

关于对新乡市慧联电子科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 010 号

新乡市慧联电子科技股份有限公司（慧联电子）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于偿债能力

你公司截至 2018 年 12 月 31 日，短期借款余额为 4,489.00 万元，2019 年到期 4000 万元左右，可动用的货币资金余额为 191.58 万元，2018 年度经营活动现金净流量为 153.51 万元。

请你公司结合货币资金金额、未来经营计划等量化分析偿债能力及付息安排，分析是否存在债务集中到期的风险以及集中兑付的风险。

2、关于应付债券

你公司 2018 年在中原股权交易中心发行 8,000 万元可转换公司债券。截至 2018 年 12 月 31 日，可转换公司债券面值为 8,000 万元，利息调整金额为 25.14 万元，你公司未确认与可转换公司债券相关的权益工具。

年报显示可转换公司债券的转股条件为：（1）2018 年发行方经审计的财务报告净利润（扣除非经常性损益后）达到 3,000.00 万元时，购买方有权将 4,000.00 万元债权投资中的 1,000.00 万元转为股权，转股价格以发行方 2018 年度扣非后每股收益为依据，按照投

后 PE 倍数不超过 12 倍市盈率确定。（2）2019 年发行方经审计的财务报告净利润（扣除非经常性损益后）达到 4,500.00 万元时，购买方有权将剩余的 3,000.00 万元债权投资全部或部分转为转为股权（2018 年度转股事项已完成或甲方放弃该年度转股权的情况下），转股价格以发行方 2019 年年度扣非后每股收益为依据，按照投后 PE 倍数不超过 12 倍市盈率确定。

请你公司说明可转换公司债券的账务处理是否正确。

3、关于毛利率与净利润

你公司 2018 年营业收入较上期同比增加 6.60%，综合毛利率较上期同比减少 5.73%，分产品的毛利率波动也较大。同时净利润较上期减少 48.59%，净利润与营业收入呈现相反的变动趋势。

请你公司：

（1）结合主营业务特点、销售单价与单位变动成本等进一步量化分析各类产品的毛利率波动原因；

（2）结合业务开展情况、人员变动情况等要素及利润表相关报表项目，量化说明营业收入上涨的前提下，净利润大幅下滑的原因。

4、关于往来款项

你公司截至 2018 年 12 月 31 日，预付款项余额为 627.14 万元，较期初增加了 398.92 万元，增长比例为 174.80%，其中主要系预付增城市稳贸贸易有限公司（以下简称稳贸贸易）443.20 万元。同时

公司其他应收款对稳贸贸易挂账 38.90 万元，其他应付款对稳贸贸易挂账 411.12 万元。

请你公司：

（1）结合相关协议合同说明公司与稳贸贸易发生上述资金往来的商业合理性；

（2）说明公司与稳贸贸易是否存在关联关系。

5、关于其他应收款

你公司截至 2018 年 12 月 31 日，其他应收款余额为 734.14 万元，较期初增加了 672.26 万元，增长比例为 1,086.39%。同时你对仲利国际租赁有限公司的款项作为“单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款”未予以进行坏账计提。

请你公司：

（1）分类列示其他应收款款项性质，并详细说明其他应收款余额上升的原因及合理性；

（2）说明对仲利国际租赁有限公司的款项未予以计提坏账是否符合年报披露的坏账准备计提政策以及企业会计准则的相关规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 4 月 28 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 4 月 18 日