

# 关于宜昌永鑫精工科技股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2021】第 272 号

宜昌永鑫精工科技股份有限公司（永鑫精工）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、关于长期股权投资

2020 年 6 月，你对中山市鑫园丰刃具有限公司（以下简称“鑫园丰公司”）投资 1,320 万元，持股比例 66%。2020 年 6 月 10 日，你公司董事会发布对外投资的公告，称你公司拟以 0 元的价格受让朱柏林所持有鑫园丰公司 66%的股权，使鑫园丰公司成为你公司的控股子公司。公开信息显示，2020 年 6 月 23 日鑫园丰公司法定代表人由朱柏林变更为你公司法定代表人汪万勇。2020 年年报披露，由于不能主导鑫园丰公司相关活动，你公司不能对其实施控制，故未纳入合并范围，采用权益法进行核算，本期权益法下确认的投资损益 227,573.21 元，现金流量表显示“本期投资支付的现金”1320 万元。

鑫园丰公司期末资产合计 28,876,759.04 元，负债合计 15,388,220.42 元，期末长期股权投资账面价值 13,427,573.21 元。

请你公司：

（1）根据《企业会计准则第 33 号》第十三条规定“除非有确凿证据表明其不能主导被投资方相关活动，下列情况，表明投资方对被投资方拥有权力：投资方持有被投资方半数以上的表决权”，说明你公司董事、监事、高级管理人员在鑫园丰公司的派驻情况，朱柏林与

你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系,说明不能主导鑫园丰公司相关活动的确凿证据及不能实施控制的原因;

(2) 详细说明对鑫园丰公司投资的具体过程,包括出资时间、出资方式、出资金额、初始投资成本、取得投资时被投资单位可辨认净资产份额以及相关账务处理等;

(3)2020 年年报显示,鑫园丰公司期末净资产为 13,488,538.62 元,按 66%持股比例计算的净资产份额为 8,902,435.49 元,你公司披露按持股比例计算的净资产份额为 13,427,573.21 元,请说明具体测算过程,以及披露金额与上述计算结果不一致的原因;

(4) 说明本次对外投资的目的,与你公司主营业务是否产生协同效益,对你公司未来财务状况及经营成果的影响。

## 2、关于其他应收款

你公司其他应收款期末余额 528.13 万元,较期初增加 1499.21%。期末应收往来款余额 495.49 万元,其中应收关联方鑫园丰公司往来款项 463.48 万元,占其他应收款期末余额的 87.76%。其他应收自然人褚龙兴往来款 10 万元。

请你公司说明上述往来款项的具体内容,包括形成背景、发生时间、金额、关联方关系、前期审议程序和信息披露情况、预计归还时间,是否存在资金占用或对外财务资助的情形。

### 3、关于营业收入与毛利率

2020年你公司实现营业收入113,045,023.61元，其中境外营业收入4,104,334.14元，比上年境外营业收入下降29.59%，境外销售毛利率同比下降14.22%。

请你公司结合主要出口国家、国外市场环境、产品类别、销售数量、单价等情况，说明国外收入、毛利率大幅下降的原因及合理性。

### 4、关于应收账款

2020年、2019年、2018年你公司应收账款账面价值分别为7,001.96万、6,233.85万、5,566.32万元，占各期末资产总额比重分别为38.32%、42.98%、42.36%，占各期营业收入比重分别为61.94%、54.89%、60.57%。应收账款周转率分别为1.71、1.93、1.93，应收账款整体金额较大、周转时间长且余额逐年增加。

请你公司：

(1) 说明是否存在通过放宽信用政策增加收入的情形，并结合坏账准备计提过程、预期信用损失率测算情况、同行业可比公司情况等说明坏账准备计提比例的合理性、充分性；

(2) 说明主要合同约定的回款期限、期末未回款原因，期后回款情况。

### 5、关于存货

2020年末、2019年末、2018年末你公司存货余额分别为2,884.49

万元、2,410.74 万元、2,527.32 万元，占各期末流动资产比率分别 25.55%、24.63%、26.05%，占各期末资产总额比率分别为 15.79%、16.62%、19.23%，存货周转率分别为 3.10、3.29、3.35，报告期末、期初存货跌价准备金额均为 0。

请你公司结合行业特征、主要存货的价格及期后走势情况，说明报告期末存货跌价准备计提是否充分。

## 6、关于在建工程

你公司期末在建工程余额 533.49 万元，其中第三车间期末余额 524.64 万元，较期初余额 567.40 万元变化较小。

请你公司补充说明截至报告期末第三车间项目进展情况、项目预算金额、工程投入占比、工程进度、是否存在减值迹象等情况。

## 7、关于偿债能力

报告期末，你公司资产负债率达 45.50%，货币资金期末余额 317.22 万，期余额为 593.58 万元，比上期减少 46.56%。有息负债（短期借款、长期应付款）2,590.3 万元，其中短期借款期末余额 2,300 万元，较上期初短期借款 400 万元增加 475.00%，有息负债货币资金覆盖率 12%，你公司资金压力尤其是短期偿付压力较大。

请你公司结合外部融资环境变化、比较同类公司偿付能力主要指标（包括但不限于资产负债率、有息负债货币资金覆盖率（货币资金/有息负债））、公司中短期对资金的需求、公司自身经营状况及盈

利能力等情况，说明公司拟采取或已采取的改善偿债能力的措施。

请就上述问题做出书面说明，并在8月4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。

公司监管一部

2021年7月21日