证券代码:600152　　证券简称:维科技术　　公告编号:2020-051

维科技术股份有限公司关于回复上海证券交易所问询函的公告

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。

维科技术股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年5月26日收到上海证券交易所《关于维科技术股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》上证公函【2020】0586号,现就函件询问回复如下:

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号－年度报告的内容与格式》(以下简称《格式准则第2号》)、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求,经对你公司2019年年度报告的事后审核,为便于投资者理解,根据本所《股票上市规则》第17.1条规定,请公司进一步补充披露下述信息。

一、关于公司经营和业绩情况

1、关于盈利能力。年报显示,报告期内公司实现营业收入16.45亿元,同比增长2.64%;归属于母公司净利润亏损0.64亿元,同比由盈转亏,扣非后归属于母公司净利润亏损0.76亿元。公司连续八年扣非后归属于母公司净利润为负,主要依靠非经常性损益实现盈亏交替,且近年来频繁进行资产处置。请公司补充披露:(1)结合各业务板块行业环境和业务特点,分析拖累公司业绩的主要因素,以及目前所面临的困难、业务发展障碍和风险;(2)结合近三年所处置资产的基本情况、经营状况、交易对手方、处置损益等方面,补充披露公司连续处置相关资产的主要考虑,以及前期取得相关资产是否审慎,并说明公司是否存在通过资产处置调节利润的情况;(3)结合盈利模式、主营业务现状、和主要客户变化等,分析公司持续经营能力,并进行充分的风险提示。

回复:(1)公司业务板块情况分析

a.纺织板块

公司于1998年国企改制上市,从事纺织产业,为以高档家纺产品、纱线、针织服装、面料为主导产品的产业型集团。

纺织板块经营情况

	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	扣非净利润
2019年	-	-	-	-
2018年	261,055,780.44	205,947,779.69	21.11%	-9,414,083.32
2017年	368,101,708.30	307,715,672.23	16.40%	-89,519,541.89
2016年	521,129,781.00	474,326,165.36	8.98%	-93,167,701.71
2015年	729,906,435.08	658,603,477.36	9.77%	-97,621,191.63
2014年	1,147,600,409.23	1,066,071,842.68	7.10%	-255,333,703.90

公司自2010年始,整个纺织行业面临严峻的产业环境,市场竞争异常激烈,营业收入连年下降,同时作为劳动密集型产业,综合成本高、技术更新缓慢,在严峻的内外形势面前,纺织产业模式的转型及资产配置未能及时调整,造成产品竞争力不足导致公司纺织产业主营业务盈利能力较弱。为加快持续调整纺织业务,公司通过剥离亏损资产,于2018年底基本完成纺织业务板块相关资产的剥离。

b.能源板块

公司自2016年起实施战略转型,布局能源业务,并于2017年完成发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易,公司通过直接及间接方式合计持有宁波维科电池有限公司(简称“维科电池”)100%的股权,并直接持有宁波维科新能源科技有限公司(简称“维科新能源”)100%的股权。目前,公司为集锂离子电池研发、制造、销售及服务于一体的新能源科技型企业,具备电芯制造、封装和系统整合方案一体化能力。公司以3C数码电池为核心业务,并以小动力电池、小型聚合物锂离子电池为快速增长业务。

能源板块经营情况

	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	扣非净利润
2019年	1,536,210,347.53	1,339,459,427.63	12.81%	-75,944,163.70
2018年	1,158,236,814.55	1,033,388,898.42	10.78%	-153,416,540.81
2017年	1,106,962,515.81	910,711,662.14	17.73%	2,711,827.77

拖累能源板块业绩的主要原因如下:

①因受“金立事件”的影响,公司2017年至2019年计提坏账准备减少利润明细如下:

单位:万元

项目	2017年度	2018年度	2019年度	合计
计提坏账损失	5,208.50	832.54	1,256.15	7,297.20
影响扣非净利润	-3,906.38	-707.66	-1,067.73	-5,681.77

②公司下属子公司东莞维科电池有限公司(简称“东莞电池”)为2018年新设企业,处于建设和试运行期,2019年10月前为业务爬坡期,新增产能尚未完全释放,单位产品分摊的固定成本和前期费用支出较高,亏损数据如下:

单位:万元

东莞电池	2017年度	2018年度	2019年度
扣非净利润	-	-2,865.14	-4,849.71

③公司下属子公司维科新能源于2017年下半年开始正式投产,业务板块有CELL(电池生产)和PACK(小动力电池组装),由于CELL业务形成规模效应需要大资金投入,2018年公司根据自身情况,对CELL业务板块进行剥离,2019年度专注于小动力电池组装(PACK)业务。

维科新能源亏损数据如下:

单位:万元

维科新能源	2017年度	2018年度	2019年度
扣非净利润	-1,052.01	-7,179.64	-1,666.37

④能源板块面临的主要困难、发展障碍和主要风险:

a主营业务规模偏小

公司主营的锂离子电池业务具有规模经济的特点。尽管经过多年发展,公司消费类锂离子电池业务相对成熟并具有一定的市场地位,但与国内外竞争对手相比,公司在生产能力、销售规模、市场影响力等方面仍与国际领先的锂离子电池制造企业存在较大差异,公司产品尚不能纳入头部大客户的采购体系。公司亟需扩大消费类锂电池产能规模、实现大批量订单生产,以形成规模生产带来的成本优势,从而在激烈的市场竞争中胜出。

风险:为提高公司竞争力,扩大现有消费类锂电池产能规模,需要大量资金投入,且需要一定建设周期,导致公司综合成本的进一步上升。

b客户结构有待优化

2018年开始,公司对客户结构进行了调整优化,先后开发了WPTX(该公司主营业务为手机生产和销售,处于国内行业前十位,公司所在地为广东省,向公司采购锂电池)、FJFMT(该公司主营业务为锂电池封装,处于国内锂电封装行业前三,公司所在地为福建省,向公司采购锂电电芯)、MOTO、SJKJ(该公司主营业务为笔记本电脑用锂电池封装,处于国内行业前十位,公司所在地为昆山保税区向公司采购锂电电芯)等优质客户,但优质客户销售占比不高,尤其是在高端产品的锂离子电池市场占有率较低,公司需要与客户建立更加紧密的合作关系,扩大优质客户的销售规模,实现高端客户和高端产品的市场突破,形成较强的市场影响力。

风险:消费类锂电池市场竞争日益激烈,对未来公司争取进入头部大客户带来了不确定性,并可能因竞争压价,进一步降低现有的收益率水平。

c持续加强技术研发

近年来,公司锂离子电池业务规模的增长与公司扩大产能、加大科研力度有着紧密联系,随着科技的进步以及下游应用产品对电池产品的更高要求,电池更新换代速度日益加快,要求锂离子电池制造企业加大技术投入、加快技术创新,不断开发高性能产品。2019年10月公司与株式会社LG化学南昌市新建区天集投资有限公司签署合作协议,共同出资在南昌市新建区设立中外合资企业,从事小型聚合物锂电池的研究开发、生产及销售。合资公司将依托出资各方优势,全面采用LG化学“层叠结构”专利技术进行生产,在设备原材料采购及销售渠道得到投资方全面支持,迅速建立锂电池智能化制造领域的工艺技术优势,为市场提供具有高端品质的产品和技术服务,提升公司核心竞争力。

风险:中外合资企业设立时间较长,同时南昌产业基地无可直接使用的厂房,需要大量建设资金投入,且建设周期较长,导致公司综合成本上升。

(2)公司1998年上市,公司下属子公司均为纺织业务企业,生产经营场地均在宁波市区,自2002年至2006年响应政府“退城进园”号召,在宁波北仑区小港陆续购买了纺织产业用地,并建造生产厂房,前期相关资产取得是基于生产经营需要。

公司近几年来,纺织业务面临的经营环境持续恶化,盈利能力明显下降为加快持续调整纺织业务,剥离亏损资产,盘活盈利业务,以及加快主营业务从纺织向新能源转型,采取了对纺织资产进行剥离的相关交易,同时交易取得的资金为公司未来业务转型提供了资金支持。

公司最近三年所处置资产如下:

单位:万元

名称	转让前经营状况	注册资本	转让前净资产	交易对手	处置损益
淮安安鑫家纺有限公司100%股权	2015年开始停产	21,500	2902.62	维科控股集团股份有限公司	1118.81
2017年小计	-	-	-		1118.81
宁波浦大纺织有限公司100%股权	2015年开始停产	320	679.47	维科控股集团股份有限公司	101.38
宁波维科棉纺织有限公司100%股权	亏损经营状态	15,000	6776.06	维科控股集团股份有限公司	6634.75
九江维科针织有限公司100%股权	2017年开始停产	4,700	1616.55	维科控股集团股份有限公司	1579.77
宁波维科精华进出口有限公司100%股权	亏损经营状态	800	793.20	维科控股集团股份有限公司	-399.43
宁波维科精华奈东针织有限公司100%股权	亏损经营状态	6,000	1881.48	维科控股集团股份有限公司	-537.46
宁波人丰家纺有限公司75%股权	亏损经营状态	5,000	3579.73	维科控股集团股份有限公司	-1010.33
宁波维科家纺有限公司93.34%股权	亏损经营状态	20,000	1717.02	维科控股集团股份有限公司	323.93
宁波特润家纺有限公司85%股权	正常	2,000	2260.12	维科控股集团股份有限公司	-994.46
宁波大贸制线有限公司20%股权	正常	100(美元)	1188.57	维科控股集团股份有限公司	209.16
宁波能任辅工业有限公司10%股权	正常	300(美元)	4347.35	维科控股集团股份有限公司	194.00
镇江维科精纺棉纺织有限公司房地产	2017年开始停产闲置	8000	-11726.30	镇江维科置业有限公司	1,244.72
北仑区小港玮东路30,33号房地产	闲置	-	-	维科控股集团股份有限公司	10002.10
2018年小计	-	-	-		17353.13
维科工业园区内污水站房地产及设备	正常	-	-	维科控股集团股份有限公司	685.04
上海中城联盟投资管理股份有限公司3000万股	正常	-	-	宁波维科投资发展有限公司购入2981.4万股	1,114.21
2019年小计	-	-	-		1799.25
维科工业园区房地产	正常	-	-	维科控股集团股份有限公司	5722.41
2020年至今小计	-	-	-	-	5722.41

因公司处置的相关资产为公司早期发展纺织主业时购置的土地厂房或对外投资设立的子公司,且公司取得上述资产时间较早,近年来工业用地的需求量一直呈增长趋势,土地价格有了较大增长,导致上述资产所涉工业房地产转让溢价较高,公司在处置资产后取得一定正向收益,对公司当年主营业务亏损起到了弥补,导致部分年份合并报表净利润为盈利。上述交易是公司经营转型和经营资金储备的必要措施,公司没有刻意通过资产处置调节利润。

公司在处置上述资产时,已按照《公司法》、《公司章程》及《上海证券交易所股票上市规则》有关规定的要求对相关处置资产进行了评估并履行了审议程序,并通过公开的方式面向符合条件的竞拍者(投资者)进行竞价交易,上述交易作价公允、合理。

风险提示:因公司处置的相关资产为公司早期发展纺织主业时购置的土地厂房或对外投资设立的子公司,公司在处置资产后取得一定收益,对公司当年主营业务亏损起到了弥补,导致部分年份合并报表净利润为盈利。最近三年,公司实现的归属于上市公司股东的净利润分别为1,662.82万元、5,457.96万元和-6,408.09万元,扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润分别为-8,680.77万元、-16,283.06万元和-7,594.42万元。敬请投资者在评价本公司经营业绩时充分考虑前述资产处置等实现的非经常性损益对公司利润水平和持续盈利能力的影响。

(3)①主营业务经营情况

单位:元

2017年度	营业收入	营业成本	毛利率
聚合物类锂离子电池	856,166,298.32	647,812,640.34	24.25%
铝壳类锂离子电池	244,942,384.69	254,949,930.48	-4.09%
其他电池类	6,843,832.80	7,949,091.32	-16.15%
合计	1,106,962,515.81	910,711,662.14	17.73%
2018年度	营业收入	营业成本	毛利率
聚合物类锂离子电池	870,292,861.96	758,057,560.97	12.90%
铝壳类锂离子电池	255,540,949.99	234,238,335.59	8.34%
其他电池类	32,403,002.60	41,093,002.86	-26.82%
合计	1,158,236,814.55	1,033,388,898.42	10.78%
2019年度	营业收入	营业成本	毛利率
聚合物类锂离子电池	907,405,495.80	787,798,358.51	13.18%
铝壳类锂离子电池	278,481,223.77	228,826,222.35	17.83%
其他电池类	350,323,627.96	322,834,846.77	7.85%
合计	1,536,210,347.53	1,339,459,427.63	12.81%

最近三年,公司业务结构进一步优化,2018年基本剥离纺织业务板块相关资产,能源业务销售收入占主营业务收入的比例由2017年的74.99%提高至2019年的99.37%,2019年能源业务成为公司主要收入和利润来源,未来,公司将不断优化产品结构,完善能源行业的产品布局,进一步增强公司的业务规模和盈利能力。

②盈利模式

锂离子电池产品销售是公司收入、利润和现金流的主要来源。公司坚持以市场为导向,采用设定目标库存与依照订单生产相结合的生产方式组织生产。

公司主要以直销方式为主。首先,公司通过终端客户的供应商资格认证,成为其合格供应商。然后,根据客户提供的订单需求,设计定制相关电芯或电池产品,组织生产后再销售给客户。

③主要客户变化情况

最近三年,公司对前五名客户的销售额及占主营业务收入的比重情况如下:

单位:万元

年度	客户名称	销售金额	占主营业务收入的比重
2019年	WPTX	14,198.49	9.18%
	FJFMT	13,674.36	8.85%
	MLJ[1]	11,702.58	7.57%
	CY[2]	8,574.33	5.55%
	SJKJ	6,202.91	4.01%
	合计	54,352.67	35.16%
2018年	CY	14,427.15	10.13%
	WPTX	10,971.49	7.71%
	SJKJ	5,050.48	3.55%
	ZHJD[3]	5,032.70	3.54%
	MBWR[4]	4,867.53	3.42%
	合计	40,349.36	28.35%
2017年	金立系[5]	21,472.06	14.55%
	LTNY[6]	14,257.99	9.66%
	TLYD[7]	8,740.40	5.92%
	HBDZ[8]	7,718.94	5.27%
	MBWE	5,676.62	3.85%
	合计	57,933.01	39.25%

4 该公司主营业务为共享移动电源生产和销售,处于国内行业前五位,公司所在地为山东省,向公司采购锂电电池

5 该公司主营业务为手机生产和销售,处于国内行业前十位,公司所在地为广东省,向公司采购锂电电池

6 该公司主营业务为锂电池封装,处于国内锂电封装行业前十,公司所在地为广东省,向公司采购锂电电芯

7 该公司主营业务为手机生产和销售,处于国内行业前十位,公司所在地为浙江省,向公司采购锂电电池

8 该公司主营业务为手机生产和销售,处于破产清算阶段,公司所在地为广东省,向公司采购锂电电池

9 该公司主营业务为锂电池封装,行业地位一般,公司所在地为广东省,向公司采购锂电电芯

10 公司主营业务为手机生产和销售,处于国内行业前十位,公司所在地为广东省,向公司采购锂电电池

11 公司主营业务为数码3C终端设备代工,处于国内行业前十位,公司所在地为广东省,向公司采购锂电电池

2017年受到“金立事件”影响后,基于防范经营风险角度考虑,公司便开始主动调整客户结构及客户交易规模,以实现优化客户结构、降低经营风险的目的。2018年公司停止与金立系公司的业务合作,并不断开拓新客户新市场,导致2018年前五大客户与2017年相比变动较大,随着公司锂电池销售规模的不断扩大及市场地位的不断提升,2018年、2019年成功新增WPTX、CY、SJKJ、MJFMT、MLJ等知名的下游消费类电子产品供应商,从而实现业务收入的持续增长。

综上,公司已经剥离了亏损严重的纺织业务,并对能源板块客户结构优化调整逐步到位,对公司经营业绩的不利影响已逐步消除。公司2018年、2019年,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为:-16,283.06万元、-7,594.42万元,同比减少亏损8,688.64万元,主营业务亏损幅度明显减少。但随着消费类锂电池市场竞争日益激烈,同时公司为争取头部大客户扩大现有产能规模,仍面临市场经营场风险。

年审会计师意见:

针对上述事项,我们执行的主要审计程序包括:

1、我们在计划阶段对公司及其环境进行了了解,并执行了风险评估程序。我们考虑了可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况,确定管理层已对公司持续经营能力作出合理评估。

2、我们访谈了公司的管理层,了解公司所处行业环境及经营特点。

3、我们对公司近三年的资产处置事项进行了审核,获取并复核了公司处置资产的管理层审批资料、相关合同、评估报告、交易流水、拍卖纪录、财务凭证等资料。

通过执行上述审计程序,我们认为公司对于持续经营能力的描述符合企业实际经营情况,公司不存在导致持续经营能力出现重大疑虑的事项。公司的资产处置事项真实、公允。

2、关于分季度数据。年报显示,公司一至四季度实现收入分别为2.07亿元、3.36亿元、4.97亿元、6.06亿元;扣非后归母净利润分别为-3708万元、-2306万元、-182万元、-1398万元;经营活动产生的现金流量净额分别为-2168万元、-6607万元、-678万元、3415万元。公司收入、扣非后净利润季节性波动较大,经营性现金流与扣非后净利润差异较大。此外,临时公告显示,部分客户因产品质量问题要求产品降价,减少2019年收益2300万元。请公司补充披露:(1)收入、扣非后净利润季节性波动较大的原因及合理性;(2)各季度经营性现金流与扣非后净利润差异较大的原因及合理性;(3)结合前述质量问题导致的产品降价,全面核实各季度收入是否符合收入确认政策,并提示相关风险。

回复:(1)报告期内,公司各季度营业收入与可比上市公司的营业收入变动情况如下:

单位:万元

项目－营业收入	一季度	二季度	三季度	四季度
维科技术	20,683.07	33,572.15	49,677.96	60,566.94
德赛电池	346,126.47	386,719.51	521,182.90	590,239.87
欣旺达	468,330.65	617,330.52	688,275.32	750,129.30
亿维锂能	109,791.95	143,179.50	204,747.51	183,445.20

公司报告期各季度营业收入逐步上升,与可比公司变动趋势一致,同时公司2019年积极开拓锂电池的新应用,除原有手机电池客户外,移动电源、电动自行车产品的客户开始批量下单,FJFMT、MLJ等客户下半年的订单增长导致公司第三、第四季度营业收入实现了大幅度的增长。

公司扣非后归属于母公司的净利润(以下简称“扣非后净利润”)第一至第三季度随着营业收入的上升,逐步上升,变化合理。第四季度扣非后净利润下降的主要原因是,公司对应收金立系的款项进一步计提了减值准备影响净利润-1,067.73万元,公司因期后价格调整对应的销售调整全额计入第四季度,考虑第三季度确认的收入对应的净利润影响金额为-933.93万元,两项合计对第四季度扣非后净利润影响金额为-2,001.66万元,使得第四季度扣非后净利润为-1,398万元。

(2)报告期内,公司各季度扣非后净利润变动情况如下:

单位:万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
扣非后净利润	-3,707.83	-2,305.64	-182.49	-1,398.46
非经常性损益的影响	1,549.38	-391.35	344.83	-316.54
少数股东损益	-74.04	-82.41	-57.69	183.09
净利润	-2,232.49	-2,779.40	104.65	-1,531.91

报告期内,公司将净利润调节为经营活动现金流量情况如下:

单位:万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	备注
净利润	-2,232.49	-2,779.40	104.65	-1,531.91	
加:信用、资产减值准备	13.70	942.26	2,022.92	2,482.63	经营性
长期资产折旧、摊销	1,982.50	1,972.95	1,960.00	1,992.99	经营性
处置、报废固定资产损失	1.27	67.60	-884.00	1,917.89	非经营性
公允价值变动损失、投资损失	-1,394.51	174.19	926.51	-858.48	非经营性
财务费用	346.11	472.23	333.16	468.52	非经营性
递延所得税资产、负债的影响	-565.43	-418.84	-29.88	-961.28	经营性
存货的减少	-4,254.87	-5,933.45	-897.93	6,341.36	经营性
经营性应收项目的减少	2,571.56	-7,182.84	-13,894.45	-7,565.85	经营性
经营性应付项目的增加	1,354.18	6,078.24	9,681.01	1,129.58	经营性
经营活动产生的现金流量净额	-2,167.98	-6,607.06	-678.01	3,415.45	

报告期内,公司各季度经营性现金流与扣非后净利润的差异如下:

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
扣非后净利润	-3,707.83	-2,305.64	-182.49	-1,398.46
经营活动产生的现金流量净额	-2,167.98	-6,607.06	-678.01	3,415.45
差异	-1,539.85	4,301.42	495.52	-4,813.91
非经营损益影响额	-502.25	-322.67	-720.50	-1,211.39
折旧、摊销、减值准备、递延所得税费用的影响	-1,440.77	-2,496.37	-3,953.04	-3,514.34
存货的减少影响	4,254.87	5,933.45	897.93	-6,341.36
经营性应收减少的影响	-2,571.56	7,182.84	13,894.45	7,565.85
经营性应付增加的影响	-1,354.18	-6,078.24	-9,681.01	-1,129.58
少数股东损益的影响	-74.04	-82.41	-57.69	183.09

由上表可知,公司国有的非付现的成本(折旧、摊销、减值准备、递延所得税费用)的影响是差异的主要原因之一;

非经的现金流影响主要为营业外收支的影响以及政府补助;

存货的变动主要受当季度销售及下季度销售预期的影响,1-2季度上升,第三季度存货采购规模与订单完成后结转成本的规模持平,四季度受2020年1月春节影响,预计订单减少,存货备货减少,随着四季度订单的完成而下降;

经营性应收项目主要为应收票据的承兑、应收账款的回收(非票据),公司一季度销售下降、前期票据到期承兑、收回前期应收账款使得现金流入增加,第二、三、四季度随着销售的增长,应收款规模逐季度上升;

经营性应付的变化,主要为应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应交税费,第一季度随着2018年度年终奖的发放以及增值税的减少,经营性应付的增长并未随着存货的增长而增长,第二至第四季度基本与存货采购的增量相符。

(3)公司具体的收入确认政策如下:

外销收入

公司以产品出口离岸时点作为收入确认时间,根据合同、出口报关单等资料,开具发票并确认收入。

内销收入

公司将产品交付给客户,以经客户确认的对账单(书面或电子)作为收入确认依据。

公司严格按照收入确认政策,执行收入确认,各季度收入确认方法一致。

上述“部分客户因产品质量问题要求产品降价,减少2019年收益2300万元”事项交易的产品本身就是非A品,不涉及质量问题,系客户收货后未及时梳理非A品整体产品的总体类别结构占比导致的期后调整,公司亦对其进行了调整。因总体类别结构占比差异是完成第4季度销售后统一结算的,因此上述收入统一调整至第4季度。除此事项外,公司2019年未发生其他重大的因产品质量问题而导致的退货、扣款情况。

年审会计师意见:

针对上述事项,我们执行的主要审计程序包括:

1、我们对公司的收入执行了细节测试,复核了销售订单、发货记录、公司与客户确认的对账单、外销报关单等资料;我们对公司的销售情况执行了函证程序,截止性测试等审计程序。公司因退货或降价调整,于发生时计入当期损益。“部分客户因产品质量问题要求产品降价,减少2019年收益2300万元”事项交易的产品本身就是非A品,不涉及质量问题,系客户收货后未及时梳理非A品整体产品的总体类别结构占比导致的期后调整,公司亦对其进行了调整。因总体类别结构占比差异是完成第4季度销售后统一结算的,因此公司将上述收入统一调整至第4季度。

2、我们对公司报告期内的成本、费用、非经常性损益情况进行了审计,对公司的采购执行了细节测试、函证等程序;对公司成本核算进行了复核,公司成本核算合理,成本结转与销售匹配;对公司费用执行了细节测试、分析性复核等程序;对非经常性损益进行了审验。

3、我们查阅了维科技术的各季度报表,对公司报告期内的现金流量情况进行了复核验算,比较各季度经营性现金流与扣非后净利润差异,分析差异原因及合理性。我们查阅了同行业可比上市公司的财务信息,分析公司财务信息与可比公司是否存在重大差异。

通过执行上述审计程序,我们认为公司收入确认符合会计准则的规定。公司报告期内的收入季节性波动较大,符合其实际经营情况,变动合理。公司报告期内的扣非后净利润的季节性波动较大,符合其实际经营情况,变动合理。各季度经营性现金流与扣非后净利润差异较大的原因合理,符合其实际的经营情况。

二、关于公司前期重大资产重组情况

3、关于标的公司。2017年,公司通过发行股份向控股股东维科控股、杨龙勇、鲿宝投资购买了维科电池71.40%的股权、维科能源60%股权、维科新能源100%股权,交易价格分别为6.50亿元、1.59亿元、0.96亿元,构成关联交易;同时,配套募集资金5亿元。交易对方承诺2017-2019年维科电池、维科能源扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于5000万元、7000万元和9000万元;1,430万元、2,002万元和2,574万元。维科电池实际完成率分别24.04%、29.30%、82.16%;维科能源实际完成率分别为20.74%、29.32%、80.73%。请公司补充披露:(1)上述标的资产近三年财务报表,并说明主要财务数据变化情况及原因;(2)上述标的资产前五大销售客户及供应商情况,包括但不限于客户或供应商名称、销售或采购产品、销售或采购金额、是否为关联交易等;(3)结合销售情况、主要客户变化、市场地位与份额、产能利用率、同行业可比公司情况,分析说明上述标的资产业绩承诺完成率较低的原因和拟采取的应对措施,并充分提示风险。

回复:(1)①维科电池

a.财务报表数据及变动分析

单位:元

资　产	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2019年较2018年变动比率	变动较大原因	2018年较2017年变动比率	变动较大原因
流动资产:							
货币资金	120,096,067.34	62,497,199.14	137,153,906.71	92.16%	主要系2019年无归还贷款事项所致	-54.43%	主要系归还流动资金贷款所致
交易性金融资产							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产							
衍生金融资产							
应收票据	319,304,113.61	166,121,794.14	225,624,229.00	92.21%	主要系2019年以票据回款为主所致	-26.37%	主要系2017年回款以票据为主,2018年回款以现金为主所致
应收账款	384,569,767.80	404,162,066.43	399,034,218.64	-4.85%		1.29%	
应收款项融资							
预付款项	6,028,180.39	2,714,785.65	3,405,857.16	122.05%	主要系预付固定资产金额增加所致	-20.29%	
其他应收款	2,665,536.50	3,670,075.78	2,116,968.59	-27.37%		73.36%	
存货	237,964,653.90	248,038,408.39	346,172,820.35	-4.06%		-28.35%	
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	4,161,942.78	5,735,198.42	5,897,697.34	-27.43%		-2.76%	
流动资产合计	1,074,790,262.32	892,936,517.65	1,119,406,296.79	20.37%		-20.23%	
非流动资产:							
债权投资							
可供出售金融资产							
其他债权投资							
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资	221,200,000.00	137,000,000.00	-	61.46%	主要系投资东莞维科电池所致	100.00%	主要系投资东莞维科电池所致
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产	161,420,344.98	170,614,868.45	146,430,765.69	-5.39%		16.52%	
在建工程	40,769,877.01	33,788,375.85	31,213,763.23	20.66%		8.25%	
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产	13,078,122.07	7,771,576.10	8,828,562.93	68.28%	主要系购买SAP、云讯通、OA费用管理等系统所致	-11.97%	
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	3,067,298.97	5,013,437.46	9,942,747.83	-38.82%	主要系装修、更新改造等摊销所致	-49.58%	主要系装修、更新改造等摊销所致
递延所得税资产	35,268,222.43	31,465,919.54	26,546,002.86	12.08%		18.53%	
其他非流动资产	10,043,500.12	5,795,379.09	9,268,581.44	73.30%		-37.47%	
非流动资产合计	484,847,365.58	391,449,566.49	232,230,423.98	23.86%		68.56%	
资产总计	1,559,637,627.90	1,284,386,074.14	1,351,636,720.77	21.43%		-4.98%	

负债和股东权益	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	2019年较2018年变动比率	变动较大原因	2018年较2017年变动比率	变动较大原因
流动负债:							
短期借款			166,000,000.00			-100.00%	主要系归还流动资金贷款所致
交易性金融负债							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债							
衍生金融负债							
应付票据	328,299,997.02	180,329,502.56	256,821,831.87	82.06%	主要系2019年间款和向供方付款以票据为主所致	-29.78%	主要系2018年间款和向供方付款以现金为主所致
应付账款	333,528,566.28	325,234,940.83	429,653,359.59	2.55%		-24.30%	
预收款项	4,689,481.51	6,094,230.52	7,425,588.25	-23.05%		-17.93%	
应付职工薪酬	27,699,768.14	17,984,127.79	28,072,306.03	54.02%	主要系2019年订单制造难度大,一线人数、技术人员人数增加所致	-35.94%	主要系2018年下半年执行减员增效,员工人数减少所致
应交税费	18,867,105.94	20,630,804.66	27,730,287.57	-8.55%		-25.60%	
其他应付款	68,560,068.63	150,858,128.61	27,953,953.43	-54.55%	主要系2019年末内部往来减少所致	439.67%	主要系2018年末内部往来增加所致
划分为持有待售的负债							
一年内到期的非流动负债			50,000,000.00			-100.00%	主要系2018年归还流动资金贷款所致
其他流动负债	8,288,560.85	19,100,000.00		-56.60%	主要系应收款链票据到期兑付所致	100.00%	主要系新开应收款链票据所致
流动负债合计	789,933,548.37	720,231,731.97	993,657,326.74	9.68%		-27.52%	
非流动负债:							
长期借款							
应付债券							
其中:优先股							
永续债							
长期应付款							
长期应付职工薪酬							
预计负债							
递延收益	19,654,306.77	14,232,500.00	9,069,166.67	38.09%	主要系技改补贴增加所致	56.93%	主要系技改补贴增加所致
递延所得税负债	12,558,040.49	8,409,164.15		49.34%	主要系新增固定资产一次性税前扣除所致	100.00%	主要系新增固定资产一次性税前扣除所致
其他非流动负债							
非流动负债合计	32,212,347.26	22,641,664.15	9,069,166.67	42.27%		149.66%	
负债合计	822,145,895.63	742,873,396.12	1,002,726,493.41	10.67%		-25.91%	
所有者权益:							
实收资本	413,920,000.00	296,120,000.00	136,920,000.00	40.25%	主要系专项募集资金款项逐步投资到位所致	115.54%	主要系专项募集资金款项逐步投资到位所致
其他权益工具							
其中:优先股							
永续债							
资本公积	66,909,316.99	64,891,059.49	62,449,984.49	3.11%		3.91%	
减:库存股							
其他综合收益							
专项储备	4,143,061.13	3,762,885.52	4,278,925.47	10.10%		-12.06%	
盈余公积	26,123,776.57	19,352,763.27	16,479,694.27	34.99%	主要系2019年利润计提的盈余公积所致	17.43%	
一般风险准备							
未分配利润	226,395,577.58	158,385,969.74	128,781,623.13	42.94%	主要系利润增加所致	22.99%	
归属于母公司所有者权益合计	737,491,732.27	541,512,678.02	348,910,227.36	36.19%		55.20%	
少数股东权益							
所有者权益合计	737,491,732.27	541,512,678.02	348,910,227.36	36.19%		55.20%	
负债和所有者权益总计	1,559,637,627.90	1,284,386,074.14	1,351,636,720.77	21.43%		-4.98%	

项　目	2019年度	2018年度	2017年度	2019年较2018年变动比率	变动较大原因	2018年较2017年变动比率	变动较大原因
一、营业总收入	1,396,929,063.52	1,235,604,840.58	1,198,724,333.57	13.06%		3.08%	
其中:营业收入	1,396,929,063.52	1,235,604,