

# 关于对广东柏堡龙股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 190 号

## 广东柏堡龙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 10.50 亿元，同比上升 24.75%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1.92 亿元，同比上升 48.64%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 1.75 亿元，同比上升 55.36%，经营活动产生的现金流量净额为 30,189.10 万元。

（1）请结合行业特点、公司业务模式，并对比同行业上市公司情况，说明你公司营业收入增长低于高于净利润增长幅度的原因和报告期业绩增长的合理性。

（2）请说明 2018 年各季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。

2、你公司年报营业收入构成部分显示，报告期内公司组织生产收入为 6.16 亿元，占营业收入 58.69%；设计收入为 2.11 亿元，占营业收入 20.14%；批发零售收入为 1.93 亿元，占营业收入 18.38%。请具体说明组织生产业务和批发零售业务的商业模式、盈利模式、毛利率、

客户情况以及与设计业务是否存在协同关系，并详细说明各类业务的收入确认条件、确认时点、核算依据等。请年审会计师说明审计执行的相关程序及其结论。

3、你公司年报营业成本构成部分显示，报告期内公司原材料成本为 0.92 亿元，占营业成本 13.32%；人工工资成本为 0.37 亿元，占营业成本 5.39%；制造费用成本为 0.19 亿元，占营业成本 2.82%；外协成本为 5.11 亿元，占营业成本 74.41%。

(1) 请说明外协成本的具体构成，并结合公司各业务收入情况说明营业成本结构的合理性。

(2) 请结合公司核心竞争力、设计人员的人数、薪酬情况以及设计业务的模式、核心竞争力、毛利率等说明公司设计收入毛利率高达 90.51%但人工工资成本仅占营业成本的 5.39%的原因及合理性。

4、报告期末，你公司货币资金余额为 14.72 亿元，占总资产的比例为 48.62%。此外，短期借款余额为 5.70 亿元，占总资产比率为 18.83%。请结合公司日常运营资金需求情况，说明在货币资金充足的情况下存在大额短期借款的具体原因，是否存在资金使用效率低下的情况，以及货币资金是否存在其他受限或被占用情形。

5、报告期内，你公司向五大供应商合计采购金额占年度采购总额的 53.20%。请你公司结合采购政策、产品销售和产品结构变化情况，补充披露前五大供应商的名称，较上年度是否发生重大变化，是否与你公司存在关联关系，并说明你公司采购集中度较高的原因以及是否对主要供应商存在重大依赖。

6、报告期内，你公司向前五大客户销售金额为 4.27 亿元，占年度销售总额的 40.65%。请你公司补充披露前五大客户名称，较上年度是否发生重大变化以及公司是否对个别客户存在重大依赖情形。

7、报告期末，你公司存在向关联方潮人智能科技（深圳）股份有限公司、广州市希素服装设计有限公司分别拆借 207 万元、217 万元，请说明你公司与上述联营企业的往来款是否构成关联方非经营性资金占用或财务资助、是否履行相应审议程序和信息披露义务等。

8、根据年报中按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况，北京泛森柏尔品牌管理有限公司的期末余额为 4,866.46 万元，本期发生交易额 9,811.87 万元。请结合过去三年销售合同、关联交易的作价依据、销售政策及北京泛森柏尔回款情况说明该关联交易的实质性、公允性，以及是否存在关联方对公司的非经营性资金占用。

9、报告期内，你公司存货中发出商品的期末账面余额为 2,816.72 万元，发出商品计提跌价准备 1,046.55 万元。请你公司补充说明发出商品的类别、数量、金额构成、发出商品未满足收入确认条件的原因以及计提跌价准备的原因。

10、报告期末，你公司存在对深圳市宝安区人民法院的其他应收款 100 万元。请说明该项其他应收款产生的原因以及预计收回时间。

11、报告期末，你公司研发人员为 284 人，较上年增加 5.19%；研发投入金额 4,634.55 万元，同比上年上升 12.67%，研发费用为 2,629 万元。请说明你公司研发投入金额与本期研发费用差额较大

的原因，并结合研发项目构成，研发人员薪酬情况等说明研发投入金额下降的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 28 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广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 5 月 21 日