

关于对苏州科斯伍德油墨股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 174 号

苏州科斯伍德油墨股份有限公司董事会：

我部在你公司 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 9.59 亿元，同比下降 0.07%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）0.81 亿元，同比增长 187.56%。请结合报告期你公司所处行业情况、主要产品销量、价格走势、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益等的变化情况，说明在你公司营业收入与上年基本持平的情况下，净利润大幅提升的原因及合理性。

2. 报告期内，你公司“油墨及类似产品制造”、“包辅材、印刷材料及机械”业务营业收入分别同比下滑 10.69%、43.67%。请结合你公司油墨板块业务行业趋势、你公司油墨业务板块发展战略等说明你公司油墨板块业务营业收入下滑的原因。

3. 报告期内，你公司教育培训业务毛利率为 52.29%，同比上升 6.11 个百分点。请结合你公司教育培训业务的盈利模式、各子类业务收费标准及成本、同行业可比公司情况、行业发展趋势等说明你公司教育培训业务毛利率水平的合理性及可持续性、报告期内大幅增长的原因及合理性。

4. 报告期末，你公司商誉账面价值为 5.98 亿元，占你公司期末净资产的 73.30%。其中，由于前期并购陕西龙门教育科技有限公司（以下简称“龙门教育”）形成商誉 5.96 亿元。龙门教育 2017 年至 2019 年分别实现净利润 10,501.87 万元、13,181.95 万元、16,270.49 万元，业绩承诺完成率分别为 105.02%、101.24%、101.55%，连续三年业绩精准达标。截至报告期末，你公司未对收购龙门教育形成商誉计提减值准备。

（1）请补充披露龙门教育 2017—2019 年关键经营数据，各教育细分业务的具体情况，包括但不限于产品单价、期间费用、收入确认依据及时点、应收账款回款情况等，针对龙门教育近三年业绩精准达标的情况说明是否存在跨期利润调节的情形，请年审会计师发表核查意见，并说明就龙门教育收入真实性所执行的审计程序；

（2）请说明龙门教育商誉减持测试的具体计算过程与方法、关键参数、主要假设、预测指标的确定依据，结合商誉减值测试关键参数、预测指标较重组盈利预测、以前期间商誉减值测试参数的变化情况以及 2020 年一季度经营业绩情况及趋势等，说明龙门教育是否存在商誉减值迹象，本年度未计提商誉减值的合理性。请年审会计师及评估机构核查并发表意见。

5. 年报显示，“报告期内，为进一步提高公司产品技术创新水平，优化产品性能，满足市场要求和客户个性化需要，保持公司技术领先的市场地位，公司持续加大研发投入力度，累计投入研发经费 2,197 万元。”而年报“近三年公司研发投入金额及占营业收入的比例”部

分显示，你公司 2019 年研发人员为 46 人，较上年减少 30 人，2017 年至 2019 年，研发投入金额为分别为 2,021.84 万元、1,877.87 万元、1,464.53 万元。请你公司补充说明以下方面：

(1) 你公司年报关于报告期研发经费、研发投入金额存在差异的原因，公司披露报告期持续加大研发投入力度但 2019 年研发投入下降的合理性，相关表述及填报数据是否准确，如否，请予以更正；

(2) 请结合你公司近三年主要研发项目、研发投入构成等情况说明你公司近年研发投入、研发人员减少的原因。

6. 年报显示，你对原全资子公司 BRANCHER KINGSWOOD 的应收账款 460.30 万元、其他应收款 3,821.69 万元进行了核销，原因系其经司法重整后，相关业务于 2019 年 3 月完成转让，且你公司对其债权无法被清偿。请你公司补充说明子公司转让对手方的具体情况，上述款项的形成过程，具体用途，是否构成对外提供财务资助或资金占用，是否履行相关审批程序和信息披露义务。请年审会计师核查并发表意见。

7. 年报显示，你对新余龙线资产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“新余龙线”）的长期股权投资采用权益法核算，2018 年、2019 年分别确认投资收益-120.24 万元、-199.77 万元。请结合新余龙线目前的经营情况、盈利能力、核心优势等，补充说明未对其相关的长期股权投资计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师核查并发表意见。

8. 年报显示，你公司本期货币资金中用于担保的定期存款或通

知存款 1,100 万元，请说明上述款项的具体内容、款项使用受限的原因、涉及担保业务的具体情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2020 年 5 月 18 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏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 11 日