

# 关于对广东劲胜智能集团股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 238 号

## 广东劲胜智能集团股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查和日常监管中关注到以下情况：

1.你公司于 2019 年 1 月披露《关于全资子公司股权融资及担保事项的公告》称，新疆荣耀创新股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“荣耀创投”）拟认缴子公司深圳市创世纪机械有限公司（以下简称“创世纪”）股权增资款 20,000 万元。而年报显示，你公司后续与荣耀创投签订了补充协议，将认缴增资金额调整为 5,500 万元；荣耀创投已实际缴纳出资款 5,500 万元，公司已于 2020 年 4 月完成工商变更登记。

（1）请补充说明公司 2019 年 1 月与荣耀创投签署的相关协议中关于增资金额及条件、增资期限、工商变更登记安排、违约责任等具体条款；并说明荣耀创投是否按照协议约定履行增资义务、是否存在违约情况等，若其存在违约情况，请进一步计算相关违约金额和应付赔偿金、说明违约责任实际履行情况，并报备相关凭证（如有）。

（2）请补充说明公司上述调整增资金额的具体原因及合理性、相关协议具体签署日期和主要条款情况；并核查相关事项是否履行了必要的审议程序和信息披露义务、是否存在以定期报告披露替代临时

报告披露的情形、是否存在损害上市公司及其他股东利益的情形等。

请律师就荣耀创投履约情况及违约责任承担、相关补充协议签署的真实性、有效性及是否履行了必要审议程序和信息披露义务、是否存在损害上市公司及其他股东利益的情形等进行详细核查并发表明确意见。

2.我部关注到，你公司 2020 年 4 月 29 日披露的《非公开发行 A 股股票预案（修订稿）》（以下简称“预案”）显示，荣耀创投及其执行事务合伙人黎明拟作为战略投资者认购公司 20,000 万元非公开发行股票；且公司在发行预案披露前 24 个月内重大交易部分披露了荣耀创投认缴创世纪增资 20,000 万元的情况，但未披露后续进展。

（1）请结合荣耀创投及其执行事务合伙人黎明的实际履约能力及认购资金来源、荣耀创投在前次创世纪增资过程中的履约情况及违约责任承担情况等，补充说明公司将其认定为战略投资者是否合理、是否有利于维护公司及其他股东的利益。

（2）请补充说明公司未披露荣耀创投认缴创世纪增资的后续进展的原因，并在预案中补充披露相关进展的具体情况以及荣耀创投的违约责任承担情况等。

请保荐机构核查并发表明确意见。

3.年报显示，你公司报告期内确认债务重组损益 8,027.17 万元，请逐笔列示上述债务重组损益对应的明细情况，包括但不限于债权人、涉及交易事项情况、涉及交易金额及债务豁免金额、具体协商及协议签署情况、相关损益确认情况、债权人与公司、控股股东、实际控制

人、董监高人员是否存在关联关系或其他利益安排等；并核查是否根据《创业板股票上市规则》等要求履行了必要的审议程序和信息披露义务、相关会计处理是否合规、是否存在其他利益安排、是否存在利用债务重组收益调节利润情形等。同时，请补充报备相关债务重组协议及收付款凭证。请会计师核查并发表明确意见。

4.你公司 2015 年至 2019 年经营活动产生的现金流量净额连续为负，分别为-52,994.32 万元、-33,735.24 万元、-17,663.33 万元、-8,813.30 万元和-32,489.80 万元。

(1) 请按照装备制造、消费电子产品结构件、智能制造服务的业务划分，列示公司各业务板块 2015 年至 2019 年经营活动产生的现金流量净额具体情况。

(2) 请结合行业经营模式、可比公司情况、公司生产经营具体情况等分析公司经营活动产生的现金流量净额连续多年为负的具体原因及合理性，是否与行业趋势一致。

(3) 请补充说明经营现金流连续为负对公司生产经营产生的影响，及公司近年来已采取的改善经营活动现金流量的措施及实施效果等。

请会计师核查并发表明确意见，并详细说明在对劲胜智能连续多年审计过程中是否对公司经营活动现金流量连续为负保持应有的关注及采取的相关核查方法、过程及核查结论。

5.你公司存货跌价准备期初余额 215,167.63 万元，本期转回 215,149.61 万元，占比 99.99%。请补充说明公司 2018 年度计提大额

跌价准备的消费电子结构件存货相关的跌价准备转回情况及原因；并进一步按照存货处置合同逐笔列示消费电子结构件存货的具体处置情况，包括但不限于购买方、处置产品明细、处置价格与账面价值的对比、截至报告期末及回函日的回款情况、是否存在其他利益安排等，并分析相关会计处理的合规性。同时，请报备上述消费电子结构件存货处置相关的合同、收付款凭证等。请会计师核查并发表明确意见。

6.请补充说明下列与股权出售相关的事项：

（1）年报显示，你公司于2019年12月将所持参股公司东莞华清光学科技有限公司（以下简称“华清光学”）32.67%股权转让给东莞市灿烨精密五金制品有限公司。请补充说明上述股权转让事项的具体情况，包括交易对手方的关联关系、股权估值及交易作价的公允性、协议签署情况、相关会计处理的合规性等。

（2）年报中的重大资产和股权出售情况显示，你公司报告期内出售了多家公司股权，请对照《创业板股票上市规则》等要求逐项分析是否履行了必要的审议程序和信息披露义务，并逐项说明交易对手方情况、交易对手方与公司、控股股东、实际控制人、董监高人员是否存在关联关系或其他利益安排、股权转让的原因、交易价款的定价依据及合理性、股权转让款的具体回收情况，若存在报告期末暂未回收的，请进一步说明相关回收安排及截至回函日的回收情况、是否存在逾期等。

请会计师核查并发表明确意见。

7.年报显示，你公司并购创世纪形成的商誉期末余额为

165,352.37 万元，未计提减值准备；创世纪相关资产组的期末可收回金额评估结果为 334,647.78 万元，是资产组账面价值的 105.26%。

(1) 你公司预计创世纪 2020 年至 2024 年营业收入增长率为 -12.94%至 21.80%、利润率为 13.36%至 19.65%。请补充列示上述各年份预计营业收入金额及增长率、预计利润金额及利润率情况，并分析相关营业收入及利润指标预测的科学性、合理性。

(2) 你公司预计 2025 年及之后的稳定期利润率为 19.13%。请结合行业竞争情况、公司产品核心竞争力及销售情况等补充说明预计稳定期利润率保持较高水平的原因及合理性。

请评估师、会计师核查并发表明确意见。

8.年报显示，你公司装备制造业务 2019 年的毛利率为 29.39%，同比下降 8.49 个百分点。请结合相关明细产品的销售和毛利率情况、同行业可比公司情况等补充说明装备制造业务毛利率出现较大幅度下降的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

9.年报显示，你公司装备制造业务主要采用直销方式，并在特定市场尝试分销代理模式。

(1) 请补充说明上述相关市场的具体情况及装备制造业务近三年分销代理模式对应的销售金额及占比情况，并结合同行业可比公司情况分析销售模式变化是否与行业趋势一致。

(2) 请补充说明你公司分销代理模式下的收入确认政策，并分析相关收入确认的会计处理是否合规。

(3) 请补充说明主要分销代理商的相关情况，包括但不限于代理商名称、关联关系、分销代理产品及交易金额、回款情况、主要终端客户及年末终端销售实现情况等。

请会计师核查并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司 2018 年和 2019 年实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-284,615.42 万元和-20,465.94 万元。请结合公司生产经营情况、细分财务指标等详细说明公司扣非后净利润连续为负的原因，并分析公司持续经营能力是否产生重大不利变化。

请会计师核查并发表明确意见。

11. 请补充说明下列与其他应收款相关的事项：

(1) 年报显示，你公司应收东莞诚镓科技有限公司设备款 5,066.13 万元，其中部分款项账龄为 1 至 3 年。请补充说明上述应收款的具体回收安排、是否存在逾期未收回款项及其原因，并核查是否存在违规提供财务资助及资金占用情形。

(2) 年报显示，你公司应收星星精密科技（东莞）有限公司往来款 1,926.88 万元。请补充说明上述其他应收款的具体经济业务实质、回收安排、是否存在逾期未收回款项，并核查是否存在违规提供财务资助及资金占用情形。

(3) 年报显示，你公司报告期末应收黄石市劲胜电子科技有限公司东莞长安分公司等 5 家子公司往来款余额 9,331.96 万元；且报告期内也与东莞华程金属科技有限公司等 3 家子公司存在非经营性往

来。请逐项说明上述非经营性往来发生的必要性、对应的经济业务实质、往来款的具体用途及资金流向、是否存在资金占用情形等。

请会计师核查并发表明确意见。

12.年报显示，你公司报告期内确认非流动资产处置损益 6,885.68 万元，占净利润的 547.57%。请补充说明上述非流动资产处置损益所对应的具体资产明细、经济业务实质、相关会计处理的合规性。请会计师核查并发表明确意见。

13.年报显示，你公司分季度营业收入占比分布较为均衡，但各季度实现净利润差异较大。请详细说明公司第三、四季度净利润出现大幅波动的具体原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

14.年报显示，你公司作为接单平台，将消费电子结构件产品订单发给常州诚镓精密制造有限公司等剥离资产存续方进行生产加工，并由公司协助进行原材料及产成品的阶段性购销。

(1) 请补充说明公司与相关剥离资产存续方约定采用上述经营模式的具体期限、双方结算模式，以及公司的盈利模式；

(2) 请补充说明公司采用上述经营模式的会计处理方法及相关收入、成本的会计处理合规性。

请会计师详细说明对相关会计处理合规性所采取的核查方法、过程及核查结论。

15.年报显示，东莞中创智能制造系统有限公司、东莞劲胜智能制造孵化器有限公司、东莞劲胜精密电子组件有限公司的 100% 股权由于未决诉讼被法院冻结，请补充说明上述诉讼事项的具体情况，包

包括但不限于起诉方、涉诉事由及金额、诉讼进展等；并分析是否对公司相关业务开展产生重大不利影响。

16.年报显示，子公司创世纪因多起买卖合同纠纷起诉相关客户，请补充说明上述诉讼事项截至回函日的执行进展及未来拟采取的进一步解决措施、相关诉讼事项对应交易是否采用买方信贷担保形式等。

17.年报显示，你公司报告期末实际担保余额占净资产的比例为120.06%。请核查公司是否实际承担了相关的担保责任、是否具备充足的担保能力、是否存在违规对外担保情形等。请会计师核查并发表明确意见。

18.年报显示，你公司期末“应收票据——商业承兑汇票”科目余额为35,060.79万元，较期初增长162.67%。请按照承兑人说明商业承兑汇票余额及到期时间（精确到月份），截至目前前述票据的承兑情况，承兑人的基本信息（包括但不限于公司名称、注册地、主营业务范围及简要情况），采用商业承兑汇票结算的交易的具体情况，是否存在商业承兑汇票到期无法承兑的风险。

19.年报显示，你公司期末按单项计提坏账准备的应收账款余额5,235.57万元，计提坏账准备3,990.57万元，计提比例76.22%。请补充说明相关欠款方的关联关系、对应销售的产品类别、欠款无法收回的具体原因、公司已采取及拟采取的催收解决措施等。

20.年报显示，你公司报告期内对“长期股权投资——东莞诚镓科技有限公司”计提减值准备3,533.40万元，占其期初余额的32.17%。请补充说明相关减值测试过程及减值准备计提的原因及合理性。请会



计师核查并发表明确意见。

21.年报显示，你公司报告期内确认计入当期损益的政府补助 8,526.93 万元，同比增长 113.30%，且占本年度净利润的 678.09%。

(1) 请补充说明主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、相关政府补助是否附生效条件、计入当期损益的会计处理合规性，并说明对于单笔大额政府补助是否履行了必要的信息披露义务。

(2) 请补充说明主要政府补助是否具有持续性，如否，请说明你公司为降低对政府补助的依赖拟采取的应对措施。

请会计师核查并发表明确意见。

22.年报显示，你公司向前五名客户合计销售 310,220.67 万元，占年度销售总额的 57.03%。请补充说明前五名客户的具体名称、关联关系、销售产品类别及对应销售金额、期末应收款项及期后回款情况等，并分析是否存在大客户依赖风险。

23.年报显示，你公司报告期内外购 950 台装备成品直接转销售，占装备销售总数量的 8.46%。请补充说明公司外购相关装备成品的原因、相关装备成品的具体明细情况、外购价格与自产成本的比较情况等。

24.年报显示，你公司报告期内实现境外销售收入 4,083.07 万元，同比下降 90.69%。请补充说明境外销售收入大幅下滑的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2020 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，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

2020年5月17日