

# 关于对深圳市强瑞精密技术股份有限公司的关注函

创业板关注函（2022）第 41 号

## 深圳市强瑞精密技术股份有限公司董事会：

2022 年 1 月 20 日，你公司披露《关于使用部分超募资金购买资产暨对外投资公告》（以下简称《公告》）称，公司拟使用超募资金 4,050 万元以增资及受让股权的方式取得昆山市福瑞铭精密机械有限公司（以下简称“标的公司”）51%股权。截至 2021 年 12 月 31 日，标的公司经审计净资产为 1,299.43 万元。我部对此表示关注，请你公司就以下事项进行说明：

1.《公告》显示，标的公司主要为客户供应治具及自动化设备等，与公司主营产品高度一致。本次交易完成后，公司将承接标的公司原有的订单资源扩大经营规模。此外，公司正在实施的募投项目“夹治具及零部件扩产项目”拟投入资金 13,471.20 万元。请结合标的公司在手订单及下游客户需求趋势分析、主营产品产能及产销率、以及公司募投项目实施后产能增加等情况，说明本次交易的目的及必要性，是否存在产能闲置风险，并提示投资风险。

2.《公告》显示，公司拟以 2,150 万元受让标的公司 27.07%的股权，同时增资 1,900 万元取得 23.93%股权。公司以净资产为基础，综合考虑标的公司业务水平、客户资源、研发能力等因素后确定本次交易的价格。标的公司注册资本 1,200 万元，其中 915 万元未实缴出资，

标的公司原股东获得转让款后将补缴出资。请说明：

（1）结合标的公司的经营情况、最近三年的股份转让情况、核心竞争力、专利技术、在手订单及同行业收购案例等，进一步说明本次交易定价依据及定价的合理性、公允性，公司董事会是否进行尽职调查。

（2）标的公司原股东后续补缴出资的具体安排，本次交易中公司是否受让未实缴出资股权，如有，请说明公司是否承担补缴出资义务，是否在交易对价中考虑了上述情况。

3. 根据《审计报告》，截至 2021 年 12 月 31 日，标的公司应收账款余额 1,725.87 万元，占资产总额的比例为 46.82%，坏账准备余额 90.89 万元，其中应收立铠精密科技（盐城）有限公司款项 1,390.48 万元。请结合标的公司信用政策、应收账款账龄、主要客户经营及信用状况等，说明坏账准备计提是否充分，是否符合《企业会计准则》的规定。

4. 《公告》显示，公司取得标的公司 51% 股权后，将取得标的公司控制权，并将其纳入公司合并报表范围。同时交易协议约定，协议签署后 2 年内，对于标的公司开展金额超过 500 万元以上的重大投资项目，原股东指定的董事享有一票否决权。请说明：

（1）本次交易后公司对标的公司整合管控的具体安排，包括但不限于对公司生产经营、财务、人事、公章使用管理等方面的内部控制及管理安排，如何保障对标的公司实施有效控制。

（2）结合交易完成后的公司管理层选任、重大经营事项决策、公

公司章程相关条款、前述相关安排等，说明公司是否能有效控制标的公司、将标的公司纳入合并范围是否符合《企业会计准则》的规定。

5. 你公司认为应当说明的其他事项。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2022 年 1 月 28 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，并抄送深圳证监局上市公司监管处。同时，提醒你公司：上市公司必须按照国家法律、法规和本所《创业板股票上市规则》，认真和及时地履行信息披露义务。上市公司的董事会全体成员必须保证信息披露内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并就其保证承担个别和连带的责任。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 1 月 21 日