以下简称“耐欧立斯”）实际发生关联交易 29 万元（年初预计金额 3000 万元），你对耐欧立斯的应收账款余额由期初的 91.7 万元增至 299.6 万元、坏账准备由 24.5 万元增至 134.5 万元，预付账款由 173.6 万元增至 275.5 万元，并收到对该公司的其他应收款 174.7 万元。请详细说明以下问题：

（1）耐欧立斯系你公司持股 50% 公司，因你公司董事长兼总裁担任该公司董事而构成你公司关联方，请说明你公司未将该公司纳入合并报表的依据及合规性；

（2）请结合耐欧立斯实际应收情况、你公司近三年与其实际关联交易情况等，逐笔说明你公司对该公司应收账款的期限、信用政策、是否逾期、报告期内增加的原因及合理性，以及坏账准备计提依据、充分性及大幅增加的原因，并说明账款长期未能收回的原因、合理性及可回收性。

（3）请结合你公司近三年与耐欧立斯实际关联交易情况、与可比第三方交易的预付情况，逐笔说明发生预付款项的原因、已预付期限、未能结清的原因、近三年的发生额、相关预付款项预计可结清时间，

详细分析说明预付款的合理性及与你公司与耐欧立斯交易事项的匹配性。

(4) 逐笔说明你公司应收耐欧立斯其他应收款期初余额的明细、形成原因、性质以及期末余额为 0 的原因，并说明你公司对相关应收账款及相应的 40.96 万元坏账准备的会计处理情况。

(5) 请结合耐欧立斯及城盛新能源的实际业务情况、你公司近三年与其实关联交易具体内容与金额明细情况，分析说明报告期及 2018 年预计关联交易金额的依据、报告期实际发生额大幅降低的详细原因、2018 年截至目前的发生情况、是否出现影响 2018 年预计金额实际发生的因素、2018 年预计金额实际发生的可能性，并结合具体的市场价格、可比第三方价格，进一步分析说明相关关联交易的公允性。

(6) 请结合以上问题情况，详细分析说明并自查是否存在关联方资金占用或变相占用情形。

请你公司审计机构对上述问题核查，发表专项意见并说明执行的审计情况；请你公司独立董事对上述问题核查并发表专项意见。

6、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 6,790.94 万元，计提坏账准备 369.72 万元，账面价值 6,421.22 万元。其中，款项性质为“往来款及其他”的期末余额为 782.97 万元。同时，你公司合并现金流量表显示，报告期内“收到的其他与经营活动有关的现金”中“收到往来款” 1,441.58 万元、“支付的其他与经营活动有关的现金”中“支付往来款及其他” 938.27 万元。请具体说明上述往来款的主要明

细、形成原因、涉及事项等，是否存在对外财务资助性质款项并自查你公司是否针对相关事项履行必要的审议程序及披露义务。

7、报告期末，你公司短期借款余额 4.28 亿元，较期初增长 123%。2016 年，你公司非公开发行股票融资 16.58 亿元，主要用于多个分布式光伏发电项目。请结合募集资金使用情况、产能规模扩大对资金的需求情况，说明近期公司已有大额股权融资的情况下增加银行借款的原因及必要性。

8、报告期内，你公司确认财务费用 4,240.22 万元，同比增长 239%，其中利息支出 5,374.79 万元、汇兑损失 1,230.66 万元。请结合你公司负债结构、汇率变动情况及信贷利率变化情况等，具体分析财务费用大幅变动的原因以及汇率因素对相关业务收入、成本的影响情况。如涉及债务增加的，请分析说明债务增加的具体情形及必要性，以及拟定的还款来源。

9、报告期内，你公司确认投资收益 2.57 亿元，其中“处置可供出售金融资产取得的投资收益” 1.31 亿元。根据合并资产负债表，你公司可供出售金融资产期初余额 750 万元、期末余额为 0。请结合具体交易背景、会计核算方式，详细说明处置可供出售金融资产取得投资收益的计算过程、确认依据及其合理性。请年审会计师发表意见。

10、报告期末，你公司预付账款期末余额 4,945.9 万元，较年初增长 120.5%。请结合预付款项性质、公司采购模式、同行业公司预付款项的情况等，说明公司预付账款大幅增长的原因和合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2018 年 6 月 14 日前将

有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报厦门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7日