

关于对东莞市诺丽科技股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2024】第 13 号

东莞市诺丽科技股份有限公司（诺丽科技）董事会：

我部在挂牌公司 2024 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于商誉

报告期初，你公司计提商誉减值 271.32 万元，主要系 2023 年 7 月购买有北京国联众泰科技有限公司（以下简称“北京国联”）100% 股份，支付对价为 2,000 万元，相应确认商誉 1,879.11 万元。

根据你公司对年报问询函的回复，北京国联截至 2022 年 10 月 31 日的合并财务会计报表期末净资产额为 214.97 万元，经采用收益法评估，剔除浩吉铁路股份有限公司（蒙华铁路）网轨一体化产品之装车许可评估值 1,000 万元，北京国联截至评估基准日（2022 年 10 月 31 日）的股东权益价值评估值为 2,230 万元。北京国联 2023 年开展业务未达预期，全年实现营业收入 260.73 万元，净利润为 56.34 万元。2023 年年审期间，你公司聘请广东联信资产评估土地房地产估价有限公司对北京国联的商誉进行减值测试，基于 2023 年度北京国联的业务开展情况，对其未来业绩进行了更为审慎的预测，调低了收入和利润的预期，导致北京国联相关资产组的评估值较前次有所下滑，可收回金额为 1,612.69 万元，公司据此结果计提了商誉减值准备 271.32 万元。

报告期你公司未对北京国联新增计提商誉减值准备。

请你公司：

(1)说明收购时点对北京国联收益法评估的主要参数选取情况，
2023 年年审期间更换评估机构对北京国联重新进行评估的原因；

(2)列示北京国联截至报告期末业务开展情况及主要财务数据，
包括但不限于营业收入、净利润、净资产等；

(3)说明报告期末商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于
可回收金额确定方法、重要假设和关键参数选取情况及依据，进一步
说明报告期末未计提商誉减值准备的合理性。

2、关于存货

报告期末你公司存货账面价值 52,260,799.89 元，比期初增加
55.25%，半年报解释主要系本期部分境外销售的设备系验收确认收入，
而报关及验收周期较长，导致在产品余额增加。

请你公司说明在产品核算的具体内容，已销售未验收设备在在产品
核算的原因及合理性，境外销售设备平均报关及验收周期、报告期
后设备验收及结转情况，未对在产品进行存货跌价准备计提的依据及
合理性。

3、关于研发费用

你公司本期发生研发费用 18,102,754.38 元，同比增长 56.80%。
半年报解释主要原因是本期研发人员增加，相应的薪酬增加，以及新
产品研发相应的材料费增加。

请你公司：

（1）说明在研项目具体内容及后续用途、研发模式（委外研发或自主研发）、研发进展及最新成果；

（2）说明研发人员与项目人员划分方式、研发费用归集具体方法，报告期研发费用大幅增加的原因及合理性，研发费用归集是否规范。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 11 月 15 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 11 月 1 日