

# 关于对天津长荣科技集团股份有限公司的 2020 年年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 169 号

## 天津长荣科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，公司实现营业收入 122,349.58 万元，其中与主营业务无关的收入为 18,815.66 万元，净利润为-8,457.40 万元。分行业看，经营租赁业务收入为 10,348.11 万元，向关联方租出房产确认的租赁收入为 2,495.28 万元，健康产业收入为 10,586.20 万元。分产品看，其他收入为 25,205.69 万元，同比增长 62.21%。印刷设备和印刷制品毛利率分别为 32.68%和 9.48%，同比分别下降 2.56 个百分点和 18.86 个百分点。

(1) 请剔除与主营业务无关的收入和净利润，结合产品结构、销售数量、单价、成本费用等量化分析影响公司主营业务产品收入下滑、净利润亏损的原因及合理性，说明公司核心竞争力是否发生重大不利变化。

(2) 请补充说明公司经营租赁涉及的房产名称及对应收入，逐一说明向关联方出租房产的位置、面积、租金、与关联方关系，结合向非关联方租赁情况说明价格是否公允，是否存在向关联方输送利益情形。

(3) 请补充说明健康产业的具体内容、其他业务的具体内容及收入大幅增长的原因及合理性。

(4) 请结合市场环境、销售数量、单价、成本费用等，补充说明公司印刷设备和印刷制品毛利率及其变动幅度差异较大的原因及合理性。

2. 公司于 2020 年 2 月 27 日披露拟投资 1,000 万元新设子公司天津长荣健康科技有限公司（以下简称“长荣健康”），生产销售医用口罩机和医用口罩，目前持股比例为 60%。

(1) 请补充说明报告期内公司对长荣健康的投资金额、确认的投资收益、应收及实收政府补助金额。

(2) 请补充说明报告期末长荣健康的应收账款及坏账准备金额、存货及跌价准备金额、固定资产及减值准备金额、投资减值金额，并结合 2020 年各季度长荣健康的销售收入、成本、净利润、毛利率和期后回款情况，补充说明公司对其应收账款坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备和投资减值准备计提充分性。

3. 公司 2017 年非公开发行募投项目智能化印刷设备生产线建设和智能化印刷设备研发项目预计分别于 2020 年 12 月 31 日和 2020 年 6 月 30 日达到预定可使用状态，2020 年分别投入 11,805.98 万元和 341.01 万元，2020 年末项目进度分别为 66.68% 和 99.28%，2019 年末项目进度分别为 46.33% 和 96.72%。2020 年末未达计划进度和预计收益的原因为“由于疫情影响，本年尚未全部验收转为固定资产”。

(1) 请结合 2020 年国内疫情变化、项目投资金额、建设进度、

进展缓慢的具体原因，进一步补充说明上述项目未达计划进度和预计收益的原因及合理性。

(2) 请分别说明上述募投项目截至目前累计投入明细，仍需完成的工作、预计完成的时间、可行性是否发生重大变化。

(3) 请说明募投项目资金投向与原定计划是否相符，是否直接或间接流向关联方，是否存在资金占用或变相用于非募投项目的情形。

4. 年报显示，公司子公司长荣华鑫融资租赁有限公司（以下简称“长荣华鑫”）对南通二建的长期应收款由陆正飞提供担保。陆正飞控制的东裕建筑、东裕投资、露卡环保三家公司（以下简称“东裕建筑等三家公司”）与公司实际控制人李莉控制的天津名轩小额贷款股份有限公司（以下简称“名轩小贷”）于 2020 年 6 月签订了流动资金借款合同，金额合计为 2,600 万元。长荣华鑫、名轩小贷与东裕建筑等三家公司分别签订《委托清偿协议》，东裕建筑等三家公司委托名轩小贷将其借款直接支付给长荣华鑫，用于三家公司代陆正飞履行对南通二建合同的担保义务。长荣华鑫在收到名轩小贷 2,600 万元后冲减了对南通二建的长期应收款。

(1) 请补充说明南通二建和东裕建筑等三家公司全名，上述公司及陆正飞与公司及公司实际控制人、控股股东、董监高、持股 5% 以上股东是否存在关联关系。

(2) 请补充披露陆正飞为公司对南通二建的长期应收款提供担保及通过借款履行担保义务的原因及合理性，说明长荣华鑫对南通二建长期应收款的业务内容、发生时间、发生金额、期限、已偿还金额、

利率、计提坏账准备等，核实相关资金是否流向公司控股股东、实际控制人、董监高及其关联企业，是否存在变相资金占用或对外财务资助的情况，是否履行相应的审议程序及信息披露义务。

5. 报告期内，公司作为担保方的关联担保金额为 47,586.12 万元，其中对子公司长荣华鑫担保金额为 41,686.12 万元，对三级子公司天津北瀛再生资源回收利用有限公司担保金额为 5,900 万元。请补充说明上述关联担保的原因、业务内容、前期履行程序和信息披露义务情况，截至目前是否履行完毕，是否收取担保费及实际承担责任。

6. 《2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，公司与大股东及其附属企业、关联人、关联附属企业存在多笔经营性占用或往来。请补充说明公司与大股东及其附属企业、关联人、关联附属企业存在多笔经营性占用或往来的原因、发生时间、计提坏账准备金额、关联方资信、公司催收情况、截至回函日的收回情况、是否履行审议程序和信息披露义务。

7. 报告期末，公司应收账款账面余额和坏账准备余额分别为 24,617.00 万元和 4,122.96 万元。其中，单项计提坏账准备的应收账款余额为 1,210.37 万元，全额计提坏账准备，前五名应收账款客户金额为 6,943.98 万元。坏账准备明细表显示，本期计提金额为 0，收回或转回金额为 1,301.51 万元，其他坏账准备金额为 217.71 万元。

(1) 请结合应收账款的形成原因、业务背景、是否具备商业实质、账龄、相关客户资信以及催收工作情况等，逐笔说明对单项应收账款计提坏账准备的原因及合理性。

(2) 请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、应收账款账龄、期后回款情况，坏账准备计提的原因及充分性，客户是否与公司存在关联关系。

(3) 请核实坏账准备明细表本期计提金额，如有误，请更正并说明本期计提坏账准备的充分性；说明坏账准备收回或转回的原因及合理性，其他坏账准备的业务内容、计提原因、涉及的应收账款金额。

8. 报告期末，公司存货余额为 66,089.19 万元，同比增长 27.90%，跌价准备余额为 4,799.87 万元，本次转回或转销 1,561.53 万元。

(1) 请结合公司在手订单、产品销售等情况，补充说明存货余额增长的原因及合理性，是否存在滞销风险。

(2) 请补充说明公司对存货跌价测试的具体情况，计提存货跌价准备和存货转回或转销的原因及合理性。

9. 报告期末，预付款项余额为 2,306.67 万元，前五名预付款项余额为 3,018.74 万元，占预付款项总额的 67.41%，信用减值损失中预付账款坏账损失为 2,171.25 万元。

(1) 请核实预付款项期末余额，如有误，请更正。

(2) 请补充说明预付款项坏账准备明细情况，本期计提坏账准备的原因及合理性。

(3) 请补充说明期末前五名预付款项的形成时间及具体交易事项，预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系，截至目前相关款项的结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形。

10. 2020 年年报显示，其他应收款期末余额为 1,434.97 万元，期初余额为 5,569.26 万元。本期计提坏账准备 1,019.66 万元，其他坏账准备 1,169.10 万元。2019 年年报显示，其他应收款期初余额为 885.65 万元。

(1) 请核实 2020 年其他应收款期初余额，如有误，请更正。

(2) 请补充说明其他应收款本期计提坏账准备的原因及合理性，其他坏账准备的业务内容、计提原因及合理性。

11. 报告期末，公司长期应收款余额为 35,471.51 万元，坏账准备余额为 1,034.55 万元，本期计提 831.76 万元。一年内到期的长期应收款余额为 50,961.79 万元，未计提坏账准备。信用减值损失中长期应收款坏账损失本期发生额为 1,025.23 万元。

(1) 请说明公司长期应收款的具体内容、坏账计提政策、坏账准备计提的原因及充分性、本期计提金额与信用减值损失中本期发生额不一致的原因及合理性。

(2) 请说明一年内到期的长期应收款的具体内容、未计提坏账准备的原因及合理性。

12. 报告期内，公司计入当期损益的政府补助金额为 3,522.91 万元。其中，与收益相关的政府补助金额为 2,897.93 万元，与资产相关的政府补助金额为 624.97 万元。请补充说明公司与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的划分依据，相应的会计处理，公司将与资产相关的政府补助计入当期损益的原因及合理性。

13. 报告期末，公司对联营企业的长期股权投资余额为 42,710.63

万元，未计提减值准备。请结合各联营企业的经营业绩，补充说明公司对长期股权投资的减值测试过程、未计提减值准备的原因及合理性。

14. 报告期末，公司其他权益工具投资余额为 15,273.02 万元，未计提减值准备。请结合各项目投资情况，补充说明划分为其他权益工具投资的原因及依据，并结合各项目经营业绩补充说明公司对其他权益工具投资未计提减值准备的原因及合理性。

15. 报告期末，公司投资性房地产余额为 172,022.28 万元，本期外购 943.49 万元，公允价值变动减少 3,304.04 万元。请补充说明公司投资性房地产的名称、来源、取得时间、入账金额、期末账面余额及公允价值变动损益情况，并结合同类或者类似房地产的市场价格变化说明公允价值变动损益确认的原因及合理性。

16. 报告期末，固定资产科目显示由在建工程转入 50,681.17 万元，在建工程科目显示本期转入固定资产金额为 44,862.80 万元。

(1) 请核实上述金额不一致的原因，如有误，请更正。

(2) 请补充说明本期由在建工程转入固定资产的明细情况及结转依据。

17. 报告期末，长期待摊费用中车位费 2,722.14 万元。请补充说明车位费的业务来源、发生时间、摊销年限、产生收益等情况。

18. 报告期末，其他应付款中往来款 2,845.62 万元，保证金 1,815.05 万元，投资款 8,434.01 万元。请补充说明其他应付款中往来款、保证金和投资款的具体内容、利息费用（如有）、合同约定的支付期限、是否逾期及逾期原因。

19. 报告期内，公司支付的其他与经营活动有关的现金中存在各项费用 17,957.45 万元，往来款 19,653.14 万元，支付的其他与筹资活动有关的现金中存在保证金 1,500 万元。请补充说明上述款项具体业务内容、金额、是否存在真实商业背景，是否涉及关联方资金占用或财务资助情形。

20. 公司于 2021 年 4 月 23 日披露《关于开展金融衍生品交易业务的公告》称，为降低汇率波动，公司及下属子公司拟展不超过 2,100 万美元的金融衍生品交易业务。报告期内，公司国外收入为 29,229.31 万元，占营业收入的 23.89%。请结合主要出口国家、国外业务发展、汇率波动、汇兑损失等情况，进一步补充说明公司及子公司开展金融衍生品交易业务的原因及必要性，额度设置的原因及合理性，风险控制措施等。

21. 公司于 2021 年 4 月 23 日披露《关于签订物业综合服务框架协议暨关联交易的公告》称，公司拟与关联方天津小蜜蜂物业管理有限公司（以下简称“小蜜蜂物业”），期限自 2021 年 5 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，由双方协商确定服务价格。公司自 2018 年起一直由小蜜蜂物业提供服务，请结合近年来具体收费项目、收费标准、物业面积、公司人员数量、是否向非关联物业公司询价等情况，补充说明公司选择小蜜蜂物业及物业费用逐年增长的原因及合理性，服务价格是否公允，是否存在变相关联方利益输送。

22. 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 18 日前将有关说明



材料报送我部并对外披露，同时抄送天津证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年5月7日