

关于对金亚科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 223 号

金亚科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1.你公司于 2017 年 12 月召开股东大会审议通过了《关于拟签署土地协商收回合同及补充协议的议案》，该土地协商收回的总价款为 7,850 万元。报告期内该交易事项为你公司贡献净利润 5,201.21 万元。

请你公司：（1）详细说明截至目前政府土地收储进展情况，包括具体事项、审批流程、土地交付情况、付款对象名称、款项到账时间及金额等，说明土地收回事项相关会计处理过程。（2）结合上述情况说明土地收回事项的归属期及其会计处理是否符合企业会计准则相关规定。请会计师核查并发表明确意见。

2.报告期内，你公司资产处置收益为 5,163.29 万元，其中固定资产处置和无形资产处置利得分别为 2,014.90 万元、3,148.39 万元。请你公司：（1）说明处置上述固定资产处置和无形资产的具体内容，包括不限于处置程序、时点、资产处置具体对象、交易实质、交易对手方、定价方式及其公允性等情况，是否履行相应的审批程序及信息披露义务。（2）说明上述交易的相关会计处理，包括具体会计确认过程、依据及会计处理分录等，说明是否符合企业会计准则相关规定。请会计师核查并发表明确意见。

3.报告期末，你公司单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款账面余额 4,433.34 万元，其中应收客户一的期末账面余额 4,133.34 万元，主要系应收的全额赔付关于投资者就公司 2014 年报财务数据伪造行为被证监会行政处罚事项证券诉讼赔偿金，本期计提坏账准备 4,045.10 万元，计提比例为 97.87%，应收客户二的期末账面余额 300 万元，本期计提坏账准备 150 万元，计提比例 50%。报告期末，你公司单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款账面余额 85.70 万元，较上期减少 277.61 万元。请你公司：（1）结合具体情况详细说明应收客户一、客户二的其他应收款的形成原因、时间、应收对象名称、具体事项等情况。（2）结合收款情况、支付能力等说明未对上述客户一全额计提坏账准备的原因及依据，对上述客户二计提 50% 坏账准备的依据及合理性。（3）补充披露截至回函日，你公司应付投资者证券诉讼赔偿款余额及确认依据，以及应收上述客户一的应收款账面余额情况。（4）单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款账面余额减少的原因及依据，请提供相关回款明细，包括但不限于款项支付对象名称、回款时间、金额、款项支付对象与应收对象关系等。请会计师核查并发表明确意见。

4. 年报披露，报告期内你公司归还股东借款本期发生额为 1,807.33 万元。请你公司：（1）逐笔说明股东借款发生的原因、出借方名称、借款金额、借款时间、归还时间等，核查是否履行相应的审议程序及信息披露义务。（2）自查并补充披露报告期内你公司控股股东、5% 以上股东、董监高及其关联人与你公司发生的资金往来明细，

说明上述自然人或法人是否存在占用上市公司资金等情形。(3)说明就防范控股股东、5%以上股东、董监高及其关联人占用上市公司资金所采取的内部控制措施,评估相关措施是否有效。请会计师核查并发表明确意见。

5.年报显示,2018年末你公司货币资金余额368.96万元,同比大幅减少2,634.73万元。2019年一季度末,你公司货币资金余额进一步减少至134.33万元。请你公司:(1)结合货币资金具体用途等解释2017年以来货币资金余额不断减少的原因。(2)自查并说明你公司银行账户或账户资金是否存在被冻结、受限等情形。(3)结合你公司长短期债务情况、应付账款情况、盈利能力等说明你公司是否存在无法偿还债务或按期支付应付账款风险。请会计师核查并发表明确意见。

6.报告期末,你公司应收账款账面余额为3,991.96万元,较上期减少977.07万元,本期收回或转回坏账准备金额384.86万元,其中单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款账面余额985.85万元,较上期减少184.67万元。请你公司:(1)本期收回或转回应收账款坏账准备384.86万元的原因及依据,提供相关凭证或证明材料。

(2)补充披露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,包括不限于形成原因、时间、应收对象名称、商业实质、回款明细等,解释其减少的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

7.报告期末,你公司存货跌价准备余额为65.49万元,较上年同

期减少 669.03 万元，其中因转回或转销本期原材料存货跌价准备减少 600.99 万元，因转回或转销本期库存商品存货跌价准备减少 91.07 万元。请你公司：（1）说明本期原材料、库存商品存货跌价准备转回或转销的相关会计处理过程及依据，说明是否符合企业会计准备相关规定。（2）结合存货处理情况、存货可变现净值变动等，说明本期原材料、库存商品存货跌价准备转回或转销的具体情况、原因及合理性，以及是否存在利润调节情形。请会计师核查并发表明确意见。

8.报告期末，你公司固定资产余额为 10,875.84 万元，较上年同期增加 9,552.23 万元，主要系本期智能工厂在建工程转入所致。本期你公司在建工程物联网产业园基地项目转入固定资产金额为 10,326.88 万元，该项目尚未完工。请你公司：（1）补充说明物联网产业园基地项目预计投资规模、累计投入占预算比例、预定达到可使用状态的时间。（2）结合物联网产业园基地项目等项目工程进度，说明本期相关项目在建工程转入固定资产的时间及依据，说明相关处理是否符合企业会计准则相关规定。请会计师核查并发表明确意见。

9.报告期内，你公司债务重组利得 201.55 万元。请你公司补充披露该债务重组事项具体情形，包括债权债务关系、发生时间、具体金额、债务重组方式等，说明相关会计处理过程以及其是否符合企业会计准则相关规定。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 23 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送四川证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年5月13日