

# 关于对露笑科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 [编号] 号

## 露笑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、你公司年审会计师将“商誉减值”识别为关键审计事项。报告期末，你公司商誉账面价值为 6.77 亿元，商誉减值准备为 5.7 亿元，包括对江苏鼎阳绿能电力有限公司（以下简称“江苏鼎阳”）、上海正昀新能源技术有限公司（以下简称“上海正昀”）、浙江中科正方电子技术有限公司三家公司计提的商誉减值准备。

（1）请补充披露商誉减值测试的具体过程、重要假设、核心参数选取及其方法、相关测算依据，并说明你公司计提相应金额商誉减值准备的合理性。

（2）请说明上述商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程，并结合上述公司前期业绩承诺完成情况说明前期未计提商誉减值准备的原因，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

（3）请结合具体行业发展状况、企业经营环境、产业政策变化等情况，详细说明上述公司未完成 2018 年业绩承诺的原因。

（4）请结合业绩承诺补偿方的资金状况等情况，具体说明其履约能力以及截至问询函回复日是否按照协议约定支付业绩补偿款，如

否，请补充披露原因以及针对未及时收到业绩补偿款的应对措施、对公司的影响并充分提示相应风险。

(5) 请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

2、你公司年审会计师将“应收款项减值计提”识别为关键审计事项。报告期末，你公司应收账款账面余额为 18 亿元，计提坏账准备 2.13 亿元，账面价值为 15.87 亿元，较期初增长 6.88%。其中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为 3.08 亿元，计提坏账准备比例为 27.22%；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 14.36 亿元，计提坏账准备比例为 7.27%，计提比例较期初上升 4.18 个百分点；单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款为 5,576.24 万元，计提坏账准备比例为 43.88%。

(1) 请结合你公司业务模式、销售结构、收入确认情况及信用政策变化等，说明报告期内应收账款增长的原因和合理性。

(2) 请说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款具体情况，包括但不限于客户名称、关联关系、交易背景、合同主要内容、对应的营业收入及其占比、账龄，并分析说明前五名客户变化情况及合理性。

(3) 请结合合同条款、欠款方履约能力、你公司的催收措施等，说明截至本问询函回复日你公司应收账款的回款情况，以及你公司针对无法按期收回款项的应对措施。

(4) 年报显示，你对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项采取账龄分析法计提坏账准备，其中对“新能源汽车组合”

单独适用新的计提比例，比较来看 3 年内账龄的款项计提比例更低。请结合新能源汽车业务应收账款的实际情况和同行业上市公司应收账款坏账准备计提政策，说明你公司该类应收款项坏账准备计提比例设置的合理性、坏账准备计提的充分性。

(5) 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金塔竞日新能源有限公司 3.08 亿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，该笔应收账款形成的业务背景、账龄情况，欠款方经营状况和履约能力，你公司前期采取的催收措施，确定该笔款项坏账准备计提比例的依据及合理性。

(6) 请补充披露你公司划分进入单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款的具体情况和单独计提坏账准备的原因，以及确定该笔款项坏账准备计提比例的依据及合理性。

(7) 请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

3、报告期内，你公司确认坏账损失 5.88 亿元，较去年同期增长 3,406.57%。除上述应收账款计提坏账准备确认坏账损失外，还包括对其他应收款、长期应收款计提坏账准备确认资产减值损失。其中，你公司主要对顺通新能源汽车服务有限公司（以下简称“顺通新能源”）分期收款销售商品形成的长期应收款计提了坏账准备。年报显示，顺通新能源主营汽车维修、汽车销售，报告期内实现营业收入为 0，净利润为-3.94 亿元。

(1) 请结合顺通新能源近三年的实际经营情况、业务模式、对客户的信用政策、相关应收款项的性质以及同行业公司应收款项的入

账情况等，具体说明顺通新能源分期收款销售形成的应收款项计入长期应收款并在报告期内计提大额减值准备的原因和合理性。

(2) 请说明顺通新能源前五大欠款客户名称、关联关系、交易背景、对应确认的营业收入及其占比、账龄，并分析说明前五名客户变化情况及合理性。

(3) 年报显示，你公司针对逾期的长期应收款转入“其他流动资产”会计科目进行核算，对1年内到期的长期应收款转入“一年内到期的非流动资产”会计科目进行核算。请说明上述资产核算科目的调整是否符合《企业会计准则》的相关规定，你公司针对长期应收款是否逾期的判断标准，上述资产未计提坏账准备的合理性。

(4) 请结合合同条款、欠款方履约能力、你公司的催收措施等，说明截至本问询函回复日你公司长期应收账款的回款情况，以及你公司针对无法按期收回款项的应对措施。

(5) 请结合各类资产的坏账准备计提情况和资产损失会计处理，补充披露你公司报告期内确认的5.88亿元坏账损失的具体构成和明细情况。

(6) 请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

4、报告期内，你公司将上海正昀及江苏鼎阳业绩对赌补偿确认为一项“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。该项资产的期初余额为512.95万元，本期公允价值变动损益1.94亿元，期末余额为1.94亿元。年报显示，按照业绩补偿协议约定，本期应收江苏鼎阳补偿方的业绩补偿款1.85亿元，应收上海正昀补偿方的

业绩补偿款 2.61 亿元。请结合业绩承诺补偿协议及你公司付款进度等情况，说明该项金融资产的确认依据及其合理性，应收业绩补偿款的合计金额与上述金融资产变动金额存在差异的原因，相关会计处理情况以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期内，你公司确认“与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益”-1,580.01 万元。年报显示，你公司在资产负债表日存在的重要或有事项包括 6 笔未决诉讼或仲裁。报告期末，你公司确认因未决诉讼计提的预计负债 346.26 万元。

(1) 请说明你公司“与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益”具体构成情况及会计处理依据和合理性。

(2) 请说明你公司是否在资产负债表日根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》等规定对诉讼事项的或有损失进行合理预计，你公司计提预计负债的最佳估计数的取值及确定依据，对未决诉讼事项计提负债及确认损失的相关会计处理情况。

6、报告期末，你公司预付账款期末余额为 1,414.06 万元，较期初下降 90%；其他应收款期末余额为 5,109.2 万元，较期初增长 180.10%，其中本期新增 3,695.89 万元的“预付转入”、44 万元的“预付服务费”。请结合公司采购模式、预付款项性质、预付账款和其他应收款的会计核算政策等，具体说明公司预付款项期末余额大幅下降的原因及相关预付款项在其他应收款科目进行核算的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司存货期末账面余额 4.16 亿元，账面余额较期初下降 26.64%；期末计提存货跌价准备 3,138.98 万元，新增 1,424.2 万元。请结合存货产品分类、市场价格走势、取得成本情况等，说明报告期内在存货期末余额下降的情况下，相应存货跌价准备计提比例上升的原因和合理性。

8、报告期内，你对专利权计提减值准备 1,296.57 万元。年报显示，你公司主要对中科正方、上海正昀无形资产计提减值准备。

(1) 请详细说明专利权的具体确认过程和依据，导致专利权需要计提减值准备的主要因素，该因素出现的时间、具体影响，前期未计提减值准备的原因和合理性。

(2) 请说明你公司对该项专利权计提减值的测试方法，可收回金额的确认依据，减值准备金额的具体计算过程及参数选取的合理性。

(3) 请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

9、报告期内，你公司向前五名客户销售合计占年度销售总额的 40.91%，其中向关联方销售占比为 13.86%。请补充披露关联销售的关联方名称及主要经营状况，并结合你公司向其销售产品的特点、公司销售政策等，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。

10、年报显示，你公司与同一控股股东控制的企业丰宁满族自治县顺琦太阳能发电有限公司存在与日常经营相关的关联交易，主要为

EPC 建设。请说明相关业务开展情况，关联交易的必要性、定价的公允性及审议程序的合规性。

11、2018 年 10 月 27 日，你公司披露《关于公司控股股东子公司向公司全资子公司转让其控股子公司股权暨关联交易的公告》，你公司以 1 元收购控股股东露笑集团有限公司的子公司浙江露笑投资管理有限公司持有的浙江卡锐机械有限公司（以下简称“浙江卡锐”）65% 股权，并实缴出资 1,950 万元。

（1）请补充披露上述交易的具体目的，与你公司其他业务的协同性，浙江卡锐其他股东方的出资到位情况。

（2）浙江卡锐报告期内的具体经营情况和业绩表现，你公司投资亏损-78 万元与预计收益 2,000 万元差异较大的具体原因。

12、报告期内，你公司实现营业收入 30.2 亿元，同比下降 6.93%，实现净利润-9.73 亿元，同比下降 415.58%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-11.12 亿元，同比下降 482.93%，经营活动产生的现金流量净额为 1.37 亿元，同比增长 113.62%。请你公司结合漆包线、机电、蓝宝石、新能源汽车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，说明你公司在营业收入、净利润、扣非后净利润同比下滑的情况下，经营活动产生的现金流实现大额净流入的具体原因和合理性。

13、报告期内，你公司计入当期损益的政府补助金额为 1,286.95 万元，同比增长 84.78%，全部为计入其他收益的政府补助金额。

(1) 请说明 2018 年计入当期损益的政府补助金额相比 2017 年大幅增长的具体原因和合理性。

(2) 请补充披露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。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 6 月 5 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

2019 年 5 月 29 日