

关于对大连电瓷集团股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 227 号

大连电瓷集团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、你公司 2016 年税金及附加合计金额为 1,145.79 万元，较上年同期 676.14 万元增长 69.46%；2016 年管理费用为 1.11 亿元，较上年同期 9,772.88 万元增长 13.30%。请说明以下内容：

（1）你是否已根据中华人民共和国财政部发布的《增值税会计处理规定》（财会【2016】22 号）文件规定，将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”科目重分类至“税金及附加”科目。如是，请按照相关规定的要求，在年度报告“第五节 重要事项 六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计和核算方法发生变化的情况说明”中做补充说明。如否，请说明未做上述会计处理的合法合规性。

（2）请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

2、报告期内，你公司实现营业收入 7.52 亿元，同比上升 23.64%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 9,416.75 万元，同比上升 155.00%，扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣

非后净利润”)为 8,359.80 万元,同比上升 218.18%,经营活动产生的现金流量净额为 5986.88 万元,同比下降 50.31%。请说明以下事项:

(1) 请结合你公司不同业务所处行业的竞争格局、公司市场地位、主营业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况,说明公司营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比变动幅度较大的具体原因和合理性;

(2) 你公司净利润以及扣非后净利润上涨幅度远超同期营业收入、经营活动产生的现金流量净额上涨幅度,请结合实际情况说明你公司营业收入、净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额同比变动幅度不一致且差异较大的具体原因及合理性。

3、报告期内,你公司 2016 年各季度营业收入、净利润以及扣非后净利润较为稳定,而各季度经营活动产生的现金流量净额剧烈波动,其中第一、三季度经营活动产生的现金流量为负。请结合你公司不同业务板块收入构成、成本确认、费用发生、销售回款等情况分析 2016 年各季度净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额出现波动的具体原因及合理性。

4、你公司 5 位董事、1 位独立董事相继离职或解聘,请补充说明离职或解聘原因、离任后是否在公司任职及其在公司的职位(如有)以及是否影响公司的生产经营。

5、你公司 2016 年度合并资产负债表中,其他应收款期末数为 1,125.27 万元,较期初有增长。请说明你公司其他应收款余额增长的

原因，以及其他应收款项目下的保证金、备用金、代垫款项、待认证进项税额、出口退税及往来款的明细、形成原因、性质以及你公司履行的相关程序。请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

6、你公司 2016 年度应收账款计及其他应收款提了 1,109.68 万元坏账准备，较 2015 年同期 555.38 万元增幅加大。请详细说明你公司应收账款以及其他应收款的回款情况，并结合你公司的回款政策说明相关计提是否符合审慎性原则；请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

7、你公司 2016 年度共计提了 298.64 万元的存货跌价准备，较 2015 年 123.86 万元增幅较大。请按照你公司存货的种类明细及数量，结合相关存货价格的时价及后续走势情况，分析说明你公司本年度计提存货跌价准备金额以及会计处理的合理性。请你公司会计师事务所就上述事项的合规性发表专项意见。

8、你公司 2016 年度合并资产负债表中，划分为持有待售的资产期末数为 1,093.49 万元，较期初无变化。请说明你公司划分为持有待售的资产项目下的房屋建筑物、土地使用权的明细、形成原因、性质以及你公司履行的相关程序。请你公司会计师就上述事项的合规性发表专项意见。

9、根据年度报告，你公司固定资产中有部分房屋及建筑物未办理完成产权证书，涉及账面价值 5,434.61 万元。请补充说明该部分房屋及建筑物的形成原因；上述房屋及建筑物未取得产权证书的原因以及办理进度；如未按时取得相应产权证书，上述瑕疵是否将会对公司

日常经营构成重大障碍。请你公司会计师发表专项意见。

10、2016 年你公司合并资产负债表递延所得税资产余额为 1,532.86 万元，可抵扣暂时性差异为 9,802.07 万元。请依据各子项目明细，补充说明可抵扣的依据、可实现性以及影响数。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2017 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报大连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 31 日