

收入与毛利率变化趋势不同； 商誉减值、坏账准备是否充分…… 慈星股份接深交所年报问询函

记者 谢斌

核心提示

5月14日，深交所向慈星股份发出了年报问询函，慈星股份需要就收入与毛利率下降趋势不一致、公司商誉减值、坏账准备计提是否充分、是否存在资金占用或财务资助的情形等问题作出说明。

慈星股份于2012年上市，公司其主营业务为横机业务、互联网业务。2020年年报显示，归属于上市公司股东的净亏损缩窄至约5.27亿元，上年同期净亏损约8.74亿元；营业收入约为12.33亿元。

问题一

主营业务无关收入扣除原因？

同时，慈星在年报里披露，与主营业务无关的业务收入为12174.82万元，包括材料销售收入6593.04万元、租赁收入1288.10万元、其他业务459.74万元和口罩相关业务3833.93万元。分行业看，横机业务收入为66469.87万元，互联网业务收入为22299.52万元、自动化设备与项目集成业务收入为23921.61万元，同比分别下降30.75%、9.56%、2.77%；毛利率分别为25.87%、10.28%和17.83%，同比分别减少12.18个百分点、63.12个百分点和29.20个百分点；其他业务收入为10638.54万元，同比增长55.07%。

对此，深交所要求慈星分项目说明认定与主营业务无关的业务收入扣除原因，核查是否存在其他与主营业务无关的业务收入或不具备商业实质的收入。并结合市场环境、销售数量、单价、成本费用等，分行业说明横机业务、互联网业务、自动化设备与项目集成业务收入下降，毛利率下降、收入和毛利率下降趋势不一致的原因及合理性。

问题二

商誉减值原因及合理性？

慈星还存在商誉减值合理问题。2016年，慈星收购杭州优投科技有限公司和杭州多义乐网络科技有限公司，两家子公司前期业绩精准达标，均未计提商誉减值准备。2019年，慈星对优投科技和多义乐分别计提商誉减值准备36520.33万元和26118.37万元。2020年，慈星对优投科技和多义乐剩余商誉全额计提减值准备，金额分别为16231.34万元和5823.95万元。

面对这种情况，深交所要求慈星结合两家子公司2020年经营业绩，商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于重要假设及其合理性、关键参数及其确定依据等相关信息，分别说明两家子公司商誉减值计提原因及合理性，以前年度计提商誉减值是否充分，并报备两家子公司前十大客户的销售合同。

问题三

财务资助是否合理？

值得注意的是，在公司账务上，深交所也提出了疑问。《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，慈星在报告期内与控股子公司东莞市中天自动化科技有限公司、慈星互联科技有限公司、北京盛开互动科技有限公司和CIXING (HONGKONG) LIMITED，孙公司NINGBO CIXING COMPANY LTD存在资金拆借、代垫、代收等资金往来情形，上述子公司和孙公司2020年累计还款7242.96万元，期末余额为15718.17万元。

对此，深交所要求慈星说明提供上述财务资助的时间、原因、截至本问询函回函日的收回情况、少数股东是否按照出资比例提供同等条件的财务资助，是否履行审议程序和信息披露义务，是否存在资金占用情形。

此外，深交所还对销售收入变化、职工薪酬大幅减少、往来款等问题进行了问询。



宁申格

横机

其它类型的针织设备

慈星股份主要产品

