

关于对广东正业科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 152 号

广东正业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.年报披露，2018 年度子公司深圳市炫硕智造技术有限公司（以下简称“炫硕智造”）考虑应收账款占收入比例超标调整因素并扣除非经常性损益后的净利润为 418.56 万元，未完成 2018 年业绩承诺，公司对并购炫硕智造形成商誉计提减值准备 20,535.99 万元，导致年报披露净利润与 2018 年 11 月 21 日业绩预告披露净利润存在重大差异。

（1）请你公司提供炫硕智造 2018 年经审计财务报表，并补充报备相关评估报告。

（2）请评估师说明对炫硕智造商誉所在资产组进行价值评估的具体过程，补充说明评估时采用的未来若干年的销售增长率和毛利率等经营和财务假设，并结合与 2017 年末资产评估参数设置、历史财务数据、2019 年经批准财务预算及行业可比公司业绩的比较情况，说明评估参数的选取是否谨慎、合理，是否充分考虑了行业发展、产品更新换代、客户集中度、新客户开发能力等因素。

2.根据你对创业板关注函【2019】第 84 号的回复显示“某新客户的批量高速贴片机销售订单金额达 3,000 万元，毛利约 1,500 万

元，该批设备已于 9 月、10 月送货至客户，并于 11 月调试完毕，该订单对炫硕公司收入和利润影响金额较大。在后续审计工作中，公司认为该批设备存在退货风险，尚不能在 2018 年确认收入”，此笔业务较大影响了炫硕智造的业绩走势及你公司对炫硕智造是否存在大额商誉减值的判断。请你公司：

(1) 补充报备上述订单合同，结合订单合同中“退货”相关约定详细说明公司认为该批设备存在退货风险的依据。

(2) 明确炫硕智造的收入确认条件，并补充说明 2018 年度炫硕智造已确认收入中是否存在与上述订单相同退货风险的情形，如是，请详细说明具体情形及对应的会计处理。请会计师发表意见。

(3) 补充说明截至收到本问询函之日，该笔业务是否已确认收入，如是，请说明收入确认时间及该批设备退货风险是否已经消除。

3. 年报披露，2018 年度炫硕智造未完成业绩承诺，根据公司与炫硕智造业绩承诺人签订的盈利预测补偿协议，截止本报告公告日，炫硕智造业绩承诺人需向本公司返还其所持的本公司股份共 4,884,956.00 股。请结合收购炫硕智造时所签署有关协议约定，详细列示业绩补偿的计算过程，并说明业绩补偿对上市公司收益的影响及具体的会计处理，请会计师发表意见。

4. 报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 21,678.79 万元，同比大幅增长 10,109.61%。其中经营活动现金流入同比下降 1.25%，经营活动现金流出同比下降 18.30%。请结合经营活动现金流量构成项目的金额增减及其变动原因等补充说明经营活动产生的现

金流量净额大幅增长的原因。

5.报告期末，你公司短期借款余额 28,068.72 万元，同比增长 49.92%，长期借款余额 8,400 万元，同比增长 219.04%。期末货币资金余额 33,483.52 万元，其中 14,178.13 万元为受限资金。报告期内，财务费用中利息支出 1,221.69 万元，同比增长 48.52%。请你公司：

(1) 列示短期借款明细、借款用途、借款利率、借款日期及借款期限等，并说明报告期内经营性现金流净额大幅增长情况下短期借款仍大幅增长的原因及必要性。

(2) 结合公司现金流状况、还款安排等因素，分析公司是否存在短期偿债风险；

(3) 详细说明受限资金的构成及产生的交易背景。

6.报告期末，你公司应收账款余额 85,569.52 万元，占报告期营业收入的 59.88%。其中按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款的坏账准备计提比例为 4.42%，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款余额 1,324.16 万元，坏账准备计提比例 71.32%，主要原因包括未按还款计划付钱、破产等。请你公司：

(1) 结合销售及回款政策说明应收账款余额占营业收入比例较大的原因和合理性，并结合同行业可比上市公司情况说明应收账款余额占营业收入比例是否偏离行业平均水平。

(2) 补充说明前十大应收账款对应的销售情况，包括但不限于销售客户名称、销售客户与上市公司、控股股东及董监高人员的关系、销售收入金额及确认时间、相关应收账款账龄及计提的坏账准备、合

同约定的回款时间及截至收到本问询函之日的回款情况，并对应收账款是否存在回收风险以及坏账准备计提是否充分进行补充说明。

(3) 列示单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款的具体交易时间、交易内容、客户名称、是否存在关联关系、公司催收应收账款采取的措施等信息，结合客户偿债能力、申请破产的具体时间等说明坏账准备计提是否充分。

7.报告期末，你公司应收票据余额 9,520.80 万元，其中银行承兑票据余额 3,409.70 万元，同比减少 44.35%，商业承兑汇票 6,111.10 万元，同比大幅增长 134.44%。请提供报告期末商业承兑汇票的金额、期限、主要出票单位，并评估说明相应的偿付风险。

8.年报披露，报告期末“其他非流动资产”科目余额中预付工程款及设备款 2,484.90 万元，同比增长 33.32%。请你公司：

(1) 补充提供上述科目中按预付对象归集的预付款明细情况包括但不限于交易对方名称、金额、交易内容、预付金额较大及期限时间较长的原因，并说明预付对象是否与上市公司或大股东存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

(2) 补充说明公司针对预付款项资金安全所采取的保障措施。

9.年报显示，报告期末公司存货账面价值 42,491.07 万元，同比增长 10.92%，主要为扩大销售、增加备货所致，其中库存商品、发出商品账面余额同比分别增长 48.57%、82.43%。请你公司：

(1) 补充说明发出商品的类别、数量、金额构成、有关合同的简要情况以及发出商品未满足收入确认条件的原因。

(2) 补充说明存货减值测试过程，并结合在手订单、备货周期等说明库存商品大幅增长的原因及合理性。

10. 年报显示，你公司产品中“液晶模组自动化”营业收入大幅增长 37.68%，同时毛利率同比增长 6.02 个百分点。请结合行业发展、可比公司情况等说明此类产品营业收入与毛利率同时实现大幅增长的原因。

11. 报告期内，你公司“大陆以外地区”实现营业收入 19,665.42 万元，同比大幅增长 1,071.61%。

(1) 请你公司补充说明“大陆以外地区”具体市场分布、销售模式、收款流程及结算方式、信用政策，并提供主要客户名称、合同金额及合同执行情况等信息。

(2) 请会计师说明“大陆以外地区”销售收入真实性相关审计程序，并说明该审计程序的充分性。

12. 报告期内，你公司“研发费用—职工薪酬”发生额为 8,216.60 万元，同比增长 77.89%；而报告期末，你公司研发人员共 583 人，仅同比增长 11.69%。请补充说明“研发费用—职工薪酬”与研发人员数量增长幅度不一致的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 16 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送广东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9日