

关于对光启技术股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 130 号

光启技术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，你公司实现营业收入 4.64 亿元，同比增长 22.14%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）7,053.29 万元，同比下降 12.77%；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”）4,572.48 万元，同比下降 25.61%。

请补充披露以下内容：

（1）请结合你公司不同业务所处行业的竞争格局、市场地位、业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，说明你公司营业收入同比增长，但净利润和扣非后净利润同比下降的原因及合理性；

（2）你公司各季度营业收入分别为 9,371.64 万元、1.01 亿元、8,249.71 万元和 1.86 亿元，各季度净利润分别为 1,208.20 万元、1,483.61 万元、612.61 万元和 3,748.86 万元。请结合收入构成、成本确认、费用发生、销售回款等情况分析你公司各季度净利润率波动的原因及合理性；

（3）你公司第四季度营业收入较前三季度显著增长。请结合你

公司各季度业绩情况，说明公司业务是否具有季节性、公司收入确认的会计政策是否发生变化，并请年审会计师并发表专项意见；

(4) 请自查你公司收入确认的真实性，是否存在提前确认收入和结转成本的情况，并请年审会计师发表专项意见；

(5) 你公司计入当期损益的政府补助 2,384.68 万元，同比增长 413.98%。请说明 2018 年度计入当期损益的政府补助金额增加的原因及合理性，并请年审会计师针对政府补助的会计处理发表专项意见。

2、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额（以下简称“现金流”）5,229.21 万元，各季度现金流分别为 3,540.58 万元、5,758.82 万元、-234.67 万元和-3,835.53 万元。请结合你公司订单情况、销售政策、对主要客户应收账款的信用政策等因素，说明你公司各季度经营活动产生的现金流差异较大的原因及合理性。

3、你公司募集资金总额 68.37 亿元，截至 2018 年 12 月 31 日，累计使用募集资金 5,334.57 万元；报告期内，你公司变更用途的募集资金总额 5.14 亿元。2019 年 4 月 24 日，你公司披露《关于变更募集资金用途及将部分募集资金永久补充流动资金的公告》，拟终止投入 49.96 亿元募集资金的产业化项目，并进行新项目投资与永久性补充流动资金。请补充披露以下内容：

(1) 请自查你公司历次变更募集资金项目时可行性分析是否谨慎客观；

(2) 请说明你公司自 2017 年非公开发行募集资金到账至今，募集资金的使用与计划是否一致，募集资金使用的披露情况与会计处理

是否合规，并请保荐机构、会计师发表专项意见。

4、你公司于 2017 年 12 月完成对深圳光启尖端技术有限责任公司（以下简称“光启尖端”）的收购，2017 年度、2018 年度光启尖端业绩承诺金额为 3,700 万元和 4,100 万元，当期实际业绩为 3,779.09 万元和 4,448.61 万元，两年业绩承诺完成率为 102.14% 和 108.50%。请你公司结合光启尖端业绩履行的计算方法和依据、主营业务的收入确认政策等因素，自查光启尖端是否存在跨期确认收入结转成本的情况，并请年审会计师发表专项意见。

5、报告期内，你公司汽车座椅功能件及关键零部件生产项目（以下简称“汽车项目”）进度 100%，截至报告期末累计实现收益 0 元，项目资金来源包括首发募集资金。请补充披露以下内容：

（1）请详细说明汽车项目的具体进展情况及并未实现收益的详细原因；

（2）汽车项目本期转入固定资产金额为 2,466.60 万元。请你公司说明在建工程确认计量及在建工程转为固定资产确认计量的原则、转入时点及相关会计处理的合规性，并请年审会计师发表专项意见。

6、报告期内，深圳光启超材料技术有限公司（以下简称“光启超材料”）、深圳光启高端装备技术研发有限公司（以下简称“光启高端装备”）和保定光启超材料技术有限公司（以下简称“保定光启”）为你公司子公司。请补充披露以下内容：

（1）光启超材料 2017 年度、2018 年度净利润为-3,771.80 万元、-1,735.05 万元，营业利润为-3,772.45 万元、-1,735.04 万元。请提供

光启超材料 2017 年度、2018 年度的主要财务数据，并说明连续两年亏损的原因；

(2) 你公司 2017 年新设成立光启高端装备，其 2018 年度净利润为-1,956.93 万元，营业利润为-1,956.93 万元。请提供光启高端装备 2017 年度和 2018 年度的主要财务数据，并结合其经营情况，说明亏损原因。

7、报告期内，你公司存货期末账面余额 8,354.17 万元，本期计提存货跌价准备 252.33 万元，转回或转销 155.74 万元。请补充披露以下内容：

(1) 请说明你公司如何划分在产品与在研项目；

(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，具体分析你公司存货跌价准备计提的依据及充分性；

(3) 请说明本期转回或转销存货跌价准备的原因、合理性及审慎性，并请年审会计师发表专项意见。

8、报告期内，你公司货币资金期末余额 59.95 亿元，占总资产比例为 73.11%，其中使用受限的银行存款 32 亿元。请补充披露以下内容：

(1) 请详细说明你公司货币资金及其他资产权利是否存在未披露的受限情况，包括但不限于担保、保证、信用借款、质押借款等；

(2) 请详细说明你公司 32 亿元通知存款、定期存款支取受限的具体情况，包括但不限于支取受限的起始期限。

9、报告期内，你公司管理费用本期发生额 1.27 亿元，同比增加

30.12%，占营业收入比例为 27.49%。请补充披露以下内容：

（1）请按产品结构划分费用，分别说明汽车零部件与超材料业务的费用金额；

（2）请与 2017 年度你公司费用情况进行对比，说明同比变动较大科目发生变化的原因及合理性。

10、报告期内，你公司研发费用本期发生额 7,822.40 万元，同比增加 205.71%%，占营业收入比例为 16.87%，研发投入全部费用化。请补充披露以下内容：

（1）截至 2018 年 12 月 31 日，你公司累计申请专利 675 项。请说明你公司截至 2019 年 5 月 10 日，你公司已获得的专利权数量；

（2）请结合你公司经营发展规划，说明目前研发投入成果是否支持未来经营计划。

11、2019 年 4 月 24 日，你公司披露《关于 2019 年度日常关联交易预计的公告》称，2018 年度你公司与深圳光启空间技术有限公司（以下简称“光启空间”）关联交易实际发生额 56.90 万元，2019 年预计因购买产品而发生关联交易金额 2,550 万元。请结合你公司与光启空间产品购买合同的内容，说明 2019 年度你公司与其预计关联交易金额增加的原因及合理性。

12、报告期内，你公司其他主营业务收入 3,688.19 万元，占营业收入比重 7.95%。请说明其他主营业务的产品构成情况。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 5 月 22 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13日