

关于对北京合众思壮科技股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 397 号

北京合众思壮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 2017 年度营业收入为 22.87 亿元，同比增长 95.48%，归属于上市公司股东的净利润为 2.41 亿元，同比增长 150.83%，经营活动产生的现金流量净额为-8.47 亿元，连续三年为负，同比增长 873.21%。2017 年度分季度营业收入分别为 2.79 亿元、3.56 亿元、3.39 亿元、13.11 亿元；分季度净利润分别为-32.76 万元、-4.99 亿元、-3.94 亿元、4,675.92 万元。

(1) 请结合你公司业务开展情况、销售政策、行业周期、市场供求情况、产品类别等说明 2017 年度营业收入大幅增长的原因及经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润增长幅度不配比的原因，市场环境是否发生重大变化。

(2) 请结合收入构成、成本确认、费用发生、销售回款等情况分析分季度营业收入、净利润波动较大原因，并说明公司销售是否具有季节性、是否存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形。

(3) 请补充说明经营性现金流量净额连续三年为负的原因。

2、报告期内，你公司形成非流动资产处置损益 1,012.21 万元。请你公司补充说明相关非流动资产处置损益产生的原因，你公司处置上述资产事项的筹划过程、主要提议人、关键时间节点、是否及时履行相关审议程序和信息披露义务，并补充披露相关资产处置的会计处理的依据、合理性及合规性。

3、报告期内，你公司投资性房地产较上年增加 2.81 亿元，增加 7867.34%，主要原因是北京亦庄北斗产业园部分房产净值转入本科目核算。请你公司补充说明将该房产重分类至投资性房地产的原因及合理性，以成本法计量的投资性房地产是否存在减值风险，相关资产减值准备计提是否充分、合理。

4、报告期内，你公司研发人员数量和研发投入金额较上年同比分别变动 24.40% 和 38.52%，研发投入占营业收入比重下降 4.20 个百分点。你公司研发投入资本化金额为 5,510.24 万元，占研发投入比重为 23.55%，同比下降 13.96 个百分点。请你公司结合相关经营管理情况，说明前述研发投入指标较明显变动的原因及合理性，将部分研发费用资本化的依据以及是否符合会计准则的规定。请年审会计师发表专业意见。

5、报告期内，你公司发生营业外支出 278.82 万元，主要原因是政府补助退回。请你公司补充说明上述政府补助退回的具体事项、形成原因以及相关事项是否履行了必要的信息披露义务。

6、请你公司说明截至目前公司控股股东及实际控制人所持公司股票质押情况，包括但不限于质押时间、质押期限、质押权人、融

资用途、融资金额、到期日（回购日）等事项，并说明控股股东及实际控制人针对未来潜在平仓风险拟采取的应对措施；说明除存在质押以外，相应股份是否还存在其他权利受限的情形，如存在，请说明具体情况并按规定及时履行信息披露义务。

7、报告期末，公司应收账款余额为 14.08 亿元，坏账准备 8,773.47 万元，其中按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6.31 亿元，占应收账款期末余额合计数的比例 44.84%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,992.59 万元。

（1）请结合你公司应收账款实际情况和同行业公司的会计政策，以及上述应收款项的性质，说明应收账款总体坏账准备计提是否充分、合理，请你公司年审会计师就上述事项的合理性与合规性发表专项意见。

（2）请补充说明期末余额前五名的应收账款占比较大的原因，前五名欠款方中是否存在关联方。

8、报告期末，你公司的存货账面余额为 7.55 亿元，2016 年末额为 4.64 亿元。报告期末，你对存货计提跌价准备 1,356.78 万元，而 2016 年你公司计提存货跌价准备 1,938.37 万元。

（1）请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不大的原因。

（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。

（3）补充说明项目成本的具体构成、计入存货的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9、报告期内，你公司产品外销收入为 3.73 亿元，占营业收入占比为 16.32%。请你公司结合外销收入占比、经营特点等，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。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 6 月 10 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报北京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 3 日