

关于对广东光华科技股份有限公司 2019 年年报的问 询函

中小板年报问询函【2020】第 454 号

广东光华科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年审会计师对你公司 2019 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，保留意见涉及事项为 100 万吨/年锂辉石选矿项目相关事项，具体为公司在 2019 年重新确认 100 万吨/年锂辉石选矿项目相关联产品的可实现价值，调整联产品的成本分配比例的合理性以及公司以期后签订的 100 万吨/年锂辉石选矿项目整体转让协议中的存货转让价格作为该项目 2019 年期末存货可变现净值依据的充分性。

（1）请补充说明 100 万吨/年锂辉石选矿项目的具体情况，包括但不限于该项目的运营模式、盈利模式、管理模式、主要产品和相关联产品的具体所指、投入产出比等，说明出售前该项目的运作及盈利情况。

（2）请补充披露你公司 2019 年调整前后 100 万吨/年锂辉石选矿项目相关联产品的成本分配比例的变化情况，调整依据及合理性。年审会计师表示未能对公司调整分配比例获取充分、适当的审计证据。请补充说明你公司在配合年报审计的过程中，未能向年审会计师提供

充分审计证据的具体原因；补充说明你公司董事会在会计师审计过程中是否提供的必要的资料 and 人员支持，是否采取了必要的应对和补救措施，是否存在不配合会计师审计工作的情形。

(3) 2020年4月8日，你公司董事会审议通过将所属的100万吨锂辉石选矿项目资产（包括原材料、中间品、副产品存货、配套生产设备及生产技术）转让给特斯博的议案，交易价格为3.96亿元，整体转让协议中的存货转让价格(2.12亿元)高于存货账面余额(2.03亿元)。特斯博目前尚未开展经营活动，其主要股东汕头市胜景投资有限公司2019年度净利润为-12万元。

1) 请结合交易对方的成立时间及目的、主要股东及其主营业务、主要经营方向，补充说明特斯博尚未开展经营活动即收购该项目的原因为，特斯博与你公司及你公司实际控制人、公司前十名股东、董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面是否存在潜在的关联关系，是否存在利益输送。

2) 请详细说明上述项目资产中存货资产及固定资产的具体明细及账面价值（包括账面原值、已计提的折旧或准备、账面净值）及上述交易最新进展情况，包括款项支付、资产过户等情况。

3) 本次交易评估基准日为2020年2月29日，采用成本法评估，上述资产账面值为34,701.97万元，评估值为35,187.99万元，评估增值486.03万元，增值率1.40%。请结合评估方法、评估主要参数、评估过程及评估结论，补充说明评估结果是否公允，存货转让价格高于存货账面余额的原因及合理性。请评估师核查并发表明确意见。

3) 《会计师关于非标意见专项说明》显示, 你公司以期后整体转让事项中存货转让价格作为判断资产负债表日存货是否存在跌价的依据不适当。请你公司就上述会计处理的合理性进行详细说明。同时, 请年审会计师说明, 上述会计处理是否明显违反会计准则, 你所是否存在以审计范围受限掩饰公司 2019 年财务报表重大错报的情形。

(5) 请年审会计师重点说明保留意见涉及事项对财务报表的影响是否具有广泛性, 出具保留意见的依据是否充分、恰当, 是否存在以保留意见代替“否定意见”、“无法表示意见”的情形。

(6) 请补充说明截至目前公司为消除保留意见涉及事项的影响所采取的措施、进展情况、进度安排和预计消除时间。

2、报告期内, 你公司实现营业收入 17.13 亿元, 扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润-57 万元, 分别同比增长 12.72% 和下降 262.10%。经营活动产生的现金流量净额为 5,768 万元, 较去年同期增长 215.95%。

(1) 请结合报告期内行业情况、分产品销量、毛利率、期间费用等的变化情况, 说明你公司报告期营业收入略增、主业亏损的原因和合理性。

(2) 请详细说明 2019 年度经营活动产生的现金流量净额大幅增长的原因, 经营活动产生的现金流量净额与扣非后净利润变动幅度不匹配的原因及合理性。

(3) 年报显示, 主营业务分产品项下, PCB 化学品毛利率为 24.58%, 比上年同期减少 3.54%; 锂电池材料毛利率为 3.16%, 比上

年同期减少 16.68%。请补充说明相关产品毛利率降幅较大的原因及合理性，你公司拟采取的应对措施。

3、报告期内，你公司计入其他收益的政府补助为 1,642 万元，占报告期净利润的 121%。请列表说明上述政府补助的发放主体、发放原因、款项到账时间、计入其他收益的依据、相关事项履行信息披露义务的情况（如适用）。请年审会计师对政府补助相关会计处理的准确性、合规性发表明确意见。

4、报告期内，你公司计入财务费用的金额为 3,856 万元，较上年同比增长 149.51%，年报显示财务费用增加主要为利息支出增加所致。请结合财务费用的具体构成、负债结构的变化等情况，补充说明财务费用变动的主要原因及合理性。

5、报告期末，你公司应收款账账面余额为 4.70 亿元，坏账准备余额为 544 万元。请结合经济环境、同行业可比公司情况、你公司各类业务的开展情况、应收账款信用政策等补充说明应收账款期末余额大幅增长的原因及合理性；并补充说明应收账款前五大客户及其应收账款余额、账龄、是否为关联方，本年度应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司共有预付款项余额 6,242 万元，比上年同比增长 428%。其中你公司对第一大预付对象预付款余额为 3,782 万元。请补充说明第一大预付款对象名称、与你公司是否存在关联关系、采购的产品类型、定价原则、期初预付款余额、报告期收到的货物金额、新增预付款金额、期末预付款余额等，并补充说明预付款大幅增

长的原因和必要性。

7、报告期末，你公司货币资金余额为 1.43 亿元，其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额为 5,433 万元。报告期末，你公司短期借款 4.51 亿元，短期偿债压力较大。请结合你公司目前流动负债情况、现金流情况、日常经营周转资金需求及还款安排等因素分析你公司的偿债风险，如存在相关风险，请说明拟采取的措施，并补充披露相关风险提示。

8、你公司于 2017 年 12 月 11 日召开第二次临时股东大会决议批准终止非公开发行股票募投项目“广州创新中心建设项目”，将结余募集资金 6,124.06 万元（含利息）投资于“企业技术中心升级技术改造项目”。广州创新中心建设项目调整后投资总额为 8,149.29 万元，资金已 100%投入。年报显示，本期新增在建工程广州创新中心建设项目 3,209.73 万元，未转入固定资产。

（1）请补充说明你公司终止广州创新中心建设项目后又新增投资的原因及合理性。

（2）请补充说明广州创新中心建设项目是否已经达到可使用状态，结合转固条件、预计转固时间等说明是否存在延迟转固的情况，是否符合企业会计准则的相关规定；并说明该在建工程减值准备是否计提充分。请年审会计师说明对该项目转固及计提减值准备情况执行的审计程序。

9、2020 年 5 月 16 日，你公司发布《关于大股东减持股份预披露公告》，称你公司实际控制人郑创发计划减持不超过公司总股本比

例 6%。请补充说明实际控制人减持的原因，减持行为对你公司股权结构、经营活动和治理活动等方面的影响，减持的进展情况，你公司是否存在控制权变更的风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 8 月 6 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

2020 年 7 月 29 日