

关于对浙江田中精机股份有限公司的 2019 年年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 115 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：

一、关于保留意见涉及事项

年审会计师对你公司 2019 年财务报告出具了保留意见，导致出具保留意见的事项涉及子公司深圳市远洋翔瑞机械有限公司（以下简称“远洋翔瑞”）2019 年 1-10 月财务报表的审计范围、金融资产的公允价值及其变动的准确性。

1. 关于远洋翔瑞审计范围受限

年审会计师未能对远洋翔瑞 2019 年 1-10 月的财务报表和相关披露获取充分、适当的审计证据。

（1）请年审会计师详细说明对该事项已采取的审计程序、获得的审计证据，具体的受限范围，未采取或无法采取其他替代程序的原因及合理性。

（2）请公司说明为消除该项保留事项及其影响采取的具体措施。

2. 关于金融资产

公司 2019 年末其他非流动金融资产余额为 1,251.93 万元，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产余额为 2,180.83 万元，

年审会计师未能对上述两项金融资产公允价值及其变动的准确性获取充分、适当的审计证据。

(1) 请说明将远洋翔瑞 55% 的股权投资重分类为其他非流动金融资产的原因，核算依据，是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 年报显示，公司将预计可以收到的业绩补偿款 2,180.83 万元计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。请详细说明上述预计数据的依据，公司与业绩补偿方是否签订相关合同，将业绩补偿计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的依据及其合理性，该资产公允价值计量依据及其合理性。

(3) 请年审会计师详细说明对该事项已采取的审计程序、获得的审计证据，未能核实上述事项的具体原因，未采取或无法采取其他替代程序的原因及合理性。

(4) 请公司说明为消除该项保留事项及其影响采取的具体措施。

3. 关于审计意见

年审会计师在专项说明中表示“上述导致保留意见事项可能对田中精机公司 2019 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。由于我们对发表保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定该些事项对田中精机公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度经营成果和现金流量的具体影响。”请年审会计师说明上述事项“可能产生的影响重大，但不具有广泛性”的依据及其合理性，是否存在以保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形。

二、关于远洋翔瑞及沃尔夫不纳入合并报表范围事项

4. 公司认定自 2019 年 11 月起对远洋翔瑞及其子公司惠州沃尔夫自动化设备有限公司（以下简称“沃尔夫”）失去控制，不再将远洋翔瑞及沃尔夫纳入合并报表范围。你公司回复我部（关注函〔2020〕第 198 号）称“2019 年 11 月至 2020 年 3 月期间，上市公司一直致力于加强对子公司远洋翔瑞的控制，公司在不具备充分依据判断远洋翔瑞失去实际控制的情况下未在前期公告及互动易回复中披露关于远洋翔瑞存在失控风险。直至 2020 年 3 月，随着事件的发展，远洋翔瑞不配合公司管控的迹象逐渐明确，各种迹象表明，公司已无法实际控制远洋翔瑞”。

（1）请公司说明将 2019 年 11 月确认为远洋翔瑞及沃尔夫失控及不纳入合并报表范围时点的具体依据及合理性，与公司回复的“直至 2020 年 3 月，随着事件的发展，远洋翔瑞不配合公司管控的迹象逐渐明确，各种迹象表明，公司已无法实际控制远洋翔瑞”是否存在矛盾，公司确认的失控时点是否准确，是否通过时点选择操纵公司业绩。

（2）请年审会计师说明公司不再将远洋翔瑞及沃尔夫纳入合并报表范围事项采取的审计措施、获得的审计证据及审计结论。

三、关于经营及其他事项

5. 公司 2019 年度实现营业收入 50,306.15 万元，同比下降 37.38%，期末应收账款账面余额为 9,661.99 万元，较期初下降 78.30%，坏账准备计提比例为 11%，较上年度下降 1.89 个百分点。本报告期新增计提坏账准备 13,685.89 万元，核销坏账 51.37 万元。

(1) 请说明应收账款变动幅度与营业收入变动幅度不匹配的原因，报告期内销售信用政策是否发生变化、是否与同行业存在重大差异，并结合历史坏账、期后回款、主要客户资信及公司催款机制、同行业公司坏账计提等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

(2) 请补充说明核销应收账款的形成时间、交易背景、交易对象、回款情况、计提资产减值的金额、原因和合理性、无法收回的具体原因。

(3) 请核实说明新增计提坏账准备的具体情况，包括计提方式，如是单项计提的，请说明前十大欠款方名称，合同内容、金额、账龄、约定还款时间和截至目前的回款情况，并核实说明欠款方与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股5%以上的股东是否存在关联关系，相关销售合同是否真实存在，收入确认是否合理，公司披露的“应收账款分类披露”表格相关数据是否准确。

请年审会计师发表明确意见。

6. 公司其他应收款期末余额为 13,928.78 万元，坏账准备期末余额为 2,608.63 万元，其中对远洋翔瑞应收往来款 13,378.55 万元，计提坏账准备 2,526.22 万元。上述应收债权截至报告期末已逾期未收回，2020 年 4 月 8 日，公司与远洋翔瑞、竹田享司、竹田周司、钱承林及藤野康成签署《债务延期及担保协议》，约定公司对远洋翔瑞债权的到期日延期至 2020 年 4 月 30 日，竹田享司、竹田周司、钱承林、藤野康成为远洋翔瑞提供全额的无条件且不可撤销的连带责任保证

担保。

(1) 请说明其他应收款计提坏账准备的具体依据、计算过程及充分性。

(2) 请说明截至目前对远洋翔瑞债权的收回情况,如未收回的,说明原因,并说明公司是否已向竹田享司、竹田周司、钱承林、藤野康成追偿,并说明该应收款项的坏账准备计提是否充分。

(3) 请说明公司与张义、第一生命保险株式会社及深圳市丰泰顺科技有限公司发生往来款的原因、约定还款时间,欠款方与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股5%以上的股东是否存在关联关系,是否存在资金占用或对外财务资助情形。

(4) 请说明将仲裁费作为其他应收款列示的原因及合理性。

请年审会计师发表明确意见。

7. 公司存货期末账面余额为 13,280.89 万元,跌价准备余额为 2,278.14 万元。请结合存货库龄、成新率、可变现净值、同行业公司存货跌价准备计提比例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。

8. 公司对无形资产计提减值准备 2,238.11 万元。请说明本次计提减值的无形资产具体情况、计提减值的依据及测试过程、减值计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

9. 本报告期公司对收购远洋翔瑞形成的商誉计提减值准备 4,693.24 万元。请补充说明该项商誉以前年度减值计提是否充分,计

提是否及时。请年审会计师发表明确意见。

10. 公司标准机、特殊机产品毛利率较去年分别下降 7.38、17.20 个百分点。请结合市场环境变化、经营模式、销售价格、成本构成及同行业公司毛利率变动情况等，说明毛利率下降的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

11. 年报披露“公司在 2020 年将会从自动化设备向下游产品端发展，依托公司自主研发的高端全自动口罩生产流水线，实现子公司田中双鲸口罩的量产，并期望通过 CE、FDA 等权威认证实现全球化的销售”。

(1) 请说明口罩生产业务与你公司主营业务的关联性，具体的投产计划、金额、申请取得相关业务资质及认证的计划，并充分提示风险。

(2) 请说明公司是否存在主动迎合市场热点、炒作公司股价的情形。

12. 请结合公司现金流状况、日常经营周转资金需求、还款安排等因素，分析公司是否存在短期偿债风险或资金链紧张情形，如是，请充分提示风险并说明拟采取的应对措施。

请你公司就上述问题做出书面说明并充分提示风险，在 2020 年 5 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2020年5月4日