

关于对苏州锦富技术股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 121 号

苏州锦富技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.报告期内，你公司实现营业收入 97,216.02 万元，同比下降 28.74%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-34,566.40 万元，同比下降 1646.32%。2021 年各季度分别实现营业收入 21,203.26 万元、20,439.34 万元、24,403.80 万元、31,169.61 万元，净利润-1,411.84 万元、-2,517.44 万元、-663.65 万元、-29,973.47 万元。

（1）请结合主营业务开展情况、毛利率变动等补充说明本期营业收入大幅下降、净利润大幅亏损的原因，说明净利润与营业收入降幅不匹配的原因及合理性。

（2）请说明 2021 年第四季度收入明显高于其他季度的原因，与公司以往年度以及同行业相比是否一致，结合报告期后销售退回情况、2022 年一季度收入确认情况等说明公司是否存在年底突击确认收入、跨期确认收入的情形，并说明第四季度净利润远低于其他季度的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

2.报告期内，你公司营业收入扣除金额为 7,861.27 万元，较去年增长 87.83%，请你公司说明营业收入扣除项的具体构成、业务实质、

收入确认方式，核查营业收入扣除的合规性、准确性、完整性，说明较去年大幅增长的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

3.报告期内，你公司与厦门炬煜实业有限公司开展贸易业务并签订销售协议，向其提供锌锭、电解铜、钴湿法冶炼中间品等金属制品；你公司根据销售所需的产品种类及数量，向供应商厦门市智信联实业有限公司进行相关金属制品的采购，并按照总额法对开展的贸易业务进行了相应的收入、成本确认。2022年3月19日，你公司披露《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》，将相关业务调整为按净额法确认收入。

(1) 请你公司说明贸易业务客户、供应商的具体情况，包括客户及供应商名称、成立时间、注册资本、主营业务、与你公司是否存在关联关系，说明公司向上述客户销售、供应商采购的产品类别、金额、数量、定价依据、定价公允性等，并说明2021年开展金属贸易业务的原因与合理性，相关业务是否具有真实商业背景和商业实质，并结合报告期内收入确认的方式说明发生会计差错的主要原因。

(2) 请列示上述贸易业务各季度净利润的金额，核实本次会计差错更正是否会对各季度除营业收入、营业成本外其他科目造成影响。

(3) 请核查贸易业务相关资金流向，说明相关资金往来方与你公司及你公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他利益关系，是否存在资金占用或违规提供财务资助情形。

请年审会计师核查上述问题并发表明确意见。

4.报告期内，你公司液晶显示模组业务实现营业收入 16,425.71 万元，同比下降 69.28%，产品毛利率为-6.05%，同比下降 18.48 个百分点。公司液晶显示模组业务主要由全资子公司奥英光电（苏州）有限公司（以下简称“奥英光电”）负责生产和销售。

公司 2014 年收购奥英光电，形成商誉 15,962.20 万元。本期对奥英光电相关商誉计提减值准备 4,020.75 万元，期末商誉减值准备余额为 14,029.59 万元。报告期内，奥英光电实现收入 17,697.29 万元，同比下降 66.12%，实现净利润-9,479.39 万元，同比下降 839.52%。你公司称苏州三星电子显示有限公司（以下简称“苏州三星”）是奥英光电的最主要客户，受苏州三星股权变动及其产品战略调整的影响奥英光电的订单量和销售量均出现了大幅下降。

（1）请你公司补充说明奥英光电近三年经营情况、主要财务数据，前五大客户、供应商、是否存在关联关系，公司是否存在对单一客户、供应商重大依赖风险、公司的应对措施。

（2）请结合液晶显示模组产品的定价策略及产品价格变化、主要客户变化、产量及产能变化情况，同行业可比公司毛利率水平等，补充说明液晶显示模组毛利率大幅下降且为负的原因，预期毛利率是否将会持续下滑，说明存货减值计提情况及其充分性。

（3）请补充说明苏州三星的基本情况，包括成立时间、注册资本、主营业务，核查说明与你公司是否存在关联关系，报告期内苏州三星股权变动及其产品战略调整的具体情况，说明公司最近三年向其销售的产品内容、销售金额、数量、定价依据、信用账期、截至本函

发出日回款情况等。

(4) 请说明奥英光电本期减值测试的具体过程、可回收金额、关键参数选择依据及合理性等说明本期计提商誉减值的充分性及合理性，以前年度商誉减值计提是否充分，本期计提是否恰当，是否存在不当盈余管理情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6.报告期内，你公司光电显示薄膜及电子功能器件业务实现营业收入 37,823.90 万元，同比下降 1.83%，产品毛利率为 10.04%，同比下降 5.31 个百分点。请你公司结合光电显示薄膜及电子功能器件的市场竞争情况、产品价格变化及你公司的行业地位、主要客户变化情况、同行业可比公司情况等，补充说明公司光电显示薄膜及电子功能器件毛利率下降的原因及合理性，以及相关存货减值计提及充分性。

7.报告期内，你公司检测治具及自动化设备业务实现营业收入 20,712.38 万元，同比下降 10.17%，产品毛利率为 49.10%，同比上升 3.47 个百分点。该业务主要由公司控股子公司昆山迈致治具科技有限公司（以下简称“昆山迈致”）负责生产和销售。报告期内，昆山迈致实现营业收入 21,180.20 万元，同比下降 9.06%，净利润 1,762.58 万元，同比下降 47.54%。公司 2015 年收购昆山迈治，形成商誉 105,533.74 万元，本期对昆山迈致计提商誉减值准备 9,021.86 万元，期末商誉减值准备余额 8.95 亿元。

(1) 请你公司结合昆山迈致业务开展状况、产品毛利率水平、行业发展、同行业可比公司情况等说明昆山迈致报告期内营业收入下

滑的原因及净利润降幅远高于营业收入的原因及合理性。

(2) 请结合昆山迈致减值测试具体过程、可收回金额、关键参数选择依据及合理性等说明本期商誉减值计提是否充分、合理，以前年度商誉减值计提是否充分，是否存在不当盈余管理的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8.2019年5月，你公司以现金5,720万元收购昆山明利嘉金属制品有限公司（以下简称“昆山明利嘉”）65%股权，形成商誉3,962.37万元。昆山明利嘉2019年至2021年承诺实现净利润分别不低于1,800万元、2,000万元、2,200万元，其中2019年、2020年实现净利润1,527.13万元、1,539.54万元，业绩承诺完成率为84.84%、76.98%。昆山明利嘉于2021年5月6日变更为常熟明利嘉。2021年，常熟明利嘉实现营业收入12,096.79万元，同比增长8.50%，实现净利润1,650.95万元，同比增长7.24%，业绩承诺完成率为75.04%。根据协议约定，常熟加明利智能制造科技有限或郑穆森需以现金方式向公司进行补偿，业绩补偿金额为523.42万元。本期未对常熟明利嘉计提商誉减值准备。

(1) 请你公司结合常熟明利嘉实际经营情况、行业发展状况等说明业绩承诺期各年均未完成业绩承诺的原因及合理性，结合2019年对常熟明利嘉的评估过程说明前期评估价格是否存在虚高情形。

(2) 请说明常熟明利嘉承诺期各年业绩补偿款的实际收回情况，相关会计处理及其对公司财务数据的影响。如未全部收回的，说明已采取和拟采取的措施，如何保障上市公司利益。

(3) 请结合常熟明利嘉商誉减值测试的方法、具体计算过程、主要参数，并与前次收购预测参数进行对比，分析说明是否存在重大差异、差异的原因及合理性，说明本期商誉减值测试是否充分考虑常熟明利嘉连续三年未完成业绩承诺，报告期末对常熟明利嘉计提商誉减值准备是否合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9.报告期末，你公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款余额44,524.37万元，按组合计提坏账准备2,294.71万元，同比增加221.30%。报告期内，公司应收账款坏账损失为2,391.20万元，同比增加72.28%。

(1) 请你公司补充披露前十大应收账款方的具体情况，包括客户主营业务、成立时间、注册资本、与公司、实际控制人、控股股东、董监高、5%以上股东是否存在关联关系，销售内容、金额、信用账期、约定收款时间、回款情况，是否存在逾期情形，公司已采取的催收措施，长期未收回的原因及合理性。

(2) 请你公司说明报告期内按账龄组合坏账准备计提金额较上期大幅提高的原因及合理性，说明前期坏账准备计提是否充分，本期计提是否合理，是否存在通过计提坏账准备进行不当盈余管理的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

10.报告期末，你公司存货账面余额17,931.38万元，较期初下降8.79%，本期计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失合计3,208.48万元，同比增加1323.71%。请你公司补充披露各业务存货跌价准备计算过程，包括不限于存货类型、产成品种类、数量、可变现

净值及确定参数等，并结合存货类型、存货库龄、周转情况、在手订单及执行情况、成本及销售价格变化等，说明产品是否存在积压、滞销情形，存货跌价准备计提是否充分、谨慎，存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量。请年审会计师核查并发表明确意见。

11.报告期末，你公司其他应收款账面余额 13,276.41 万元，其中性质为“其他”的款项金额为 11,511.54 万元，此外，报告期内你对处于第一阶段（未来 12 个月预期信用损失）的其他应收款计提 1,638.67 万元坏账准备，对处于第三阶段（已发生信用减值）的其他应收款计提 547.36 万元坏账准备。

（1）请你公司说明其他项目的具体构成、交易主体的基本情况等，包括名称、具体关联关系（如有）、应收款项金额、回款情况等，并说明相关资金往来是否已履行审议程序和披露义务，是否具备商业实质，核实是否构成资金占用或违规提供财务资助情形。

（2）请结合处于第一阶段（未来 12 个月预期信用损失）与第三阶段（已发生信用减值）的其他应收款的款项性质、欠款方、交易背景、具体的减值迹象及发生时点，你公司已采取的催收措施及效果，说明第一阶段计提金额远高于第三阶段的原因及合理性。

请年审会计师核查上述问题并发表明确意见。

12.报告期末，你公司固定资产期末余额为 32,870.92 万元，本期处置或报废金额为 15,763.99 万元，固定资产处置损益为-703.63 万元。请你公司列示处置报废固定资产的具体情况，包括资产类别、用途、取得时间、资产原值、累计折旧及资产减值金额、报废或处置的原因、

时点、处置交易对象、交易金额、定价依据及公允性、处置损益的计算过程，并结合相关资产近三年的状态变化说明选择在报告期处置或报废的判断依据及合理性，同类资产是否均已处置完毕，是否已履行必要的审议程序与信息披露义务。请年审会计师核查并发表明确意见。

13. 2022年3月19日，你公司披露《关于2022年度日常关联交易预计的公告》，预计2022年度与关联方发生日常关联交易额度不超过5,239.41万元，其中预计向关联方泰兴市泰泽实业有限公司（以下简称“泰泽实业”）采购商品不超过5,000万元。报告期内，你公司未与泰泽实业发生交易。请你公司说明预采购的商品名称、交易价格的定价原则和依据、付款安排和结算方式，分析关联交易的必要性，说明选择与泰泽实业而非市场其他交易方进行交易的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月10日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年4月25日