

关于对协鑫集成科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 138 号

协鑫集成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、报告期末，你公司货币资金余额 43.96 亿元，其中受限资金 33.77 亿元。

（1）请以列表形式补充说明你公司货币资金存放地点、存放类型，是否存在将账面货币资金向控股股东归集、签署影响货币资金独立性相关协议的情形。请年审会计师就公司货币资金真实性、安全性发表明确意见，并说明未将货币资金列为关键审计事项的原因，对货币资金项目所实施的审计程序、获取的审计证据。

（2）结合你公司正常营运所需营运资金、负债成本、货币资金收益等情况，具体说明你公司长期通过高额举债维持运营所需资金的必要性和合理性，以及是否符合商业逻辑。

（3）请说明你公司货币资金相关内控措施的执行情况，并结合非经营性资金往来事项，说明你公司是否存在控股股东、实际控制人及其关联方非经营性占用或变相占用你公司资金的情形，请年审会计师核查并发表明确意见。

（4）你公司期末受限货币资金中主要为银行承兑汇票保证金。请说明在你公司应付银行承兑汇票期末余额较期初余额同比大幅降低的情况下，期末银行承兑汇票保证金仅小幅降低的原因和合理性。

2、你公司年审会计师将“收入确认”识别为关键审计事项。报告期内，你公司实现营业收入 111.91 亿元，同比下降 22.54%。其中，海外业务贡献收入 59.24 亿元，占比 52.9%，相比上年同期 26.37% 的占比水平有明显提升。

（1）请结合公司战略布局、销售策略、国内外经营环境、同行业可比公司情况等因素，说明公司营业收入同比下降且海外业务收入占比大幅提升的原因和合理性，以及海外业务近年来大幅增长是否具备可持续性。

（2）请补充披露海外业务主要销售地、业务模式、销售产品类型、销售回款情况、海外业务形成的应收账款金额。

（3）请说明你公司就海外业务执行的收入确认政策是否符合《企业会计准则》的要求。

请年审会计师就上述（2）（3）事项进行核查并发表明确意见，同时补充说明对公司海外业务实施的审计程序及获取的审计证据。

3、报告期内，你公司利息支出 4.69 亿元，占息税前利润的比例为 88.91%，期末有息负债（包括短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款）余额为 55.4 亿元，占总资产的比例为 29.43%。报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 33.79 亿元，同比增长 5,508.59%。请详细说明有息负债的构成情况及主要债务形成的原因，

相关借款资金的用途，上述债务中是否出现逾期债务情况。

4、报告期内，你公司实现营业收入 111.91 亿元，同比下降 22.54%，实现净利润 4,512.07 万元，同比增长 89.16%，经营活动产生的现金流量净额为 33.79 亿元，同比增长 5,508.59%。请你公司结合光伏组件、系统集成等业务所处行业的竞争格局、业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、经营性现金流等因素的变化情况，说明公司营业收入下滑但净利润、经营活动产生的现金流量净额同比增长的具体原因和合理性。

5、报告期内，你公司 2018 年第一、三季度营业收入水平较低且出现单季亏损，但现金流状况较好。请结合收入确认的会计政策、近三年季度业绩情况等，说明你公司是否存在跨期确认收入及跨期结转成本费用等情形，并说明 2018 年四个季度盈亏交替的具体原因和合理性，相关会计处理是否符合会计准则的相关规定。

6、年报显示，你公司“分产品”下系统集成包贡献营业收入 26.54 亿元，同比下降 4.74%，对应营业成本 21.46 亿元，同比下降 13.43%，毛利率为 19.11%，同比增长 8.11%。请结合系统集成业务的销售模式、订单来源、你公司的竞争优势等，详细说明该项产品成本降幅大于收入以及毛利率水平同比大幅上升的具体原因和合理性，并解释系统集成包营业成本构成中“BOS 包”的具体含义。

7、报告期内，你公司向前五名供应商采购合计占年度采购总额的 30.03%，其中关联方采购占比为 14.08%。请补充披露关联采购的关联方名称及主要经营状况，并结合你公司向其采购产品的特点、该

关联方的核心竞争力、公司采购政策等补充披露你公司与其发生大额关联交易的必要性，并与非关联方同类交易价格进行对比，说明关联交易定价的公允性，是否存在对关联方的重大依赖。

8、报告期末，你公司应收账款账面余额为 37.34 亿元，计提坏账准备 2.91 亿元，账面价值为 34.43 亿元，较期初下降 54.68%。其中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为 5,615.5 万元，计提坏账准备比例为 80%；按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 36.12 亿元，计提坏账准备比例为 6.63%。

（1）请结合产品销售结构、信用政策变化情况，说明报告期内销售回款加速、应收账款余额大幅下降的原因和合理性。

（2）结合应收账款相关会计政策，说明你公司在报告期末仅将一笔对江阴海润太阳能电力有限公司 5,615.5 万元应收账款分类进入单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款的具体原因，以及确定该类款项坏账准备计提比例的依据及合理性。

9、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 3,672.95 万元，其中计入营业外收入的政府补助金额为 332 万元，计入其他收益的政府补助金额为 3,531.66 万元。请补充披露以下事项：

（1）计入其他收益的政府补助的构成情况，相关会计处理依据及合理性；

（2）2018 年计入当期损益的政府补助金额相比 2017 年大幅减少的具体原因和合理性；

（3）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，是否存在以定期报告代替临时公告的情况。

10、报告期末，你公司其他应收账款账面余额为 9.66 亿元，计提坏账准备 37.7 万元，其中按欠款方归集的期末余额前五名账面余额占比 70.30%，款项性质主要包括单位往来和保证金，其中单位往来期末余额达 7.15 亿元。请详细说明上述其他应收账款的形成原因，欠款方与你公司之间是否存在关联关系，并自查是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明你公司履行的审议程序及信息披露义务情况。

11、合并现金流量表显示，报告期内“收到其他与经营活动有关的现金”本期发生额为 61.2 亿元，其中“收回往来款、代垫款” 9.04 亿元，“收到的票据保证金” 50.87 亿元。请详细说明上述往来款、代垫款、票据保证金的具体明细、形成原因、涉及事项、款项性质、相关金额确认依据及合理性。请年审会计师就上述事项发表明确意见。

12、报告期内，你公司确认的“以公允价值计量的金融资产”为股票资产。股票资产期初数为 2,270 万元，本期公允价值变动损益 1,085.34 万元，计入权益的累计公允价值变动 814.01 万元，期末余额为 1,184.66 万元。请补充披露股票投资的具体情况、股票投资业务的具体会计处理、对应会计核算科目列报金额的准确性，相关业务开展前是否履行必要的审议程序和信息披露义务。

13、报告期内，你公司董事、高管变动频繁，董事长、董事会秘书职位在短期内多次发生人员调整。请具体说明相关人员的离职原因，以及对你公司公司治理有效性的影响。

14、报告期内，你公司研发投入金额为 9,460.31 万元，同比增长 6.28%，研发人员数量为 130 人，同比下降 42.98%。请说明研发投入金额与研发人员数量变动差异较大的原因和合理性。

15、近三年你公司均未进行现金分红，理由为未分配利润持续为负，不具备分红条件。请说明造成你公司未分配利润常年持续为负的具体原因，及你公司拟采取的改善措施。

16、报告期内，你对可供出售金融资产“The Solaria Corporation 股权”计提减值准备 885.29 万元，该公司股权的账面余额为 1,770.59 万元。请具体说明对该公司股权计提提高比例减值准备的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报上海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 14 日