

关于对鸿利智汇集团股份有限公司的关注函

创业板关注函（2019）第 220 号

鸿利智汇集团股份有限公司董事会：

2019 年 7 月 12 日晚间，你公司披露 2019 年半年度业绩预告，预计 2019 年上半年亏损 7.61 亿元至 7.66 亿元，主要系计提商誉减值准备等所致，你公司 2018 年归属于上市公司股东的净利润为 2.09 亿元。我部对此高度关注，请你公司就如下事项进行认真核查并作出详细说明：

1. 你公司 2016 年重组收购深圳市速易网络科技有限公司（以下简称“速易网络”）100% 股权形成商誉 7.18 亿元，速易网络 2016 年至 2018 年业绩承诺完成率分别为 125.94%、111.83%、101.10%。截至 2018 年末该项商誉未计提减值准备，预计 2019 年半年末全额计提商誉减值。请你公司：

（1）按季度列示速易网络 2016 年至 2019 年 6 月互联网营销、汽车互联网业务期末在手订单、销售收入、毛利率、净利率及变动情况，并结合互联网营销业务的具体内容、盈利模式说明网络信贷规模收缩对速易网络互联网营销业务发展的具体影响及开始时间；结合车险新规落地的具体时间、主要内容说明车险新规对速易网络车险业务的具体影响及开始时间；结合汽车互联网服务的具体内容、盈利模式说明国内新车销量对公司汽车互联网营销业务的具体影响、开始时间；

说明前述影响是否与行业变动趋势一致。

(2) 说明你公司 2018 年对该项商誉减值测试时是否已充分考虑事项 (1) 的影响, 2018 年末计提商誉减值准备的原因及合理性; 列表对比 2019 年半年末与 2018 年该项商誉减值测试关键参数、关键假设 (包括但不限于预测期、各预测期营业收入增长率、净利率、折现率等) 的差异情况, 并就差异原因及合理性进行详细分析。

(3) 请结合《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》说明 2019 年半年末对速易网络资产组商誉减值迹象识别判断的具体过程, 首次出现商誉减值迹象的时点, 相关判断是否谨慎合理, 并充分说明 2019 年半年末对该项商誉全额计提减值准备的依据及合理性, 是否通过计提大额商誉减值准备“洗大澡”。

(4) 请说明速易网络 2016 年至 2018 年业绩是否真实、准确, 是否存在跨期确认收入情形。

2. 你公司 2016 年收购东莞市金材五金有限公司 (以下简称“金材五金”) 70% 股权形成商誉 1.65 亿元, 2018 年计提商誉减值准备 0.6 亿元, 预计 2019 年半年末计提 1.04 亿元。请你公司:

(1) 按季度列示金材五金 2016 年至 2019 年 6 月销售收入、毛利率、净利率及变动情况, 详细分析产品转型、消费电子行业波动对金材五金 2019 年上半年收入、利润的影响及合理性。

(2) 列表对比 2019 年半年末与 2018 年对金材五金有关商誉减值测试关键参数、关键假设 (包括但不限于预测期、各预测期营业收入增长率、净利率、折现率等) 的差异情况, 就差异原因及合理性进

行详细分析，并说明公司本期计提商誉减值的原因及其合理性、以前年度商誉减值准备计提的充分性，是否通过计提大额商誉减值准备“洗大澡”。

(3) 请说明金材五金 2016 年至 2018 年业绩是否真实、准确，是否存在跨期确认收入情形。

3. 你公司 2015 年通过增资持有开曼网利有限公司(以下简称“开曼网利”) 10% 股权，2018 年末投资余额为 0.69 亿元，开曼网利通过下属子公司协议控制的北京网利科技有限公司(以下简称“北京网利”)运营网络交易撮合(P2P)平台网利宝。公司 2018 年对该项投资未计提减值准备，预计 2019 年半年末全额计提。请你公司：

(1) 补充说明北京网利办公场所关闭的具体时间和具体原因、实际控制人赵润龙失联的具体时间，公司知晓上述事实的具体时间、是否及时履行信息披露义务；截至上述事实发生日，网利宝的运营情况，公司是否需承担平台项目有关赔偿义务，公司就上述投资回收所采取的补救措施情况。

(2) 补充说明有关开曼网利股权投资减值准备金额的确认过程及依据，并对比 2018 年的计提过程及依据，说明公司本期计提减值准备的原因及其合理性、以前年度减值准备计提的充分性，是否存在不当会计调节情形。

请你公司于 2019 年 7 月 22 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年7月16日