

关于对浙江田中精机股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 118 号

浙江田中精机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. 你公司董事龚伦勇对《关于公司 2018 年年度报告全文及摘要的议案》《关于公司<2019 年第一季度报告全文>的议案》投反对票，理由是“2018 年年度报告未能真实反映深圳市远洋翔瑞机械有限公司（以下简称“远洋翔瑞”）2018 年营业收入、净利润，该内容存在虚假记载。鉴于本次董事会资料较多，议案较多，资料下发时间短，本着对公司负责任的态度，本人亦需要时间消化”“第一季度业绩是 2018 年的，存在虚假记载”。请你公司进一步询问并披露龚伦勇提出反对理由的具体原因、依据及相关证明材料。

2. 审计报告显示，远洋翔瑞股东李钟南请求判令远洋翔瑞向公司登记机关申请撤销根据《2019 年第二次董事会决议》已办理的法定代表人、董事长、总经理的变更登记，截至财务报表批准报出口，该案件尚在审理中。远洋翔瑞自然人股东对远洋翔瑞的财务报表存在异议。

（1）请说明自然人股东对远洋翔瑞财务报表存在异议的具体情况，包括但不限于股东名称及持股情况、提出异议的原因、依据及相关证据。

(2) 请说明远洋翔瑞是否建立统一的财务核算体系，财务报告内部控制是否存在重大缺陷。

(3) 请结合管理层、经营团队、财务管理等说明远洋翔瑞目前是否正常生产经营，股东李钟南的请求案件是否对其经营造成重大影响，你公司对其是否能实施有效控制。

(4) 请核实你公司对子公司监督管理的内部控制机制是否健全有效。

请年审会计师发表明确意见。

3. 审计报告显示，远洋翔瑞的收入确认为关键审计事项，远洋翔瑞有 7 项合同因未全部达到收入确认条件而在报告期内确认部分收入。

(1) 请补充披露远洋翔瑞审计前后 2018 年度总资产、净资产、营业收入、净利润等重要财务数据，并说明审计前后存在差异的原因及调整依据。

(2) 请说明远洋翔瑞 2019 年一季度收入的具体情况，包括但不限于合同签订时间、主要客户、收入确认金额及确认依据、是否存在期后回购或退货情况，销售收入的风险报酬是否已经转移，是否符合确认条件。

(3) 请说明远洋翔瑞截至 2019 年一季度末的应收账款余额及计提减值准备情况，并结合期后应收账款的回款情况说明坏账准备计提是否充分。

(4) 请说明年审会计师与远洋翔瑞管理层、股东就审计事项的

沟通情况，存在的主要分歧，拟采取的解决方案。

(5) 请年审会计师说明对远洋翔瑞执行实施的审计程序，核查说明相关审计程序、审计调整是否适当。对相关分歧事项，年审会计师是否实施进一步审计程序以获取充分适当的审计证据，如有，请说明具体情况。

(6) 请补充报备远洋翔瑞 2018 年、2019 年一季度财务报告。

4. 远洋翔瑞 2018 年承诺净利润 8,500 万元，经审计实现净利润 882.84 万元，业绩承诺完成率为 10.38%，你公司确认商誉减值准备 28,300.45 万元。远洋翔瑞 2017 年未完成业绩承诺，业绩承诺完成率为 95.78%，2017 年未计提商誉减值准备。你公司回复我部 2017 年年报问询函表示“公司根据管理层制定的未来五年财务预算和 13.34% 的折现率预计未来现金流量现值，尽管远洋翔瑞本期利润承诺未完全实现，但在公司维持目前稳定增长趋势的情况下，相关现金流的折现值可以覆盖原购买成本和净资产的增加额，不会发生减值”。

(1) 请说明 2018 年商誉减值测试的计算过程与方法、重要假设、关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等），以及采用的假设和关键参数的确定依据，并分析说明假设、参数是否合理，是否与宏观经济指标、并购标的同行业情况不存在显著差异，商誉减值计提是否充分。

(2) 请说明商誉减值测试过程中的相关参数是否与重大资产购买报告中评估预测时选取的相关数据存在显著差异，如是，请说明差异原因及合理性。

(3)请说明 2017 年商誉减值测试过程中的相关参数选择是否合理，结合市场变化情况论述分析“维持目前稳定增长趋势的情况下，相关现金流的折现值可以覆盖原购买成本和净资产的增加额，不会发生减值”的合理性，未计提商誉减值准备是否适当。

请年审会计师、评估师对上述问题发表明确意见。

5. 2018 年半年报显示远洋翔瑞上半年净利润为 3,390 万元（未经审计）；全年净利润 882.84 万元（经审计）。

(1) 请结合远洋翔瑞第三季度、第四季度经营情况说明其下半年业绩波动的原因，上半年财务数据是否正确，如否，请及时更正并说明更正原因。

(2) 请结合商誉出现减值迹象的具体时点、2018 年半年度及三季度计提商誉减值测试的计算过程，说明半年度、三季度计提减值准备的充分性，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在不审慎的情形。

(3) 请核实以前年度远洋翔瑞财务数据是否存在差错，如是，请及时更正。

请年审会计师发表明确意见。

6. 公司公告显示，龚伦勇及彭君应合计向公司支付现金补偿 21,307.94 万元。公司确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（业绩承诺补偿款）11,235 万元。请说明业绩承诺补偿的具体会计处理，业绩补偿收益的确认是否符合《企业会计准则》的规定，并结合龚伦勇和彭君的股权质押、财务状况及资信情况，分析说明业

绩补偿的可回收性，是否存在无法收回风险，是否需要计提预计负债。

请年审会计师发表明确意见。

7. 年报显示，母公司 2017 年、2018 年净利润分别为-1,092 万元、-9,068 万元。请结合母公司所属行业状况、公司经营、财务情况及同行业可比公司情况，补充说明母公司净利润持续为负的原因、未来持续盈利能力是否存在重大不确定性，以及为改善母公司经营情况采取的措施。

8. 公司 2019 年度第一季度实现扣非后归属母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3,488.12 万元，较 2017 年同期净利润 689.83 万元、2018 年同期净利润 87.72 万元大幅增长。请结合公司主要产品销售情况、毛利率变动、期间费用变动、行业特点等情况，详细说明净利润大幅增长的原因及合理性，是否存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形。

请年审会计师发表明确意见。

9. 年报显示，你公司存货期末账面余额为 40,101 万元，较期初增长 79.90%，存货跌价准备计提比例为 3.30%。请说明存货余额与 2018 年营业收入和在手订单规模是否匹配，是否存在重大滞销风险，并对比同行业可比公司的存货跌价准备计提政策和比例，补充说明存货跌价准备计提是否充分。

请年审会计师发表明确意见。

10. 相关定期报告显示，你公司应收账款及应收票据余额从 2018 年半年末的 43,302 万元增长至三季度末的 72,649 万元，年末减少至

39,794 万元。

(1) 请说明应收账款及应收票据大幅波动的原因及合理性，销售政策、信用政策是否发生变更。

(2) 根据前述数据可推知 2018 年四季度应收账款至少回款 32,855 万元，而第四季度销售商品、提供劳务收到的现金仅为 25,273 万元，请说明上述数据差异的原因及合理性，相关数据是否正确。

请年审会计师发表明确意见。

11. 报告期末，单项金额重大并单独计提坏账的应收账款坏账计提比例为 14.82%，较期初增加 11.03 个百分点，欠款方为安徽智胜光学科技有限公司、江苏苏视光电有限公司；单项金额不重大但单独计提坏账的应收账款坏账计提比例为 54.60%，较期初增加 47.60 个百分点，欠款方为贵州骏丰科技有限公司、海安田升光电科技有限公司等。请补充说明公司对上述欠款方销售的具体产品、销售金额、应收账款的账龄、坏账计提比例的确定依据及计算过程、坏账计提比例较期初增加的原因及合理性，以及核实相关销售是否真实发生、欠款方是否为公司关联方，是否存在资金占用情形。

请年审会计师发表明确意见。

12. 报告期末，公司货币资金余额 11,566 万元，其中使用受限的货币资金 3,747 万元；流动负债余额 92,844 万元。请结合公司现金流情况、流动负债的偿还期限等补充说明现有负债水平与公司营运资金需求是否匹配，公司偿还相关债务的能力，是否存在流动性风险，以及针对短期偿债风险的应对措施。

13. 年报显示，公司对已背书或贴现但尚未到期的银行承兑票据 5,647.73 万元终止确认。

(1) 请说明已背书或贴现但尚未到期的银行承兑票据的明细，包括开票人、金额、到期日等。

(2) 请说明上述银行承兑票据终止确认的原因及相关会计处理。

(3) 请说明公司对已背书或贴现但尚未到期的银行承兑票据是否附有追索权，是否需承担连带责任，终止确认是否合规。

请年审会计师发表明确意见。

14. 年报显示，远洋翔瑞与东莞市宝华数控科技有限公司存在专利侵权纠纷，一审判决远洋翔瑞败诉，截至年报披露日二审尚未判决。请说明相关涉案专利近三年产生的收入及占远洋翔瑞营业总收入的比重，上述专利侵权纠纷是否对远洋翔瑞的正常生产经营产生重大不利影响，预计负债是否计提充分。

请年审会计师发表明确意见。

15. 报告期末，公司长期应收款账面余额 10,850 万元，较期初增长 131.93%，为分期收款销售商品款项。请补充说明上述长期应收款的形成原因、购买方情况、分期收款的具体安排，并结合回款情况说明坏账准备计提是否充分。

请年审会计师发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 5 月 10 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

创业板公司管理部

2019年4月30日