

关于对苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函【2021】第 18 号

苏州胜利精密制造科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司因处置苏州捷力新能源材料有限公司等 4 家子公司股权，产生投资收益 3.67 亿元，占你公司归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）95%。根据你公司提交的《关于申请撤销退市风险警示的公告》，你公司因 2018 年度、2019 年度连续两个会计年度经审计净利润为负值，公司股票交易自 2020 年 4 月 30 日起实施退市风险警示，现你公司向本所申请撤销退市风险警示。

请你公司：

（1）结合处置子公司资金收款、股权过户、工商登记变更等情况，说明出售各子公司投资收益的计算过程、确认时点、确认依据，会计处理以及是否符合《企业会计准则》的规定。

（2）结合出售各子公司交易价格的制定依据、评估情况等，说明交易价格是否公允。

（3）结合你公司报告期处置子公司股权的情况，核查说明是否存在因股权转让而导致对外提供担保、财务资助或形成资金占用的情

形，如是，请说明相关的审议程序和信息披露情况。

(4) 请结合你公司所处行业、主营业务发展、资产结构及偿债能力、资产权利受限、主要子公司经营情况等，说明出售子公司是否影响公司的核心竞争力及持续经营能力，是否导致持续经营能力存在不确定性。

(5) 请自查并说明你公司股票交易是否存在《股票上市规则(2020年修订)》第十三章、第十四章和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)〉的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

请年审会计师核查上述情况并发表明确意见。

2、报告期，你公司存在多项逾期未履行的业绩补偿承诺。请你公司：

(1) 逐项说明各项补偿义务的发生时点和金额，截至目前的履约进展情况，对手方未能履约的原因、是否就承诺履行存在争议。

(2) 结合业绩补偿履约保障和履约进展情况、交易对手方支付能力等，说明公司对于各笔应收业绩补偿款的相关会计处理方式，对本期损益的具体影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

(3) 针对收回相应业绩补偿已采取和拟采取的措施。

3、2018年至2020年，你公司实现营业收入分别为172.79亿元、136.50亿元、95.95亿元。报告期，你公司营业收入同比减少29.70%，净利润同比增长112.61%，经营活动产生的现金流量净额同比减少26.48%。请你公司：

(1) 结合行业发展状况、市场经营环境、同行业可比上市公司情况等，说明近三年你公司营业收入持续大幅下滑的原因及合理性，是否对你公司持续经营能力产生影响。

(2) 说明净利润与营业收入、经营活动产生的现金流量净额变动趋势相背离的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期，你公司国内营业收入为 53.90 亿元，同比减少 46.97%；国外营业收入为 42.05 亿元，同比增长 20.65%，毛利率为 25.74%，同比增长 2.33 个百分点。请你公司说明国外收入主要客户情况，包括但不限于客户名称、所属国家及地区、主营业务、与你公司开展业务的时间及交易内容、报告期末应收该客户账款余额、截至目前回款情况等，并进一步说明国外与国内业务收入变动差异较大、国外业务毛利率提升的原因及合理性。请年审会计师说明针对国外营业收入所执行的审计程序与获取的审计证据，并对营业收入的真实性和准确性发表明确意见。

5、你公司存货期末余额为 14.07 亿元，2018 年至 2020 年存货周转率分别为 7.70、5.59 和 4.66。请你公司说明：

(1) 近三年存货周转率持续下滑的原因。

(2) 结合存货的类别、产成品价格、销售情况等说明各类存货跌价准备计提数额的计算依据和计算过程，并说明存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期你公司移动终端、智能制造产品毛利率分别为 10.63% 和 50.36%，同比分别增长 4.3 个百分点、17.63 个百分点。请你公司

结合业务领域竞争情况、产品结构、成本费用归集、同行业上市公司毛利率情况等，说明上述产品毛利率波动的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 47.6%，集中度较上一年度上升 7.82 个百分点。请你公司说明：

(1) 前五名客户较上年度是否发生重大变化，如是，请说明变化情况及其变化原因。

(2) 前五名客户的具体情况，包括但不限于客户名称、成立时间、主营业务、与你公司开展业务的时间、交易内容等情况，并自查上述客户与你公司、你公司控股股东、实际控制人、董监高等是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

8、你公司应收账款期末余额为 18.90 亿元，2018 年至 2020 年应收账款周转率分别为 5.24、4.15 和 4.04。请你公司说明：

(1) 近三年应收账款周转率持续下滑的原因。

(2) 结合你公司各项业务开展情况、应收账款账龄结构变化、客户资信状况、坏账准备计提政策等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、你公司长期应收款期末余额为 11.18 亿元。请详细说明上述长期应收款的形成背景和合理性，你公司的回收计划及是否按期回款，相关款项是否存在减值风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、报告期末，你公司资产负债率为 59%，流动比率为 0.94，流动负债为 58.67 亿元。

(1) 请说明截至函件回复日，你公司流动负债是否如期偿还，是否存在逾期债务；如存在逾期，请充分提示风险。

(2) 结合目前的融资环境、公司融资渠道和融资能力，以及公司流动资产、现金流量状况等，量化分析你公司短期和长期偿债能力。

11、报告期，你公司销售费用为 2.68 亿元，同比下滑 48.36%；研发费用 2.69 亿元，同比下滑 45.62%。请你公司结合费用明细情况，说明上述费用大幅下滑的原因、下滑幅度高于营业收入下滑幅度的合理性，以及研发支出下降是否对公司未来发展产生影响。

12、报告期，你公司终止苏州中大尺寸触摸屏产业化建设项目、智能终端大部件整合扩产项目、3D 盖板玻璃研发生产项目、智慧工厂制造平台项目等募投项目，上述项目投资进度分别达到 77.16%、96.04%、100%、109.01%。请你公司说明：

(1) 上述项目立项阶段是否进行充分调查分析、是否充分考虑市场及行业变化风险。

(2) 终止上述项目的合理性及对公司业务运营的影响、剩余募集资金使用计划、是否履行了相关审议程序和信息披露义务。

(3) 结合上述项目的投资进度，说明项目工程建设是否达到可使用状态、是否存在延迟转固的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；并说明在建工程或固定资产的减值准备是否计提充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

13、根据年报，你公司于2020年6月对苏州中晟精密制造有限公司（以下简称“中晟精密”）新增注册资本1,000万元，增资后公司持

有中晟精密40%股权，为其第一大股东，能够控制其重大经营决策，公司将中晟精密纳入合并报表范围。报告期，中晟精密实现净利润8,249.80万元。请你公司：

（1）说明中晟精密的股权结构，其他股东是否均已履行相应的出资义务、与你公司控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系或其他利益安排。

（2）结合对中晟精密持股比例及其章程、董事会人员选派、重大事项决策机制等情况，说明你公司报告期内将中晟精密纳入合并报表范围的依据和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

14、根据公告，你公司实际控制人高玉根及其一致行动人累计质押股份占其所持公司股份的 80.09%，因债务逾期累计被司法冻结股份占其所持公司股份的 75.59%。请说明你公司实际控制人所持股份被质押、冻结的相关进展情况，对你公司生产经营、控制权稳定性的影响，并充分提示风险。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 4 月 19 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021年4月9日