

关于对广东领益智造股份有限公司 2018 年年报的问 询函

中小板年报问询函【2019】第 121 号

广东领益智造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、报告期内末，你公司应收票据 1.89 亿元，较去年末上涨 100%；应收账款 66.59 亿元，较去年末上涨 74.18%。其中，综合贸易服务组合的应收账款 6.10 亿元，坏账准备计提比例为 0.04%。

（1）请结合你公司各类业务开展情况、应收账款信用政策等说明应收账款期末余额大幅增长的原因；

（2）请补充说明应收账款前五大客户及其应收账款余额，并请对比同行业公司情况，结合近 3 年你公司期末应收账款余额期后回款情况，说明你公司应收账款坏账准备计提政策是否谨慎合理，并核实本年度应收账款坏账准备计提是否充分；

（3）请说明应收票据大幅增长的原因，并提供前十名应收票据的出票人、上手背书人（如有）、票据号、金额、到期日、应收款项性质或内容、承兑银行（如有）；

（4）请补充说明综合贸易服务组合的具体所指，应收账款坏账准备计提比例的确定依据、计提是否充分等。

请会计师核查并发表明确意见。

2、2018年你公司存货期末余额为28.42亿元，较期初增长50%，存货跌价准备期末余额为3.18亿元，报告期你公司针对原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品、自制半成品等存货都计提了存货跌价准备。本期转回存货跌价准备1.49亿元。

(1) 请结合你公司各产品、销售量等情况说明存货大幅增长的原因，是否与产品销售收入变动幅度相匹配，是否出现产品滞销的情形；

(2) 请从产品分类、产品价格、原材料采购价格的变动情况等方面，具体说明存货跌价准备计提的依据及充分性；

(3) 请补充说明报告期内转回大额存货跌价准备的存货类型，跌价准备的计提时间，转回的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

3、报告期内，你公司销售平均毛利率为21.82%，较去年同比下滑11.04%，其中精密功能及结构件毛利率为25.97%，较去年同比下滑6.89%，境外销售毛利率为35.77%，较去年同比下滑1.91%。

(1) 请对比同行业情况，结合你公司的产品类型，补充说明报告期内毛利率大幅下降的原因及应对措施；

(2) 请补充说明境外销售毛利率远高于境内毛利率的原因及合理性，以及中美贸易摩擦是否可能对境外销售造成重大影响。

请会计师核查并发表明确意见。

4、你公司披露的主要控股参股公司中，多家子公司大幅亏损，

其中深圳市东方亮彩精密技术有限公司、 江门江益磁材有限公司、 广东东方亮彩精密技术有限公司、江门市中岸投资有限公司、江门市江海区外经企业有限公司、江门市中岸进出口有限公司 2018 年分别实现净利润-5,041 万元、 -7.14 亿元、 -2.28 亿元、 -1.09 亿元、 -1.13 亿元和-1.06 亿元。江门江益磁材有限公司、广东东方亮彩精密技术有限公司、江门市中岸进出口有限公司的净资产为负值。请你公司补充说明以下情况：

(1) 上述主要控股参股公司 2016 年、2017 年的盈利情况；

(2) 主要控股、参股公司大幅亏损的原因及拟采取的扭亏措施；

(3) 主要控股参股公司中亏损公司的固定资产等资产项目是否存在减值迹象，是否应计提相应资产减值准备，以前年度是否足额计提相关资产减值准备；

(4) 报告期你公司针对反向购买原广东江粉磁材股份有限公司形成的 19.18 亿元商誉计提减值准备 2.86 亿元，请结合相关子公司的亏损情况，详细说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法，商誉减值准备的计提是否充分合理，并核实你公司以前年度是否足额计提商誉减值准备。

请会计师核查并发表专业意见。

5、报告期内，你对江粉磁材板块大宗商品贸易业务预付款计提坏账准备 95,138.67 万元，计提比例为 85%；东方亮彩板块对金立集团的应收账款计提坏账准备为 20,486.07 万元，累计计提比例为 85%。请结合预付款和应收账款的实际追讨情况，补充说明你公司应

收账款坏账准备计提政策是否谨慎合理，计提是否充分，请会计师核查并发表明确意见。

6、报告期内，你公司涉及 9 项诉讼，涉案金额合计 5.8976 亿元。

(1) 请你公司补充说明上述诉讼事项的具体进展情况，是否可能对上市公司的正常经营造成影响；

(2) 你对部分诉讼未进行对外披露，请你公司补充说明进行选择披露的原因，相关信息披露是否符合本所《股票上市规则》第 11.1.1 条、第 11.1.2 条、第 11.1.3 条、第 11.1.4 条和第 11.1.5 条的规定，是否存在以定期报告代替临时报告的情形。

7、报告期内，你公司实现营业收入 225 亿元，同比增长 133.48%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-6.79 亿元，同比下滑-140.41%；经营活动产生的现金流量净额为 15.32 亿元，同比上涨 73.86%，其中第一季度至第四季度分别为 13.81 亿元、-8.36 亿元、11.54 亿元和-1.67 亿元。

(1) 请结合你公司的产品类别及主要客户情况，补充说明营业收入大幅增长的原因；

(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净利润变动幅度不匹配的原因；

(3) 请结合行业特点，补充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。

8、报告期内，你公司非经常性损益项下实现非流动资产处置损

益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）-9,919,928.12 元、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 154,424,620.34 元，除上述各项之外的其他营业外收入和支出-21,069,483.97 元。上述项目发生金额与之前年度差异较大。请你公司分别列示上述项目的具体内容及较往年变化较大的原因。

9、报告期内，因深圳市东方亮彩精密技术有限公司原股东未完成业绩补偿，导致公允价值变动损失 8.78 亿元。请你公司补充说明该公允价值变动的计算过程、会计处理依据以及督促该股东完成业绩补偿的保障措施。

10、请详细列示你公司主要产品前五大客户的具体情况，包括但不限于前五大客户的名称，应收账款余额及账期，是否存在应收账款未按合同约定收回的情形，近三年前五大客户是否发生重大变化。

11、请详细列示你公司前五大供应商的具体情况，包括但不限于前五大供应商的名称、应付账款余额、近三年前五大供应商是否发生重大变化、是否存在供应商依赖风险等。

12、报告期内，你公司其他应付款余额 6.22 亿元，其中往来款余额 7,021 万元，对 TRIUMPH LEAD GROUP LIMITED (注册地位于香港)的其他应付款余额 2.34 亿元，且账龄超过一年。

(1) 请补充说明往来款的具体对象以及发生原因；

(2) 请补充说明对 TRIUMPH LEAD GROUP LIMITED (注册地

位于香港)形成其他应付款的原因、超期未支付的原因。

13、报告期内,你公司账龄超过1年的重要应付账款为615万元,你公司称未偿还的原因是款项存在纠纷。请你公司补充说明该笔应付账款的应付对象、产生纠纷的原因及解决措施。

14、长期股权投资项目中,你公司报告期内针对对江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司确认投资损失1,953万元,其他项下增加5,591万元,该笔长期股权投资未计提减值准备。请你公司根据江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司的具体业务情况以及持续盈利能力,补充说明在该公司亏损情况下不计提减值准备的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

15、报告期内,你公司营业外支出中客户罚款发生额为1,716万元。请你公司补充说明客户罚款的原因及具体事项,是否涉诉,是否履行相应的信息披露义务。

16、报告期内,支付的其他与经营活动有关的现金中归还关联方借款5亿元。请你公司补充说明该笔借款的具体情况,包括但不限于借款期限、所涉关联方、利息及其与同期银行利息的比较,是否履行审议程序和信息披露义务。请会计师核查并发表明确意见。

17、报告期内,你公司在建工程转入固定资产合计10亿元。请你公司补充说明在建工程转入固定资产的时点、转入的确定原则,是否符合会计准则的规定。

18、报告期内,你公司新增限制性股份支付166,468,111.29元。请你公司补充说明该部分限制性股份支付的股份来源。

19、请你公司在年报修订稿中补充披露以下信息：（1）长期股权投资表中“本期增减变动”项下“其他”的具体内容；（2）递延收益涉及政府补助的项目表中“其他变动”的具体内容；（3）管理费用表中“机物料”、“其他费用”的具体内容；（4）研发费用表中“其他”的具体内容；（5）现金流量表项目下，收到的其他与经营活动有关的现金表中“往来款”和支付的其他与经营活动有关的现金表中“往来款”的具体内容。

请你公司就上述事项做出书面说明，在2019年5月17日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东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10日