

关于对深圳市卓翼科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 187 号

深圳市卓翼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、2019 年 2 月 28 日，你公司披露《2018 年度业绩快报》，称归属于上市公司股东的净利润（以下简称“归母净利润”）为 4,968.87 万元。2019 年 4 月 23 日，你公司披露《业绩快报修正公告》，表示受到变更投资性房地产计量模式、计提存货跌价准备和生产损耗及库存商品报废增加等影响，将归母净利润修正为-10,280.47 万元，相比业绩快报下降 306.90%。请具体说明以下事项：

（1）你公司及年审会计师确定大幅向下修正业绩预计的具体时间，你公司在预计 2018 年度业绩时是否充分考虑各主要影响因素，未能及时修正业绩预计的原因及相关责任人。

（2）2019 年 3 月 13 日，你公司实际控制人夏传武以大宗交易方式减持公司股份 1,155.27 万股，金额 11,194.57 万元，并计划在 3 月 15 日起十五个交易日后的六个月内减持公司股份不超过 819.75 万股。请说明夏传武获知你公司大幅向下修正业绩预计的具体时间，并结合夏传武近期的股票交易情况具体说明其是否违反《中小企业板上

市公司规范运作指引（2015年修订）》第3.8.17条第（三）项的规定。

（3）你公司披露的《2018年度内部控制评价报告》称报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。请你公司具体说明上述评价报告是否已充分考虑业绩快报修正情况并做出客观、准确的评价，以及你公司财务报告内部控制是否存在重大缺陷。请年审会计师发表专业意见。

2、你公司2018年2月7日公告称将厦门研发基地账面价值为20,343.49万元的房产转入投资性房地产并采用公允价值模式计量，2019年4月23日，你公司公告称由于该区域缺乏活跃的房地产交易市场，公允价值难以取得，决定将厦门研发楼自期初计入投资性房地产开始采用成本模式计量，该项调整减少你公司营业利润约7,100万元。请具体说明以下事项：

（1）你公司在董事会决议日、2018年度各报告期末及披露2018年度业绩快报时，该投资性房地产公允价值的确定依据。

（2）对比你公司2018年度报告与业绩快报中该投资性房地产计量的数据，逐项列示该项调整对你公司2018年度资产负债表和利润表具体项目的具体影响并说明原因。

（3）该项调整是否符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》第十二条的规定，是否属于会计差错更正，是否需要对你公司2018年第一季度报告、半年度报告、第三季度报告进行更正。

请年审会计师对以上事项发表专业意见。

3、2018年度，你公司计提存货跌价准备5,578.89万元，截至2018

年末，存货跌价准备账面余额为 6,550.59 万元。2018 年度，你公司另外发生存货报废损失 2,666.58 万元。

(1) 请结合你公司相关业务开展情况，按产品类型分项列示你公司 2018 年度存货跌价准备的计提明细、可变现净值的测算依据、减值原因等，具体说明以前年度是否存在存货跌价准备未充分计提的情形。

(2) 请说明存货报废损失的具体内容和原因，你公司相关会计处理是否审慎。

请年审会计师对以上问题发表专业意见。

4、2018 年 4 月 18 日起，你对应收款项坏账准备计提比例进行变更，由账龄 1 年以内计提坏账准备 5% 变更为 6 个月以内不计提坏账准备，7-12 个月计提 10%。该项变更增加你公司 2018 年度净利润 2,874.58 万元。请具体说明相关应收账款的信用风险是否发生显著变化，并结合可比上市公司情况等具体分析该项变更的原因、必要性和合理性，是否符合你公司生产经营实际和会计谨慎性原则。请年审会计师发表专业意见。

5、你公司近三年客户集中度较高，2018 年度对前五名客户合计销售金额占销售总额的比例为 67.71%，对第一大客户销售额占销售总额的 28.81%。请你公司结合行业特征、同行业可比上市公司情况、你公司业务模式和经营策略等，具体说明你公司客户集中度较高的合理性。请补充披露第一大客户的名称，具体说明是否对单一客户存在重大依赖。

6、你公司全资子公司卓大精密、中广物联、卓翼营销最近三年持续亏损，请你公司具体说明上述子公司的经营现状，并结合行业发展形势、子公司业务模式等说明上述子公司持续亏损的原因及合理性，以及你公司拟采取的应对措施。

7、2018 年度，你公司网络通讯终端类和其他类产品毛利率分别为 5.18% 和 7.80%，同比下降 6.35% 和 5.35%，请你公司具体结合行业发展形势、同行业可比上市公司情况、原材料采购和产品销售情况等说明各细分产品毛利率大幅下降的原因及合理性。

8、你公司在 2018 年度报告的或有事项中披露，深圳丰盛真空技术有限公司、杨北盈因合同纠纷对你公司及子公司翼丰盛、卓大精密提起 3 项诉讼，涉诉金额合计 750.86 万元，你公司未对上述诉讼确认预计负债，请具体说明不确认预计负债的原因及合理性，以及你公司是否存在以定期报告代替临时报告的情形。请年审会计师发表专业意见。

9、截至 2018 年末，你公司 2016 年度非公开发行股票募集资金承诺项目创新支持平台项目和机器人项目投资进度仅为 15.18% 和 1.10%，请具体说明上述募投项目进展缓慢的原因，项目可行性是否发生重大变化，以及你公司是否存在进一步变更募集资金用途的相关计划。

10、你公司 2018 年上半年新增 3,276 万元按公允价值计量的可供出售权益工具投资，2018 年末该类投资余额为零，请补充披露 2018 年度该类投资的具体情况，是否违反你公司使用闲置募集资金暂时补

充流动资金时作出的不进行风险投资的相关承诺。

11、2018 年末，你公司其他应收款中包含对深圳市汇怡通投资有限公司保证金 1,500 万元，请具体说明上述保证金的具体情况，以及是否涉及非经营性资金占用的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 5 月 28 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。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 21 日