

关于对睿康文远电缆股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 99 号

睿康文远电缆股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期末，你公司其他应收款中存在一笔与福建平潭嘉业久安投资管理中心合伙企业（有限公司）（以下简称“嘉业久安”）发生的往来款，期末余额为 3,000 万元。根据资产负债表日后事项说明，该笔往来款的形成原因为你公司董事长夏建军违反公司《印章管理制度》的情况下使用印章，使得公司自重庆海尔小额贷款有限公司借入的 3,000 万元贷款未能及时转入公司银行账户，直接被嘉业久安占用。截至 2018 年 4 月 23 日，上述借款本金及利息已由嘉业久安归还。请补充披露以下事项：

（1）夏建军违规使用公章致使贷款未转入你公司账户的具体原因、违规行为的目的，嘉业久安与夏建军及公司其他相关方是否存在关联关系、资金往来或其他关系，上述资金往来是否涉嫌为非经营性资金占用情形。

（2）针对上述被占用资金，你公司采取的补救措施以及你公司董监高的履责情况，你对主要责任人的追责情况；分析说明你公

司内控制度、措施及执行的有效性，以及你公司为避免类似风险已或拟采取的整改措施。

(3) 请进一步核实公司主要客户、供应商是否属于公司、控股股东、实际控制人及其关联方的关联方。请审计机构核实并发表意见。

(4) 是否存在控股股东、实际控制人及关联方占用、变相占用上市公司资金，或其他内控失效情形。请独立董事核实并发表意见。

(5) 请审计机构说明未将上述情形纳入审计关键事项的原因及合理性。

2、报告期内，你公司审批的对子公司担保额度合计为 4 亿元，但对子公司担保实际发生额合计为 5.76 亿元，超过审批额度。请结合担保的实际发生情况和审批情况，自查并说明是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》第 8.3.10 条的规定。请独立董事核实并发表意见。

3、你公司 2017 年度实现实现营业收入 25.73 亿元，同比增长 1.56%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）7,487.22 万元，同比下降 17.76%，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”）为 2,536.75 万元，同比下降 71.35%，经营活动产生的现金流量净额为-1.27 亿元，同比下降 189.89%。请你公司结合电线电缆业务的经营状况、非经常性损益构成、相关业务开展对现金流量的影响等，说明公司营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额增减变动差异较大的具体原因和合理性。

4、报告期内，你公司确认全资子公司无锡市苏南电缆有限公司（以下简称“苏南电缆”）原股东吴亚均、吴爱君因业绩承诺未完成产生的业绩补偿金 6,079.71 万元，将其计入营业外收入，并作为非经常性损益项目进行列报。根据你公司 2017 年 10 月 13 日披露的《无锡市苏南电缆有限公司业绩承诺完成情况的进展公告》，股权转让方承诺苏南电缆 2014-2016 年度合计实现净利润 6,100 万元，但经审计的累计实现净利润为-265.29 万元，需由股权转让方进行补偿。其中，公司已收到股权转让方业绩承诺保证金 2,510.52 万元。由于股权转让方未及时足额支付业绩承诺补偿款，后经法院裁定，股权出让方所持有的苏南电缆 30% 的股权交付公司抵偿业绩承诺补偿债务。公告中对业绩补偿的影响称，“本年度合并报表营业外收入将增加 2,510.52 万元，对公司扣除非经常性损益后净利润无影响”。请补充披露以下事项：

（1）请说明你公司计入营业外收入的 6,079.71 万元业绩补偿金的确认依据，与前次公告披露金额存在差异的具体原因，剩余 30% 股权抵偿业绩承诺欠款的作价依据，你对当期损益影响金额的确认是否符合会计准则的相关规定。请年审会计师就上述事项发表意见。

（2）你公司已将苏南电缆 100% 股权转让给薛鹏、戴银辉，出售日为 2018 年 1 月 12 日。请说明截至问询函回复日，相关股权转让款项的回收情况、投资收益确认情况。

5、报告期内，你公司销售费用为 1.43 亿元，同比增长 19.68%，而同期管理费用和财务费用分别下降 1.43% 和 2.61%。请结合电线电

缆业务拓展情况，具体说明销售费用在报告期内的变动比例与营业收入和其他期间费用不一致的原因和合理性。

6、报告期末，你公司应收票据余额为 1.64 亿元，比期初增长 92.05%，其中银行承兑汇票新增金额较大。请结合你公司业务开展情况、信用政策及其变化情况，说明你公司客户增加票据支付的原因和合理性，票据结算量大幅增加是否对你公司盈利情况产生影响。

7、报告期末，你公司应收账款期末余额为 13.81 亿元，计提 10.77% 的坏账准备，应收账款的期末账面价值为 12.33 亿元。应收账款周转率（营业收入/平均应收账款余额）为 1.93 次。请结合你公司销售模式、信用政策的变化情况、历史应收账款周转率等因素，分析说明应收账款余额较高、应收账款周转率较低的原因和合理性，你公司对应收账款回收情况的监督是否充分，应收账款坏账准备是否计提充分。

8、年报披露，你公司应收账款会计政策中“按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项”分为账龄组合、关联方组合，分别适用账龄分析法和其他方法。其中“其他方法”不计提坏账准备。请说明关联方组合的具体构成情况，其他方法下对该组合不计提坏账准备的原因和合理性。

9、报告期内末，你公司其他应收款账面余额为 7,772.17 万元，计提坏账准备 320.05 万元，账面价值 7,452.12 万元。其中，账面余额较期初增长 96.36%，坏账准备计提比例降低 1.9 个百分点。请结合其他应收款的主要明细、款项性质、形成原因、账龄分布情况等，说明其他应收款期末余额较期初增长较高的原因以及坏账准备计提比

例较期初降低的合理性，并自查其他应收款及你公司对子公司提供的资助中是否存在属于《中小企业板上市公司规范运作指引》第 7.4.1 条规定情形；如是，请说明你公司履行的审议程序及披露义务情况。请独立董事核实并发表意见。

10、报告期内末，你公司存货账面余额为 4.56 亿元，计提存货跌价准备 275.28 万元。其中，存货账面余额较期初增长 33.83%，跌价准备计提金额降低 62.31%。同时，你公司披露除电力电缆库存量同比增长外，其余品种线缆产品库存量均同比下降。请补充披露以下事项：

(1) 请结合大部分品种库存量下降的情况，说明期末存货余额增长的原因和合理性。

(2) 库存量下降的原因，是否影响公司后续经营。

(3) 请结合存货产品分类、市场价格走势、取得成本情况等，说明报告期内存货跌价准备计提比例较低的原因及合理性。

11、请在年报“合并财务报表项目注释”部分补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况。

12、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占比为 21.63%。请结合 2016 年度前五名客户的情况，补充说明报告期前五名客户是否发生明显变化，如是，请进一步说明变动原因及对客户集中度的影响。

13、报告期内，你公司收到控股股东杭州睿康体育文化有限公司

提供的借款 720.2 万元，形成应付关联方债务期末余额 720.2 万元。

根据你公司 2017 年 7 月 11 日的公告披露内容，本次借款的额度不超过 10 亿元，并用于公司补充流动资金，该额度在 12 个月内可循环使用，按照同期银行贷款基准利率向控股股东支付利息，借款期限内合计支付利息不超过人民币 5,000 万元。请说明你公司实际借款金额与批准额度间差异较大的原因，实际借款资金的具体用途，是否无需向控股股东支付利息。

14、报告期末，你公司短期借款余额为 12.48 亿元，其中由夏建统、睿康控股集团有限公司和杭州睿康体育文化有限公司提供保证的借款 6.4 亿元。请结合你公司控股股东股权结构和实际控制人拟发生变更事项，说明对你公司对外融资能力的影响。

15、你公司 2017 年度的利润分配预案为：以 2017 年 12 月 31 日的公司总股本 71,814.6 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.10 元，共计派发 718.15 万元，占合并报表中归属于上市公司普通股股东的净利润的比率为 9.59%。请结合你公司所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、资金需求等因素，说明 2017 年度盈利且累计未分配利润为正，但现金分红金额和比例较低的具体原因和合理性，留存未分配利润的确切用途。

16、报告期内，你公司多名监事先后离职。请具体说明相关人员的离职原因，对你公司公司治理有效性的影响。

17、年报披露，你公司 2017 年研发人员数量为 156 人、占比为 12.09%；去年同期研发人员为 170 人、占比为 12.85%。请核对变动

比例数据是否正确，如否，请在年报中更正相关数据。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2018 年 5 月 21 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 5 月 14 日