

关于对山东共达电声股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 20 号

山东共达电声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、2018 年度，你公司营业收入为 8.05 亿元，同比上升 2.27%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-2,025.22 万元，同比上升 88.94%，经营活动产生的现金流量净额为 6,005.73 万元，同比下降 18.85%。请具体说明以下事项：

（1）请结合行业景气度以及你公司的市场地位等因素详细分析你公司主业持续亏损的原因，以及你公司未来改善主业经营状况的相关计划。

（2）请结合你公司经营模式、收入确认政策、应收账款信用政策等说明经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动趋势不一致的具体原因。

2、2018 年度，你公司计入当期损益的政府补助合计 2,462.17 万元，占当期净利润的 115.32%，同比上升 161.05%，请补充披露各项政府补助的详细情况，具体说明政府补助收益确认时点，并结合公司会计政策，以 100 万元以上的政府补助为例，说明划分与资产相关的

政府补助和与收益相关的政府补助的会计处理依据及合理性。请年审会计师发表专业意见。

3、2018 年度，你公司电子元器件的生产量和销售量同比下降 7.34% 和 6.03%，截至 2018 年底，你公司在职员工数量为 3,145 人，同比下降 15.95%，请结合你公司的生产模式和产品构成等情况，具体说明员工人数下降、产销量下降但营业收入上升的原因及合理性。

4、2018 年度，你公司投入研发费用总额为 6,322.16 万元，同比下降 20.73%，研发人员总数 283 人，同比下降 16.02%。请具体说明研发费用下降和研发人员减少的原因及对你公司市场竞争地位的影响。

5、截止 2018 年底，你公司固定资产账面价值为 3.44 亿元，较期初下降 14.19%，根据年报披露，主要为处置部分机器设备及计提折旧所致，请具体说明处置固定资产的原因，及对你公司持续经营能力的影响。

6、2018 年度，你公司计提存货跌价损失 2,967.70 万元（上年同期为 4,315.56 万元），存货跌价准备余额为 4,140.97 万元，占账面余额的 17.17%。同时，2016-2018 年度，你公司电子元器件生产量连续三年大于销售量，差额分别为 324.58 万只、802.84 万只、181.38 万只。请结合你公司实际经营情况，具体说明连续两年计提大额存货跌价损失的原因及合理性，是否存在商品滞销风险，如存在，请补充进行风险提示。请年审会计师发表专业意见。

7、2018 年度，你公司销售收入为 8.05 亿元，毛利率为 25.33%，

其中出口销售收入为 3.69 亿元，毛利率为 36.15%，境内销售收入为 4.36 亿元，毛利率为 16.18%。请结合你公司的产品结构、目标客户群体和同行业可比公司情况，具体说明境内外销售毛利率差异较大的原因及合理性。

8、你公司 2018 年应收账款周转天数为 101 天，2017 年度为 93.3 天，同比上升 8.25%，请结合你公司的销售情况和信用政策等情况具体说明应收账款周转天数上升的原因及合理性。

9、截至 2018 年底，你公司尚有 9,103.03 万元的可抵扣亏损未确认递延所得税资产，请结合对未来经营情况的相关预计，具体说明你对上述可抵扣亏损不确认递延所得税的原因及合理性。请年审会计师发表专业意见。

10、你公司 2018 年末其他应付款—往来款余额为 2,815.93 万元，请补充披露上述往来款的债权方和形成原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 4 月 2 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报山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 3 月 22 日

