

# 关于对天津长荣科技集团股份有限公司的 2019 年年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 359 号

## 天津长荣科技集团股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期末，公司货币资金余额为 4.54 亿元，较期初减少 45.62%，短期借款、一年内到期的非流动负债合计 7.37 亿元，流动比率、速动比率分别为 1.27 和 0.98，较期初明显下滑。请结合公司日常运营所需资金规模、重大资金投入计划、一年内偿债安排等，说明公司是否存在流动性风险。

2. 本报告期，公司对深圳市力群印务有限公司（以下简称力群印务）的商誉计提减值准备 6.59 亿元。公司回复我部 2018 年年报问询函称“力群印务商誉不存在商誉减值情况，经查验公司管理层的预测和测算，商誉减值测试的过程和具体参数是合理的，未计提商誉减值准备是合理的。”年报显示，力群印务厂房租赁将于 2020 年到期，公司决定将其迁至天津。

（1）请补充说明力群印务搬迁的进展情况，结合在手订单、客户稳定性等，说明力群印务搬迁至天津是否会对其原有经营业务产生重大不利影响，公司采取的应对措施。

（2）请说明 2019 年力群印务商誉减值测试选取的具体参数、假

设及详细测算过程。

(3) 请结合力群印务前期商誉减值测试选取的具体参数、假设的变化情况,预测数据与实际数据差异的原因,出现减值的具体时点、公司管理层的判断时点和依据等说明 2019 年商誉减值准备及前期商誉减值准备计提是否充分、合理、谨慎,公司董监高履行的勤勉尽责义务,公司前期回复我部问询函内容是否准确,是否存在通过计提商誉减值准备调节利润的情形。

(4) 请列表说明力群印务最近两年前十名销售的具体情况,包括客户名称、主要合同签订时间及金额、收入确认时间及依据、销售回款时间及金额、截至目前应收账款余额,相关客户与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东、董监高是否存在关联关系,收入确认是否合规,并报备相关销售合同。

请年审会计师发表意见。

3. 本报告期,公司对 Masterwork Graphic Equipment(UK) Limited 的 1,252.72 万元应收账款全额计提坏账准备,计提理由为“预计无法收回”。

(1) 请说明上述应收账款的形成原因和背景,欠款方是否为公司关联方。

(2) 请说明本期全额计提坏账准备的原因及合理性,并结合账龄、公司进行的催收措施及效果、判断无法收回的时点等,说明前期坏账准备计提是否充分,是否存在通过计提坏账准备调节利润的情形。

请年审会计师发表意见。

4. 报告期末，按欠款方归集的前五名应收账款余额合计 2.69 亿元，占比为 55.51%，计提坏账准备 2,536.82 万元。请说明前五名欠款方的基本情况，与公司是否存在关联关系，并结合前五名欠款方资信、期后还款情况，说明应收账款坏账准备计提是否合理、充分。请年审会计师发表意见。

5. 本报告期，公司计提存货跌价准备 2,444.96 万元。请结合存货跌价准备的具体计算过程，包括销售价格、可变现净值及确认依据等，说明存货跌价准备计提是否合理、充分，是否存在通过计提存货跌价准备调节利润的情形，公司产品是否出现滞销。请年审会计师发表意见。

6. 本报告期，公司计提固定资产减值准备 1,327.25 万元。请说明本期计提减值准备固定资产的具体情况，包括但不限于用途、成新率、转入固定资产时间、累计使用年限、累计折旧情况等，公司获取有关固定资产的途径（外购或自产形成），如通过外购形成，说明交易对方与公司是否存在关联关系，合同金额和公司的付款进度等，交易是否具备商业实质，并说明公司对固定资产的价值评估过程和结果，本期及以前年度计提的减值准备是否合理、充分，是否存在不当会计调节情形。请年审会计师发表意见。

7. 报告期末，公司一年内到期的长期应收款余额为 4.55 亿元，较期初大幅增长。请说明长期应收款形成的背景，欠款方的基本情况，是否与公司存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形，并结合欠款方资信情况说明未计提坏账准备的原因及合理性。请年审会计

师发表意见。

8. 报告期末，公司融资租赁款账面余额为 4.5 亿元，计提坏账准备 197.87 万元；本期核销 1,467.54 万元，核销原因为“法院裁定终结执行”。

(1) 请说明承租人基本情况，与公司是否存在关联关系，并结合公司融资租赁信用政策、承租人资信情况、回款情况等，说明融资租赁款坏账准备计提是否充分。

(2) 请详细说明本期核销融资租赁款的原因及合理性，公司采取的追偿措施。

请年审会计师发表意见。

9. 报告期，募投项目“高速精密多功能新型印刷设备产业化项目”效益为-8.72 亿元，“向子公司增资建设长荣健豪云印刷项目”效益为-4,825.72 万元，“设立长荣绿色包装建设智能印刷、包装材料及生产演示基地项目”效益为-943.19 万元。请结合上述项目具体内容、项目完成后实现效益情况等，说明各项目面临的市场环境与初始投资时发生变化的情况、原因及合理性，报告期各项目亏损的原因及合理性，公司采取的应对措施。

10. 报告期末，公司实际控制人李莉及其一致行动人天津名轩投资有限公司(以下简称天津名轩)合计质押公司股份 138,405,398 股，占其所持股份的 79.9%，占公司总股本的 31.93%。请说明李莉及天津名轩是否存在股权质押平仓风险，是否影响公司控制权稳定。

请你公司就上述问题做出书面说明并充分提示风险，在 6 月 3 日

前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送天津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27日