

关于对深圳市赢合科技股份有限公司的 2020 年年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 41 号

深圳市赢合科技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. 公司于 2021 年 1 月 12 日披露《2020 年度业绩预告》称预计 2020 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）为 30,000.00 万元至 36,000.00 万元。公司于 2021 年 3 月 23 日披露《2020 年度经审计业绩与业绩预告存在差异暨董事会致歉的公告》称，2020 年净利润调减为 19,069.21 万元，主要是因为疫情后期国内口罩产能过剩，公司对口罩机业务退货进行期后调整，调减营业收入 17,414.82 万元，调减净利润 8,049.58 万元，对该笔退货计提存货跌价准备 5,568.63 万元，调减净利润 4,733.34 万元。2020 年年报显示，公司口罩机营业收入为 27,596.23 万元，资产减值损失金额为 6,497.75 万元，主要是对口罩机自动化生产线库存计提存货跌价准备。

（1）请补充说明上述口罩机业务入账时间、退货时间、客户名称及对应金额、前期应收账款金额、坏账准备计提情况，计提是否充分。

（2）请补充说明上述事项是否应追溯调整公司前期已披露的定期报告、原因及规则依据。

(3) 请补充说明报告期末口罩机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。

(4) 请补充说明报告期末口罩机业务的存货账面余额及跌价准备金额，结合口罩机销售价格、生产成本等说明口罩机存货跌价损失计提额的计算依据和计算过程，说明口罩机存货跌价准备计提是否充分、合理。

2. 2020 年半年报显示，公司其他应收款新增口罩机政府补助 6,230.96 万元。公司于 2020 年 9 月 24 日披露《关于 2020 年半年报问询函回复的公告》称，尚未收到上述政府补助。2020 年年报显示，公司其他应收款金额为 3,135.15 万元。

(1) 请补充说明截至回函日已收到的口罩机政府补助金额，上述退货涉及前期已入账的政府补助金额及是否导致你公司需退回相应政府补助、发生退货的会计处理及其对公司财务数据的影响。

(2) 请补充说明其他应收款期末余额中的口罩机政府补助金额，如有，请结合具体政策说明预计收取补助的时间、金额及依据。

3. 报告期内，公司实现营业收入 238,471.34 万元，同比增长 42.82%，其中锂电池专用生产设备营业收入为 165,219.63 万元，同比增长 22.28%，销量同比减少 6.02%，毛利率同比下滑 7.19 个百分点至 25.98%，其他设备和其他业务收入分别为 17,557.72 万元和 45,655.48 万元，同比分别增长 159.26% 和 43.27%，其他业务收入毛利率为 43.46%，同比减少 1.50 个百分点；西南地区营业收入为 37,939.34 万元，同比增长 914.46%，华中地区营业收入为 34,681.18

万元，去年同期为 0。

(1) 请结合市场环境、产品结构、销售数量、单价和成本费用变动等，补充说明公司营业收入大幅增长的原因及合理性。

(2) 请结合锂电池专用生产设备经营模式、产品平均售价、成本变化等说明报告期内锂电池专用生产设备销售量下滑但营业收入增长的原因及合理性，量化分析毛利率大幅下滑的原因，说明是否与同行业可比公司变化趋势一致，若否，请充分说明原因及合理性。

(3) 请补充说明 2020 年其他设备和其他业务收入的产品内容，并结合市场环境、销售数量、单价变动说明其他设备收入大幅增长，以及其他业务收入增长而毛利率下降的原因及合理性。

(4) 请结合西南地区和华中地区的产品结构、市场环境、销售数量、单价变动等，分别补充说明上述地区收入大幅增长的原因及合理性。

(5) 请你公司核实华中地区 2019 年营业收入及 2020 年营业收入比上年同期增减相关数据是否准确。如否，请你公司予以更正或作出充分说明。

4. 报告期末，公司应收账款账面余额和坏账准备余额分别为 183,756.00 万元和 34,059.16 万元。其中，单项计提坏账准备的应收账款余额为 28,084.14 万元，计提坏账准备 13,228.89 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，核实相关营业收入是否真实、准

确。

(2) 请补充说明前十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合理性，归属于母公司或子公司情况，客户是否与公司存在关联关系。

(3) 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、截至回函日的回款情况，是否存在无法回收的情况及风险，坏账准备计提是否充分。

请独立董事核查并发表明确意见。

5. 2017 年你公司以 43,800 万元收购东莞市雅康精密机械有限公司（以下简称雅康精密）100% 股权，形成 27,818.51 万元商誉，未计提商誉减值准备。2017 年至 2020 年雅康精密营业收入分别为 39,283.69 万元、59,303.05 万元、88,618.33 万元、94,925.10 万元，净利润分别为 8,464.35 万元、12,435.25 万元、9,386.85 万元、4,811.79 万元。

(1) 请你公司结合生产经营情况、产品价格及成本变化、毛利率变化、同行业可比公司情况等说明雅康精密 2018 年以来营业收入持续增长而净利润持续下滑的原因及合理性，盈利能力是否存在持续下滑风险，如是，请充分提示风险。

(2) 请你公司列示雅康精密相关资产组商誉减值测试过程，结合雅康精密盈利能力持续下滑及未来盈利预测情况等说明未对雅康精密计提商誉减值准备的原因及合理性。

(3) 请你公司补充披露雅康精密应收账款及其坏账损失计提情

况，以及 2017 年至 2020 年应收账款期后回款情况，说明应收账款及营业收入变化幅度是否一致，如否，请充分说明原因及合理性。

请独立董事核查并发表明确意见。

6. 报告期末，公司存货账面余额 92,366.07 万元，存货跌价准备或合同履约成本减值准备余额为 6,738.84 万元，较期初增加 5,944.54 万元，存货跌价损失及合同履约成本减值损失本期发生额 6,005.73 万元。请补充说明除口罩机外，本期计提跌价准备存货的主要类别、数量、库龄和成新率，说明存货跌价准备计提的方法和测试过程，本期计提是否充分。

7. 报告期末，公司预付账款余额为 13,237.76 万元，较期初增加 5,901.36 万元。请公司说明预付账款较期初大幅增长的原因，以及相关预付账款形成时间、具体交易事项，是否具备商业实质，预付对象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，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。请公司独立董事核查并发表明确意见。

8. 公司对广东赢合时代产业投资基金管理有限公司的长期股权投资期初金额为 2,975.99 万元，期末为 0。请补充说明公司该笔投资的时间、合同金额、合作方名称、是否为关联方、减少投资的原因及损益情况。

9. 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

10. 请核查说明最近三个月公司控股股东、实际控制人及其关联

方，董事、监事、高级管理人员等是否存在买卖公司股票的行为，如是，请说明相关人员知悉公司年度业绩及其变动情况的时间，是否存在利用内幕信息进行交易的情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在4月16日前将有关说明材料报送我部，同时抄送深圳证监局上市公司监管处。回函内容涉及应披露信息的，请你公司予以对外披露。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年4月9日