

关于对苏州安洁科技股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 190 号

苏州安洁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 年年报和 2020 年一季报显示，因威博精密、威斯东山未完成 2018 年度和 2019 年度业绩承诺，你公司分别确认交易性金融资产 51,350.77 万元和 106,150.19 万元，上述资产因你公司股价变动形成公允价值变动收益，分别计入你公司 2019 年度和 2020 年第一季度利润。2020 年度，威博精密原股东另需向你公司支付现金补偿 20,967.26 万元，返还现金分红 1,223.59 万元。请你公司：

(1) 补充披露确认上述交易性金融资产、公允价值变动收益和回购注销时的会计处理分录。具体说明因你公司股价变动形成公允价值变动收益的金额及确认依据，是否符合企业会计准则的规定，股份回购注销的程序和时间是否符合利润补偿协议及补充协议的约定，是否存在潜在纠纷，是否存在刻意选择回购注销时间以操纵利润的情形。

(2) 具体结合威博精密原股东的财务和资产状况是否具有现金补偿和返还现金分红履约能力。

请独立财务顾问和年审会计师对上述问题发表专业意见。

2、2019 年末，你公司商誉账面余额为 334,277.55 万元，主要为收购威博精密和威斯东山所形成，2019 年度计提商誉减值准备 215,416.25 万元。请具体说明威博精密、威斯东山商誉减值测试过程，关键参数、主要假设、预测指标的确定依据，较重组报告书、以前报告期减值测试所选取参数、假设、指标等的差异，各报告期参数、假设、指标的选取是否存在不谨慎、不合理的情形，商誉减值测试程序及信息披露是否符合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关规定。请独立财务顾问和年审会计师发表专业意见。

3、2019 年度，你公司计提固定资产减值准备 4,905.93 万元，计提在建工程减值损失 45.97 万元。请你公司：

(1) 详细列示固定资产及在建工程减值的测算过程，并结合你公司经营环境、业务开展情况、未来发展计划等，说明本期对固定资产和在建工程计提减值准备的合理性、准确性和充分性，以及会计处理的合规性。

(2) 对比 2018 年度相关资产减值测算过程，详细说明你公司 2018 年度资产减值准备计提是否充分，2019 年度集中计提资产减值准备是否合理，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师对上述问题发表专业意见。

4、报告期内，你公司实现营业收入 313,613.60 万元，同比下降 11.76%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-65,003.30 万元，同比下降 218.73%，经营活动产生的现金流量净额 99,845.55 万元，同比增长 91.69%。请结合公司主营业务、同行业可

比公司情况等，说明报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅上升且与营业收入变动不一致的原因及合理性，相关上升趋势是否具备可持续性。

5、报告期内，你公司新能源汽车类产品毛利率为 31.22%，同比下降 20.02%。请结合同行业公司情况、产品价格、成本、产销量等因素，分析说明新能源汽车类产品毛利率下降的原因及合理性。

6、2018 年度，你公司计入当期损益的政府补助合计 2,128.28 万元，同比上升 59.35%，请补充披露各项政府补助的详细情况，具体说明政府补助收益确认时点，并结合公司会计政策以 100 万元以上的政府补助为例，说明划分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的会计处理依据及合理性。请年审会计师发表专业意见。

请你公司就上述事项做出书面说明并对外披露，在 6 月 23 日前将有关说明材料报送我部，同时抄报江苏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 16 日