

深圳证券交易所

关于对江苏精研科技股份有限公司的 关注函

创业板关注函（2023）第 18 号

江苏精研科技股份有限公司董事会：

2023 年 1 月 13 日晚间，你公司披露《2022 年度业绩预告》（以下简称业绩预告），预计 2022 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）为亏损 1.9 亿元至 2.45 亿元。《2022 年三季度报告》显示，你公司 2022 年前三季度净利润为 1.51 亿元。1 月 16 日，你公司披露《关于终止向不特定对象发行可转换公司债券事项的公告》。我部对此表示关注，请你公司就以下事项做出补充说明：

1. 业绩预告显示，你公司因终端客户需求不及预期、部分客户出现了砍单甚至项目取消的情况、行业竞争加剧等导致主营业务收入不及预期，单位固定成本偏高。请你公司结合所属行业发展趋势、主营业务构成、生产经营状况、毛利率水平、在手订单等情况，说明 2023 年第四季度业绩同比、环比变动情况及变动原因，与同行业可比公司是否存在重大差异，相关影响因素是否具有持续性及对你公司持续经营能力的影响，并充分提示相关风险。

2. 业绩预告显示，你公司受海外大客户需求波动、客户降价、设计变更等因素的影响，拟对部分项目的专用设备、产品及原材料库存计提资产减值准备 2.70 亿元至 2.97 亿元，其中存货跌价准备 1 亿元至 1.2 亿元，固定资产减值准备 1.70 亿元至 1.77 亿元。请你公司：

(1) 结合客户设计变更（包括客户产品停止迭代和减产）、产品价格下降等导致资产减值的主要原因，分类说明上述影响相关的存货和固定资产具体情况，包括但不限于存货的类别、库龄、期末余额、前期存货跌价准备金额、期末可变现净值及测算过程和依据、本期存货跌价准备金额，固定资产的资产名称、账面原值、累计折旧、前期累计减值准备、期末可收回金额及其测算过程和依据、本期计提的减值准备金额，结合前述情况等说明本次存货及固定资产减值计提迹象发生时点，计提是否及时，计提金额是否准确，是否存在过度计提情形。

(2) 对比 2022 年与以前年度的客户产品迭代和生产计划、市场供需情况、产品价格和成本变动情况等，说明以前年度减值准备计提是否充分。

3. 2021 年 3 月，你公司收购深圳市安特信技术有限公司（以下简称“安特信”）60%的股权并形成商誉 1.40 亿元。2021 年，你对上述商誉计提减值准备 0.84 亿元，并在相关商誉减值测试中预计安特信及其子公司 2022 年销售收入增长率为 18%。业绩预告显示，你公司拟针对上述商誉计提减值准备 0.25 亿元至 0.35 亿元，针对安特信相关存货计

提存货跌价准备 0.25 亿元至 0.3 亿元。

请你公司结合安特信所处行业竞争格局、市场地位、生产经营情况、最近三年又一期业绩情况，补充说明：

(1) 安特信 2022 年实际业绩情况与前期商誉减值测试预测是否存在较大差异及其原因，并结合减值迹象发生时点、本次商誉减值测试的具体过程及关键参数，说明本次及前次商誉减值计提是否及时、充分。

(2) 请你公司结合安特信产品价格下降、业务项目终止等导致资产减值的主要原因，补充说明减值相关的存货情况，包括但不限于存货的类别、库龄、期末余额、前期存货跌价准备金额、期末可变现净值及测算过程和依据、本期存货跌价准备金额。

4. 你公司原定向不特定对象发行可转换公司债券，募投项目中，高精密、高性能传动系统组件生产项目和 MIM 生产线智能化信息化升级改造项目拟分别使用募集资金 3.05 亿元、1.66 亿元，分别占项目投资总额的 97.05%、100%。请你公司补充说明终止可转债发行事项的原因及合理性，上述募投项目当前投资进展，是否继续推进建设及拟投入资金来源，募投项目是否存在终止、推迟实施等重大变化，并结合公司战略规划、主营业务发展情况、现有产品结构的优劣势、产能供应情况、投资计划等分析终止发行可转换公司债券是否对公司经营和核心竞争力存在重大不利影响。如是，请充分提示相关风险。

5. 你公司股价于业绩预告披露后次一交易日下跌

14.76%。请核查并说明你公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上股东近1个月以及内幕信息知情人于内幕知情期间买卖你公司股票的情况，是否存在内幕交易、内幕信息泄露等情形。

6. 你公司认为有必要说明的其他事项。

请你公司就上述事项做出书面说明，请年审会计师核查并发表明确意见，在2023年2月1日前将有关说明材料报送我部并对外披露，并抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2023年1月18日