

深圳证券交易所

关于对江苏精研科技股份有限公司的年报 问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 180 号

江苏精研科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告和 2023 年第一季度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 2022 年，你公司 MIM 零部件及组件业务实现收入 16.93 亿元，同比下滑 10.25%，毛利率为 23.35%，下滑 6.87 个百分点；该业务制造费用为 7.48 亿元，同比增长 8.43%。请你公司：

（1）结合上述业务主要产品销售价格、销量、近三年前五大客户销售情况、行业竞争格局和公司竞争优劣势等情况，说明收入、毛利率同比下滑的原因及合理性，是否与同行业可比公司一致；

（2）结合制造费用明细及变动情况、产量及产能利用率、固定资产规模和变动情况等说明上述业务制造费用归集是否准确，与收入变动趋势相反的原因及合理性；

2. 2022 年，你公司传动、散热类组件及其他业务实现收入 3.20 亿元，同比增长 205.40%，毛利率为 19.76%，同比下滑 1.52 个百分点；该业务直接材料成本为 1.88 亿元，同比增长 428.07%，明显高于收入增速；直接人工、制造费用分别为 0.23 亿元和 0.46 亿元，同比增长 73.54%和 36.44%，明显低于收入增速。请你公司：

(1) 补充说明上述业务前五大客户情况，包括不限于客户名称、注册资本、合作时间、销售金额、是否为新进客户、是否与公司主要股东、董事、监事、高级管理人员存在关联关系或其他利益关系、应收账款余额、截至回函日回款情况；

(2) 结合主要产品类型，市场供需水平，直接材料主要类型、采购价格和市场价格、用量等说明上述业务直接材料增速远高于收入增速的原因及合理性；

(3) 结合主要产品工时耗用、生产人员人数变动、固定资产规模及变动情况、产能利用率等，说明上述业务直接人工、制造费用增速明显低于收入增速的原因及合理性；

(4) 结合上述情况等量化分析传动、散热类组件及其他业务毛利率仅小幅下滑的原因及合理性，成本费用核算是否准确。

3. 2023 年第一季度，你公司营业收入为 3.02 亿元，同比下滑 31.22%，毛利率为 11.41%，同比下滑 10.85 个百分点，归母净利润为-0.45 亿元，同比下滑 344.15%。请你公司结合各业务板块的收入、成本及期间费用明细，说明公司

2023 年第一季度营业收入、毛利率及净利润大幅下滑的原因及合理性，是否与同行业可比上市公司业绩变动趋势一致，若不一致，请说明原因及合理性，相关不利影响因素是否具有长期性、持续性，公司拟采取和已采取的应对措施。

4. 2022 年，公司计提存货跌价准备 2.06 亿元，固定资产减值损失 1.73 亿元，合计 3.79 亿元，占利润总额比重为 135%。年报显示，受海外大客户需求波动、客户降价、以及设计变更等因素的影响，公司对部分项目的专用设备、产品及原材料库存计提大额减值准备 2.84 亿元，导致存货减值 1.10 亿元，固定资产减值 1.73 亿元；2022 年，你公司转回或转销存货跌价准备 0.57 亿元。请你公司：

(1) 补充说明上述专用设备、产品及原材料库存的划定依据，结合客户需求波动、降价、客户设计变更等导致专项资产减值的主要影响因素，分类说明各项存货、固定资产具体情况，包括但不限于资产类型，账面余额，减值金额，减值迹象发生时点等，并说明以前年度计提是否充分、及时，本年是否存在过度计提情形；

(2) 补充说明专用设备、产品及原材料以外的分业务板块存货减值计提情况，包括且不限于存货的类别、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，并结合客户需求、市场竞争格局、在手订单、公司产品竞争力、产品价格和成本变动情况等说明上述减值损失计提是否准确、充分、及时，以前年度减值准备计提是否充分，是否存在过度计提情形；

(3) 说明存货跌价准备转回或转销涉及的存货类别或性质、存货跌价准备的计提时间、报告期转回的具体原因，存在以前年度计提的存货跌价准备在报告期转回的，结合转回的确定依据及其与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性。

5. 2022 年，公司应收账款按逾期组合计提坏账准备，账期内、逾期 1-30 天、31-60 天、61-90 天、91-180 天和 180 天以上的应收账款坏账计提比例分别为 3%、5%、10%、20%、50%、100%；2022 年期末，公司逾期 31 天以上应收账款账面余额合计为 1.17 亿元，同比增加 16.33%，占比提升 3.55 个百分点。请你公司：

(1) 对比最近三年应收账款账龄结构、历史坏账比例、期后回款、信用政策、客户信用水平、同行业公司坏账计提情况等，说明按逾期组合计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例是否恰当、合理，是否符合《企业会计准则》的相关规定；

(2) 补充说明上述逾期 31 天以上应收账款组合主要欠款方情况、逾期原因、期后回款情况，并结合信用政策、客户信用水平等说明逾期 31 天以上应收账款增长的原因及合理性，相应坏账准备计提是否充分、准确。

6. 2022 年，公司募投项目“新建消费电子精密零部件自动化生产项目”实现效益 9,307 万元，未达预期收益，主要原因为受海外大客户设计变更、供应链管理策略、终端需求下降等多方面因素影响，部分项目的后续需求存在极大不确

定性，公司对出现明显减值迹象的相关专用设备及存货计提减值准备。请你公司：

（1）补充说明募投项目的前期预期效益情况，包括但不限于预测依据、过程和结论，以及本期实现效益核算依据、过程及方式，本期效益实现情况是否准确、客观，是否存在将其他项目效益计入该募投项目效益情形；

（2）结合募投项目建设内容、相关业务需求、资产减值等情况，量化分析说明上述募投项目未达到预计收益的具体原因，与前期预测存在差异的原因及合理性，并说明前期预测是否客观、审慎，相关不利影响是否对募投项目可行性存在重大、持续性影响，如是，请说明公司拟采取的措施，如否，请说明原因。

7. 你公司 2023 年 4 月 26 日董事会审议通过《关于会计估计变更的议案》，将公司专用自动化设备折旧方式由年限平均法变更为产量/项目总量方式。请你公司补充说明产量/项目总量折旧方式的计算方法，并结合相关情况及同行业可比公司情况，说明本次会计估计变更的原因，变更是否合理、审慎。

请你公司就上述问题做出书面说明，请年审会计师核查并发表明确意见，在 2023 年 5 月 30 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏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 16 日