

关于对天泽信息产业股份有限公司的关注函

创业板关注函（2021）第 71 号

天泽信息产业股份有限公司董事会：

2021 年 1 月 29 日晚间，你公司披露《2020 年度业绩预告》，预计 2020 年度亏损 10 亿元至 13 亿元，主要系业绩下滑，计提商誉减值准备、应收账款坏账准备和存货跌价准备所致。我部对此表示关注，请你公司核实并说明以下事项：

1. 公告显示，公司软件与信息技术服务类业务出现亏损，子公司远江信息技术有限公司（以下简称“远江信息”）和株式会社 TIZA（以下简称“TIZA”）均存在经营业绩下滑的情况。请结合相关产品或服务的类型、市场需求、行业竞争情况、业务模式、报告期内订单承接和执行情况、期末在手订单规模、同行业可比公司业绩、疫情影响等，充分论证业绩大幅下滑的原因及合理性，是否存在持续下滑的风险，公司可持续经营能力是否存在重大不确定性，并充分提示风险。

2. 2016 年 5 月，你公司收购远江信息 100% 股权，形成商誉 77,997.43 万元。远江信息营业收入自 2018 年以来持续下滑，2017 年至 2019 年，你对相关商誉计提减值准备合计 21,239.04 万元。此外，公司对收购 TIZA 过程中形成的商誉也计提了减值准备。

（1）请补充说明本期计提商誉减值准备的金额或金额范围，按资产组分别说明商誉减值迹象的具体表现及出现的时点，相关商誉减值

准备计提是否及时，是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 请补充说明本次商誉减值测试的关键假设、选取的主要参数及测算过程，相关假设及参数选取与以前年度相比发生重大变化的，请重点说明原因及合理性。

(3) 你公司在对我所 2019 年年报问询函回复中称，考虑到远江信息已与客户签订并在 2020 年执行的合同总金额约 41,000 万元，预计 2020 年商誉减值的风险较小。请结合上述订单实际执行情况，以及报告期内新增项目订单情况等，说明 2020 年度远江信息商誉减值准备计提情况与前期预测存在较大差异的原因及合理性。

3.公告显示，远江信息对其账面大额逾期应收账款计提了坏账准备，并计提了存货跌价准备。

(1) 请补充说明本次计提坏账准备所涉的大额应收账款明细，包括欠款方名称、应收款金额、账龄、逾期情况、已采取的清欠措施及效果、本次计提坏账准备的比例，公司知悉相关应收款无法收回或全额收回的时点及依据，前期应收账款坏账准备计提是否充分。

(2) 请补充说明截至 2020 年 12 月 31 日，远江信息存货账面余额，本次计提跌价准备的存货类型、库龄、账面价值、可变现净值及具体测算过程、计提跌价准备的金额。结合前述回复以及相关产品 2019 年以来销售价格、成本和库龄分布等的变化情况，说明前期存货跌价准备计提的充分性以及本年度计提存货跌价准备的合理性。

4.我部关注到，你公司及远江信息均出现贷款逾期和银行账户被冻结的情况。

(1) 请进一步核查公司及下属子公司已逾期贷款金额和银行账户冻结情况，逐笔列示出借方名称及关联关系、借款期限、借款利率、逾期利率，分账户列示冻结时间、冻结原因及目前进展，并说明被冻结银行账户是否属于主要银行账户，对你公司生产经营是否产生重大影响。

(2) 请结合你公司货币资金余额、经营性现金流情况、债务规模及还款计划等，说明你公司是否具备贷款偿付能力，是否存在流动性风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2021 年 2 月 8 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送湖南证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 2 月 2 日