

关于对广东派生智能科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 281 号

广东派生智能科技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. 报告期内，公司实现营业总收入 15.10 亿元，较上年同期减少 56.12%，剔除金融信息服务后，制造业的营业收入同比下滑 20.09%；实现归属于上市公司股东的净利润-4.28 亿元，较上年同期由盈转亏。

(1) 请结合公司所在行业发展、报告期内公司业务开展、产品价格、成本、期间费用、非经常性损益的变化情况等说明报告期内公司亏损的原因；

(2) 请结合目前业务经营情况、行业环境、公司的产品核心竞争力、在手订单情况说明你公司改善经营业绩和持续经营能力的具体措施。

2. 2018 年 6 月，你公司以 30,000 万元对价收购广东远见精密五金有限公司（以下简称“远见精密”）100% 股权。本报告期内，远见精密实现营业收入 2.15 亿元，净利润-3.00 亿元，期末净资产为 -5,526.93 万元。

(1) 请结合远见精密所在行业的发展趋势及竞争格局、业务开展情况、主要产品及原材料的供需格局和价格变动趋势、在手订单情

况等因素，补充说明远见精密是否具备持续经营能力；

(2) 年报中披露远见精密对小黄狗环保科技有限公司（以下简称“小黄狗环科”）享有的应收账款为 3.54 亿元，本报告期对该应收账款及业务相关存货计提减值准备 2.48 亿元。请补充披露报告期内远见精密向小黄狗环科销售产品的具体情况，包括但不限于合同标的的交付、付款政策、收入确认及回款情况、各类智能回收设备的定价机制及原则、产量、销量、销售价格及其变化情况；

(3) 请结合小黄狗环科目前破产重整的进展情况、经营情况和财务情况，补充披露对该公司的应收账款采取的具体减值测试方法及过程；

(4) 公司因并购远见精密形成的商誉为 1.09 亿元，报告期内你公司将该笔商誉全额计提减值损失。请你公司结合商誉减值测试过程中的重要假设、关键参数（包括但不限于销量、价格、成本、费用、预测期增长率和稳定期增长率）等减值测算过程，说明以前年度减值准备计提是否充分，本次商誉减值准备计提金额是否合理准确，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司计提预计负债 1,468.12 万元，其中因未决诉讼计提 96.84 万元，因待执行的亏损合同计提 1,371.28 万元。

(1) 请补充披露相关诉讼的发生原因、进展情况、潜在风险、公司的应对措施、你公司与或有负债计提相关的内部控制制度等因素，补充说明公司在报告期内计提预计负债的依据、充分性和合理性；

(2) 请补充披露相关亏损合同的签订与进展情况（包括但不限于签订背景、执行情况、回款情况、亏损原因）、潜在风险和公司的应对措施、公司在报告期内计提预计负债的依据、充分性和合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

4. 公司存货跌价准备的期末余额为 3,995.78 万元，较报告期初的 1,145.03 万元增加 248.96%。

(1) 请按产品类型列示各项存货的具体内容，包括但不限于数量、单价、存放地点等；

(2) 请结合各类存货的估计售价、销售费用、相关税费、成本、可变现净值的具体预测金额，说明存货跌价准备的测算过程，计提金额是否充分、合理。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 5 月 28 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

2020 年 5 月 21 日