

# 关于对荣科科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 229 号

## 荣科科技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.年审会计师对你公司 2021 年度财务报告出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告，强调事项段涉及事项为违规担保。报告期末，你公司存在违反规定对外提供担保合计 2.56 亿元，确认相关预计负债 4,997.00 万元。截至 2022 年 4 月 27 日，尚有 2.41 亿元及利息的担保责任尚未解除。请你公司：

(1) 按被担保方列式你公司违规对外担保的具体情况，包括但不限于担保原因、时间、期限、金额、是否有担保物及反担保措施、被担保方的资金用途及实际资金流向、被担保方经营及财务情况，并明确说明被担保方与公司、公司控股股东、董监高及其关联方、公司客户及供应商是否存在关联关系、资金往来或其他应说明的关系。

(2) 说明截至回函日上述违规担保解决进展、后续追责措施，并自查你公司是否存在其他尚未披露的资金占用或违规担保等损害上市公司利益的行为。

(3) 结合你公司财务及资产情况、拟采取的整改补救措施、问题(1)、(2)答复，说明你公司针对违规担保计提的预计负债是否充分，相应会计处理的依据及合理性，是否符合会计准则的规定。

(4) 根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》，补充说明除非标审计意见涉及事项相关影响的具体措施及措施可行性、预期消除影响的可能性及时间，并充分提示可能被实施其他风险警示的风险。

请年审会计师就问题（1）-（3）进行核查并发表明确意见。

2. 你公司内部控制评价报告显示，由于存在违规对外提供担保，公司非财务报告内部控制存在重大缺陷。请你公司核实并说明是否已就内部控制缺陷进行整改、已采取的整改措施和整改效果，当前内部控制制度是否健全，是否得到有效执行。请年审会计师说明就公司内部控制在执行的审计程序，并说明报告期发生的违规担保是否影响报告期内内部控制的有效性。

3. 你公司 2015 年、2016 年分别收购米健信息 51%、49% 股权，累计形成商誉 1.26 亿元，业绩承诺期分别为 2015 年至 2017 年、2016 年至 2018 年，业绩承诺完成率分别为 101.85%、100.67%，你公司于报告期内对米健信息 1.26 亿元商誉全额计提减值准备。请你公司：

(1) 结合米健信息所处行业发展情况、市场需求、竞争格局、售价及成本、主营业务经营情况、主要客户、主要财务数据等因素变动情况说明米健信息自业绩承诺精准达标后营业收入、净利润大幅下滑的原因及合理性。米健信息业绩是否真实、准确，目前的销售回款情况，是否存在到期后退回、跨期确认收入的情形。请列示米健信息 2015 年至 2021 年前十大客户明细，包括但不限于客户名称、销售内容、销售金额、回款情况，并报备销售合同、销售回款流水。

(2) 结合米健信息商誉减值测试时的过程与方法，包括但不限于关键假设、选取的主要参数及测算过程、相关参数是否与以前年度减值测试存在重大差异等，说明米健信息商誉出现减值迹象的具体时点、以前年度商誉减值准备计提是否充分。

4. 你公司 2018 年收购神州视翰 100% 股权，形成商誉 1.97 亿元，业绩承诺期为 2018 年至 2020 年，业绩承诺完成率为 131.37%，报告期内神州视翰净利润同比下降 51.13%，你公司未对相关商誉计提减值准备。请你公司：

(1) 补充披露神州视翰 2017 年至 2021 年前十大客户明细，包括但不限于客户名称、销售内容、销售金额、回款情况，各年度主要客户及销售、回款金额存在较大变动的，请说明变动原因，请报备销售合同、销售回款流水。

(2) 结合神州视翰所处行业发展情况、市场地位、竞争格局、主营业务经营情况、主要客户、主要财务数据等说明神州视翰业绩承诺期满后首年净利润大幅下滑的原因及合理性。

(3) 结合神州视翰最近三年生产经营及业绩情况、本次商誉减值测试的关键假设、选取的主要参数及测算过程、相关参数是否与以前年度减值测试存在重大差异等，说明报告期内未对神州视翰商誉计提减值准备的原因及合理性。

5. 你公司 2019 年出资设立辽宁智维云，2020 年、2021 年辽宁智维云分别实现营业收入 1.65 亿元、2.08 亿元，分别实现净利润 894.29 万元、450.76 万元。请你公司补充列示辽宁智维云近两年经营

情况及主要财务数据，结合辽宁智维云所处行业、主要业务及产品、向前五大供应商采购情况、向前五大客户销售产品情况等因素，说明辽宁智维云自设立以来营业收入增长较快，同时净利润反向变动原因及合理性。

6. 报告期末，你公司有息负债余额合计 1.49 亿元；应付账款余额 2.59 亿元，较期初增长 43.39%；合同负债余额 1.76 亿元，较期初增长 65.27%。报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额 45.51 万元。此外，你公司于 4 月 28 日披露公告称，终止向不特定对象发行可转换公司债券。请你公司：

(1) 结合公司现有银行存款余额、未来一年内所需营运资金、资本性支出、现金流情况、偿债计划、违规担保后续进展、融资安排方面产生的变化等测算说明你公司是否存在流动性风险，拟采取的措施，并提示相关风险。

(2) 补充列示 2021 年前五大应付账款单位及合同负债单位名称、是否为前五大供应商、与公司、公司控股股东、董监高及其关联方是否存在关联关系或资金往来、金额、形成原因、账期等，结合公司主营业务、对供应商付款安排情况等，说明应付账款及合同负债余额较期初大幅增长的原因及合理性。

7. 报告期内，你公司实现营业收入 8.17 亿元，同比增长 3.73%，其中社保医疗行业实现营业收入 4.15 亿元，毛利率为 39.26%，同比下滑 11.44 个百分点；报告期末，你公司在职员工数量为 1,043 人，与期初基本持平，报告期内，你公司支付给职工以及为职工支付的现

金为 2.19 亿元，同比增长 33.20%；销售费用、管理费用、研发费用分别同比增长 49.20%、25.76%、40.88%。请你公司：

（1）结合市场竞争情况、同行业公司经营情况、公司产品或服务的售价及成本、各主要项目的开发及运营情况等因素量化分析毛利率下滑的原因及合理性。

（2）结合员工数量变动、薪酬体系及同行业可比公司平均薪酬等情况，说明支付给职工以及为职工支付的现金大幅增长的原因，与员工人数变化是否匹配。

（3）说明期间费用同比大幅增长且增幅远大于营业收入的原因及合理性。

8. 报告期末，你公司应收账款余额 4.67 亿元。其中，按组合计提坏账准备的应收账款余额 4.66 亿元；对按欠款方归集的应收账款前五名累计余额为 8,315.54 万元。请你公司：

（1）补充披露按组合计提坏账准备的具体明细，包括但不限于账龄分布情况、计提比例，并结合销售政策及信用政策、收入确认原则和时点、主要客户的信用状况和履约能力、同行业可比公司的计提比例、期后回款情况、历史回款情况等，说明坏账准备计提是否充分。

（2）列示按欠款方归集的应收账款前五名的具体明细，包括客户名称、和公司、公司控股股东、董监高及其关联方是否存在关联关系或资金往来、销售产品类型、销售金额和占比、账期、应收账款余额、截至回函日的回款情况、是否逾期及逾期金额、坏账准备计提情况等，说明按欠款方归集的应收账款前五名余额较大的原因及合理性、

坏账准备计提是否充分。

9. 报告期末，你公司存货余额 2.49 亿元，较期初增长 97.22%。其中，库存商品、周转材料余额合计 1.82 亿元，较期初增长 50.27%，均未计提减值准备；开发成本余额为 2.16 亿元，较期初增长 127.36%。请你公司：

(1) 结合库存商品、周转材料产品明细、存放地点、库龄、用途、价格变化、可变现净值及其测算情况等说明未计提减值准备的合理性，并说明库存商品、周转材料较期初大幅增长的原因。

(2) 结合开发成本涉及项目的具体情况，包括但不限于预期投资总额、开发进度、预计完工时间、建设用途等，说明开发成本较期初大幅增长的原因及合理性，减值准备计提是否充分。

10. 报告期内，你公司实现归母净利润-4.08 亿元，同比下降 603.71%。请你公司结合市场环境、行业竞争、等因素量化说明公司净利润大幅下滑的原因及合理性、相关不利影响因素是否、公司拟采取及已采取的应对措施，并充分提示风险。

11. 报告期内，你公司存在使用自有资金进行委托理财逾期未收回的情形。该笔委托理财发生额为 2,000.00 万元，具体类型为“其他类”，逾期未收回金额为 991.77 万元，计提减值金额 49.59 万元。请你公司：

(1) 说明该笔委托理财的具体情况，包括但不限于产品名称、产品类型、受托方名称、认购日期、认购期限、资金投向、逾期未收回的原因及后续安排，是否存在变相占用资金或违规对外提供财务资

助的情形。

(2)核查公司委托理财的受托机构与与公司、持股 5%以上股东、董监高是否存在关联关系或资金往来，如是，请详细列示相关情况并说明是否形成资金占用。(3)说明前期是否就委托理财履行了相应的审议程序和信息披露义务、你公司是否存在其他尚未披露的重要信息。

请年审会计师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 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送辽宁证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 5 日