

关于对怀集登云汽配股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 147 号

怀集登云汽配股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司营业收入较上年增长 19.99%，归属于上市公司股东的净利润增长 117.10%，扣除非经常性损益的净利润为 14.58 万元，经营活动产生的现金流量净额增长 1014.31%。请补充说明以下问题：

（1）结合市场环境、营业成本、期间费用的变化等因素详细说明报告期内你公司营业收入的增长与净利润增长幅度不一致的主要原因；

（2）请结合你公司的营销模式、应收账款的变化、同行业支付惯例等因素详细说明报告期内你公司营业收入较去年增长较少，而经营活动产生的现金流量净额大幅增长的主要原因；

（3）报告期内，你公司非经常性损益占净利润比例高达 98.24%，请详细说明非经常性损益占净利润比例过高的主要原因及是否具有可持续性，公司是否存在利用非经常性损益调节利润的情况。

2、报告期内，你公司第二季度营业收入均高于第一、三季度营

业收入，但经营活动产生的现金流量净额大幅低于第一、三季度。同时，第三季度归属于上市公司股东的净利润明显高于第一、二季度。请补充说明以下问题：

（1）你公司第二季度营业收入高于第一、三季度营业收入，但经营活动产生的现金流量净额大幅低于第一、三季度的主要原因；

（2）你公司第三季度营业收入均低于前两个季度营业收入，但归属于上市公司股东的净利润高于前两个季度，且扣除非经常性损益后你公司第三季度业绩为亏损。请详细列示你公司第三季度的非经常性损益项目，结合第三季度非经常性损益项目、公司生产销售产品的周期性、市场环境的变化等因素说明第三季度营业收入增长与净利润增长不匹配的主要原因。

3、请详细列示单独进行减值测试的应收款项减值准备转回明细，说明对相关应收款项减值准备转回的合法合规性。请年审会计师发表专业意见。

4、报告期内，你对“供应商 1”的依赖程度相对较高，请详细说明你公司是否存在严重依赖“供应商 1”的情况，并说明你公司与“供应商 1”是否存在关联关系；

5、报告期内，你公司销售费用较上年度减少 5.08%，请详细说明你公司销售费用减少的主要原因。

6、报告期内，你公司现金及现金等价物净增加额较上年度减少 292.85%，请结合你公司的债务构成情况，详细分析现金及现金等价物减少对你公司短期偿债能力的影响。

7、你公司于 2017 年 4 月 28 日披露《关于公司前期会计差错更正的公告》，其中原因之一为你公司与某供应商于 2013 年至 2014 年口头约定，如果公司向其采购货物达到一定金额后，相关承兑汇票贴现息不再向公司收取。后公司与上述供应商就上述事项签订了书面协议，将原本计提的财务费用进行追溯调整。请补充披露上述供应商与公司是否存在关联关系，结合你公司与上述供应商签订的协议主要条款详细分析你公司上述会计差错更正的合法合规性。请年审会计师发表专业意见。

8、你公司于 2017 年 4 月 28 日披露《关于收到中国证券监督管理委员会<行政处罚及市场进入事先告知书>的公告》，请补充披露以下问题：

（1）你公司 2013 年报、2014 年年报存在虚假记载的情况，2015 年一季报存在少确认主营业务成本的情况。请披露调整后你公司 2013 年年报、2014 年年报、2015 年一季报的主要财务数据并做比较分析，说明你公司上述行为对 2013 年、2014 年、2015 年一季度的业绩影响。请年审会计师发表专业意见；

（2）你公司 2013 年年报、2014 年年报有重大遗漏，存在部分应披露而未披露的关联关系及关联交易。请详细分析上述应披露而未披露的关联交易对你公司 2013 年、2014 年业绩的影响，并说明上述关联交易是否已履行相应的审批程序；

（3）请补充说明 2016 年度你公司关联交易的审批程序及对外披露情况，并说明 2016 年度你公司是否仍然存在应披露而未披露的关

联关系及关联交易；

（4）你公司 2013 年、2014 年均存在对外违规借款的情况，请补充说明你公司 2013 年年报、2014 年年报均披露称报告期内未发现内部控制重大缺陷的主要依据；

（5）请补充说明 2013 年、2014 年你公司违规对外借款的借款方情况、与你公司是否存在关联关系以及目前的归还借款情况；

（6）请补充说明 2016 年度你公司是否仍存在对外借款情况，如有，请详细说明借款方情况以及是否已履行了相应的审批程序并履行了披露义务；

（7）截至 2016 年 6 月 23 日，你公司尚有 77% 的三包索赔款处于争议之中。请补充披露上述三包索赔款争议的解决情况，你公司是否已针对上述三包索赔款计提了预计负债。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2017 年 5 月 24 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

2017 年 5 月 16 日

