

# 关于对天津赛象科技股份有限公司 2018 年年报的问 询函

中小板年报问询函【2019】第 331 号

## 天津赛象科技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、报告期内，你公司实现营业收入 4.50 亿元，同比下降 20.62%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）740.92 万元，同比下降 48.89%。最近四年，你公司实现的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”）分别为 -10,665.29 万元、-1,521.54 万元、-2,491.37 万元和-343.63 万元。

（1）请你公司结合行业背景、你公司发展战略、产品类型、销售情况、资产减值情况等补充说明你公司业绩大幅下滑的原因及合理性。

（2）请结合收入和成本构成、毛利率、期间费用等因素，详细说明你公司最近四年扣非后净利润持续为负的原因以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

2、年报显示，受钢材价格波动、环保政策以及人工成本提升等因素影响，近两年原材料价格呈上涨趋势，导致公司产品成本提高，毛利率下降。报告期你公司主营业务成本为 2.56 亿元，同比下降

30.25%；通用橡胶机械设备毛利率为 41.70%，同比上升 8.40 个百分点，专用橡胶机械设备毛利率为 47.36%，同比上升 10.80 个百分点。

（1）请补充披露营业成本的具体构成及变动情况，结合行业环境、原材料价格、人工成本、产品价格等详细说明你公司主要产品单位成本变动情况，以及营业成本变动幅度与营业收入变动幅度不一致的原因及合理性。

（2）请结合同行业可比公司情况及行业平均毛利率水平等，分析说明你公司通用橡胶机械设备、专用橡胶机械设备毛利率大幅上升的原因及合理性。

3、报告期内，你公司行政人员较去年减少 26 人，管理费用-工资本期发生额为 2,667.09 万元，同比增长 64.99%，请补充说明员工人数减少而管理费用-工资大幅增长的原因及合理性。

4、年报显示，你公司全资子公司天津赛象商业保理有限公司尚存未决诉讼 6 起，涉及金额 3,880.80 万元，上述案件已于 2017 年 5 月作出判决，截至报告期末均在执行中；你公司控股子公司天津赛象融通小额贷款有限公司尚存未决诉讼 3 起，涉及金额 3,326.67 万元，上述案件已于 2016 年 11 月作出判决，截至报告期末尚在执行中；你公司控股子公司赛象信诚国际融资租赁有限公司尚存未决诉讼 2 起，涉及金额 7,783.02 万元，上述案件已于 2017 年 12 月作出判决，截至报告期末尚在执行中。

（1）请你公司补充披露上述案件涉及事项的会计处理；

（2）请补充说明上述案件是否存在执行困难，相关款项是否存

在回收风险，是否应当计提资产减值准备，请年审会计师针对会计处理发表意见。

5、报告期末，你公司应收账款账面余额 5.21 亿元，坏账准备余额 1.68 亿元，应收账款账面价值 3.52 亿元，占期末资产总额的 23.09%。其中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为 3,806.17 万元，坏账准备计提比例为 82.12%。请你公司补充披露该笔应收账款的发生时间、交易对象、交易内容、你公司预计该笔账款收回困难的判断依据及已采取的回款措施。

6、报告期末，你公司存货账面余额为 3.21 亿元，较期初增长 15.05%，存货跌价准备账面余额为 74.35 万元，较期初下降 43.14%。请结合存货成新率、可变现净值、同行业公司存货跌价准备计提比例，补充说明你公司存货期末账面余额增长但跌价准备大幅下降的原因及合理性，存货跌价准备计提是否充分、谨慎，请年审会计师发表明确意见。

7、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 1,134.28 万元，较期初增长 11.01%，坏账准备计提比例为 11.87%，较期初下降 12.95 个百分点。请结合其他应收款的形成原因、回款情况补充说明你公司其他应收款账面余额增长而坏账准备计提比例下降的原因及合理性，本期其他应收款坏账准备计提是否充分、谨慎，请年审会计师发表明确意见。

8、2015 年，你公司确认融资租赁款 4,016.01 万元，当期计提坏账准备 3,212.81 万元，2016-2018 年你公司未再计提坏账准备，你公

司长期应收款连续四年账面价值均为 803.20 万元。请补充披露上述融资租赁款的形成原因、坏账准备计提依据、最新回款进展，并说明坏账准备计提是否充分、谨慎，请年审会计师发表明确意见。

9、报告期内，你公司实现出口销售收入 2.60 亿元，占营业收入的 57.69%，同比下降 26.36%；另外，你公司财务费用本期发生额为 -1,580.14 万元，较去年的 1,549.10 万元下降 202.00%，主要系汇率变化致汇兑收益增加所致。

(1) 请你公司补充披露分区域的出口销售情况，并说明目前宏观经济政策和国际商业环境对你公司出口销售产生的现时和潜在影响，根据具体情况进行必要的风险提示。

(2) 请补充说明汇率变动对公司经营业绩的具体影响、你公司为消除汇率波动影响而采取的应对措施，并对汇率变动对公司未来经营业绩产生的影响进行敏感性分析。

10、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 1,018.65 万元，占净利润的 137.48%。请说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、计入当期损益的合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师发表专项意见。

11、你公司全资子公司天津赛象机械制造有限公司报告期末净资产为 -23.96 万元，实现净利润 -139.80 万元，请结合上述子公司的业务开展情况、业务模式、功能定位以及历史经营业绩等情况，说明其报告期内亏损的具体原因、未来发展战略和经营计划及对公司业绩可

能产生的影响。并结合其主要财务状况、现金流、负债情况说明净资产为负值的原因以及是否存在偿债风险及破产清算风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 6 月 14 前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报天津证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 6 月 10 日