

关于对苏州宝馨科技实业股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 93 号

苏州宝馨科技实业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2017 年 2 月 28 日，你公司披露《2016 年度业绩快报》，预计 2016 年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 -1.21 亿元。2017 年 4 月 29 日，你公司披露《2016 年年度报告》，2016 年度实现净利润-0.81 亿元。请你公司详细说明 2016 年业绩快报预计净利润数据与经审计数据存在差异及未及时修正的原因。

2、报告期内，你公司计提资产减值准备 1.52 亿元，主要原因是对上海阿帕尼供暖项目资产计提减值；2017 年 2 月 27 日，你公司召开董事会审议通过了《关于 2016 年度计提资产减值准备的议案》，拟计提各项资产减值准备 2.02 亿元。请你公司详细说明计提各项减值准备的依据及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定，以及年报披露的减值准备计提金额与 2 月 27 日拟计提的减值准备金额存在差异的原因。

3、你公司内部控制自我评价报告中显示子公司阿帕尼在财务和非财务方面均存在重大缺陷，请说明存在的具体问题、对公司的影响

以及整改情况。

4、报告期内，你公司实现净利润为-0.81 亿元，同比下降 274%；经营活动产生的现金流量净额(以下简称“经营现金流”)为 0.2 亿元，同比增长 156%。请说明你公司净利润与经营现金流量变动不匹配的主要原因。

5、你公司 2016 年分季度实现的营业收入分别为 1.24 亿元、2.8 亿元、4.26 亿元和-2.81 亿元；分季度实现的归属于上市公司股东的净利润分别为 0.18 亿元、0.13 亿元，0.4 亿元和-1.52 亿元。请你公司详细说明 2016 年四季度营业收入为负的原因，前三季度收入确认的原则，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；并结合成本费用归集过程说明收入与归属于上市公司股东的净利润分季度占比匹配的合理性、分季度营业收入与净利润同比变动的原因。

6、根据《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》，报告期末，你对上海克劳利电力科技有限公司、上海广兴隆锅炉工程公司、太平洋电力能源有限公司分别形成 500 万元、356.11 万元、52.42 万元的其他应收款，性质为非经营性占用，上述公司为公司关联自然人控制的法人。请详细说明上述三家公司与上市公司关联方的关联关系，以上三笔非经营性占用发生的原因、日最高占用金额、截至目前的回款情况，是否按照《股票上市规则》及《中小企业板上市公司规范运作指引》的相关规定进行审议程序并对外披露，并请年审会计师发表意见。

7、2016 年 5 月 18 日你公司召开 2015 年年度股东大会，审议通

过了《关于公司续聘会计师事务所的议案》，续聘了大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2016 年度财务报表的审计机构。2016 年 11 月 16 日，你公司召开 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，2016 年年审机构变更为立信会计师事务所（特殊普通合伙），请详细说明变更审计机构的具体原因。

8、报告期末，你公司固定资产账面价值减少 0.27 亿元，请说明报告期内在建工程结转固定资产及计提资产减值准备的具体情况。

9、报告期内，你公司在建工程生产线扩建项目、河北省赵县城区集中供热特许经营项目、山东省肿瘤防治研究院供热特许经营项目、林景山庄供热项目分别存在其他减少金额 618 万元、1968 万元、3121 万元、1361 万元。请说明你上述其他减少金额的具体性质，以及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

10、你公司 2016 年对前五名客户的销售收入占营业总收入的比重为 56%，其中第一大客户销售收入占比为 34%。请说明前五大客户与你公司、你公司控股股东、实际控制人、你公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面是否存在关联关系及其他关系，相关客户是否同时为公司供应商，以及公司是否对前五大客户存在依赖。

11、报告期末，你公司存货账面金额为 1.95 亿元，同比增长 32%。请你公司详细说明存货余额同比增长的原因，并结合存货构成、原材料和产品价格等，自查公司期末存货是否出现减值迹象，公司是否对存货进行减值测试；如未进行测试，请公司说明原因，如已进行测试，

请公司列示计算存货可回收金额采用的假设及计算过程，并请公司列示可回收金额，说明该金额的合理性，以及存货跌价准备计提是否充分。

12、报告期末，你公司其他应收款余额为 4130 万元，同比增长 74%，请结合上述余额的具体情况（包括但不限于明细、名称、金额、关联关系、发生时间和发生原因等）说明其他应收款余额增长的原因，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、非经营性资金占用的情形，以及是否按照《股票上市规则》和《中小企业板上市公司规范运作指引》的要求，履行了相关审议程序及信息披露义务。

13、报告期末，你公司预付账款余额达 3016 万元，较期初增加 2171 万元，增幅达 244%。请公司说明预付账款大幅增加的原因，是否存在挂账费用和未及时转固的资产。

14、报告期内，你公司研发投入 3404 万元，同比增长 10%，研发投入占营业收入比重为 6.2%，同比增加 3.1%。请你公司结合行业、经营情况，说明报告期内研发投入及其占营业收入比重增加的原因和合理性，研发资金具体用途，以及研发投入的规模与公司的研发进度、发展规划、预期效果是否匹配。

15、报告期末，你公司共计持有外币金融资产和外币金融负债折合人民币分别为 8744 万元和 7664 万元，请说明你公司近三年汇率波动对公司损益的影响，你公司为应对外汇汇率波动风险采取的措施。

16、你公司在《2016 年度报告》中披露：“公司将加强和阿帕尼

品牌合作，利用其产品的技术优势，在国家政策的推动下，将进一步实现清洁能源的品牌产品在公司国产化。”请你公司结合会计师的审计意见及内控自我评价报告的有关内容，补充说明上述披露内容的合理性、可行性及具体安排。

17、你公司在《2016 年度报告》中披露，上海阿帕尼电能技术（集团）有限公司与中广核节能产业发展有限公司、山东祥世新能源有限公司订立的合同目前均正常履行，请你公司结合会计师的审计意见及内控自我评价报告的有关内容，补充说明上述合同是否正常履行，及正常履行的可持续性对公司的影响。

18、报告期内，你公司供暖、供冷等运营收入 2206 万元，同比增长 321%。请你公司结合会计师的审计意见及内控自我评价报告的有关内容，说明上述营业收入增长的原因、合理性及可持续性。

19、报告期末，你公司第一大股东陈东持有公司股票 1.44 亿股，占公司总股本的 26.07%，已累计质押你公司股票 1.29 亿股，占其持有你公司股份总数的 90%，请补充披露以下内容：

（1）陈东质押你公司股份所获融资款项的主要用途，被质押的股份是否存在平仓风险以及针对平仓风险拟采取的应对措施；

（2）除上述质押股份外，陈东持有的你公司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；

（3）你公司在保持独立性、防范大股东违规资金占用等方面采取的内部控制措施。

20、最近三年你公司生产人员分别为 746 人、662 人、619 人，逐年下降；管理人员分别为 98 人、70 人、158 人。请你公司结合公司生产经营状况，说明生产和管理人员数量变化的原因及合理性。

21、你公司年报披露，自公司公告《关于终止发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项的公告》之日起，不晚于 2017 年 6 月 30 日前，深圳市凡尔特生物科技有限公司将全额返还你公司购买深圳市洁驰科技有限公司股权的预付款 3000 万元，请你公司说明上述预付款项的收回是否存在不确定性，如存在，请提示相关风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2017 年 5 月 8 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2017 年 5 月 2 日