

关于对广东道氏技术股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 380 号

广东道氏技术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.报告期内，你公司三元前驱体、钴盐（经营主体为佳纳能源）、导电剂（经营主体为青岛昊鑫）、其他产品营业收入分别为 107,014.21 万元、81,931.61 万元、28,202.30 万元、52,763 万元，同比分别增长 246.79%、116.01%、149.52%、878.24%，其中三元前驱体毛利率提升 2.48 个百分点至 23.21%，钴盐毛利率下滑 5.99 个百分点至 29.22%，未披露导电剂及其他产品毛利率情况。请你公司：（1）补充披露报告期内导电剂及其他产品毛利率及其变化情况。（2）补充披露分产品中其他产品明细，解释报告期内其营业收入同比大幅增长的原因及合理性。（3）结合产品产销量、销售均价、同行业可比公司等情况解释三元前驱体、钴盐、导电剂营业收入同比大幅增长的原因及合理性，说明是否符合行业发展趋势。请会计师核查并发表明确意见。

2.报告期末你公司存货账面余额为 140,690.84 万元，报告期内计提存货跌价准备金额 730.83 万元。2019 年一季报披露，因钴产品价格快速下跌，公司对 2019 年一季度末存货计提存货跌价准备 17,464.55 万元。请你公司：（1）补充披露钴产品自 2018 年以来的市场价格变化情况，按月度披露你公司钴产品采购均价情况。（2）补充

披露 2018 年度及 2019 年第一季度存货跌价准备减值测试的具体过程及相关参数，解释 2019 年第一季度大额计提存货跌价准备而 2018 年度小额计提的依据及合理性，说明是否存在不当会计调节情形。请会计师核查并发表明确意见。

3.2016-2018 年，你公司陶瓷釉面材料分别营业收入分别为 75,906.02 万元、86,644.89、86,533.17 万元，利润总额分别为 10,319.34 万元、9,090.49 万元、2,891.72 万元。请你公司结合市场竞争、行业发展、公司核心竞争力变化等情况解释陶瓷釉面材料盈利能力逐年下滑的原因。

4.2016-2018 年，你公司营业收入分别为 80,365.34 万元、16,9562.34 万元、35,4392.85 万，对应期间经营活动产生的现金流量净额分别为-3,626.20 万元、-6,325.73 万元、59,280.19 万元。请你公司结合销售模式、业务发展、收款政策等情况解释本期经营活动产生的现金流量大幅改善的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

5. 2018 年，你公司营业收入达 35,4392.85 万元，增长幅度达 109%。报告期末，你公司 1 年以内预付款项余额为 3,366.57 万元，主要系预付的材料款项，较上期减少 82.41%，应付账款余额 40,206.07 万元，同比减少 11.94%。请你公司：（1）补充披露 2017 年、2018 年预付账款前五名交易对方名称、金额、交易内容等情况；（2）充分解释报告期内业务规模与预付款项、应付账款变化趋势相背离的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

6.报告期内，你公司固定资产本期增加 38,101.82 万元，其中在

建工程转入 23,887.17 万元，而公司本期重要在建工程项目转入固定资产的金额仅为 13,593.26 万元，其中研发中心转入固定资产金额为 5,814.21 万元，工程进度为 100%，锂云母综合开发利用产业化项目转入固定资产金额为 1,987.21 万元，工程进度为 13.14%，利息资本化金额为 1,632.57 万元。请你公司：（1）补充说明在建工程转入固定资产的时点及确定原则，是否符合企业会计准则规定，结合项目是否达到可使用状态等情况重点说明研发中心、锂云母综合开发利用产业化项目转入固定资产的时点、依据及合理性。（2）说明锂云母综合开发利用产业化项目利息资本化确定方式，以及是否相关会计处理是否符合企业会计准则规定。（3）解释本期重要在建工程项目转入固定资产金额远低于在建工程转入固定资产整体金额的原因，说明是否遗漏其他重要项目。请会计师核查并发表明确意见。

7.年报披露，你公司本期利息费用 9,977.34 万元，同比增长 187.93%。而报告期末，你公司长期借款余额 31,103.25 万元，同比减少 13.08%，短期借款余额 82,260.56 万元，同比仅增长 35.67%，本期可转债计提的利息 240 万元。请你公司结合本期各类借款变动情况，借款的具体构成和成本，详细说明本期利息费用大幅增长的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

8.报告期末，你公司其他应付款余额 27,563.30 万元，上同期增长 24,705.35 万元。请你公司补充披露上述其他应付款形成原因、应付对象，核实应付对象是否为公司关联方，是否存在关联交易资金体外循环情形，说明是否存在逾期未支付情形，解释其他应付款大幅增

长的原因，是否与业务发展相匹配。请会计师核查并发表明确意见。

9.2018年，你公司研发投入16,366.34万元，其中研发支出资本化金额为923.11万元，占研发投入比重为5.64%。请你公司结合具体项目说明研发投入资本化的确认原则，说明相关研发投入资本化的核算过程。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在6月10日前将有关说明材料报送我部，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

2019年5月28日