

深圳市科陆电子科技股份有限公司关于收到深圳证券交易所监管函及整改情况的公告

证券代码:002121 证券简称:科陆电子 公告编号:2019085

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏

深圳市科陆电子科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年6月6日收到深圳证券交易所下发的《关于对深圳市科陆电子科技股份有限公司及相关当事人的监管函》(中小板监管函[2019]第92号,以下简称“监管函”),现将有关情况公告如下:

一、(监管函)的主要内容 深圳证券交易所对公司下发的《监管函》的主要内容为:

(一)会计差错更正 2019年2月28日,你公司披露《关于前期会计差错更正的公告》,称由于担保纠纷事项,应调整2017年度财务报表中预计负债及营业外支出,涉及金额7,080,139.13元人民币,同时对2017年末公司收购百年金海科技有限公司形成的商誉计提减值准备59,586,205.16元人民币,对2017年归属于母公司所有者的净利润调减66,666,344.29元人民币。

2019年4月2日,你公司披露《关于前期会计差错更正的更正公告》,称对2017年末公司收购百年金海科技有限公司形成的商誉计提减值准备66,666,344.29元人民币,对2017年归属于母公司所有者的净利润调减66,666,344.29元人民币。

(二)违规担保 2019年4月2日,你公司披露《关于百年金海科技有限公司原实际控制人陈长宝利用子公司为其个人债务提供担保的公告》,称百年金海科技有限公司为第三方提供担保,担保金额17,280万元,占你公司最近一期经审计净资产的4.94%。上述对外担保未履行审议程序及信息披露义务。

(三)信息披露违规 2019年4月23日,你公司披露《关于转让地上铁租车(深圳)有限公司

部分股权暨关联交易的公告》,称2018年4月你公司签订股权转让协议,拟以人民币5,100万元的价格将持有的地上铁租车(深圳)有限公司6%股权转让给深圳市前海茶溪智车三号投资企业(有限合伙)。本次交易构成关联交易,你公司未按规定及时对上述事项履行审议程序,直至2019年4月20日才对上述事项进行了审议并披露。

你公司的上述行为违反了本所《股票上市规则(2018年11月修订)》第1.4条、第2.1条、第9.11条、《股票上市规则(2018年4月修订)》第1.4条、第2.1条、第2.7条、第9.11条、第10.2.4条、《股票上市规则(2018年11月修订)》第1.4条、第2.1条、第2.7条、第9.11条、第10.2.4条和本所《中小企业板上市公司规范运作指引(2015年修订)》第1.3条、第8.3.4条的规定。

你公司董事长、总裁饶陆华未能恪尽职守,履行诚信勤勉义务,违反了本所《股票上市规则(2018年4月修订)》第2.2条、第3.1.5条、第3.1.6条、《股票上市规则(2018年4月修订)》第2.2条、第3.1.5条、第3.1.6条和本所《股票上市规则(2018年11月修订)》第2.2条、第3.1.5条、第3.1.6条的规定,对你公司上述违规行为负有重要责任。你公司副总裁、财务总监董志勇未能恪尽职守,履行诚信勤勉义务,违反了本所《股票上市规则(2018年4月修订)》第2.2条、第3.1.5条、《股票上市规则(2018年4月修订)》第2.2条、第3.1.5条和本所《股票上市规则(2018年11月修订)》第2.2条、第3.1.5条和本所《股票上市规则(2018年11月修订)》第2.2条、第3.1.5条的规定,对你公司上述违规行为负有重要责任。

请你公司董事会及相关当事人充分重视上述问题,吸取教训,及时提出整改措施并在6月12日前予以披露,杜绝上述问题再次发生。同时,提醒你公司:上市公司应当按照国家法律、法规、本所《股票上市

规则》和《中小企业板上市公司规范运作指引》等规定,诚实守信,规范运作,认真和及时地履行信息披露义务。上市公司全体董事、监事、高级管理人员应当保证信息披露内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并就其保证承担个别和连带的责任。

二、整改措施 公司收到深圳证券交易所的《监管函》后,对此高度重视,及时向董事、监事、高级管理人员及相关单位进行了传达,公司将采取以下措施进行整改:

1.加强学习,提高规范运作水平 组织董事、监事、高级管理人员、核心管理人员、财务人员、证券部人员以及其他相关部门人员等认真学习《公司法》、《证券法》、《上市公司信息披露管理办法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《中小企业板上市公司规范运作指引》等法律法规和中国证监会监督管理委员会、深圳证券交易所等有关规定,加强相关人员对上述法律法规的学习培训,增强合规意识,规范运作,保证公司信息披露义务及时、准确的履行。

2.加强内部控制管理,健全公司治理 因公司于2019年4月2日收到深圳证券交易所下发的《监管函》,内部控制存在一定程度的不足,导致百年金海对外担保事项未履行相关审议程序,公司亦未能及时履行信息披露义务。公司在识别出百年金海原管理团队存在滥用审批权限的问题时,公司立即采取了措施,安排了百年金海法定代表人及执行董事,更换百年金海公章、财务章、法人章等印章,对百年金海银行账户进行全面清理,大力整治各项管理存在的漏洞。同时,严格按照内控制度要求对百年金海印章使用进行审批和管理,由公司本部派遣管理人员,专门负责百年金海印章的使用和监管;加强对百

年金海付款及资金使用的管理,严格执行付款审批流程;要求派驻百年金海的管理团队定期向公司汇报百年金海经营等相关情况,加强对百年金海的管理。

公司加强了对各子公司的管理,完善对子公司的组织及人员的管理制度;评估对子公司业务层面授权体系的合理性和有效性;关注对子公司投融资、担保、业务外包等重大项目的控制;优化子公司报告制度和流程;通过组织和业务层面报告体系的建立,及时对子公司的风险和业绩进行监控和管理。同时,督促各子公司建立健全内部控制与风险管理体系。

此外,公司将继续做好全体员工的内控制度宣贯培训,积极培育内控文化,切实提高公司全员责任意识,特别是管理层及相关人员的风险管控意识;结合公司业务特点,全面重新梳理内控风险点,尤其是采购、销售、研发、财务等部门的内部控制;积极推动建立集体决策、个人负责并确保责任追究机制,并充分有效地发挥独立董事、监事和内部审计的作用,强化内部审计与监督,建立健全绩效考核管理反舞弊工作管理机制,确保公司各部门严格按照公司制定的规章制度办事;增加新设风控部风险控制的人员配置,建设专业的合规管理、风险管理队伍,进一步完善公司风险管理体系,加强公司的风险管理;持续完善公司各项制度、规定及流程,建立风控长效机制,严格落实和提高内控制度的执行力度,切实提高公司治理水平。

公司深刻认识到在信息披露、财务管理、内部控制等方面存在的问题和不足。公司将引以为戒,以本次整改为契机,认真落实整改问题,进一步完善内部控制,加强内部控制管理,健全公司治理,增强规范运作意识,提高规范运作水平,保证公司所披露的信息真实、准确和完整,切实维护公司及全体股东合法利益,实现公司持续、健康、稳定发展。

特此公告。

深圳市科陆电子科技股份有限公司 二〇一九年六月十一日

(上述D10版) 回复说明:

一、(一)报告期内,你公司对上海卡耐新能源有限公司(以下简称“上海卡耐”)追加投资4.34亿元,当期计提长期股权投资减值准备1,284.80万元。2019年1月25日,你公司披露拟将持有的上海卡耐全部股权转让给恒大新能源动力科技(深圳)有限公司,请补充说明你公司追加大额投资后出售资产的目的,给你带来损益,资产出售事项最新进展及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定;

2017年以来公司在新能源汽车、桩、网方面已形成较为完整的产业链。公司在新能源汽车运营领域的布局,需要整合有竞争力的上游关键零部件,以控制成本和提升质量。同时,新能源车运营带动的动力电池也在梯次利用市场,是未来重要的资源整合方向,公司在储能领域已做好良好的技术储备和市场储备。鉴于公司在新能源汽车运营领域的产业布局,公司有必要控股一家动力电池生产厂家。考虑到上海卡耐在动力电池领域的优势地位,未来发展潜力广阔,公司于2017-2018年通过受让股权及增资的方式逐步持有上海卡耐58.07%的股权。公司根据持股比例于2017-2018年分别确认对上海卡耐的投资收益-567.42万元,-7,107.69万元。

2019年1月,为了进一步聚焦新能源储能和智能电网等核心主业,收缩投资和产业链战线,回笼资金,降低财务投融资成本,提升公司整体效益,公司于第六届董事会第五十五次(临时)会议及2019年第二次临时股东大会审议通过《关于转让上海卡耐新能源有限公司股权的议案》,同意将持有的上海卡耐58.07%股权转让给恒大新能源动力科技(深圳)有限公司。本次交易产生的股权转让收益约为人民币1,284.80万元。

截止2018年12月31日,公司对上海卡耐新能源有限公司的长期股权投资账面价值为66,060.55万元(不包含公司未实缴出资人民币41,202.00万元)。因此,按账面价值与可收回金额孰低的原则来计量,公司于2018年期末计提长期股权投资减值准备1,284.80万元,相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。上述股权转让事宜于2019年2月27日完成工商变更手续,截至目前,公司已收到相关股权转让款项42,373.03万元。

(二)报告期内,你公司计提固定资产减值准备6,500.48万元,上一年度你公司未计提固定资产减值准备。请结合主要固定资产情况详细列明固定资产减值测试的测算过程,相关固定资产发生减值迹象的时间,上一年度未计提固定资产减值准备的合理性及本年度相关减值准备计提的依据,请年审会计师核查并发表意见;

公司计提固定资产减值明细如下:

Table with 5 columns: 减值单位, 减值资产, 减值金额, 发生减值迹象时间, 减值依据

1、深圳市中电绿源新能源汽车发展有限公司及子公司的新能源汽车; 2018年末,公司聘请评估机构对公司旗下的新能源汽车进行评估,公司新能源汽车计提减值3,931.54万元。

本次评估所采用的评估方法是按评估资产公允价值减去处置费用来确定委估资产的可收回价值。其中被评估资产的公允价值采用成本法。因委估的营运车辆资产不存在销售协议和资产活跃市场,故本次评估以可获取的最佳信息为基础,估计资产的公允价值减去处置费用后的净额,该净额是参考同类类似资产的最新交易价格或者结果进行估计的。

2015年开始,新能源汽车行业政府补贴等优惠政策快速退坡,公司2015年-2018年上半年陆续采购了大量新能源汽车进行运营,作为公司一块重要的业务。2017年底,公司对新能源汽车的运营减值测试,原因是公司新能源汽车成新率下降,公司计提正常运营车辆,车辆发生减值迹象。2018年,由于充电桩基础设施配套跟不上,充电桩和租赁业务不达预期,部分车辆由于长期闲置无法正常投入使用导致电池等关键部件有损坏、报告期末,新能源汽车存在减值迹象。

2、井研陆期余热发电有限公司 2018年末,公司聘请评估机构对井研陆期余热发电有限公司的余热发电设备进行评估,余热发电设备计提减值1,132.60万元。

该项目为公司在河北的余热发电项目,2016年底完工,2017年在调试阶段,2018年下半年开始,公司收缩业务,计划不再继续运营该项目,本次评估所采用的评估方法是按评估资产公允价值减去处置费用来确定委估资产的可收回价值。

3、润峰格尔木电力有限公司 2019年1月,公司与外部部公司签订股权转让协议,转让润峰格尔木电力有限公司100%股权,股权转让价款与润峰格尔木电力有限公司账面净资产差额1,436.34万元,由于润峰格尔木电力有限公司主要资产为光伏电站,所以对润峰格尔木电力有限公司固定资产计提减值1,436.34万元。

公司光伏电站运营正常,2017年不存在减值迹象;2018年下半年开始,公司收缩业务,公司出于快速回笼资金的考虑,转让价款低于公司账面净资产,产生减值。

会计师核查意见: 未发现你公司2018年度计提固定资产减值准备不合理的状况。(三)2018年度你公司披露“随心日升光伏发电有限公司、云南江川翠峰项目合计计提在建工程减值准备5,193.91万元,主要原因系项目停工、无法实施,其中,云南江川翠峰项目2017年度计提减值准备1,461.55万元。请具体说明2017年度你公司在在建工程减值准备计提的合理性,并详细列明近三年你公司在在建工程具体项目情况,包括但不限于重大建造合同和机器设备采购合同的主要内容、交易对方、交易金额、在建工程减值前期项目评估情况、项目进展是否与前期评估存在差异性,并解释差异的原因及合理性。

近三年公司在在建工程具体项目情况:

Table with 5 columns: 项目, 2018年12月31日, 2017年12月31日, 2016年12月31日, 减值准备

(1)云南江川翠峰水电有限公司余热发电工程项目位于云南,为深圳市科陆能源服务有限公司与云南江川翠峰水电有限公司签订的关于利用甲方式水泥熟料生产线排放的废弃余热建设一座发电功率为6MW装机容量纯低温余热发电站,合作模式为科陆能源公司负责本项目资金筹措、电站建设,并收取相应的节能收益,合同金额为7,870.00万元,项目建设期为10个月,收益期为36个月。该项目2016年度处于前期阶段,后期收益情况不明确,根据上海立信资产评估师事务所资产评估报告(信资评报字[2017]第6010号)的评估结果,2016年期末计提减值准备14,615.521.69元。

云南江川翠峰水电有限公司经营不善,处于歇业状态,2018年10月10日已被接管,目前管理人与债务人正在协商盘活资产。鉴于云南江川翠峰水电有限公司的经营现状,科陆能源公司预计该余热发电工程项目有可能发生进一步减值。2018年末,科陆能源公司聘请中瑞世联资产评估(北京)有限公司出具减值测试为目前所涉及的在建工程项目的可收回价值资产评估报告(中瑞评报字[2019]第000075号),根据评估结果,本报告期针对该项目计提减值准备36,383,958.31元。

(2)宁夏同心2019年分布式光伏发电项目2018年计提在建工程减值原因:公司于2015年取得宁夏同心20MWp分布式光伏发电项目备案,同期开始筹备建设。在2016年6月宁夏回族自治区人民政府颁发了暂停项目的通知(宁政办发[2016]14号),文件明确已经开工的项目一律停建、缓建;2017年宁夏地区光伏指标全部是光伏光伏指标。公司也在积极争取,2018年年初根据光伏行业的整体发展,宁夏地区光伏指标取消。鉴于以上原因公司决定此项目将不再建设,期末对已投入成本全额计提减值准备15,555.1232万元。

同心问题:你公司就百年金海、深圳芯珑电子技术有限公司(以下简称“深圳芯珑”)分别计提减值准备1.70亿元、1.16亿元。同时,你公司对2017年度合并财务报表进行追溯调整,就收购百年金海时形成的商誉计提减值准备6,666.63万元。请分别说明截至目前百年金海、深圳芯珑的行业状况、经营情况,以及商誉减值测试的具体过程,包括但不限于主要参数、估计的选择,可回收金额的计量过程及相关参数及估计与收购的的差异等,并说明会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定以及以前年度是否计提了充分的减值准备。请年审会计师核查发表明确意见。

回复说明: 1、公司对2017年度合并财务报表进行追溯调整,就收购百年金海时形成的商誉计提减值准备6,666.63万元,2018年度再计提商誉减值准备16,981.29万元。

2017年底,公司管理层在对百年金海未来经营情况的预测时,基于公司和百年金海原核心管理团队有明确的继续合作及经营的意图,预测百年金海原核心管理团队会继续全力开拓市场,签订订单,预测未来五年收入有3%-9%的增长,未充分考虑公司与百年金海原管理团队的契合度及继续深度合作的不确定性所带来的风险,未来收入增长率的使用谨慎性不足。2017年底,公司在预测2018年收入时,根据2017年及以前还未完成的订单加上2018年截止预测时点新签合同金额确定,在正常经营的情况下,公司根据已签订的业务合同,基本可以保证一年之内完成项目的施工工作,但由于百年金海原核心管理团队相继离职,导致部分项目未能最终签订协议或实际实施,公司预测2018年的收入时,未充分考虑百年金海原管理团队可能离职带来的因素,收入预测过于乐观,所以进行追溯调整。

公司对2018年收购百年金海形成商誉计提减值金额计提减值,计提金额16,981.29万元。2018年,由于原管理团队陆续离职,导致公司经营困难,2018年出现巨额经营亏损;2018年末,百年金海净资产-1.68亿元,净资产出现2019年3月31日,科陆电子拟以1元价格转让百年金海100%股权。

2018年底,公司未对收购百年金海形成商誉进行评估,2018年全额计提商誉减值,期后转让,可回收价值为1元,由于2018年百年金海的管理层经营出现了重大的不利变化,公司2018年对收购百年金海形成商誉全额计提减值。

2、2018年,芯珑电子净利润同比下降,公司聘请评估机构对收购芯珑电子形成商誉进行了评估,计提商誉减值准备11,635.72万元,计算过程如下:

Table with 2 columns: 项目, 预测年期

资产组的认定原则:本次资产组不包含溢余资产,为公司的长期资产包括固定资产、无形资产开发支出和长期待摊费用。公司的开发支出期末余额1998.98万元,为宽频带车载通信芯片及其通信模组开发项目,该项目不是公司新开发的产品,而是收购芯珑电子时,当时芯珑电子资产组的技术更新,所以纳入商誉测算资产的范围。

资产组账面价值:芯珑电子固定资产、无形资产开发支出和长期待摊费用使用2018年12月31日账面价值合计4,260.15万元。

收益额的确定:芯珑电子目前经营正常且没有对受到以影响企业继续经营的使用寿命年限进行限制,企业经营业务预计在未来仍未保持正常,因此可认为深圳芯珑电子技术有限公司可永续经营,即收益期限为无限期。本次评估对无限期收益现值的计算模型采用分段模型。

由于企业近期的收益可以相对准确地预测,而远期收益预测的准确性相对较差,因此企业的收益期间可相应分为可明确预测期和可明确预测期后(或稳定年期)两个阶段。本次评估将收益期确定为永续年期,且分为可明确预测期和可明确预测期后(或稳定年期)两个阶段。其中,第一阶段为2019年1月1日至2023年12月31日,在此阶段根据被评估企业的生产经营情况及经营计划,收益状况处于变化中;第二阶段自2024年1月1日起为永续经营,在此阶段被评估企业将保持稳定的盈利水平。

收入成本预测:根据2018年至2019年产品的市场需求,无线微功率模块以及宽带模块已经逐渐取代以前的窄带通信模块,产品售价有所提高,并且海外市场的需求UJ模块的增加,预计芯珑电子2019年收入较2018年有所增长。根据企业自身经营发展状况结合目前行业的特点,预计2019年-2023年增长率分别为10%以上,预计企业未来销售收入的预测值,主要增长为G3产品(新产品),芯珑电子产品全部为委托加工方式,主营业务成本主要材料成本和人工费组成,从公司提供的历史数据来看,2015年至2018年成本占收入比重在39.23%-45.57%之间。本次评估依据历史年度实际的发生额,并依据目前企业的2019年预测,2019年产能更新后,预计毛利率持平,考虑未来年度各成本的情况,2019年-2022年增长率分别为10%左右,并以此预测未来各年度的主营业务成本。

费用率:2018年公司研发G3模块增长,近几年研发费用较大,后期预计公司产品比较稳定,费用率增长会略低于收入增长。

折现率的确定:评估采用选取对比公司进行分行业的方法对被评估企业期望投资回报率,作为第一步,首先在上行分行业中选取对比公司,然后估算对比公司的系统性风险系数β。第二步,根据对比公司资产及被评估公司β以及被评估公司的资本结构估算被评估企业的期望投资回报率,并以此作为折现率。经测算,上述公式计算出税前WACC为12.91%。

预测芯珑电子未来收入有10%以上的增长,原因如下: ①G3模块于2018年研发成功,从2019年开始,预计有应用产品市场销售,是公司收入的主要增长点; ②2017年芯珑电子业绩对赌期满,科陆电子2018年完成了对芯珑电子生产和业务的全方位接管,芯珑电子作为科陆电子的重要供应商,科陆电子未来的订单,会向芯珑电子倾斜;

③2017年开始,科陆电子海外销售有较大规模的增长,2018年,芯珑电子G3产品完成了国际认证,预计科陆电子会加大对芯珑电子的采购。 ④宽带产品是2018年下半年完成认证的产品,2018年只有少量的销售,2019年的销量根据目前的手和预测的订单预计;

会计师核查意见: 未发现你公司商誉相关会计处理不符合《企业会计准则》相关规定的情况;以前年度计提了充分的减值准备。

同问题问题十一、报告期末,你公司应收账款账面余额28.06亿元,较期初下降20.57%;本期计提应收账款坏账准备金额1.28亿元,同比增加65.36%。请结合你公司会计政策、信用政策、销售回款情况、收入确认政策及最近年度应收账款变化,分析说明你公司2018年度应收账款计提比例大幅增加的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

回复说明: 本期的会计政策、对客户的产品政策未发生重大变化,公司2018年度销售收入较2017年度同比下降13.36%,另外公司报告期内出售了多家子公司,导致公司期末应收账款较期初下降20.57%。

本期计提应收账款坏账准备1.28亿元,主要是公司按账龄计提应收账款坏账准备的增加,对比情况如下:

Table with 5 columns: 账龄, 2018年末余额, 2017年末余额, 增减

计算过程如下: 根据会计准则,公司期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。各类存货的计价方法如下: 1、取得年末发出商品清单,发出商品本身即带有销售订单和销售订单,根据销售订单取得对应的销售价格计提跌价准备; 2、产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的预计售价减去出售的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值; 3、需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;

4、公司部分消耗性无法对应用到具体订单,对于该部分存货,根据库龄计价。公司通用材料减少为公司为保证质量,用于该部分存货的通用

款增加,特别是账龄3年以上的应收账款较期初增加了1.05亿元,根据应收账款账龄的坏账准备,总共计提了1.24亿元应收账款坏账准备。账龄3年以上应收账款的增加1.05亿元,主要包括科陆电子母公司增加4,825.64万元,百年金海增加3,595.73万元。

科陆电子母公司3年以上应收账款的增加的原因:公司与部分大客户就产品品质、折扣付款金额、回款方式等与对方达成最终的解决方案,导致科陆电子3年以上应收账款的增加4,825.64万元。

百年金海3年以上应收账款的增加的原因:百年金海以前年度确认的项目工程业务收入,合同回款周期长,账龄3年以上应收账款的增加3,595.73万元;2018年度,百年金海按账龄共计计提应收账款坏账准备5,001.06元。

会计师核查意见: 公司2018年度应收账款计提比例大幅增加的原因主要是公司长账龄的应收账款增加,增加合理。

同问题问题十二、报告期末,你公司其他应收款账面余额12.31亿元,较期初增长175.19%,2018年度你公司其他应收款计提坏账准备2.94亿元,请结合具体交易事项说明2018年度其他应收款大幅增长的成因及合理性,并详细说明你公司判断按单项计提坏账准备的其他应收款无法收回的原因。同时,其他应收款中按关联方归集的其他余额前五名的其他应收款合计7.20亿元,请你公司补充披露以下信息:

(1)上述7.20亿元款项的形成背景、原因; (2)结合关联方财务状况,期末回款情况,补充披露上述应收账款坏账准备计提充分性,并说明其可回收性及相应保障措施;

(3)公司对上述款项的回款安排,截至目前的回款情况; (4)上述关联方中是否存在你公司关联方,是否构成非经营性资金占用,请你公司年审会计师出具专业意见;

回复说明: 2018年末其他应收款账面余额12.31亿元,较期初增长175.19%,主要系:报告期内公司完成哈密源和发电有限责任公司、哈密市锦城新能源有限公司、杭桥南旗国电光伏发电有限公司等7家光伏项目,公司股权转让,股权转让完成后,项目公司不再纳入公司的合并范围,股权转让价款、应付股利、往来款项于报告期末形成其他应收款。

科目公司其他应收款计提坏账准备2.94亿元,主要系:截止2018年12月31日,公司全资子公司百年金海科技有限公司其他应收款账面余额29,249.67万元,部分款项的资金往来方疑似陈长宝控制的公司,所涉及金额可能挪作他用,预计无法收回,公司综合判断对部分款项余额单项计提坏账准备24,893.50万元。

(一)上述7.20亿元款项的形成背景、原因: 按关联方归集的其他余额前五名的其他应收款情况

Table with 5 columns: 单位名称, 款项性质, 期末余额, 账龄, 占其他应收款比例, 坏账准备期末余额

报告期末,公司其他应收款--中核山东能源有限公司、哈密源和发电有限责任公司、哈密市锦城新能源有限公司的形成原因:公司第六届董事会第五十二次(临时)会议及2019年第二次临时股东大会审议通过《关于转让孙公司哈密源和发电有限责任公司100%股权的议案》、《关于转让孙公司哈密市锦城新能源有限公司100%股权的议案》,公司全资子公司深圳科陆能源服务有限公司将其持有的哈密源和发电有限责任公司100%股权、哈密市锦城新能源有限公司100%股权转让给中核山东能源有限公司。股权转让完成后,哈密源和、哈密市锦城不再纳入公司的合并范围,股权转让应付股利、应付股利、哈密源和(哈密市锦城能源服务有限公司)借给哈密源和及哈密市锦城的款项于报告期末形成其他应收款。

公司其他应收款--河南宝龙电子科技有限公司、河南龙天下科技有限公司,所涉及资金可能挪作他用,预计无法收回,公司综合判断对该项其他应收款全额计提坏账准备。

(三)公司对上述款项的回款安排,截至目前的回款情况:

Table with 5 columns: 单位名称, 款项性质, 2018/12/31, 2019/4/30, 2019年1-4月

截至目前,公司对中核山东能源有限公司、哈密源和发电有限责任公司、哈密市锦城新能源有限公司的其他应收款根据股权转让协议约定正常履行,公司将持续跟进资金回笼进度。

(四)上述关联方中是否存在你公司关联方,是否构成非经营性资金占用,请你公司年审会计师出具专业意见。

截止2018年末,上述关联方不属于公司的关联方,不构成非经营性资金占用。

同问题问题十三、报告期末,你公司存货账面余额12.21亿元,较期初下降13.50%;本期计提存货跌价准备3,123.96万元,同比增加63.29%。请结合存货性质特点、产销政策及报告期内投资并购等情况,详细写明本报告期存货减少的原因,并结合存货性质特点,报告期内各类存货变动情况、市场行情及你公司对存货的内部管理制度,对存货监盘年度、监盘程序、监盘方法等情况,详细说明本年度存货跌价准备较上一年度大幅增加的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复说明: (1)报告期末公司存货账面余额122,111.94万元,较期初减少了19,060.48万元,主要是科陆电子和百年金海存货账面余额的减少,其中科陆电子减少10,662.70万元,百年金海减少2,967.75万元。

科陆电子母公司存货减少的原因: 1、公司2018年度营业收入278,111.56万元,同比下降13.75%,公司收入的下降,导致公司生产成本较去年有所减少; 2、公司2018年度生产紧张,公司加强了供应链和库存管理,减小了库存水平。

百年金海存货减少的原因: 2018年,百年金海原管理团队离职,2018年下半年,公司没有新订单,公司在建项目大幅减少。另外,公司战略业务收缩,公司陆续出售了多家子公司股权,以上原因共同导致了公司报告期末存货账面余额的减少。

(2)2018年,公司计提存货跌价准备3,123.96万元,其中,科陆电子母公司计提存货跌价准备1,440.33,同比增长203.33%。明细如下:

Table with 5 columns: 项目, 1-2年计提金额, 2-3年计提金额, 3年以上计提金额, 计提金额合计

计算过程如下: 根据会计准则,公司期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。各类存货的计价方法如下: 1、取得年末发出商品清单,发出商品本身即带有销售订单和销售订单,根据销售订单取得对应的销售价格计提跌价准备; 2、产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的预计售价减去出售的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值; 3、需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;

4、公司部分消耗性无法对应用到具体订单,对于该部分存货,根据库龄计价。公司通用材料减少为公司为保证质量,用于该部分存货的通用

件,导致公司通用料的库龄增加;计提标准,1-2年计提20%,2-3年计提30%3年以上计提50%。

综上,科陆电子存货跌价的增加,主要原因是公司发出商品跌价增加,以及以上无法对订单的存货库龄增加所致,公司的存货跌价测算方法未发生重大变化。

会计师核查意见: 报告期末存货减少,未发现存在存货跌价计提不合理的状况。同问题问题十四、2018年度你公司其他应收款中包含“往来款”4.46亿元,较期初增加438.05%。请具体说明上述往来款的项目明细、大幅增加的原因及合理性。

回复说明: 2018年度按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付情况:

Table with 5 columns: 单位名称, 期末金额, 占其他应付款总额比例, 付款时间, 单位:万元

其中,中国南海工程有限公司、江西省建工集团有限责任公司的其他应付款分别系公司光明智慧能源产业园、宜春产业园区项目保证金。公司第六届董事会第五十二次(临时)会议审议通过《关于固定资产投资的议案》,为有效满足项目业务快速发展对经营场所的需求,公司拟投资建设“智慧能源产业园项目”,项目实施主体为公司,项目投资金额人民币15亿元。

公司下属全资子公司深圳市陆源能源有限公司向华润租赁有限公司申请7,000万元融资租赁业务,截止2018年12月31日,融资租赁物尚未建成,公司收到的相关款项项同为借款行为,在“其他应付款”科目列示;待该融资租赁物建成后,调整为融资租赁业务,在“长期应付款”科目列示。

公司与深圳市前海茶溪智车三号投资企业(有限合伙)、于2018年4月签订了《关于地上铁租车(深圳)有限公司之股权转让协议》。鉴于公司于2018年2月3日签订的《关于要求停止履行地上铁股权转让程序的公告》,因茶溪三号事务合伙人深圳市前海茶溪智车投资管理咨询有限公司股东之间发生了股权纠纷,为避免风险,茶溪三号请求公司暂停履行股权转让程序,公司暂缓履行股权转让程序。截止2018年12月31日,公司将预收的股权转让款“其他应付款”科目列示。

公司与浙江万丰奥威汽轮股份有限公司签订《关于上海卡耐新能源有限公司之股权转让协议》,转让股权比例3.71%,转让价款为4,734.50万元,截止2018年12月31日尚未支付,2,319.90万元未支付,公司已于2019年1月全额支付完毕。

同问题问题十五、2018年度你公司发生营业外支出8820.84万元,其中6819.21万元为诉讼赔偿支出,罚款支出70.84万元,请补充披露诉讼赔偿及罚款涉及的具体事项,并说明你公司履行的信息披露义务。

回复说明: 单位:万元

Table with 2 columns: 项目, 本期发生额

(一)诉讼赔偿支出涉及的主要事项: 1、百年金海科技开发有限公司以资金周转为由,向肖立荣借款1,100万元,肖立荣起诉至郑州高新技术产业开发区人民法院。根据《2018》豫0191执265-1号执行裁定书,2018年1-2月,百年金海被司法拍卖1,921.65万元。

2、百年金海科技有限公司与合肥大唐高鸿数据网络技术有限公司签订《阜阳北城商业广场智能化工程设计与施工一体化项目合作合同》,合同履行过程中造成阜阳北城项目损失。根据安徽省合肥市中级人民法院(2018)皖01民申27号民事裁定书,2018年7月百年金海被司法拍卖730万元。

3、百年金海科技有限公司为借款人担保950万元债务,出借人为郑州银行股份有限公司商都支行,2018年12月,郑州银行股份有限公司商都支行强制划款4,310,139.13元。

4、百年金海科技有限公司为借款人担保1100万元债务,出借人为北京道口贷科技有限公司。2018年7月北京道口贷上门索要担保费,经过与北京道口贷的协商,公司于2018年7月向北京道口贷支付2,770,000.00元解决该笔担保事项。

5、河南宝龙电子科技有限公司向软件行业协会、张英瑞借款,金额合计为820万元,百年金海科技有限公司为河南宝龙电子科技有限公司提供担保,2019年1月11日一审已开庭完毕,正在等待判决,期末公司计提预计负债8,200,000.00元。

6、河南宝龙电子科技有限公司向郑州银行商都支行借款金额950万元,百年金海科技有限公司为河南宝龙电子科技有限公司提供担保,2018年12月17日,郑州银行已经划扣我方款项4,310,139.13元,百年金海已经就此事项起诉河南法院未划扣我方款项,2019年1月14日已立案,该案将于2019年3月7日在管辖法院开庭审理,郑州银行起诉百年金海,目前已经收到法院的传票保全裁定,期末公司计提预计负债5,189,860.87元。

7、河南宝龙电子科技有限公司向浦发银行郑州分行借款金额2,000万元,百年金海科技有限公司为河南宝龙电子科技有限公司提供最高额保证担保,2018年10月26日浦发银行起诉百年金海科技有限公司,起诉金额1,995万元,期末公司计提预计负债19,950,000.00元。