

关于对露笑科技股份有限公司 2015 年年报的问询函

中小板年报问询函【2016】第 141 号

露笑科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2015 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2015 年，你公司实现营业收入 17.7 亿元，同比下降 34.74%；归属于上市公司股东的净利润为 8320 万元，上年同期为-5312 万元；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 4134 万元，上年同期为-4574 万元；经营活动产生的现金流量净额为 4.24 亿元，同比增长 68.69%。请对以下问题进行详细说明：

（1）请结合公司经营环境、产品价格、营业成本、期间费用和非经常性损益等因素，量化分析营业收入下降而净利润大幅增长的原因。

（2）请结合公司信用政策情况、财务报表附注中现金流量表补充资料，分析经营活动产生的现金流量净额增长较大且与净利润存在较大差异的原因及合理性。

2、报告期内，你公司实施了“退二进三”工作，涉及公司位于店口镇露笑路 38 号土地和子公司诸暨露笑特种线有限公司位于店口镇露笑路 38 号土地。请详细披露“退二进三”中回收款、补偿款等项目的会计处理，对当期损益产生的具体影响，以及实施“退二进三”

对你公司生产经营产生的影响。

3、你公司 2015 年第一至第四季度营业收入分别为 5.61 亿元、5.77 亿元、3.52 亿元、2.80 亿元，各季度之间差异较大且呈减少趋势。此外，第一至第四季度归属于上市公司股东的净利润分别为 869.5 万元，1956 万元、2058 万元、3437 万元，各季度之间差异较大且呈增加趋势。请结合近三年各季度业绩情况、公司收入确认的会计政策等，说明公司业务是否具有季节性特点、2015 年各季度收入确认是否采用了一致的会计政策。并结合收入、成本确认情况、费用发生情况分析 2015 年各季度收入减少而净利润增加的原因。

4、你公司报告期内来自第一大客户的销售收入占销售总额的 26.17%，对前五名客户的销售收入占营业总收入的比重由 2014 年的 26.40% 上升至 46.47%。请说明本报告期前五名客户与你公司，公司控股股东、实际控制人，以及公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面存在的关系，前五名客户与 2014 年度相比的变动情况以及原因，对前五名客户的依赖情况和相应的信用政策，以及你公司与第一大客户的业务往来具体情况，是否存在客户同时为你公司供应商的情况。

5、报告期内，你公司主营业务产品销售毛利率为 12.49%，较上年毛利率增加 5.92%。请结合销售量、产品价格、成本、产品构成、产能利用情况等因素，对比同行业公司毛利率波动情况，说明报告期毛利率上升的原因。

6、报告期内，你公司子公司诸暨露笑特种有限公司（以下简称

“露笑特种”)实现营业收入 12.6 万元,同比减少 84.8%;实现净利润由上年同期的-1140 万元扭亏为盈为 1582 万元;子公司浙江露笑电子线材有限公司(以下简称“露笑电子线材”)实现营业收入 2.8 亿元,同比减少 25.4%;实现净利润由上年同期的 855 万元增长为 1762 万元。请你公司详细说明露笑特种、露笑电子线材相关财务指标大幅变动的原因及合理性。

7、报告期你公司变更了应收账款坏账准备的计提比例,从 1 年以内 5%, 1-2 年 20%, 2-3 年 50%, 3 年以上 100%, 更改为 6 个月以内 2%, 6 个月-1 年 7%, 1-2 年 20%, 2-3 年 50%, 3 年以上 100%。请结合历史应收账款回款情况,分析说明变更该会计估计的原因与合理性,该会计估计变更是否符合谨慎性原则及依据。

8、2015 年末,你公司其他应收款余额中有 23.17 万元的代扣养老保险款、26.97 万元的暂付款,请说明以上其他应收款发生的原因、具体内容,是否为应收关联方的其他应收款。上述其他应收款是否构成《中小企业板上市公司规范运作指引》第 7.4.1 条规定的“对外提供资金”及理由,是否履行了审批程序和临时报告信息披露义务。

9、报告期内,你公司以人民币 8043.7 万元收购浙江露笑光电有限公司的切磨抛业务,该资产的账面价值为 6505.5 万元,该交易形成损益 235 万元。请详细说明收购该资产的会计处理过程,交易损益形成的原因,会计处理是否符合相关会计准则的规定。

10、报告期间,你公司以 1 亿元投资北京瀚华露笑投资合伙企业(有限合伙),持股比例为 83.33%,并将该项投资计入可供出售金融

资产。请说明计入可供出售金融资产的原因、会计处理的依据及合理性。

11、报告期末，你公司“应交税费”科目余额为 1598 万元，较期初增长 94.15%，“营业税金及附加”发生额为 714 万元，同比增长 320%。请说明以上科目增长趋势与营业收入下降趋势不同的原因，并说明应交税费与营业税金及附加大幅增长的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2016 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2016 年 5 月 16 日