**关于对广州毅昌科技股份有限公司**

**2014年年报的问询函**

**广州毅昌科技股份有限公司董事会 ：**

我部在对你公司2014年度报告进行审查的过程中，发现如下问题：

1、你公司2014年度实现扭亏为盈，各季度净利润分别为-1,543万元、373万元、2,228万元和3,198万元。请结合公司生产经营环境、产品毛利率和期间费用变化等情况，量化分析2014年业绩较之去年大幅提升以及2014年各季度业绩逐季上升的原因。

另外，你公司2014年第四季度净利润为全年四个季度中最高，但2015年一季度业绩大幅下滑至602万元；而在2011年至2013年，第四季度的净利润均为全年最低，但下一年一季度业绩反弹增加。请说明：（1）你公司销售是否存在周期性，并对各季度业绩波动大的原因进行解释；（2）对你公司2014年第四季度净利润的实现情况和期后净利润下滑原因进行详细说明，并确认是否存在跨期确认收入和非经常性损益以及跨期结转成本费用的问题。

2、你公司2012年至2014年的应收账款周转天数分别为102天、108天和121天，呈逐年递增趋势。请结合公司自身业务特点和应收账款信用政策，解释以下问题：（1）分析公司应收账款周转期变长的原因，确认本期坏账准备计提是否充分；（2）截止本问询函发出日，应收账款的期后收回情况。

3、你公司近几年调整产品结构，进军汽车结构件领域，汽车结构件产品销售收入从2012年的0.79亿元逐年递增至2014年的4.01亿元，而该类产品毛利率逐年下滑，从16.36%降至11.69%。请结合产能利用等情况分析汽车结构件产品收入增长而毛利率下滑的原因。

4、你公司其它类产品2012年至2014年毛利率分别为13.31%、5.29%和17.11%，波动较大，请说明其它类产品的主要构成和毛利率波动大的原因。

5、报告期内，你公司及控股子公司因买卖合同纠纷向广州市中级人民法院提起民事诉讼，在案件审理过程中对方提起反诉，案件涉及金额3,248万元，未形成预计负债。请说明：（1）你公司未对该诉讼形成预计负债的依据；（2）截止本问询函发出日，该诉讼的进展情况。

6、报告期内，你公司增加投资性房地产3,265万元，请说明该投资性房地产的形成原因、用途以及采用成本计量模式的原因；若用于出租，承租方是否为关联方、租金价格是否公允。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在2015年6月5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

2015年5月27日