

关于对无锡和晶科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 302 号

无锡和晶科技股份有限公司董事会：

我部在对公司 2019 年报事后审查中关注到以下情况：

1.年报显示，你公司 2018 年、2019 年扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“扣非净利润”）分别为-71,877 万元、-1,313 万元。请补充说明扣非净利润两年连续为负的原因，并分析公司持续经营能力是否产生重大不利变化。

2.年报显示，你公司 2019 年度实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）563 万元，非经常性损益影响金额为 1,876 万元，其中非流动资产处置损益金额 2,087 万元。同时，报告期内你公司通过出售上海澳润信息科技有限公司（以下简称“上海澳润”）100%股权，确认投资收益 2,026 万元，占报告期净利润的 359.95%。请你公司补充说明上述非流动资产处置损益对应具体事项，分析说明报告期内通过出售上海澳润确认投资收益而非权益性投入的合理性，上海澳润确认投资收益的会计处理时点及原则是否符合会计准则规定，是否存在突击交易调节利润的情形。请年审会计师核查并发表意见。

3.你公司 2019 年实现营业收入 14.59 亿元，同比增长 14.68%；实现净利润 563 万元，同比增长 100.79%；但当期经营活动产生的现

现金流量净额仅为 2,138 万元，同比大幅下降 77.23%。年报显示，你公司经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降主要原因是“本期销售增加及智能智联业务应收款回款周期延长”所致。同时，报告期内你公司筹资活动产生的现金流量净额为-6,668 万元，较去年同比大幅减少 1,834.76%，你公司称大幅减少的主要原因为偿还了部分银行借款。

(1) 请你公司结合上一报告期相关数据，对比说明 2019 年销售增加及智能智联业务应收款回款周期延长对经营性现金流的具体影响，同时结合具体生产经营情况、信用政策变化情况等因素，补充说明经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动趋势不一致的原因及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

(2) 年报显示，报告期内你公司筹资活动现金流入小计约 12.31 亿元，其中取得借款收到的现金约 12.31 亿元；筹资活动现金流出小计约 12.98 亿元，其中偿还债务支付的现金约 12.98 亿元。请你公司补充说明报告期内所偿还债务形成原因及对应金额，并结合经营性现金流、投资性现金流情况，分析说明公司是否存在流动性风险。

4.年报显示，你公司报告期内实现营业收入 14.59 亿元，同比增长 14.68%，但销售费用、管理费用发生额分别为 3,285 万元、6,953 万元，同比下降 9.85%、24.89%。请结合费用具体明细情况等补充说明销售费用与管理费用的变动趋势与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性，并核查是否存在跨期确认费用调节利润的情形。

5.年报显示，报告期末你公司货币资金 2.75 亿元，短期借款 8.30 亿元，流动负债共计 14.65 亿元，流动比率、速动比率分别为 0.89、

0.64。同时，报告期内你公司利息费用支出 0.45 亿元，利息费用占息税前利润比例为 78.88%。请你公司结合上述指标数据，分析说明是否存在短期偿债风险以及拟采取哪些措施提高短期偿债能力、降低利息支出等财务费用。

6.报告期内，你公司“网络接入及家庭终端设备”类产品实现销售收入 4,145 万元，较去年同比减少 59.06%；但上述产品销售毛利率为 38.49%，较去年同比增长 17.32%。请你公司结合具体产品的销售价格及成本控制情况等补充说明上述产品销售收入同比大幅减少但毛利率却大幅增长的原因及合理性，并分析该产品毛利率的增长是否具有可持续性。

7.我部关注到，截至报告期末你公司根据与 EFORE OYJ 签署的《供应主协议》累计向其销售产品 3.83 亿元，约占合同约定最低履约金额的 61.72%，低于预期进度，且上述协议将于 2020 年 8 月到期。

(1) 请你公司结合客户情况、具体产品销售情况等补充说明合同履约进度低于预期的原因及合理性，并进一步说明合同中是否约定了履约进度相关的违约责任，若是，请详细说明情况。

(2) 请你公司补充说明是否存在与 EFORE OYJ 关于上述协议到期后的具体续签安排等，若否，请进一步分析可能对公司生产经营产生的影响并提示相关风险。

8.年报显示，报告期末你公司长期股权投资账面价值 5.08 亿元，其中因投资北京环宇万维科技有限公司（以下简称“环宇万维”）形成的长期股权投资账面价值 3.12 亿元。同时，报告期内你公司向环

宇万维追加投资 1,500 万元，交易完成后持有环宇万维 48.57% 股份，但仍视为参股公司并未纳入合并报表范围。环宇万维近年连续亏损，2018、2019 年度业绩分别为-2.29 亿元、-0.81 亿元。

(1) 请你公司结合环宇万维报告期内经营业绩、未来业绩预测、折现率等重要参数信息，补充提供报告期末环宇万维可收回金额计算过程，并分析说明是否足额计提长期股权投资减值准备。

(2) 请你公司补充说明在环宇万维近年连续亏损的情况下你公司增资 1,500 万元的原因及合理性，以及环宇万维对上述增资款的主要用途。

(3) 请你公司结合对环宇万维持股比例及其章程、董事会人员选派、重大事项决策机制等情况，分析说明你公司未将环宇万维纳入合并报表范围的原因及合理性。

9. 报告期末，你公司应收账款的期末余额为 3.86 亿元，较期初增长 35.57%。请你公司请结合销售状况、信用政策及变动等说明应收账款大幅增加的原因，并结合应收账款前五大客户情况，说明相关客户是否与上市公司或大股东存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

10. 年报显示，报告期内你公司研发支出资本化的金额 132 万元，研发资本化金额占净利润比例 23.38%。请你公司补充说明报告期内公司资本化研发支出的会计政策、资本化时点的确认，结合本报告期具体研发项目说明本期资本化研发支出的具体情况。

11. 年报显示，你公司曾于 2018 年 6 月、7 月分别为上海澳润、

江苏中科新瑞科技股份有限公司（以下简称“中科新瑞”）提供 6,000 万元、3,000 万元的连带担保，担保期显示为“2018 年 6 月 5 日至 2019 年 6 月 4 日、2018 年 7 月 5 日至 2019 年 7 月 4 日签订的具体合同的债务履行期届满之日起两年”，上述担保期显示均已履行完毕。请你公司补充说明上海澳润、中科新瑞在上述期间签订的具体合同的债务履行情况，并确认公司对其连带担保责任是否已履行完毕。

12.年报显示，上海一什智能科技有限公司（以下简称“上海一什”）尚余 6,070 万元股权转让款未支付给公司，请补充说明上述款项的具体支付安排及截至目前的实际支付进度情况、是否存在逾期未支付情况，并结合交易对手方具体情况补充说明其是否具备履约能力。

13.我部关注到，你公司原控股股东、实际控制人陈柏林因存在未履行上海仲裁委员会裁决书情形，被列入失信被执行人名单。请补充说明上述事项对公司生产经营的具体影响，并进一步核查陈柏林是否存在占用上市公司资金的相关情形。

14.我部关注到，陈柏林 2020 年 3 月将持有的全部 7,436 万股股份对应的表决权委托给荆州慧和行使，荆州慧和成为公司新的控股股东。请结合相关董事会席位、荆州慧和具体参与公司生产经营事务情况、荆州慧和设立目的等补充说明荆州慧和是否能够实际控制上市公司及控股股东认定是否合理。

15.年报显示，陈柏林所持有的 7,436 万股股份已全部质押且被司法冻结，请详细说明上述股份质押及司法冻结的具体明细情况，并说明陈柏林未来拟采取的解决措施，提示相关股权若被司法强制转让可

能对公司控制权稳定产生的不利影响。

16.年报显示，你公司受疫情影响，智能制造业务在人工、物流、原材料供应配套等方面受阻，智联业务前期施工项目无法竣工的同时，新项目也无法开工实施，对业务收入造成了严重冲击；教育业务受各地幼儿园停学影响，亦未能有效开展业务。智能控制器产品的部分重要原材料需从海外采购，随着新型冠状病毒肺炎疫情在国外蔓延，海外精密电子器件等供应地也受到冲击，进而将引发原材料市场的交货周期不确定性甚至短缺，公司的采购成本以及产品的交货周期可能会影响，对产品毛利率和客户满意度都将产生不利影响。2020年1季报显示，你公司实现营业收入2.68亿元，同比下降25.71%；实现净利润151.10万元，同比下降86.73%。请你公司补充说明为减轻疫情对公司日常经营业绩的不利影响拟采取的具体措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月30日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年5月23日