

关于对融捷健康科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 430 号

融捷健康科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 2018 年 6 月，融捷集团与金道明、马绍琴、金浩（以下简称“金氏家族”）签署《控制权转让协议》，通过协议转让及表决权委托的形式取得了公司控股权，2018 年 8 月，协议转让过户登记手续办理完毕，融捷集团成为公司的控股股东，吕向阳、张长虹夫妇成为公司实际控制人。

（1）年报显示，融捷集团合计控制公司 25.99% 股权，请分别列示融捷集团、金氏家族直接持股比例、可控制表决权股份比例、股份质押冻结等受限情况、股份受限比例；

（2）请说明融捷集团是否拟在未来 12 个月内继续增持上市公司股份或者处置已拥有权益的股份；

（3）请根据《上市公司收购管理办法》的相关规定，说明上述表决权委托后，融捷集团与金氏家族是否构成一致行动关系，请律师核查并发表明确意见。

2. 公司于 2015 年 10 月收购安徽久工健业有限责任公司（以下简称“久工健业”），业绩承诺期为 2015 年至 2017 年，三年累计业绩达标率 100.44%，2018 年久工健业净利润-6,669 万元。请说明：

(1) 商誉减值测试的关键参数中，久工健业 2019 年至 2023 年预计销售收入增长率分别为 2.44%、10.51%、9.23%、7.71% 和 5.38%。请补充说明久工健业商誉减值以及可辨认净资产测试的具体过程，相关资产预计可回收金额的确定方法和确认过程，与收购时采用的估值方法是否存在差异，并结合久工健业未来业绩预测，说明报告期全额计提 57,809 万元商誉减值准备的原因及合理性，请会计师核查并发表意见；

(2) 报告期公司按摩椅销售收入 20,587 万元，较上年同期下滑 54.30%，毛利率较上年同期下滑 7.46%。请提供久工健业近两年主要财务数据，请结合按摩椅业务毛利率变动等说明 2018 年久工健业出现亏损原因及公司应对措施；

(3) 请按客户列示久工健业 2015 年至 2018 年度海外客户 OEM 业务新增订单金额、当期销售金额、应收账款金额；

(4) 请提供 2016 年至 2018 年共享按摩椅 ODM 业务前五名客户名称、销售金额、应收账款金额、平均回款周期、期末应收账款余额；

(5) 久工健业子公司上海久工自 2017 年一直处于停工状态，请说明上海久工机器设备等固定资产是否存在减值迹象，是否应提未提资产减值准备，请会计师核查并发表意见。

3. 深圳卓先实业有限公司（以下简称“卓先实业”）为公司 2014 年收购的全资子公司，2017 年、2018 年卓先实业净利润为-1,507.21 万元、-718 万元。

(1) 2017 年、2018 年卓先实业分别计提 2,608 万元、6,388 万元商誉减值损失，请说明商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、可收回金额和关键参数的确定依据、重要假设及其合理性等，请说明减值测试程序是否符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，请会计师核查并发表明确意见；

(2) 2017 年卓先实业全资子公司东莞卓先进行了资产处置注销，2018 年你公司披露“卓先实业商誉有关的资产组已无生产经营能力”，请结合近两年在手订单、业务开展、财务状况等说明卓先实业连续亏损的原因、持续经营能力是否存在重大不确定性，如是，请量化说明对公司产品构成、销售收入、盈利能力的影响。

4. 2019 年 4 月 30 日，你公司披露《关于拟转让全资子公司德国 Saunalux 公司 100% 股权的公告》，拟将持有的 Saunalux GmbH Products & Co. KG（以下简称“Saunalux”）100% 股权和债权合计以不低于 1,000 万元的价格进行转让。

(1) 近年 Saunalux 持续亏损，已无持续经营能力，请结合说明 2017 年对 Saunalux 增资 742 万元的背景、原因及合理性；

(2) 请提供 Saunalux 近两年主要财务数据、交易对手方是否为关联方等，说明本次出让股权的原因、交易作价依据及公允性、交易产生的收益情况、收益确认依据、会计处理过程、截至目前转让进展情况。

5. 2016 年 3 月，你公司向中盛溯源增资获得 15% 的股份。上述股权投资在 2017 年、2018 年的投资盈亏为-115 万元、-305 万元。

(1) 请说明中盛溯源主营业务开展情况及近两年持续亏损原因;

(2) 你公司将中盛溯源股权投资作为按成本计量的可供出售金融资产核算, 报告期末账面价值 5,500 万元, 请结合中盛溯源经营情况及业绩表现等说明报告期末对相关资产计提减值准备的原因和合理性。

6. 报告期公司子公司安徽乐金君泽健康管理有限公司(以下简称“乐金君泽”)、安徽乐金健康投资管理有限责任公司(以下简称“乐金投资”)、安徽乐金环境科技有限公司(以下简称“乐金环境”)分别实现净利润-1,260 万元、-2,590 万元、-1,241 万元。

(1) 请分别说明上述子公司设立的背景、目的、主营业务、亏损原因及公司的应对措施;

(2) 报告期末公司对乐金君泽、乐金环境其他应收款账面余额分别为 1,155 万元、411 万元, 请按应收对象列示上述往来款具体内容、账龄明细, 请结合各子公司财务数据、运营情况、还款能力等说明对上述其他应收款全额计提坏账准备的会计处理依据。

7. 报告期末公司应收账款计提坏账准备 14,185 万元, 同比增加 237%。

(1) 报告期公司对四笔单项金额重大合计 13,235 万元的应收账款单独计提坏账准备, 坏账准备余额合计 6,060 万元, 请按应收对象列示应收金额、具体内容、账龄、应收对象与公司是否存在关联关系, 请说明报告期公司对上述应收对象履约能力所做的评估工作及结论, 是否存在明知对方履约能力不足仍进行交易的情形, 有关收入确认是

否符合企业会计准则规定，报告期集中计提大额坏账准备的依据及合理性，请会计师核查并发表意见；

(2) 报告期单项金额不重大应收款单独计提坏账准备的金额为 5,599 万元，同比增加 391%，请提供金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款明细，包括客户名称、应收金额、具体内容、账龄、计提坏账准备金额，并结合应收账款的形成原因、相关客户资信以及催收工作情况等，逐笔说明对上述应收账款计提坏账准备的原因，请会计师核查并发表意见；

(3) 报告期末公司子公司福瑞斯对深圳源创国际贸易有限公司的应收账款余额 1,606 万元，由于该公司超期未偿付款项，福瑞斯已于 2018 年 10 月就上述事项提起诉讼。请结合你公司结合诉讼案件进展情况和相关主体的支付能力说明该笔其他应收款计提的减值准备是否充分，未对其单独计提坏账的依据及合理性，请会计师核查并发表意见；

(4) 根据你公司自查，公司将截至 2015 年 12 月 31 日建材销售渠道 174 家经销商的应收账款 5,698 万元交由金生金世无偿代收，请说明上述代收安排的背景、原因，金生金世与公司、董事、监事、高级管理人员及 5% 以上股东的关联关系；

(5) 2019 年 4 月，公司与金道明签署了债权转让协议，将建材销售渠道客户交由金生金世代收的 5,446 万元应收账款作价 4,558 万元转让给金道明；同时，久工健业与李斌签署了债权转让协议，将境外客户截至 2017 年 12 月 31 日前的 346 万美元（折合人民币 2,327

万元) 债权作价 1,600 万元转让给李斌。请分别列示上述两笔应收账款的分账龄明细、坏账准备金额、坏账计提依据, 请说明债权受让方与上市公司关联关系、截至目前转让款支付情况、未来是否具有追索权, 如是, 请提示风险并说明会计处理方法。

8. 报告期末公司存货跌价准备 3,564 万元, 同比增加 1901%, 其中原材料、在产品、库存商品的跌价准备分别增加 1,655 万元、989 万元、662 万元。

(1) 请结合存货构成、市场需求、销售价格变化等说明存货账面余额基本持平的同时跌价准备大幅增加的原因及合理性;

(2) 报告期公司确认存货报废损失 1,409 万元, 请说明存货报废损失具体内容和原因, 相关会计处理是否审慎。请会计师对以上问题进行核查并发表明确意见。

9. 根据你公司披露的《关于前期差错更正的公告》, 你对 2016 年、2017 年的财务报告前期会计差错进行了更正。

(1) 请会计师详细说明其对你公司调整后的期初数所履行的审计程序;

(2) 2016 年、2017 年你公司分别调减固定资产 2,234 万元、3,746 万元, 调减存货 2,700 万元、调减 3,148 万元。请说明调减相关资产的具体情况 & 资产确认依据;

(3) 对照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露 (2018 年修订)》的相关规定及要求, 说明是否还存在其他需要进行财务信息更正及相关披露的情形。请会计师

对以上问题进行核查并发表明确意见

10. 2018年4月24日，你公司董事会审议通过《关于变更募集资金投资项目暨使用部分募集资金永久补充流动资金的议案》，拟变更“综合办公与产品体验服务中心项目”项目投资金额的5,000万元永久补充流动资金，该议案于2018年5月15日经股东大会审议通过。

(1) 服务中心项目总投资9,000万元，建设周期24个月，调整后投资总额4,000万元，报告期末投资进度21.41%。请说明该项目分年度投资计划、预计完成时间、该项目可行性是否发生重大变化；

(2) 2018年12月18日，你公司公告拟使用不超过1.2亿元的自有资金进行低风险的理财产品投资。请分笔列示公司理财投资进展情况，包括受托人名称、产品名称、产品类型、理财金额、产品成立日、产品到期日、实际收益/预期年利率，请说明上述理财产品是否满足保本要求，是否符合《规范运作指引》6.3.11条的有关规定。

11. 报告期公司新增投资性房地产1,705万元，主要是将卓先实业及母公司对外出租的房产从固定资产转入投资性房地产核算所致。请说明：

(1) 上述对外出租房产的具体情况、坐落位置、建筑面积、承租方名称、出租年限、合同金额、期末公允价值计算依据等；

(2) 公司将上述资产由固定资产转为投资性房地产的原因及合规性，对于上述投资性房地产采取的计量方式，上述会计处理对于公司业绩的影响。请会计师进行核查并发表意见。

12. 2017年、2018年公司研发人员数量分别为240人、191人，

研发投入金额分别为 5,224 万元、6,371 万元。

(1) 请提供研发投入明细，并按研发项目列示预算金额、累计投入金额、项目进度及已产生的经济效益；

(2) 请解释报告期公司研发人员同比下滑的同时研发投入不降反增的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 6 月 6 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送安徽证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 30 日