

关于对宁波慈星股份有限公司的 2020 年年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 234 号

宁波慈星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 123,329.54 万元，其中与主营业务无关的业务收入为 12,174.82 万元，包括材料销售收入 6,593.04 万元、租赁收入 1,288.10 万元、其他业务 459.74 万元和口罩相关业务 3,833.93 万元。分行业看，横机业务收入为 66,469.87 万元，互联网业务收入为 22,299.52 万元、自动化设备与项目集成业务收入为 23,921.61 万元，同比分别下降 30.75%、9.56%、2.77%；毛利率分别为 25.87%、10.28% 和 17.83%，同比分别减少 12.18 个百分点、63.12 个百分点和 29.20 个百分点；其他业务收入为 10,638.54 万元，同比增长 55.07%。分产品看，自动化设备与项目集成业务收入为 19,042.57 万元，毛利率为 17.38%，同比减少 37.64 个百分点。国外收入 11,653.11 万元，同比减少 50.71%。

(1) 请分项目说明认定与主营业务无关的业务收入扣除原因，核查是否存在其他与主营业务无关的业务收入或不具备商业实质的收入，如否，对照收入结构说明理由，如是，说明未扣除的原因。

(2) 请补充说明报告期内公司口罩相关业务的具体内容、应收

及实收政府补助金额；口罩相关业务的应收账款和坏账准备金额、是否存在无法回收的情况及风险，坏账准备计提是否充分；存货账面余额及跌价准备金额，结合口罩相关业务的销售价格、生产成本等说明跌价准备计提额的计算依据和计算过程，计提是否充分、合理。

(3) 请结合市场环境、销售数量、单价、成本费用等，分行业说明横机业务、互联网业务、自动化设备与项目集成业务收入下降，毛利率下降、收入和毛利率下降趋势不一致的原因及合理，说明公司核心竞争力是否发生重大不利变化。

(4) 请说明其他业务的内容及收入大幅增长的原因及合理性。

(5) 请说明按照行业和产品分类时，自动化设备与项目集成业务的收入不同、毛利率相同、毛利率变动趋势不同的原因及合理性。

(6) 请结合主要出口国家、国外市场环境、产品类别、销售数量、单价、毛利率等情况，说明国外收入大幅下降的原因及合理性。

2. 2016 年，公司收购杭州优投科技有限公司（以下简称“优投科技”）和杭州多义乐网络科技有限公司（以下简称“多义乐”），两家子公司前期业绩精准达标，均未计提商誉减值准备。2019 年，公司对优投科技和多义乐分别计提商誉减值准备 36,520.33 万元和 26,118.37 万元。2020 年，公司对优投科技和多义乐剩余商誉全额计提减值准备，金额分别为 16,231.34 万元和 5,823.95 万元。

(1) 请结合两家子公司 2020 年经营业绩，商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于重要假设及其合理性、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、

预测期等)及其确定依据等相关信息,分别说明两家子公司商誉减值计提原因及合理性,以前年度计提商誉减值是否充分。

(2)请结合两家子公司收购至今历年经营情况、期后退款情况,分别说明经营业绩与收购时盈利预测是否相符,是否存在不当会计调节的情形。

(3)请报备两家子公司前十大客户的销售合同。

3. 报告期末,公司存货余额为 99,657.07 万元,跌价准备余额为 31,410.96 万元,本期计提 11,746.43 万元。

(1)请补充完善存货跌价准备明细表。

(2)请分别说明本次计提、转回或转销存货跌价准备的原材料、在产品、库存商品和发出商品的主要类型、数量及客户情况等,相关账面金额确认是否准确。

(3)请结合行业发展情况、市场需求、客户变化、在手订单、销售价格及成本变化、本次计提存货跌价准备的具体测算过程等,说明本次计提存货跌价准备的合理性、以前期间计提的充分性。

(4)请结合已计提跌价准备存货实现销售及期后回款情况,说明本期转回或转销存货跌价准备的会计处理是否合规,前期计提跌价准备的判断是否谨慎、客观。

4. 报告期末,公司固定资产余额为 109,004.84 万元,本期计提减值准备 6,746.56 万元,均为专用设备。杭州湾新厂区未办妥产权证书,金额为 42,456.23 万元。

(1)请说明对专用设备计提减值准备的原因,相关参数及选取

的合理性，减值测算的具体过程，减值准备计提的合理性，以前期间计提减值准备的充分性，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 请说明杭州湾新厂区投入使用时间，未办妥产权证书的原因，办理进展，是否存在实质性障碍。

5. 报告期末，公司应收账款账面余额为 54,692.74 万元，坏账准备余额为 8,990.88 万元，本期计提坏账准备 670.77 万元、收回或转回坏账准备-839.65 万元、核销坏账准备-185.83 万元。按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 6,847.27 万元，坏账准备余额为 4,662.83 万元。前五名应收账款金额为 9,270.63 万元，占应收账款总额的 16.95%，坏账准备余额为 1,087.60 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，进一步说明对单项应收账款计提坏账准备的原因及合理性。

(2) 请说明前五大应收账款客户对应的销售收入、账龄、期后回款情况，坏账准备计提是否充分，客户是否为关联方。

(3) 请分别说明坏账准备收回或转回、核销的原因及合理性，对应的应收账款明细情况。

(4) 请结合信用政策、账款催收等说明公司对应收账款管理情况、截至目前的回款情况，坏账准备计提是否充分。

6. 报告期末，公司其他应收款期末账面余额为 1,480.44 万元，按款项性质分类期末余额为 32,209.54 万元，主要为代偿款、委托贷款、往来款和其他。坏账准备余额为 30,729.10 万元，其中，本期计

提坏账准备-2,657.69 万元,本期转回 2,123.39 万元,本期转销 1,601.22 万元。按欠款方归集的前五名其他应收款余额为 10,726.36 万元,全额计提坏账准备,第四名客户上海歌斐资产管理有限公司款项性质为私募基金到期后未能收回,金额 2,000 万元。对个人代偿款核销金额为 567.72 万元。

(1) 请核实其他应收款期末账面余额与按款项性质分类期末余额差异较大的原因,如有误,请更正。

(2) 请补充说明代偿款、委托贷款、往来款和其他的具体内容,交易方是否为公司关联方,是否存在资金占用或对外财务资助情形。

(3) 请补充说明本期转回坏账准备对应的其他应收账款金额、形成原因,转回原因,并结合款项转回的确定时点、坏账准备测算过程等补充说明前期坏账准备计提的合理性。

(4) 请分别说明本期核销坏账准备对应的其他应收账款金额、形成原因,欠款方资信以及催收工作情况,核销上述款项的原因,并结合款项核销的确定时点、坏账准备测算过程等补充说明前期坏账准备计提的充分性。

(5) 请补充说明前五名其他应收款的形成原因、发生时间、金额、坏账准备测算过程及其合理性;第四名其他应收款客户的基本情况、前期审议程序和信息披露情况、是否存在关联关系。

(6) 请逐笔说明对个人代偿款的发生时间、业务内容、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,是否存在资金占用或财务资助情形。

7. 报告期末，公司长期应收款项下分期收款销售商品余额为 4,764.12 万元，坏账准备余额为 364.33 万元，本期计提 229.45 万元。一年内到期的非流动资产项下的分期收款销售商品期末余额为 7,757.30 万元，未实现融资收益为 260.44 万元，计提坏账准备 3,295.67 万元。

(1) 请说明分期收款销售业务对应的产品类型、最终流向和用途，主要客户的经营范围、业绩情况和关联关系，分期收款的账期、各期收款比例，与之对应的收入和未确认融资收益的确认是否符合企业会计准则的规定。

(2) 请说明分期收款销售业务坏账计提政策、坏账准备计提的原因及充分性。

8. 报告期末，公司预付账款余额为 3,781.99 万元，超过一年的预付款项金额为 560.37 万元，未计提坏账准备。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%。

(1) 请说明预付账款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，是否按照合同约定付款、截至目前的结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形。

(2) 请结合生产进度、合同约定等，说明截至目前超过一年未结算的预付账款未结算的原因及合理性。

(3) 请说明未计提坏账准备的原因及合理性。

9. 报告期末，公司应付票据和应付账款余额分别为为 13,223.50

万元和 39,258.73 万元，同比分别增长 121.70%和 26.40%。请结合公司销售收入、采购金额、采购对象、结算方式、现金流情况等，补充说明应付票据和应付账款余额大幅上涨的原因及合理性。

10. 报告期末，公司交易性金融资产期末账面余额为 30,017.83 万元，公允价值变动损益为 235.31 万元，持有期间的投资收益为 2,496.85 万元。

(1) 请补充说明公司交易性金融资产的明细情况、会计处理、处置产生的投资收益及持有产生的公允价值变动损益的计算过程。

(2) 请结合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》，说明公司将上述投资收益划分为经常性损益或非经常性损益的情况，包括不限于原因、金额、规则依据及合理性。

11. 报告期内，公司销售费用中职工薪酬、营销网络费和其他项目金额分别为 2,512.03 万元、4,941.46 万元和 1,837.68 万元，同比分别下滑 47.12%、34.92%和 31.21%。管理费用中其他项目金额为 2,243.99 万元。

(1) 请结合销售收入变化、销售人员数量、学历、薪资水平等，补充说明职工薪酬大幅减少的原因及合理性；结合互联网业务开展情况，说明营销网络费大幅减少的原因及合理性；其他项目的具体内容及大幅减少的原因。

(2) 请说明管理费用中其他项目的具体内容。

12. 报告期末，其他流动资产存在预付流量费 3,460.60 万元，请补充说明预付流量费的业务内容、采购供应商、金额、发生时间、结

算方式、是否符合行业惯例。

13. 报告期末，公司长期待摊费用项下装修费余额为 2,812.43 万元，装修费本期增加 2,369.39 万元，本期摊销 1,445.76 万元。请说明装修费的具体内容、形成原因、摊销方法、摊销期限等，作为长期待摊费用核算是否符合《企业会计准则》的规定。

14. 报告期末，公司因诉讼被冻结的款项为 849.73 万元。请补充说明涉及诉讼的发生时间、案件内容、目前进展，前期信息披露情况，对公司生产经营等产生的影响。

15. 《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，公司报告期内与控股子公司东莞市中天自动化科技有限公司、慈星互联科技有限公司、北京盛开互动科技有限公司和 CIXING (HONGKONG) LIMITED，孙公司 NINGBO CIXING COMPANY LTD 存在资金拆借、代垫、代收等资金往来情形，上述子公司和孙公司 2020 年累计还款 7,242.96 万元，期末余额为 15,718.17 万元。请补充说明公司提供上述财务资助的时间、原因、截至本问询函回函日的收回情况、少数股东是否按照出资比例提供同等条件的财务资助，是否履行审议程序和信息披露义务，是否存在资金占用情形。

16. 公司于 2021 年 3 月 3 日披露成为昆明物理研究所及北方夜视科技研究院集团有限公司合计持有的北方广微科技有限公司（以下简称“北方广微”）35%股权转让项目最终受让方，转让底价为 14,010 万元且承接相应债权 7,082.04 万元，于 4 月 20 日披露审计报告和评估报告。请补充说明截至目前，公司对北方广微生产经营、人员结构、

管理团队的整合情况及后续安排，北方广微 2020 年一季度财务状况及与预期是否相符。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送宁波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 14 日