

证券代码:002418 证券简称:*ST康盛 公告编号:2020-050

浙江康盛股份有限公司 关于深圳证券交易所2019年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江康盛股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所《关于对浙江康盛股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第137号,以下简称“问询函”)。根据《问询函》的来函要求,经公司自查和立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“年审会计师”)核查,现对问询事项答复并公告如下:

问题一、报告期内,你公司实现营业收入20.08亿元,同比下降31.21%,扣除非经常性损益后的净利润(以下简称“扣非净利润”)为亏损5.35亿元,经营活动产生的现金流量净额(以下简称“经营现金流”)2.03亿元。

(一)请你公司结合行业状况、各主要产品销售情况、经营模式及主营业务变化情况、重要子公司亏损情况等,量化分析你公司营业收入下降、连续亏损的原因,详细分析说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性,是否影响会计报表编制的持续经营基础。

【公司回复】 1.行业状况 报告期内,公司拥有家电制冷配件和新能源汽车两大业务板块。

(1)家电制冷配件行业 我国是家电制造大国,也是家电制造强国,国内家电产业制造能力已经实现全球领先,行业竞争充分。

我国是家电制造大国,也是家电制造强国,国内家电产业制造能力已经实现全球领先,行业竞争充分。一方面,在线上交易发展迅速和消费升级大趋势下,国内市场保持平稳增长;2019年,家电产业在多数国家累计出口额实现增长,海外发展中国家待释放的需求为国内家电企业外销发展提供想象空间。

(2)新能源汽车行业 在国家对节能减排、环境保护日益重视的前提下,大力发展新能源汽车已经成为大势所趋,我国新能源汽车产业取得了快速的发展和长足的进步。

报告期内,公司对新能源汽车业务采取收缩策略,把业务发展的重心聚焦于发展新能源客车,重点跟进在成都交易市场。公交车作为客车行业的重要细分市场,公共交通化和财政补贴是公交车持续发展的动力。

受国家对新能源汽车补贴政策的调整,市场需求整体下降,整车订单下降导致收入下降;受内部配套量的减少以及产品市场竞争力弱等因素影响,新能源配件订单下降导致收入下降。

Table with 5 columns: 2019年, 2018年, 同比增减. Rows include 营业收入合计, 分行业 (制造业, 融资租赁业务, 其他业务收入), 分产品 (制冷管路, 制冷配件, 新能源汽车部件, 新能源汽车整车, 融资租赁业务, 其他业务收入).

家电制冷配件业务:受整体流动资金紧张影响,公司主动调整了产品结构,压缩了对资金需求高的铜管和铝板的销售,致使公司制冷管路产品收入出现较大比例下降。

新能源汽车业务:受国家新能源补贴政策的调整,市场需求整体下降,整车订单下降导致收入下降;受内部配套量的减少以及产品市场竞争力弱等因素影响,新能源配件订单下降导致收入下降。

Table with 5 columns: 公司名称, 2019年实现的净利润(万元), 亏损原因分析. Rows include 浙江康盛热交换器有限公司, 浙江康盛科工贸有限公司, 中植一客新能源汽车有限公司, 成都蔚动力控制技术有限公司, 新动力电机(荆州)有限公司, 合肥卡诺汽车空调有限公司.

报告期内,公司已着手对上述子公司中的成都蔚动力控制技术有限公司、新动力电机(荆州)有限公司和合肥卡诺汽车空调有限公司进行业务剥离。

【会计师事务所回复】 年审会计师就上述事项执行了以下核查程序: 1.复核公司管理层依据持续经营能力评估结果提出的应对计划;

系第一、第四季度产生。请你公司说明2019年扣非净利润与经营现金流存在较大差异的原因及合理性,并对比上一年度现金流量情况说明本年度经营现金流改善的原因。

【公司回复】 1.公司2019年扣非净利润与经营现金流存在较大差异的原因及合理性 公司经营现金流量净额与净利润之间差异具体情况如下: 单位:万元

Table with 2 columns: 项目, 2019年度. Rows include 一、扣除非经常性损益的净利润, 加:非经常性损益, 二、净利润, 三、经营活动产生的现金流量净额, 四、筹资及影响因素, 其他: 信用减值损失, 资产减值准备, 固定资产折旧, 无形资产摊销, 长期待摊费用摊销, 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列), 财务费用(收益以“-”号填列), 投资损失(收益以“-”号填列), 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列), 存货的减少(增加以“-”号填列), 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列), 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列), 其他.

2019年公司经营活动现金流量净额与净利润存在差异,主要原因为: (1)信用减值损失及资产减值损失影响金额34,656.32万元;

(2)对比上一年度现金流量情况说明本年度经营现金流改善的原因 公司2019年对比上一年度现金流量净额情况如下: 单位:万元

Table with 5 columns: 季度/年度, 2019年, 2018年, 差异. Rows include 第一季度, 第二季度, 第三季度, 第四季度, 合计.

公司2019年经营现金流改善的主要原因为: (1)2019年收到新能源汽车国家补贴19,197.29万元;

(2)经公司董事会审议通过,2018年9月,公司以其持有的原子公司富嘉融资租赁有限公司(以下简称“富嘉租赁”)40%的股权作为置出资产,与中植新能源汽车有限公司持有的中植一客成都汽车有限公司100%的股权进行资产置换,自2018年10月1日起,公司一客不再将其纳入合并范围。

【会计师事务所回复】 年审会计师就上述事项执行了以下核查程序: 1.了解并测试与现金流量表编制相关的内部控制,评价其设计的有效性和运行的有效性;

2.重新计算现金流量表补充资料中将净利润调节为经营活动现金流量的数据,并检查是否与正表中的经营活动现金流量净额相符;

3.复核现金流量表与利润表、资产负债表相关项目的勾稽情况;

4.结合公司经营变动情况,分析现金流量表相关项目的变动是否与公司实际经营情况相符,变动是否合理。

经核查,年审会计师认为:公司2019年扣非净利润与经营现金流存在较大差异具有合理性;公司2019年经营现金流改善原因具有合理性。

问题二、你公司子公司中植一客成都汽车有限公司(以下简称“中植一客”)为2018年重大资产置换的标的公司。本年度中植一客亏损3.23亿元,上年度亏损10.45亿元,报告期末中植一客净资产为-9.02亿元。

(一)请你公司结合中植一客所处的行业状况、销售情况、主要客户占比、在手订单情况等经营要素详细说明中植一客连续亏损的原因及你公司的后续经营计划。

【公司回复】 1.行业状况 近年来,受新能源汽车补贴退坡等因素的影响,我国新能源汽车行业承受了较大压力。

【会计师事务所回复】 年审会计师就上述事项执行了以下核查程序: 1.了解并测试与现金流量表编制相关的内部控制,评价其设计的有效性和运行的有效性;

2017年1-3月、2018年1-3月,中植一客主要损益类数据如下: 单位:万元

Table with 4 columns: 项目, 2018年1-3月(经审计), 2017年1-3月(未经审计), 变动比例. Rows include 营业收入, 营业利润, 利润总额, 净利润.

注:上表所示中植一客2017年1-3月财务数据未经审计。 2017年1-3月、2018年1-3月,中植一客分别实现营业收入3,226.57万元、1,381.04万元,实现净利润-1,535.35万元、-1,169.66万元,营业收入规模均较小且有亏损。

2018年1-3月,中植一客营业收入规模下降主要系2017年1-3月营业收入主要来源于传统车销售;总体上,2018年1-3月实现净利润与2017年1-3月相比较为接近,未发生重大变化。

3.同行业上市公司情况 (1)以2017年度为例,同行业上市公司一季度与全年业绩对比如下: 单位:万元

Table with 5 columns: 证券简称, 项目, 1-3月, 1-12月, 占比. Rows include 安凯客车(000868.SZ), 金龙汽车(600686.SH), 宇通客车(600066.SH), 中通客车(000957.SH), 比亚迪(002594.SZ), 亚星客车(600213.SH).

根据上表分析,同行业上市公司一季度营业收入及净利润占全年度比例均较低,与全行业统计数据及标的公司情况一致。

(2)2018年一季度业绩变化情况 同行业上市公司2017年1-3月、2018年1-3月业绩对比如下: 单位:万元

Table with 5 columns: 证券简称, 2018年1-3月, 2017年1-3月, 同比变动. Rows include 安凯客车(000868.SZ), 金龙汽车(600686.SH), 宇通客车(600066.SH), 中通客车(000957.SH), 比亚迪(002594.SZ), 亚星客车(600213.SH).

除金龙汽车(600686.SH)由于2017年一季度严重亏损以外,同行业上市公司2018年一季度业绩情况相较于上年同期整体呈现下降趋势,主要系受到季节性特征以及补贴政策在2018年年初调整等因素影响,与中植一客情况一致。

综上所述,中植一客2018年一季度亏损原因主要系一季度为行业传统销售淡季,且新能源汽车补贴政策在年初进行调整,导致一季度收入规模较小,而员工薪酬、折旧摊销以及财务费用等固定费用仍正常支出,进而形成亏损,并未出现经营恶化情况。

4.管理层的履职情况 2018年,公司已聘请具有证券期货从业资格的审计、评估机构对置入标的中植一客进行了审计、评估,交易定价已评估价为依据,定价公允。

按公司章程规定,公司以资产置换及支付现金方式,通过置出负债率较高的融资租赁业务,集中自身资源发展新能源汽车业务,是为了从根本上增强公司的核心竞争力,是公司积极进行主营业务结构调整,深化新能源汽车行业布局的积极举措,是公司打造新能源汽车全产业链战略的核心环节,有利于公司进一步实施产业转型升级。

综上所述,公司收购中植一客是基于业务布局发展需要,公司管理层已对置入资产的真实性进行了审慎判断,2018年一季度,中植一客未出现经营恶化的行为,未发现存在损害上市公司利益的行为。

(三)根据前期资产置换时的承诺,中植新能源汽车有限公司(以下简称“中植新能源”)承诺对中植一客的应收新能源汽车国家补贴回款的专项承诺报告:截至2019年12月31日,中植一客应收新能源汽车国家补贴尚有73,787.33万元未收回。

【会计师事务所回复】 年审会计师就上述事项执行了以下核查程序: 1.了解并测试与现金流量表编制相关的内部控制,评价其设计的有效性和运行的有效性;

问题四、报告期末,公司应收账款账面价值为12.23亿元,占总资产比例为34.98%,已计提应收账款坏账准备129,307.30万元,其中单项计提的新能源汽车补贴款坏账准备89,134.34万元。

(一)请你公司结合过去三年信用政策情况、关联方应收账款情况、主要客户应收账款变动情况说明公司应收账款占总资产比例较高的原因,并对比同行业公司说明合理性。

【公司回复】 1、应收账款占总资产比例较高的原因 (1)公司总体的信用政策如何: 根据客户的年度采购额、信用水平及利润水平等多项综合指标,对客户所有客户分八级(A、B、C、D、E、F、G、R)进行评估管理,并将客户分类应用于订单评审、生产安排及回款管理。

各区域负责人根据年交易额、资信度、利润率、业务关系持续性、业务强度等,每半年对各自销售区域内所负责的客户进行一次评审,得出客户所属类别并上报销售部,销售部对各区域上报客户类别进行再次审核,最终确定客户类别,依据不同的客户类别,公司采取不同的销售措施,诸如是否设置信用额度、信用期限设定、是否列为重点关注,是否停止合作等。

最近三年公司总体的信用政策未发生明显变化。

(2)公司最近三年期末应收账款关联方款项具体情况如下: 单位:元

Table with 7 columns: 项目名称, 关联方, 2019-12-31, 2018-12-31, 2017-12-31. Rows include 烟台舒鲁客车有限公司, 中植汽车安徽销售有限公司, 中植新能源汽车有限公司, 浙江中控环境检测集团有限公司, 中植新能源汽车有限公司, 杭州千岛湖康盛小额贷款股份有限公司, 中植一客成都汽车有限公司, 中植汽车(淳安)有限公司.

公司最近三个年度应收关联方余额占应收账款总额较小,分别为0.10%、2.67%、1.88%,不是导致应收账款占总资产总额比例高的主要原因。

(2)公司最近三年前5名应收款变动情况如下: 单位:元

Table with 4 columns: 单位名称, 2019-12-31, 2018-12-31, 2017-12-31. Rows include 新能源汽车国家补贴款, 新能源汽车地方补贴款, 成都客车股份有限公司, 青岛海达瑞采购服务有限公司, 四川野马汽车股份有限公司, 中植一客成都汽车有限公司, 中植汽车(淳安)有限公司.

注:2017年数据取自2017年报。

公司2017年、2018年、2019年应收账款占资产总额比例分别为13.23%、37.03%、34.98%,公司2017年、2018年、2019年应收账款前5名占比应收账款总额的60.11%、56.02%、62.13%。

【会计师事务所回复】 年审会计师就上述事项执行了以下核查程序: 1.了解并测试与现金流量表编制相关的内部控制,评价其设计的有效性和运行的有效性;

【会计师事务所回复】 年审会计师就上述事项执行了以下核查程序: 1.了解并测试与现金流量表编制相关的内部控制,评价其设计的有效性和运行的有效性;