

# 关于对广东金刚玻璃科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 351 号

## 广东金刚玻璃科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.2020 年，你公司实现营业收入 32,929.47 万元，较上年同期减少 46.26%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 -12,963.32 万元，较上年同期减少 45.76%，经营活动产生的现金流量净额为-11,473.96 万元，上年同期为 27,489.83 万元。

(1) 请结合行业环境、竞争格局、公司产品及服务价格、在手订单等说明你公司主要业务收入大幅下滑的原因，是否将对公司持续经营能力产生负面影响。

(2)2020 年，公司安防玻璃销售收入占营业收入比例为 19.89%，毛利率为 27.81%，较上年增长 4.46 个百分点；防火型材销售如入占营业收入比例为 61.45%，毛利率为 29.56%，较上年下降 11.26 个百分点；安装工程收入占总收入比例为 17.77%，毛利率为 17.71%，较上年增长 34.27 个百分点。请分产品定量分析毛利率大幅波动的原因及合理性。

(3) 请会计师说明针对公司 2020 年度收入真实性、核算准确性及成本结转准确性所实施的具体审计程序及结果，涉及细节测试的，

说明抽样情况、细节测试覆盖范围、具体实施情况及结果。

2. 2020 年末，你公司应收账款账面余额为 33,279.50 万元，较上年末增长 4.48%，计提坏账准备 6,621.22 万元，其中，对 54 笔的应收账款单独全额计提了 2,019.82 万元坏账准备。

(1) 请定量分析在公司营业收入大幅下降情况下应收账款余额增长的原因及合理性，说明单独全额计提坏账的应收账款明细较 2019 年末是否发生变化及变化情况、公司采取的追缴措施以及预计无法收回的依据；说明按组合计提坏账的具体计提依据，能否有效反映预期信用损失情况，说明公司应收账款坏账计提是否充分。

(2) 请会计师说明针对公司期末应收账款余额的真实性、坏账计提的充分性所实施的具体审计程序及结果，涉及审计抽样的，说明抽样过程，覆盖范围及细节测试情形。

3. 2020 年末，你公司存货账面余额为 13,697.25 万元，较年初增长了 29.93%，其中，发出商品账面余额为 7,292.21 万元；2020 年末计提存货跌价准备 1,465.76 万元，和年初金额基本一致。

(1) 请说明报告期末存在大额发出商品的原因及合理性，发出商品明细及对应的客户基本情况（历史合作情况），期后实现销售的具体情况。

(2) 请分存货类别说明期末跌价准备的具体计提依据及充分性。

(3) 请会计师说明针对公司年末存货的真实存在性、跌价计提充分性所实施的具体审计程序及结果。

4. 2020 年末，你公司货币资金账面余额为 1,333.05 万元，短期借

款、应付票据及一年内到期的非流动负债账面余额为 20,430.81 万元。请结合你公司的现金流情况，尤其是经营性现金流情况及债务到期明细，说明公司是否存在短期或长期偿债风险，列示公司受限资产作为质押担保物的债务情况，说明如果相关担保物被强制执行，对公司正常生产经营的影响以及公司风险应对措施。

5.2020 年末，你公司合同资产账面余额为 4,601.81 万元，较年初增长 15.64%，计提合同资产减值 230.09 万元。请说明你公司年末合同资产主要项目明细、减值计提依据及充分性。请会计师说明针对公司年末合同资产的真实存在性、减值计提充分性所实施的具体审计程序及结果。

6.审计报告显示，你公司于 2020 年 12 月 31 日对闲置机器设备计提减值准备 3,710.75 万元，在计提固定资产减值准备时，聘请估值专家对闲置固定资产可回收金额进行了确定。请说明以上闲置机械设备的原值、累计折旧、已使用年限及发生闲置的详细原因，说明专家对可回收金额进行确定的具体过程、公司计提减值金额的计算过程。请会计师说明针对固定资产减值所实施的具体审计程序及结果。

7.年报显示，你公司报告期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的终止确认应收票据金额为 6,460.40 万元，其中银行承兑汇票 4,556.54 万元，商业承兑汇票 1,903.86 万元，请说明终止确认的具体原因，结合相关协议条款说明是否符合会计准则关于终止确认的相关规定，请年审会计师发表专项意见。

8.2020 年末，你公司其他应收款账面余额为 6,626.68 万元，较年

初减少 26.41%，其中其他往来款余额为 4,660.47 万元；其他应收款坏账准备余额为 2591.17 万元，较上年末增加 783.53 万元。

(1) 请提供近两年应收往来款前五名明细情况，包括但不限于欠款方姓名、与上市公司的关联关系、产生原因、截至报告期末回款情况，是否存在大股东及其关联人占用公司资金或公司对外提供财务资助的情况。

(2) 请说明公司计提坏账准备的具体依据及充分性，请会计师发表专项意见。

9.请说明你公司其他权益工具投资核算的具体事项及金额核算依据。

10.2020 年末，你公司预计负债中计提产品质量保证金为 2,758.16 万元，与上年末金额基本一致。请结合公司销售收入实现情况说明年末预计负债计提的具体依据、金额未发生变动的原因及合理性。请会计师发表专项意见。

11. 2020 年，你公司收到其他与经营活动有关的现金 10,183.57 万元，其中收到往来款 9,124.88 万元；支付其他与经营活动有关的现金 9,055.73 万元，其中支付往来款项 5,904.49 万元。

(1) 请说明公司“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”中往来款的具体情况，包括对象、金额、具体内容、是否与公司有关联关系、是否履行了审议程序和临时披露义务等。

(2) 请说明将上述往来款项列报为其他与经营活动有关的现金

的合理性，请会计师核查并发表意见。

12.请说明你公司 2020 年度前十大客户、前十大供应商、应收账款前十名客户、应付账款前十大供应商明细，相较 2019 年度是否发生较大变化及原因。

13. 2020 年末，你公司未办妥产权证书的厂房、车间等合计金额 8,311.31 万元，与上年末金额一致，请说明你公司在仍未办妥产权证书的具体原因、办理进度、权证办理是否存在实质性障碍。

14.你公司 2020 年报中披露的母公司对子公司投资数据存在错误，公司董事、监事、高级管理人员在其他单位任职情况填报不完整，请披露补充更正公告。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告

创业板公司管理部

2021 年 5 月 24 日