

深圳证券交易所上市审核委员会 2023 年第 1 次审议会议 结果公告

深圳证券交易所上市审核委员会 2023 年第 1 次审议会议于 2023 年 2 月 13 日召开，现将会议审议情况公告如下：

一、审议结果

（一）浙江华业塑料机械股份有限公司（首发）：符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

（二）青岛百洋医药股份有限公司（向不特定对象发行可转债）：符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

（三）湖南耐普泵业股份有限公司（首发）：符合发行条件、上市条件和信息披露要求。

二、上市委会议现场问询的主要问题

（一）浙江华业塑料机械股份有限公司

1. 研发能力、成长性与板块定位问题。根据发行人申报材料，发行人主要产品为螺杆、机筒、哥林柱，我国塑料机械配套件行业集中度较低，市场竞争较为激烈。报告期内发行人研发费用占营业收入的比重分别为 4.06%、2.63%、2.62%和 2.18%，占比逐期下降。发行人预计 2022 年扣非后归母净利润同比下降 15.02%至 23.11%。

请发行人：（1）说明研发人员的认定依据和认定情况，将部分高管薪酬计入研发费用的原因及合理性；（2）说明研

发费用的归集、分摊与结转方式，相关内部控制制度是否健全有效；（3）结合研发人员占比、研发投入及研发成果、主要核心技术与所处细分市场其他竞争者之间的差异等情况，说明发行人是否具备核心竞争力；（4）结合下游行业发展和客户需求变化等情况，说明发行人是否具备持续获取订单的能力，是否具备成长性。同时，请保荐人发表明确意见。

2. 营业收入确认问题。根据发行人申报材料，发行人境内销售根据与客户的对账单确认收入。

请发行人：说明根据对账单确认收入是否合规，是否存在人为调节收入确认时点的情形。同时，请保荐人发表明确意见。

3. 应收账款坏账准备计提问题。根据发行人申报材料，报告期各期末发行人对应收账款按逾期账龄法计提坏账准备，同行业可比公司主要采用自然账龄法；报告期内发行人存在对部分客户延长信用期的情形。

请发行人：（1）说明坏账准备计提政策与同行业可比公司存在较大差异的原因及合理性，是否存在调节客户信用期进而调节坏账准备计提的情形；（2）说明延长客户信用期相关的内部控制制度是否健全有效。同时，请保荐人发表明确意见。

（二）青岛百洋医药股份有限公司

无

（三）湖南耐普泵业股份有限公司

1. 销售服务费问题。根据发行人申报材料，报告期内发

行人销售服务费分别占营业收入的 5.92%、5.27%、4.6%、5.02%；销售服务商之间销售服务费率差异较大。

请发行人：（1）说明销售服务商的选取及管理机制，相关内部控制制度是否健全有效；（2）说明销售服务商的主要构成，销售服务商是否与发行人及其实际控制人、高级管理人员存在关联关系或者其他利益往来；（3）说明销售服务合同的核心内容、销售服务费率的确定依据，销售服务商之间销售服务费率差异较大的原因及合理性，是否存在商业贿赂、利益输送等情形。同时，请保荐人发表明确意见。

2. 信用政策执行问题。根据发行人申报材料，报告期内 2019 年、2020 年、2021 年年末发行人应收账款余额占营业收入的比例分别为 42%、37.45%、44.85%。同时，按照发行人对客户的信用政策，安装调试或验收合格后，累计收取合同价款的 90%-95%。

请发行人：（1）结合信用政策，说明报告期各期末应收账款余额占当期营业收入比例较高的原因及合理性；（2）说明报告期内是否严格执行信用政策，是否存在放宽信用政策、提前确认收入的情形。同时，请保荐人发表明确意见。

三、需进一步落实事项

（一）浙江华业塑料机械股份有限公司

请发行人：结合下游行业发展、客户需求变化和研发投入等，说明并披露报告期内发行人研发费用占营业收入的比重逐期下降的原因、发行人核心技术的竞争优劣势、持续获取订单能力等情况。请保荐人发表明确意见。

(二) 青岛百洋医药股份有限公司

无

(三) 湖南耐普泵业股份有限公司

无

深圳证券交易所

上市审核委员会

2023年2月13日