证券代码:300568 证券简称:星源材质 公告编号:2018-089
债券代码:123009 债券简称:星源转债

深圳市星源材质科技股份有限公司关于公司控股股东及实际控制人之一陈良先生增持公司可转换公司债券计划实施进展的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市星源材质科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2018年3月9日披露了《关于公司控股股东及实际控制人之一陈良先生增持公司可转换公司债券计划的公告》,基于对公司未来发展前景的信心以及内在价值的认可,同时为提升投资者信心,以更好地支持公司未来持续、稳定、健康的发展,陈良先生计划在公司可转换公司债券(债券名称:星源转债,债券代码:123009)上市后的6个月内(即2018年4月10日至2018年10月10日),以不高于星源转债每张面值的价格在二级市场上增持不低于2,500万元人民币的星源转债。

由于星源转债自上市以来价格均高于每张面值,因此截至本公告日,陈良先生暂尚未增持星源转债。

截至本公告日,陈良先生增持星源转债计划尚未实施完毕,公司董事会将继续关注其增持计划后续实施情况,并按照相关规定及时履行信息披露义务。

特此公告。

深圳市星源材质科技股份有限公司董事会
2018年8月31日

证券代码:002348 证券简称:高乐股份 公告编号:2018-046

广东高乐玩具股份有限公司关于公司股东部分股权解除质押的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

近日,广东高乐玩具股份有限公司(以下简称“公司”)接到公司股东兴昌塑胶五金厂有限公司(以下简称“香港兴昌”)关于股权解除质押的通知,其持有的公司部分股权解除了质押,并办理了股票解除质押登记手续,现将有关情况公告如下:

一、股东股份解除质押的基本情况

1、股东股份解除质押基本情况

股东名称	是否为第一大股东及一致行动人	解除质押股数	质押解除日期	质权人	本次解除质押股份占其所持股份比例	本次解除质押股份占公司总股本比例
香港兴昌	是	4600万股	2018-08-30	安徽国元信托有限公司	24.58%	4.86%

2、股东股份累计被质押的情况

截止本公告披露日, 香港兴昌持有公司股份187,132,600股, 占公司总股本的19.76%,全部为无限售流通股。本次解除质押股票4600万股,占其持有公司股份总数的24.58%,占公司总股本的4.86%。截止本公告披露日,香港兴昌累计质押股票合计8360万股,占其持有公司股份总数的64.5%,占公司总股本的8.83%。

二、备查文件

1、中国证券登记结算有限责任公司股东持股变化明细表。

2、中国证券登记结算有限责任公司解除证券质押登记通知

特此公告。

广东高乐玩具股份有限公司
董 事 会
二○一八年九月一日

证券代码:603590 证券简称:康辰药业 公告编号:临2018-002

北京康辰药业股份有限公司股票交易异常波动公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

●北京康辰药业股份有限公司(以下简称“公司”)股票于2018年8月30日、2018年8月31日连续2个交易日收盘价格涨幅偏离值累计超过20%,属于股票交易异常波动。

●经公司自查,并书面征询公司控股股东、实际控制人,截至本公告披露日,不存在应披露而未披露的重大信息。

一、股票交易异常波动的具体情况

公司股票交易于2018年8月30日、2018年8月31日连续2个交易日收盘价格涨幅偏离值累计超过20%,根据《上海证券交易所交易规则》的有关规定,属于股票交易异常波动情形。

二、公司关注并核实的相关情况

(一)经公司自查,公司目前生产经营活动正常,日常经营情况未发生重大变化。

(二)经向公司控股股东、实际控制人书面征询核实:截至目前,公司控股股东、实际控制人不存在涉及公司应披露而未披露的重大信息,包括但不限于并购重组、股份发行、债务重组、业务重组、资产剥离和资产注入等重大事项;公司控股股东、实际控制人亦不存在在股票交易波动期间买卖公司股票的情况。

(三)公司未发现需要澄清或回应的媒体报道或市场传闻;公司未发现其他可能对公司股价产生较大影响的重大事件。

三、是否存在应披露而未披露信息的说明

公司董事会确认,根据《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定,公司目前不存在应披露而未披露的事项或与该等事项相关的筹划、意向、协议,董事会也未获悉公司有根据《上海证券交易所股票上市规则》等有关规定应披露而未披露的、对公司股票交易价格产生较大影响的信息。

四、相关风险提示

公司郑重提醒广大投资者:公司有关信息均以公司在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)和公司指定信息披露媒体《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》刊登的相关公告为准,敬请广大投资者理性投资,注意投资风险。

特此公告。

北京康辰药业股份有限公司董事会
2018年9月1日

证券代码:002639 证券简称:雪人股份 公告编号:2018-062

福建雪人股份有限公司关于股东部分股权质押的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

福建雪人股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于近日收到控股股东林汝捷先生的通知,获悉林汝捷先生所持有本公司的部分股份进行质押,具体事项如下:

一、股东股份质押的基本情况

股东名称	是否为第一大股东及一致行动人	质押股数(万股)	质押开始日期	质押到期日	质权人	本次质押占其所持股份比例	用途
林汝捷	是	240	2018年8月20日	2018年9月3日	东北证券股份有限公司	1.33%	补充质押
林汝捷	是	30	2018年8月20日	2018年9月12日	华福证券有限责任公司	0.17%	补充质押
林汝捷	是	30	2018年8月20日	2018年11月7日	华福证券有限责任公司	0.17%	补充质押
合计	-	300	-	-	-	1.66%	-

二、股东股份累计被质押的情况

截至本公告日, 林汝捷先生共持有本公司股票18,033.22万股, 占公司总股本的26.75%,经本次质押后,林汝捷先生累计质押股份16,207.9307万股,占其所持公司股份总数89.88%,占公司总股本的24.04%。

三、备查文件

中国证券登记结算有限责任公司股份冻结明细。

特此公告。

福建雪人股份有限公司董事会
2018年8月31日

证券代码:002450 证券简称:康得新 公告编号:2018-102

康得新复合材料集团股份有限公司关于发行股份购买资产的停牌进展公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

康得新复合材料集团股份有限公司(下称:公司)因正在筹划发行股份购买资产的重大事项,经向深圳证券交易所申请,公司股票(股票简称:康得新,股票代码:002450)自2018年6月7日开市起停牌, 并在指定媒体上披露了《关于发行股份购买资产的停牌公告》、《关于发行股份购买资产的停牌进展公告》、《关于发行股份购买资产停牌进展暨延期复牌的公告》等相关公告(编号:2018-056、059、060、064、066、074、076、081、082、084、089、101)。

截至本公告日,公司正在积极推进本次发行股份购买资产的相关工作。公司已聘请相关专业中介机构进场,积极开展对标的资产的尽职调查工作,目前有关工作尚未完成,交易方案仍处于商讨、论证阶段,最终估值尚未确定。

鉴于上述事项尚存在不确定性,为维护广大投资者利益,避免对公司股价造成重大影响,根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《中小企业板信息披露业务备忘录第14号:上市公司停复牌业务》等规则之规定,公司股票(股票简称:康得新,股票代码:002450)自2018年9月3日开市起继续停牌。

在此期间,公司将按照相关规定推进本次发行股份购买资产的各项工作,并根据事项的进展情况,严格按照法律、法规规定及时履行信息披露义务。

特此公告。

康得新复合材料集团股份有限公司
2018年8月31日

证券代码:002873 证券简称:新天药业 公告编号:2018-080

贵阳新天药业股份有限公司关于投资设立全资子公司的进展公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、投资概述

贵阳新天药业股份有限公司 (以下简称 “公司”) 董事长于2018年7月31日签发了《董事长决定》,为推进公司业务发展,落实整体战略规划,进一步拓展华东及周边市场,拟在浙江省宁波市投资设立注册资本为人民币1,000万元的全资子公司,负责华东及周边地区的市场开拓、产品销售业务。

具体内容详见公司指定信息披露媒体《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》、巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)于2018年8月1日发布的《关于拟投资设立全资子公司的公告》(公告编号:2018-066)。

二、设立全资子公司进展情况

近日,该全资子公司已完成了工商注册登记手续,并取得宁波市海曙区市场监督管理局颁发的《营业执照》,相关登记信息如下:

全资子公司名称:泰和新天(宁波)医药有限公司

统一社会信用代码:91330203MA2CJHCD4C

类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

住所:浙江省宁波市海曙区集士港镇广昇村

法定代表人:王文意

注册资本:壹仟万元整

成立日期:2018年8月28日

营业期限:2018年8月28日至2068年8月27日

经营范围:药品批发,第一类医疗器械零售,商务信息咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

三、备查文件

1、泰和新天(宁波)医药有限公司营业执照。

特此公告。

贵阳新天药业股份有限公司
董事会
2018年8月31日

证券代码:002721 证券简称:金一文化 公告编号:2018-249

北京金一文化发展股份有限公司关于重大资产重组进展公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京金一文化发展股份有限公司(以下简称“公司”)因筹划重大资产重组, 经向深圳证券交易所申请,公司股票于2018年6月20日开市起停牌,并于同日发布了《关于筹划重大资产重组的停牌公告》(公告编号:2018-200),2018 年6 月27日公司发布了《关于重大资产重组停牌进展公告》(公告编号:2018-206)。2018 年7月4日公司发布了《关于重大资产重组停牌进展暨延期复牌的公告》(公告编号:2018-208)。公司预计无法在规定的时间内披露符合《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组申请文件》要求的重大资产重组预案(或报告书)等文件,根据相关规定及要求,经向深圳证券交易所申请,公司股票于2018年 7月9日开市起复牌,并于同日发布了《关于继续推进重大资产重组暨公司股票复牌的公告》(公告编号:2018-212)。2018年7月21日、2018年8月4日、2018年8月20日公司发布了《关于重大资产重组进展的公告》(公告编号:2018-220、2018-229、2018-237)。

截至本公告披露日,本次重大资产重组仍在尽职调查工作中,重组方案暂未确定。公司将按照相关规定履行本次重大资产重组必要的审批程序, 严格按照相关法律法规的规定,及时履行信息披露义务。

本次筹划的重大资产重组事项,尚存在不确定性,敬请广大投资者注意投资 风险。公司将根据该事项进展情况,严格按照有关法律法规的规定和要求,履行信息披露义务。公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn),公司所有信息均以在上述指定媒体刊登的正式公告为准。

特此公告。

北京金一文化发展股份有限公司董事会
2018年9月1日

证券代码:603665 证券简称:康隆达 公告编号:2018-054

浙江康隆达特种防护科技股份有限公司对外投资公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

●投资标的名称:康隆达国际控股有限公司(以下简称“康隆达国际”)(此公司名称为暂定名称,以主管部门核准的名称为准)

●投资金额:注册资本1,000万美元

●特别风险提示: 在香港设立全资子公司须经国内及香港当地主管部门的批准,本次对外投资存在未能批准的风险。

一、对外投资概述

(一)浙江康隆达特种防护科技股份有限公司(以下简称“公司”)根据长期战略规划和实际经营需要,拟在香港设立全资子公司康隆达国际,注册资本1,000万美元,资金由公司自筹。

(二)公司于2018年8月31日召开第三届董事会第十四次会议,审议通过《关于对外投资设立全资子公司的议案》。本次对外投资无需提交公司股东大会审议。

在香港设立全资子公司须经国内及香港当地主管部门的批准, 本次对外投资存在未能批准的风险。

(三)本次投资设立全资子公司不构成关联交易,也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组事项。

二、投资标的基本情况

1、公司名称:康隆达国际控股有限公司

2、注册资本:1,000万美元

3、出资方式:货币方式出资

4、经营范围:项目投资、企业管理咨询、金融服务、供应链运营、技术咨询。

5、股权结构:公司持有100%股权

上述信息,以香港当地主管部门核准的内容为准。

三、对外投资对上市公司的影响

本次对外投资系公司根据长期战略规划和实际经营需要做出的决定, 公司将康隆达国际作为境外投资和业务拓展的平台,充分利用香港的资本、税收、区位等优势,加快推进公司的国际化进程,促进公司境外业务的发展,提升公司在境外市场的影响力和竞争力。

四、对外投资的风险分析

(一) 本次对外投资设立全资子公司后在实际运营过程中可能面临国内外政治经济环境变化等风险。

(二)康隆达国际进行的交易活动可能以外币进行结算,存在汇率波动风险。公司将加强与国内及香港当地银行合作,运用多种外汇金融工具,减少汇率波动带来的损失。

(三)本次对外投资尚需取得国内及香港当地政府主管部门审批核准,本次对外投资存在未能批准的风险。

特此公告。

浙江康隆达特种防护科技股份有限公司董事会
2018年9月1日

证券代码:002577 证券简称:雷柏科技 公告编号:2018-039

深圳雷柏科技股份有限公司关于深交所2018年半年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2018年8月24日,深圳证券交易所向深圳雷柏科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)出具了《关于对深圳雷柏科技股份有限公司2018年半年报的问询函》(中小板半年报问询函【2018】第4号)(以下简称“问询函”),对公司2018年半年报相关事项提出问询。

公司对2018年半年报问询函中的问题进行了认真核查, 并按照相关要求向深圳证券交易所作出了回复,现将回复内容公告如下:

问题1、截至报告期末,你公司预付款项余额为5,572.30万元,较期初上升1,253.47%。你公司近3年预付款项期末余额均较小。你公司未在财务报表附注中披露预付款项的具体信息。请补充披露按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况,并说明预付款项大幅增长是否具有商业实质,是否存在关联方资金占用的情形。

回复:

一、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	账龄	金额(元)	占预付账款总额的比例	是否具有商业实质
供应商一	非关联方	机器人业务预付采购款(新能源动力电池领域智能仓储及物流方向项目)	1年以内	28,309,096.15	50.80%	是
供应商二	非关联方	机器人业务预付采购款(新能源动力电池领域智能仓储及物流方向项目)	1年以内	7,780,000.00	13.96%	是
供应商三	非关联方	机器人业务预付采购款(新能源动力电池领域智能仓储及物流方向项目)	1年以内	5,940,000.00	10.66%	是
供应商四	非关联方	机器人业务预付采购款(电子领域项目)	1年以内	4,836,080.76	8.68%	是
供应商五	非关联方	键鼠业务预付采购款	1年以内	4,000,000.00	7.18%	是
合计				50,865,176.91	91.28%	

注:基于商业秘密考量,具体供应商或客户名称以代号表述,下同。

二、公司预付款项余额为5,572.30万元,较期初上升1,253.47%,其中前五名供应商预付款占比为91.28%,故主要系以上前五大预付款供应商交易所致,具有商业实质。

(1)机器人自动化集成业务预付款

公司机器人自动化项目前期主要集中于3C领域。1)公司预计新能源动力电池领域的自动化改造是未来市场发展的趋势之一,其中仓储及物流环节历来具有劳动密集的典型特征,自动化、智能化升级需求尤为迫切,于2017年进入新能源动力电池领域的自动化改造,并以智能仓储及物流为切入点。为了在这个新开拓的领域快速抓住市场机会及占据市场份额, 公司获得客户订单后, 会先预付供应商相关款项。2018年上半年预付新能源动力电池领域智能仓储及物流方向项目采购款项共计4,403.00万元,其中属于上表预付款前三名供应商金额共计4,202.91万元。2)因工业机器人项目流程涉及前期方案确认、工艺设计、材料采购以及运输、设备安装调试、项目交付验收,质保及售后服务等,项目周期长,截止至2018年6月30日,相关项目正处于设备安装调试阶段,还未进入预验收状态。以上两方面原因导致预付款大幅增长,上述交易为公司正常业务,具备商业实质。

(2)键鼠业务预付款

预付第五名供应商400万元为键鼠业务预付采购款。为了推进键鼠新产品开发,公司与供应商签订键鼠芯片采购合同,根据合同约定预付400万元人民币芯片订金货款,后续以仓库实际收货且双方签字盖章单据为准,对账期满月结30天方式结算,此笔预付款项具备商业实质。

公司一直注重对项目立项的前期管理及规范合同商务结算条款, 后续我们会继续优化与供应商的结算政策,持续加强对项目的管控。

三、以上预付款业务均为非关联方交易,上述供应商与公司及其董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系,与公司控股股东、实际控制人及其关联方之间亦不存在关联关系,不存在关联方资金占用情形。

问题2、你公司最近三年及一期经营活动现金流量净额均为负,请补充说明经营活动现金流量净额长期为负及与净利润差异较大的原因。

回复:

一、经营活动现金流量净额为负原因

公司最近三年及一期经营活动现金流量净额明细如下(单位:元):

项 目	2015年	2016年	2017年	2018年半年度
经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金	545,436,798.32	583,220,073.66	529,110,326.02	267,640,318.64
收到的税费返还	11,522,558.90	9,915,317.28	22,203,398.89	4,591,488.96
收到其他与经营活动有关的现金	10,463,934.09	8,816,665.19	4,777,515.96	9,378,411.97
经营活动现金流入小计	567,423,291.31	601,952,056.13	556,091,240.87	281,610,219.57
购买商品、接受劳务支付的现金	321,543,352.68	357,000,192.94	338,260,482.75	210,040,520.64
支付给职工以及为职工支付的现金	125,151,746.80	147,161,297.01	119,042,083.16	51,188,401.51
支付的各项税费	16,998,178.08	25,624,166.91	26,594,952.99	6,031,131.92
支付其他与经营活动有关的现金	128,619,300.56	93,186,567.61	72,287,978.75	34,762,795.61
经营活动现金流出小计	592,312,578.12	622,972,224.47	556,185,497.65	302,022,849.68
经营活动产生的现金流量净额	-24,889,286.81	-21,020,168.34	-94,256.78	-20,412,630.11

1、2015年公司经营活动产生的现金流量净额为-2,488.93万元,原因如下:

(1)支付其他与经营活动有关的现金同比上升44.58%,支付给职工以及为职工支付的现金同比上升16.32%,主要系:①基于公司整体发展,当期进一步拓展海外市场;②因业务体系扩大,完善管理人员架构;综合导致人员成本及市场费用上升。

(2)当期研发、原材料采购成本上升,主要系:公司新增无人机业务、机器人业务项目结算周期较长(一般为两到三年期),需投入前置费用,用于产品研发、原材料采购,导致经营活动现金流出增加,但未在当期带来较好的经营现金流入。

(3)公司当期控股子公司乐汇业务营收下滑较大。

单位:元

营业收入	2015年度	2014年度	同比增减
乐汇天下(网络游戏)	32,241,112.74	129,270,331.86	-75.06%

综上,2015年公司现金流量净额呈现负值的主要原因:进一步拓展海外市场,引进高级人才,增加经营现金流出;发展无人机、机器人新业务板块,投入较多的前置资源,且原有游戏业务的营收大额下滑,未给新业务的开展覆盖掉期间经营活动现金流出。

2、2016年公司经营活动产生的现金流量净额为-2,102.01万元,原因如下:

(1)进一步拓展新兴业务:无人机开发新产品,增加研发投入、原材料采购以及加大市场推广,增加了期间的经营活动现金流出;但公司后续新产品,因行业监管趋严,以及市场环境的变化,未带来预期的经营活动现金流入;

(2)机器人业务因项目前期投入费用,增加当期经营活动现金流出,但因项目周期较长,未在当期结算无法产生对应的经营现金流入;

(3)随着新业务的拓展,公司需进一步扩大完善人员体系,薪酬支出增加,导致经营现金流出增加。

因此,2016年公司现金流量净额呈现负值的主要原因:进一步拓展新兴业务,但因无人机业务开展未达预期、机器人项目前置投入与结算的期间差,增加经营活动现金流出,但未有相应规模的经营活动现金流入;薪酬支出增加,导致经营活动现金流出增加。

3、2017年公司经营活动产生的现金流量净额为-9.43万元,原因如下:

公司2017年度期间,无人机业务:因政策、市场等不利影响,逐步降低对其投入及规模销售;以及键鼠产品(计算机外设设备制品):因公司内部厂房改造,期间产能规划略微下调,综合导致营收有所下降,公司经营现金流入减少。

单位:元

分行业营业收入	2017年	2016年	同比增减
计算机外设设备制品	467,524,438.79	498,124,106.84	-6.14%
无人机业务	19,024,810.63	32,238,034.35	-40.99%

但2017年度现金流量净额同比增加99.55%,公司逐步加强对费用的管控,以及资金使用效益的提升已显现成效。

4、2018年半年度经营活动产生的现金流量净额为-2,041.26万元,主要系:机器人项目预付采购款4,886.61万元,增加经营现金流出,但因项目还未验收结算,因此未有对应的经营活动现金流入。

综上,公司三年一期经营活动现金流量净额为负,其主要原因是:1)无人机业务因前期业务开展阶段,在产品研发、原材料采购、人员薪酬及市场布局等多维度投入较多资源,增加经营活动现金流出,但因政策、市场环境变化等多重不利因素,未带来预期的经营活动现金流入;2)机器人业务因其项目结算周期较长,前置人员、开发、采购费用增加会计期间内的经营活动现金流出,但未在同一期间进行项目结算,未有对应的经营现金流入。

针对以上,公司已积极调整策略,对经营业绩未达预期的,逐步调控费用,截止目前已显现成效;另对项目周期长的业务,公司会加强项目管理,缩短回款时间。

二、经营活动现金流量净额与净利润差异分析

经营活动现金流量净额与净利润差异明细如下:

单位:元

期间	2015年金额	2016年金额	2017年金额	2018年半年度金额
经营活动产生的现金流量净额	-24,889,286.81	-21,020,168.34	-94,256.78	-20,412,630.11
净利润	-256,305,448.48	1,152,807.46	11,447,441.53	17,558,560.01
差异	231,416,161.67	-22,172,975.80	-11,541,698.31	-37,971,190.12

1、2015年经营活动现金流量净额与净利润差异为23,141.62万元,主要系以下原因:

(1)当期公司计提资产减值准备总金额:53,657.22万元, 此部分减少公司净利润:53,657.22万元,但不影响经营活动现金流,主要系:对控股子公司乐汇天下计提商誉减值金额51,472.83万元、对参股公司上海琥智计提可供出售金融资产减值1,050万元所致;

(2)当期确认营业外收入32,340万元,导致净利润增加32,340万元,但不影响经营活动现金流,原因为:确认乐汇天下业绩补偿款10,131.32万元及无需支付的股权转让款22,208.68万元;

(3)当期确认乐汇损失影响所得税费用,导致净利润增加3,493.15万元,但不影响经营活动现金流;

(4)当期长期资产计提折旧、摊销、处置等,导致净利润减少4,356.24万元,但不影响经营活动现金流;

(5)当期因汇率变动形成的利差,以及资金的现金管理增加的收益,影响财务费用;此部分增加公司净利润1,484.73万元;但未对经营活动现金流产生影响;

(7)当期公司开展股权激励计划,确认股权激励费用1,383.34万元,此部分减少净利润:1,383.34万元;但不影响经营活动现金流。

综上,减少2015年净利润22,078.92万元,但不影响经营性现金流,与本机公司经营活动产生的现金流量净额与净利润差异23,141.62万元基本一致。

2、2016年经营活动现金流量净额且与净利润差异为-2,217.30万元,主要系以下原因:

(1)当期计提存货跌价准备及坏账准备456.84万元,导致净利润减少456.84万元,但不影响经营活动现金流;

(2)当期长期资产计提折旧、摊销、处置等,导致减少净利润3,330.29万元,但不影响经营活动现金流;

(3)当期财务费用收益1,088.27万元,导致净利润增加1,088.27万元,但未对经营活动现金流产生影响,主要系:汇率变动产生的利差以及现金管理增加的收益;

(4)当期公司股权激励计划未达考核目标,冲减股权激励费用332.62万元,导致净利润增加332.62万元,但不影响经营活动现金流;

(5)当期增加应收账款3,702.11万元,导致经营活动现金流入减少3,702.11万元,主要系机器人项目以及键鼠海外市场核心客户应收账款增加2,743.63万元。

(6)当期增加预付款817.65万元,导致经营活动现金流出增加817.65万元,但不影响净利润,主要系无人机委托开发款项及材料采购款。

综上,2016年度期间, 因上述事项减少公司净利润但不影响经营活动现金流小计2,366.24万元,减少经营活动现金流入3,702.11万元,增加经营活动现金流出817.65万元;合计导致经营性现金流量净额与净利润差异为-2,153.52万元, 与当期公司经营活动产生的现金流量净额与净利润差异-2,217.30万元基本一致。

3、2017年经营活动现金流量净额为负且与净利润差异为-1,154.17万元,主要系以下原因:

(1)当期计提资产减值准备118.59万元,导致净利润减少118.59万元,但不影响经营活动产生的现金流;

(2)当期长期资产计提折旧、摊销、处置等,导致净利润减少2,898.82万元,但不影响经营活动产生的现金流;

(3)当期财务费用收益1,754.72万元,导致净利润增加1,754.72万元,但不影响经营活动产生的现金流,主要系:汇率变动产生的利差以及现金管理增加的收益;

(4)当期投资亏损80.08万元,导致净利润减少80.08万元,但不影响经营活动产生的现金流,主要系:联营企业亏损所致;

(5)当期经营性应收应付项目下:应收票据及其他应收款增加,导致经营活动现金流入减少;供应商往来应付款减少及应付职工薪酬减少,导致经营活动现金流出增加,前述款项综合影响经营活动现金流量净额-1,672.21万元;

(6)当期公司股权激励计划未达考核目标,冲减股权激励费用1,050.71万元,导致净利润增加1,050.71万元,但不影响经营活动产生的现金流。

综上,因上述事项减少2017年净利润但不影响经营性现金流出小计292.06万元,经营性应收应付项导致经营活动现金流量净额减少1,672.21万元, 合计导致经营性现金流量净额与净利润差异为-1,380.15万元,与本期公司经营活动产生的现金流量净额与净利润差异-1,154.17万元基本一致。

4、2018年半年度经营活动现金流量净额为负且与净利润差异为-3,797.12万元,主要系以下原因:

(1)当期计提资产减值准备629.87万元,导致净利润减少629.87万元,但不影响经营活动现金流;

(2)当期长期资产计提折旧、摊销、处置等,导致净利润减少1,245.35万元,但不影响经营活动现金流;

(3)当期财务费用收益1,194.87万元,导致净利润增加1,194.87万元,但不影响经营活动产生的现金流,主要系:汇率变动产生的利差以及现金管理增加的收益;

(4)当期投资收益229.64万元,导致净利润增加229.64万元,但不影响经营活动产生的现金流,主要系:本期转让联营企业运智互动20%股权所致;

(5)当期存货增加1,048.82万元,导致经营性现金流出增加1,048.82万元,但不影响净利润,主要系:公司键鼠新产品开发及销售产品备货,增加原材料、库存商品所致;

(6) 当期经营性应收应付项下: 机器人项目预付、预收款综合影响经营活动现金流量净额-3,087.61万元,但不影响净利润。

综上,因上述事项减少2018年半年净利润但不影响经营性现金流出小计450.71万元,存货及经营性应收应付项下综合导致经营活动现金流净额减少:4,136.43万元, 合计导致经营性现金流量净额与净利润差异为-3,685.72万元,与本期净利润与经营活动产生的现金流量净额差异-3,797.12万元基本一致。

问题3、报告期内,你公司实现营业收入23,314.82万元,同比下降19.12%;报告期末,你公司存货余额为10,721.03万元,同比上升56.85%。请说明存货与销售收入变动趋势不一致的原因,库存商品是否存在滞销情形,存货跌价准备的计提是否充分。同时,你公司未对固定资产中的机器设备计提减值准备,请说明机器设备是否存在减值迹象。

回复:

一、存货增长的原因

公司库存按项目汇总如下:

项目	2018年上半年期末余额			2017年上半年期末余额			账面价值同比变动
	账面余额(元)	跌价准备	账面价值(元)	账面余额(元)	跌价准备(元)	账面价值(元)	
原材料	18,233,160.65	1,444,393.74	16,788,766.91	20,457,718.55		20,457,718.55	-17.93%
在产品	33,334,457.75	1,198,561.29	32,135,896.46	6,744,579.37		6,744,579.37	376.47%
库存商品	54,310,606.82	2,438,342.56	51,872,264.26	29,701,128.09	1,986,986.35	27,714,141.74	87.17%
发出商品	17,038.59		17,038.59	3,310,772.07	153,850.17	3,156,921.90	-99.46%
半成品	6,089,879.12	888,211.27	5,201,667.85	9,816,760.03	769,370.82	9,047,389.21	-42.51%
委托加工物资	681,248.28		681,248.28	581,926.68		581,926.68	17.07%
低值易耗品	665,568.94	152,125.80	513,443.14	650,440.90		650,440.90	-21.06%
合计	113,331,960.15	6,121,634.66	107,210,325.49	71,263,325.68	2,910,207.33	68,353,118.35	56.85%

由以上数据对比得出,存货中原材料、半成品等同比下降,在产品和库存商品同比上升,在产品和库存商品统计情况如下:

项目	类别	2018年上半年期末账面余额(元)	2017年上半年期末账面余额(元)	变动金额(元)
在产品	键鼠产品	9,124,368.14	154,453.84	8,969,914.30
	机器人产品	24,210,089.61	6,590,125.53	17,619,964.08
	小计	33,334,457.75	6,744,579.37	26,589,878.38
库存商品	键鼠产品	53,264,922.98	20,287,888.88	32,977,034.10
	无人机产品	1,045,683.84	9,413,239.21	-8,367,555.37
	小计	54,310,606.82	29,701,128.09	24,609,478.73

上表表明,在产品同比上升主要系机器人自动化项目产品增幅较大,库存商品的增加主要为键鼠产品的增加所致。在产品中机器人产品及库存商品中键鼠产品增加原因分析如下:

1.在产品中机器人产品金额前五名统计情况如下:

项目名称	2018年上半年期末账面余额(元)	2017年上半年期末账面余额(元)
第一名	7,997,399.45	
第二名	2,589,422.52	
第三名	7,657,121.75	240,346.49
第四名	1,558,076.08	337,461.12
第五名	859,553.52	
小计	20,661,573.32	577,807.61

上表统计表明,在产品的金额增加主要为机器人项目的增加, 排名前五的项目主要为今年新增项目,且因机器人项目结算周期长的特征,属于新增项目导致库存增加。

2.库存商品的增加主要为键鼠产品的增加所致,我们对新产品和常规产品库存进行了统计如下:

项目	金额(元)
键鼠产品-新产品	14,694,250.64
键鼠产品-常规产品	38,570,672.34
其中:销售前十产品	15,730,561.69
小计	53,264,922.98
无人机产品	1,045,683.84

公司今年研发三模系列等新产品, 截至2018年6月底库存中键鼠新产品的库存金额约1,469.43万元,占新增库存的44.56%;常规产品中销量排名前十的产品,库存金额约为1,573.06万元,剩余为保证正常销售而备货的产品,增加的库存约为公司一个月销售规模。在新老产品切换之际,保障安全的库存数量,可以快速应对市场需求。外设行业属于存量巨大且相对成熟的行业,市场向有品牌效应及成本优势的头部企业聚拢,公司在外设细分行业处于前列,目前看市场总体向好,随着下半年新产品的持续推出,配合销售策略,现库存在安全库存范围内,不存在滞销情形。

二、存货跌价准备计提的充分性

1.计提存货跌价准备的方法

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

2.存货内部管理制度

公司持续加强存货的管理和控制,重点在于保证存货的安全完整,提高存货运营效率,保证合理确认存货价值,防止并及时发现和纠正存货业务中的各种差错和舞弊。仓储部、财务部等相关部门组成盘存小组,定期和不定期对存货进行盘点,盘点方式为抽盘和全盘。定期盘点分为月度盘点、半年度盘点和年度盘点。公司存货按类别包括键鼠及无人机产品、机器人产品,管理方法简述如下:

1)对于键鼠及无人机产品:每季度由仓库汇总库龄超期清单、品质部门确认品质状态,并对需要进行重检的产品进行重检、生管部确认是否属于停产ID或者材料已不能运用在产ID上。确认为已停产的物料,原材料由采购部,成品及半成品由销售部提供预计处理价格;未停产的提供最近销售价格,财务部成本会计根据已确认的超期库龄清单及采购部/销售部提供的预测价格进行减值测试, 按审批流程签字确认后进行账务处理。

2)对于机器人自动化项目:

原材料:仓库人员提供超期清单,品质部确认状态,库龄超过两年的经项目部评估确认是否能用于其他项目;财务部根据经仓库、品质、项目部确认的清单进行减值测试,按审批流程签字确认后进行账务处理。

在制品:财务部下发在制项目清单,项目部确认预计完工成本,财务部根据预计完工成本及合同价进行减值测试,按审批流程签字确认后进行账务处理。

3.存货性质、市场行情及存货跌价准备的计提

库存商品中新产品和常规产品中销售前十产品占比较大,这部分产品市场销售情况较好,可变现净值较高,不存在减值迹象,同时,也对有减值迹象的库存商品计提了跌价准备,2018年6月30日,库存商品计提跌价准备243.83万元,同比增加22%。2018年6月30日,全部的存货已计提跌价准备612万元,去年同期计提291万元,同比增加179%。

综上所述,库存商品的增加不存在滞销情形,跌价的计提充分。

三、固定资产中的机器设备价值分析

固定资产中的机器设备数据如下:

账面原值				累计折旧				账面价值(元)
期初余额(元)	本期增加额(元)	本期减少额(元)	期末余额(元)	期初余额(元)	本期增加额(元)	本期减少额(元)	期末余额(元)	
167,238,233.35	7,011,407.19	2,303,175.18	171,946,465.36	93,268,702.59	8,805,869.55	2,083,546.30