

关于对深圳市特尔佳科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 177 号

深圳市特尔佳科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2019 年四个季度实现营业收入分别为 1,690 万元、3,429 万元、3,601 万元和 10,087 万元，请结合你公司各季度收入构成情况，说明第四季度收入较前三季度大幅增长的原因，是否存在第四季度提前确认收入的情况。请年审会计师核查并发表意见。

2、你公司本期新增手机配件业务，该类业务 2019 年实现营业收入 4,558 万元，毛利率为 7.22%。请说明你公司开展手机配件类业务的具体经营模式、主要客户等，并对比同行业情况说明毛利率的合理性。

3、你公司 2019 年研发投入 904 万元，其中资本化金额 242 万元，2015 年至 2018 年，你公司研发投入资本化金额均为 0。请说明本期研发投入资本化的原因，是否符合企业会计准则的规定，请年审会计师核查并发表意见。

4、你公司 2019 年对外处置全资子公司西安特尔佳制动技术有限公司和控股子公司深圳市特尔佳数据服务有限公司，合计形成投资收

益 208 万元，本次交易定价基于收益法估值结果。请说明：

(1) 收益法评估过程，包括但不限于未来预测收入、折现率等主要参数的选取情况及合理性；

(2) 在西安特尔佳制动技术有限公司近四年均无营业收入情况下，采用收益法评估的合理性；

(3) 出售上述子公司确认的投资收益金额是否准确。

5、你公司其他非流动资产中预付设备工程款期末余额为 463 万元，期初余额为 11 万元。请说明预付设备工程款期末余额大幅增长的原因。

6、你公司存货中原材料跌价准备期末余额为 167 万元，期初余额为 91 万元。请说明原材料跌价准备期末余额大幅增长的原因。

7、你公司本期非流动资产处置利得 117 万，其中固定资产处置利得 38 万，请说明其他非流动资产处置利得构成情况。

8、你公司 2019 年实现不动产租赁服务业收入 539 万元，2018 年为 226 万元。固定资产中房屋建筑物期初账面余额为 8,610 万元，本期将其中 6,492 万元转为投资性房地产用于出租。请说明你公司将大部分房屋建筑物转为出租的原因和转出时间，本期不动产租赁服务业收入大幅增长的原因。

9、你公司收到和支付的其他与筹资活动有关的现金中单位往来款本期发生额分别为 271 万元和 648 万元。其他应付款中往来借款期末余额为 127 万元，期初余额为 0。请说明现金流量表中上述单位往来款发生的原因、对象，现金流发生额与资产负债表科目期初期末余

额不稽核的原因。

10、你公司本期计提其他应收款坏账准备 21 万元，坏账准备计提比例较以前年度有所增加，请说明本期其他应收款坏账准备计提比例增加的原因。

11、你公司管理费用中折旧及摊销本期发生额 127 万元，去年为 202 万元，请说明该项费用本期大幅减少的原因。

12、2020 年 6 月 5 日，你公司披露拟以 9,000 万元收购深圳市芯汇群微电子科技有限公司 60% 股权，请说明：

(1) 本次评估增值率为 824%，请说明本次评估增值的原因，收益法评估过程，包括但不限于未来预测收入、折现率等主要参数的选取情况及合理性；

(2) 标的公司 2019 年实现净利润-196 万元，2020 年第一季度实现净利润 92 万元，业绩承诺方承诺标的公司 2020 年至 2022 年实现净利润分别不低于 1,000 万元、1,500 万元和 2,000 万元，请结合标的公司业务开展情况及同行业发展情况，说明上述业绩承诺的合理性和可实现性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 6 月 22 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年6月15日