

关于对珠海世纪鼎利科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 147 号

珠海世纪鼎利科技股份有限公司董事会：

我部在 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1.你公司近年盈利能力持续下滑，2017 至 2019 年你公司实现归属于母公司股东净利润分别为 1.12 亿元、0.57 亿元、-4.83 亿元，同期营业收入分别为 8.85 亿元、9.83 亿元、12.44 亿元，同期经营活动现金流量净额分别为 2.10 亿元、-0.79 亿元、0.2 亿元。

(1)请结合近三年公司各业务板块经营情况、所在行业发展趋势、可比公司业绩情况等说明公司收入持续增长而净利润持续下滑的原因及合理性。

(2)请结合公司营运资金周转特点、经营活动现金流收支情况等说明近年来经营活动现金流量净额与同期净利润不匹配的原因及合理性。

2.报告期内，公司实现营业收入 12.44 亿元，同比增长 26.56%；其中境外收入 0.54 亿元，同比增长 61%。请列示公司各业务板块前十大客户销售情况，包括客户名称、客户主营业务、是否为关联方、合作年限、销售内容、销售金额、销售回款情况等。请年审会计师说明就营业收入、尤其是境外收入真实性、准确性所实施的审计程序、

获取的审计证据情况以及审计结论。

3.报告期内，公司营业成本发生 9.25 亿元，同比增长 57.90%。请结合营业成本构成、有关成本费用单价的变动情况等说明本期营业成本大幅增加的原因、增幅远高于收入增速的合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

4.报告期内，公司 ICT 行业产品的成本结构发生较大变化，其中直接材料成本 5.35 亿元、同比增长 165.88%，直接人工成本 0.63 亿元、同比减少 39.13%。请结合产品特点、成本具体内容等补充说明 ICT 行业产品成本结构大幅变动的原因。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

5.报告期内，公司通信及物联网业务毛利率为 20.58%、同比下降 12.24 个百分点，职业教育毛利率为 41.44%、同比下降 13.52 百分点；其中，无线网络优化产品毛利率下降 8.71 个百分点、职业教育装备产品毛利率下降 33.96%。请结合公司产品特点、销售价格、销售成本变化情况、行业发展趋势等，分析说明各业务板块产品毛利率明显下滑的原因及合理性，公司在细分市场的竞争力是否显著下滑。

6.报告期末，公司存货余额 8,251.76 万元，存货跌价准备计提比例 19.19%，相比上年末提高 8.84 个百分点。请列示原材料、库存商品、发出商品的具体明细、库龄、可变现净值测算情况等，说明本期存货跌价准备计提金额的合理性。请年审会计师说明期末存货盘点情况，就存货账面价值真实性、准确性所实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

7.报告期末，公司应收账款余额为 7.37 亿元，其中 43.78%的款项账龄在 1 年以上，本期计提坏账准备 4,465.91 万元。

(1) 请列示公司前十大应收账款的明细情况，包括客户名称、是否为关联方、销售内容、对应的销售收入情况、应收账款账龄、坏账准备历年计提情况、截至本函发出日的期后回款金额等，说明公司应收账款金额较高的原因及合理性，本期坏账准备计提的充分性、合理性。

(2) 公司对河南天祥科技有限公司 1,127.23 万元应收账款已 100% 计提坏账准备，计提理由为“预计收回可能性很小”。请补充说明河南天祥科技有限公司的基本信息、该款项形成的原因、账龄、历年坏账准备计提情况及计提依据、你公司是否进行了催收、判断其收回可能性很小的具体依据。

(3) 本期你公司对西安赛尔通信股份有限公司、长春职业技术学院等 13 笔重要应收账款进行了核销，核销金额合计 5,107.66 万元，核销原因为“账龄较长，收回可能性小”。请补充说明上述应收账款形成的原因、账龄、历年坏账准备计提金额及依据、客户未偿还的具体原因、公司催收的情况，说明公司前期销售是否充分评估了客户的履约能力，本期核销依据是否充分。

(4) 请年审会计师说明就公司应收账款账面价值真实性、准确性所实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

8.报告期末，上海智翔信息科技发展有限公司（以下简称“上海智翔”）有关商誉余额为 3.16 亿元、广州市贝讯通信技术有限公司（以

下简称“贝讯通信”)有关商誉余额为 2,663.44 万元,本期分别计提减值准备 3.14 亿元、2,663.44 万元,上年计提金额分别为 128.61 万元、0 元。

(1)请分别说明上海智翔、贝讯通信的经营情况、近三年主要财务数据,与收购时盈利预测(如有)的差异情况及产生差异的原因,本期经营情况相比上年的主要变化。

(2)请列示上海智翔、贝讯通信商誉减值测试的过程,说明商誉减值测试关键参数、关键假设(包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等)的选取依据及合理性,并与上期取值对比,说明差异的原因及合理性,你公司本期是否存在通过集中计提商誉减值“洗大澡”的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

9.报告期末,上海一芯智能科技有限公司(以下简称“上海一芯”)有关商誉余额 5.27 亿元,其业绩承诺期为 2016 至 2019 年度;上海美都管理咨询有限公司(以下简称“上海美都”)有关商誉余额 3.33 亿元,其业绩承诺期为 2017 至 2020 年度。本期未对上述商誉计提减值准备。

(1)请分别说明上海一芯、上海美都的主营业务情况、各年业绩承诺完成情况、近三年前五大客户销售情况,包括客户名称、是否为关联方、销售内容、销售金额、回款情况等,说明其销售收入是否真实、准确。

(2)请补充说明上海一芯、上海美都商誉减值准备测试关键参数、关键假设选取的合理性、与收购时的盈利预测参数相比是否存在差异、

产生差异的原因及合理性；结合上海一芯、上海美都报告期内及 2020 年一季度的经营情况、业务增长情况等，说明本期未计提减值准备的原因及合理性。

(3) 请年审会计师就上述相关问题进行核查并发表明确意见。

10.报告期末，公司预付账款余额 1.68 亿元，较年初增长 73.67%，主要系子公司上海一芯因业务发展需要预付货款增长所致。请补充列示前五名预付账款交易对方名称、是否为关联方、付款时间、采购产品或服务的具体用途、预付款项期后结转情况、是否符合协议约定、交易对方是否存在违约、合同履行是否存在争议或纠纷，结合上海一芯业务增长、采购模式变化情况说明本期预付款项大幅增加的必要性、合理性。

11.报告期末，公司其他应收款余额 1.98 亿元，其中“单位往来款” 1.62 亿元，“押金保证金” 2,845.75 万元。

(1) 2017 年 10 月公司拟以自有资金投资 1.26 亿元与四川工业科技学院（以下简称“四川工业”）、四川芙铭实业有限公司（以下简称“四川芙铭”）合作共建“国际学院”项目，2019 年 12 月双方终止合作，四川工业应向公司返还 1.26 亿元投资款，但截至期末仍未支付。请补充说明该项投资的目的、约定的合作方式、实施进展、终止合作的原因，四川科技至今仍未偿付的具体原因、是否符合协议约定，是否构成占用上市公司资金。

(2) 请补充说明公司其他大额单位往来款、押金保证金的交易对方情况、是否为关联方、款项形成的原因、协议约定的结算期限及目

前实际结算情况、是否存在逾期，说明是否属于向相关方提供财务资助的情形。

(3) 请年审会计师就上述相关问题进行核查并发表明确意见。

12.2018年2月，公司拟以6,920万元向应玉绳出售孙公司南通智翔信息科技有限公司（以下简称“南通智翔”）100%股权，剩余股权转让款最迟应于2020年12月31日前支付；此外，南通智翔应于2019年12月31日前向上海智翔偿还往来款9,393.49万元，截至报告期末仍未按照协议约定履行还款义务。请补充说明前述往来款仍未偿还的原因，公司与有关各方协商的进展情况，本次交易有关款项的回收是否存在重大不确定性、你公司是否合理计提了坏账准备。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

13.报告期内，公司向上海芯丛科技有限公司（以下简称“上海芯丛”）支付增资扩股投资款3,000万元，上海芯丛系上海一芯原股东关联公司。请补充说明上海芯丛主营业务、经营情况、主要财务数据，你公司向其进行增资扩股的目的、与你公司现有业务是否存在协同效益，预付投资款的必要性及合理性、是否符合协议约定，就该投资你公司是否已充分履行相应的审批程序。

14.2018年8月，公司拟将北京佳诺明德教育咨询有限公司（以下简称“佳诺明德”）55.74%的股权以200万元转让给佳诺明德原股东许永进。佳诺明德于2018年12月26日完成工商变更，股权转让款截至本期末已收回，年报显示对其丧失控制权的时点为2019年5月1日。请说明公司对佳诺明德丧失控制权时点的判断依据、交易的

定价依据及合理性，有关该股权处置的会计处理、对公司财务报表的影响。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

15.报告期末，公司因分期收款销售商品形成长期应收款 4,752.89 万元。请补充说明上述销售业务的具体情况，包括客户名称、是否为关联方、客户履约能力情况、销售主体、销售内容、合同金额、销售政策、收款安排等，结合公司同类产品的销售模式、以往与前述客户的业务往来情况等说明采取分期销售方式的原因及合理性。

16.报告期末，公司无形资产账面价值 3,940.33 万元，较年初下降 49.45%，其中处置减少 7,769.37 万元。请补充说明公司处置的无形资产的具体情况、处置的原因，无形资产大幅减少对你公司盈利能力是否产生重大不利影响。

17.报告期内，公司发生研发费用 1.02 亿元，同比增长 64.90%。请列示上述研发费用投入的研发项目具体情况，包括项目名称、研发目的、项目开始时间、预计完成时间、投资预算、研发进度等，说明本期研发费用同比大幅增加的原因及合理性。请年审会计师就研发费用的准确性进行核查并发表明确意见。

18.报告期内，公司发生财务费用 1,615.1 万元，同比增长 977.76%。请结合财务费用明细情况、融资来源、融资成本、资金用途等，说明本期财务费用大幅增长的原因及合理性。

19.报告期末，公司当期领取薪酬员工总人数 1,232 人，较期初减少 29.11%；期末应付职工薪酬 4,069.59 万元，较期初增加 6%。请补充说明公司员工离职的原因、所属业务板块、公司生产经营是否发

生重大异常，应付职工薪酬变动与员工人数变动趋势背离的原因及合理性。

20.公司现金流量表显示“取得借款收到的现金”流量为 2.32 亿元，资产负债表显示“短期借款”余额为 4 亿元、无长期借款，请说明公司借款现金流量明显小于借款余额的合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 5 月 7 日