

# 关于对深圳市卓翼科技股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 394 号

## 深圳市卓翼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、报告期内，你公司实现营业收入 276,324.92 万元，同比上涨 2.42%；归属于上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“扣非后净利润”）480.07 万元，同比上涨 2,107.86%；经营活动产生的现金流量净额为 4,347.99 万元，同比下降 83.50%，其中第一季度至第四季度分别为 11,775.92 万元、-3,605.60 万元、-6,318.03 万元和 2,495.71 万元。

（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，并补充说明收到的其他与经营活动有关的现金项下往来及保证金、其他以及支付的其他与经营活动有关的现金项下往来及保证金、其他等的具体内容。

（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。

(4) 报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 1,759.57 万元，上年同期金额为 2,290.48 万元。请补充说明主要政府补助收到的时间，并说明上述政府补助是否达到信息披露标准，如是，请说明是否存在以定期报告代替临时公告的情况。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2、报告期内，你公司研发投入金额为 9,889.35 万元，占公司营业收入的 3.58%。研发投入资本化的金额为 405.70 万元。

(1) 请对比同行业公司，说明你公司研发投入水平的合理性。

(2) 请具体说明报告期内资本化的研发投入涉及的项目情况以及资本化的依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、报告期内，你公司向前五大客户销售金额合计 154,538.51 万元，占营业收入比重为 55.93%。请详细说明你公司销售集中度较高的原因，并列表对比分析本期前五大客户与去年同期前五大客户的变动情况，对于新增的客户请说明本期新增为前五名客户的原因、与公司是否存在关联关系以及该客户的基本经营情况等。

4、报告期内，你公司向前五大供应商采购金额为 69,068.18 万元，占采购总额的比例为 34.39%，请说明向前五大供应商采购的主要内容、前五大供应商结构是否较 2016 年度发生重大变化。

5、报告期内，你公司收回或转回坏账准备金额 1,045.52 万元，对你公司当期净利润产生较大影响。请补充说明你公司收回或转回坏账准备的原因，本期转回该坏账准备是否审慎、合理。请年审会计师

核查并发表明确意见。

6、报告期内，你公司投资活动产生的现金流量净额为-76,293.02万元，同比下降 766.81%，筹资活动产生的现金流量净额为 91,125.77万元，同比增加 452.06%。

(1) 请结合公司业务开展情况补充说明投资活动产生的现金流量净额大幅下降的原因。

(2) 请补充说明筹资活动产生的现金流量净额大幅增长的原因，筹资活动在公司经营发展过程中的地位和影响，以及公司主要筹资渠道、筹资工具以及正在推进中的主要筹资事项。

7、报告期末，你公司应收账款账面余额为 29,680.28 万元，较期初数 50,848.80 万元有较大的变化，请结合本年度你公司业务开展、信用政策、回款情况等因素说明你公司应收账款余额大幅下降的原因。请你公司年审会计师发就上述事项的合理性与合规性发表专业意见。

8、报告期末，你公司的存货账面余额为 68,784.40 万元，2016 年末额为 38,845.99 万元。报告期末，你对存货计提跌价准备 971.69 万元，而 2016 年你公司计提存货跌价准备 962.61 万元。

(1) 补充说明近两年存货账面余额大幅增长，但计提的存货跌价准备差别较小的原因。

(2) 结合库存品特点、存货跌价准备计提政策、可变现净值的计算过程等，说明你公司计提存货跌价准备的原因、依据及合理性。

9、截至报告期末，你公司固定资产余额为 103,304.48 万元，占总资产比例为 25.37%，由在建工程结转金额为 12,509.92 万元；在建

工程余额为 37,854.50 万元，占总资产比例为 9.30%。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、差异的原因及合理性等。

10、报告期内，你公司主要子公司卓翼香港、卓大精密、Double Power、中广物联、卓翼营销业绩均为亏损状态。请结合上述五家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情况，说明其报告期内亏损的具体原因。

11、报告期内，你公司与深圳英特利投资有限公司(以下简称“英特利投资”)签订房屋租赁，每月租金为人民币 106.40 万元；与方俊基签订房屋租赁合同，每月租金为人民币 104.31 万元。请你公司补充说明公司报告期是否存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10% 以上的租赁项目。请年审会计师核查并发表明确意见。

12、报告期内，你公司实际控制人夏传武先生质押率较高。请补充说明夏传武将你公司股份质押的主要原因，质押融资的主要用途，以及针对未来潜在平仓风险拟采取的应对措施；请逐笔说明截至目前控股股东所持股票质押的具体情况，包括但不限于质押时间、质押期限、质押权人、融资金额、融资用途、预警线、平仓线、到期日（回购日）等事项。

13、根据你公司披露的《控股股东及其他关联方资金占用情况的

专项审计说明》，报告期末，你公司存在其他关联人及附属企业非经营性占用上市公司资金 470.14 万元的情形。

(1)请详细说明每笔非经营性资金占用的具体内容、形成时间、归还时间、是否属于财务资助、是否履行了相应的审批程序及信息披露义务，是否违反《中小企业板上市公司规范运作指引》的相关规定，如属于财务资助，你公司是否承诺 12 个月内不使用募集资金补充流动资金。请年审会计师和律师核查并发表明确意见。

(2)请说明你公司对上述款项的具体会计处理及是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3)请说明你公司在保持独立性、防范关联方违规资金占用等方面拟采取的措施。

14、报告期末，你公司预付账款余额为 3,966.51 万元，较上年同期增长 629.13%，请结合公司业务情况说明预付款项大幅增长的原因，公司业务模式和结算模式是否发生重大变化，如是，请说明变化的具体情况。

15、报告期末，公司其他非流动资产余额为 5,771.59 万元，较上年末增长 139.25%，主要为预付设备、工程款所致，请详细说明预付设备、工程款明细、主要交易条款、预付款项是否符合行业惯例，并说明相关会计处理的合规性。

16、报告期末，你公司应付账款余额为 102,438.08 万元，较期初增加 80.41%，其中应付材料款 88,694.61 万元，应付工程、设备款 13,743.47 万元。请结合公司在建工程的进展情况详细说明应付账款

大幅增加的具体原因、应付材料款、应付工程、设备款的具体构成和形成原因，并请补充披露前五名其他应付款对象的具体名称、金额、形成原因以及与你公司是否存在关联关系。请你公司年审会计师核查并发表意见。

17、报告期内，你公司销售费用为 5,018.53 万元，较去年同比下降 11.80%，你公司解释为主要系本期运输费用减少所致。请你公司补充说明销售费用下降的原因、运输费用计入销售费用的原因及合理性。

18、报告期内，你公司员工数量 6,671 人。请你公司补充说明员工数量、专业构成和教育程度较去年是否发生重大变化，如是，请补充说明具体变化情况以及发生变化的原因。

19、请你公司补充披露以下信息：

(1) 报告期内公司主要资产发生的重大变化，包括但不限于股权资产、固定资产、无形资产、在建工程等。若境外资产占比较高，请披露境外资产的形成原因、资产规模、运营模式、收益状况等。

(2) 报告期内按行业、产品及地区分类的公司毛利率情况；主要经营业务相关数据同比变动在 30% 以上的（例如报告期公司便携式消费电子类产品收入增长 30.30%、其他类产品收入下降-42.44%、产品库存量增长 130.67% 等），请说明原因，及经营环境是否发生重大变化。另外请披露已签订的重大销售合同截至本报告期的履行情况。

(3) “其他说明：1. 期末应收账款中应收其他关联方的款项 1,430,103.52 元，详见附注十、（六）。2. 应收账款的质押情况详见附

注七、注释 19。”的具体所指。

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，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。同时，我部提醒你公司提高信息披露质量，请逐条对照《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（2017 年修订）》，补充披露相关信息。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 6 月 1 日