

深圳证券交易所

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（2023）第 132 号

广东派生智能科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，公司实现营业收入 15.19 亿元，同比增长 18.06%，其中国外市场收入为 8.19 亿元，同比增长 37.77%，国外市场毛利率为 11.54%，较国内市场高 3.78 个百分点；公司第一季度至第四季度的净利率分别为-4.39%、-1.25%、5.83%、1.52%。请补充说明：

（1）结合国外市场的产业布局、主要竞争优势等因素，详细说明本报告期国外市场收入增长的原因及合理性，国外市场业务的主要内容、收入来源国家（地区）及相应收入金额、实现收入的主体名称及其所处国家（地区）、主要客户的基本情况及其与公司是否存在关联关系、期末应收账款余额及期后回款情况，近两年主要客户是否存在重大变化及变

化具体原因。

(2) 结合产品构成、客户结构、定价策略等说明国外市场毛利率高于国内市场的原因及合理性。

(3) 结合不同季度业务开展、收入确认、成本费用归集等情况，说明各季度净利率波动较大的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，公司传统燃油压铸件收入为 11.91 亿元，毛利率为 8.17%，较上年增长 0.77 个百分点；新能源压铸件收入为 1.86 亿元，同比增长 69.79%，毛利率为 22.09%，较上年增长 6.12 个百分点。请补充说明：

(1) 结合传统燃油压铸件和新能源压铸件的**成本结构、产品价格及定价政策、主要客户、产能利用率等情况，说明前述两种压铸件毛利率相差较大及新能源压铸件毛利率本期增长的原因及合理性，公司传统燃油压铸件毛利率与同行业可比公司相比是否存在明显差异。

(2) 新能源压铸产品的在手订单及定点项目相关情况，新能源业务收入增长是否具有可持续性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，公司向前五大客户销售收入合计 7.24 亿元，占年度销售总额的 51.48%，较上年上升 12.39 个百分点；向前五大供应商采购金额合计 6.87 亿元，占年度采购总额的 54.21%。请补充说明：

(1) 报告期前五名客户及供应商的名称、销售及采购涉及的具体业务和产品、定价方式、合作年限、业务模式、

销售回款情况，与公司、公司持股 5%以上股东、董监高人员是否存在关联关系或其他业务往来。

(2) 报告期前五名客户、供应商是否发生变化，如有，请说明变化原因，并结合公司所处行业特点、经营情况、销售模式等说明公司客户集中度较上年大幅上升的原因及合理性，是否存在对主要客户及供应商的依赖、是否存在客户流失风险，并提示相关风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，公司应收账款余额为 3.74 亿元，按单项计提的坏账准备余额为 710.35 万元，其中本期新增计提 483.07 万元，按组合计提坏账准备的应收账款中 3,388.42 万元已超过合同结算期。请补充说明：

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款的形成时间、交易背景、交易对方及其资信状况，交易对方与公司、实际控制人、控股股东、5%以上股东及董监高人员是否存在关联关系，相关款项具体减值迹象及其发生时间，预计不能收回的原因，公司是否已采取充分的催收措施。

(2) 已超过合同结算期的应收账款的具体情况，包括但不限于交易对方名称、资信状况、交易内容及金额、应收账款余额及账龄情况、坏账准备计提金额及期后回款情况，说明相关款项的逾期原因，公司采取的催收措施及是否存在回收风险。

(3) 结合对 (1) (2) 的回复及预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏

账计提情况等，说明公司以前年度及本年度的坏账准备计提是否及时、充分、合理，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，并详细说明针对应收账款坏账准备计提的及时性、充分性和合理性所实施的具体审计程序、获得的审计证据及结论，函证金额及比例、回函金额及比例，是否存在回函不符的情况及执行的具体替代程序。

5. 报告期末，公司存货余额为 4.12 亿元，其中发出商品、库存商品和周转材料分别为 1.32 亿元、1 亿元、0.76 亿元，存货跌价准备计提比例为 4.23%，较上年下降 5.28 个百分点，其中本期新增计提 1,426.56 万元，转回或转销 3,366.61 万元。请补充说明：

(1) 发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、目前结转情况等，并结合历史销售退回情况说明发出商品是否存在无法形成收入的风险。

(2) 结合存货类型及具体内容、库龄、周转情况、在手订单及执行情况、成本及销售价格变化、存货跌价准备计提方式及测试过程、可变现净值等，说明公司存货尤其是库存商品和周转材料是否存在积压、滞销情形，本期存货跌价准备计提比例较上年下降较多的原因及合理性，各类存货跌价准备计提是否充分、合理。

(3) 结合存货转回或转销跌价准备的类型、跌价准备

的计提时间、相关存货实现销售情况等，说明本期转回或转销的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 公司前期公告显示，公司于 2021 年 12 月 30 日召开董事会决定停止全资子公司广东远见精密五金有限公司（以下简称“远见精密”）现有生产业务，并同意其将持有的全部厂房、土地、办公楼和宿舍等对外出租给深圳市亚泰宏智能科技有限公司（以下简称“亚泰宏”）使用。2022 年年报显示，远见精密 2022 年营业收入为 2,918.51 万元，净利润为-1,120.12 万元；远见精密于 2022 年 9 月停产，于 2023 年 1 月与亚泰宏签订补充协议，约定自 2023 年 1 月 15 日起整体厂内区域全部交接给亚泰宏，免租期 2 个月，租期 5 年。请补充说明：

（1）远见精密报告期内的生产经营情况及亏损原因，固定资产、存货、应收账款等各项资产减值准备计提是否充分。

（2）远见精密出租面积、租金及其确定依据，并结合公开市场可比房地产价格，说明出租价格是否公允，亚泰宏是否具备履约能力、是否按期支付租金，出租事项是否存在损害上市公司利益的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，公司其他非流动资产余额为 4,067.82 万元，主要系预付长期资产采购款；预付款项余额为 571.46

万元，主要系未达结算条件形成。请补充说明前述预付款项具体内容、发生时间及必要性、截至目前的交付情况、尚未结转/结算的原因及预计结转/结算时间、预付进度及额度是否符合行业惯例，交易对手的基本情况及其与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或对外提供财务资助情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期末，公司新增机器设备 3.11 亿元，新增电子设备及其他 3,301.22 万元。请结合公司发展战略、业务开展、现有产能利用率及市场需求情况等，补充说明本期新增设备的具体内容、用途及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期内，公司发生研发费用 5,995.96 万元，同比增长 30.99%，主要系肇庆子公司和台山子公司研发项目增加导致；本年研发人员数量为 269 人，较上年减少 8 人，研发费用中职工薪酬为 2,126.51 万元，较上年增长 34.31%。请补充说明：

(1) 公司研发人员数量减少但研发费用尤其是职工薪酬上升的原因及合理性。

(2) 前述研发项目具体情况，包括项目名称、研发目的、项目开始时间、预计完成时间、投资预算、研发进度等，相关费用归集是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 报告期末，公司货币资金余额为 1.28 亿元，短期借款及一年内到期的非流动负债合计 5 亿元，流动负债为 12.35

亿元。请结合公司现金流情况、日常经营周转资金需求、未来资金支出计划与长短期债务偿还安排、公司融资渠道和能力等情况，说明公司是否存在流动性风险和信用违约风险，以及已采取或拟采取的应对措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 报告期末，公司持有的其他权益工具投资小黄狗环保科技有限公司（以下简称“小黄狗公司”）账面余额为620.62万元，本期计入权益的累计公允价值变动金额为-839.38万元。请补充说明小黄狗公司目前的生产经营状况，其他权益工具投资公允价值变动的计算依据及计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

12. 报告期内，公司董事长卢楚隆、董事谢瑜华、监事会主席蒋晨刚在公司关联方获取报酬。请补充说明前述人员在公司关联方的任职和获取报酬情况，是否影响其在上市公司履职时的独立性。

13. 公司认为应予以说明的其他事项。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2023年5月26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。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023年5月12日