

关于对赞宇科技集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 218 号

赞宇科技集团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、关于业绩补偿。

2018 年年报显示，因武汉新天达美环境科技股份有限公司（以下简称“新天达美”）未完成 2018 年业绩承诺，珠海万源水务投资管理企业（有限合伙）应向你公司补偿 1.79 亿元，你公司将其计入 2018 年的公允价值变动收益，占你公司 2018 年净利润的 100.56%。

2019 年年报显示，新天达美 2017 年至 2019 年累计实现净利润 2.14 亿元，低于业绩承诺 3.17 亿元。你公司根据可收回性累计确认业绩补偿金额 1.34 亿元，与 2018 年确认的 1.79 亿元补偿款的差额在本期冲回。

（1）请结合合同主要条款、业绩补偿测算方法等说明 2018 年在尚未收到任何业绩补偿款的情况下将 1.79 亿元全额计入 2018 年损益的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

（2）请说明 2019 年冲回补偿款的会计处理是否合规，是否属于会计差错更正进行追溯调整。请年审会计师核查并发表明确意见。

(3)请说明 2018 年及 2019 年业绩补偿款收回情况及后续安排。

2、关于资金占用。《2019 年非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》显示，报告期末，南通凯塔化工科技有限公司（以下简称“南通凯塔”）非经营性占用你公司资金 3.13 亿元。

(1) 请说明上述款项具体形成过程、主要原因、具体用途，对你公司的日常经营产生的具体影响，以及你公司对上述款项可收回金额的测算过程及判断依据，坏账准备的计提金额，追回款项拟采取的措施。

(2)请说明你公司在 2019 年 6 月处置南通凯塔 60%的股权时是否针对上述往来款履行信息披露义务，是否约定相关还款期限，如是，请说明具体还款时间及对方履行情况，如否，请说明原因，是否存在损害上市公司股东利益的情形。

3、关于合并范围。2019 年 12 月 11 日，你公司披露《关于收购资产暨关联交易的公告》称，你公司向浙江赞宇科地股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“赞宇科地”）分别收购其持有的江苏金马油脂科技发展有限公司、湖北维顿生物科技有限公司、天门市诚鑫化工有限公司（以下合称“标的公司”）60%、65%、65%的股权。年报显示，你公司持有赞宇科地 32.66%的股权，并自 2017 年将其纳入合并范围。

(1) 请说明赞宇科地 2017 年收购标的资产以来，你对标的资产的会计核算方式。若会计核算方式为长期股权投资，请说明你将标的公司从间接持有变更为直接持有后，将其从长期股权投资变

更为并表子公司的理由。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 请说明本次交易对你公司损益的影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

(3) 请详细说明赞宇科地自成立以来重大对外投资、收益分配等后续进展情况。

4、关于收入与净利润。报告期内，你公司实现营业收入 65.80 亿元，同比下降 6.86%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3.54 亿元，同比增长 98.90%，经营活动产生的现金流量净额 3.13 亿元，同比下降 44.44%。

(1) 请结合行业状况、主要产品销售价格与成本等说明你公司营业收入下滑而净利润大幅增长的原因及合理性。

(2) 请结合销售政策变动、收入成本确认时点等说明净利润增长而经营活动产生的现金流量净额下滑的原因及合理性。

(3) 年报显示，你公司第一季度至四季度的销售净利率为 2.59%、9.71%、3.44%、5.96%。请说明各季度销售净利率大幅波动的原因。

5、关于存货跌价准备。报告期末，你公司存货账面余额为 8.90 亿元，累计计提存货跌价准备 89.87 万元。请详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备的计提情况，并结合同行业可比公司数据，分析说明你公司存货周转情况，整体存货跌价准备比例是否处于行业较低水平，是否存在价值易于减损、更新周期较快或长期呆滞的存货，存货跌价准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、关于货币资金与短期债务。报告期末，你公司货币资金余额为 3.89 亿元，短期借款余额为 12.21 亿元，一年内到期的非流动负债 1.09 亿元。

(1) 请说明你公司 2020 年需偿还借款的具体情况，包括但不限于债权人、借款金额、借款时间、还款时间及金额、是否存在抵押或担保、是否逾期等。

(2) 请结合你公司在手可动用货币资金、资产变现能力、未来现金流预测等分析你公司短期偿债能力，是否存在流动性风险，以及你公司拟采取的应对措施。

7、关于商誉减值准备。报告期末，你公司商誉账面原值 4.16 亿元，本期计提商誉减值准备 0.32 亿元，累计计提减值准备 1.28 亿元。

(1) 请分别说明历次商誉的形成过程、业绩承诺的实现情况、未完成业绩承诺的原因（如适用）、业绩补偿金额（如适用）、在未完成业绩承诺的当期未计提商誉减值准备的原因（如适用）。

(2) 请结合行业状况、历史经营业绩、未来盈利预测、关键参数确定（如预计未来现金流量现值时的预期增长率、稳定期增长率、折现率、预测期）等详细说明各资产组 2019 年商誉减值准备的测算过程，并说明减值准备计提的充分性与合理性。请年审会计师就商誉减值准备计提的充分性与合理性发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 7 月 3 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江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23日