

关于对上海康耐特旗计智能科技集团股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 197 号

上海康耐特旗计智能科技集团股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司商誉账面余额 233,664.84 万元，计提减值准备 114,480.4 万元，主要系对上海旗计智能科技有限公司（以下简称“旗计智能”）计提减值准备所致，大幅超过业绩预告 9,000 万的减值准备金额。请补充说明：

（1）结合关键参数的确定（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等），详细说明报告期内对各商誉项目进行减值测试过程及确认减值准备的方法。

（2）结合资产组范围，说明业绩预告、快报和年报对商誉减值准备金额存在重大差异的原因。

（3）说明以前年度是否存在减值迹象，是否存在应减值未减值的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，旗计智能实现净利润 39,991.47 万元，其中归母净利润 33,896.99 万元。请补充说明：

（1）结合收入确认政策说明旗计智能收入确认时点及确认依据、

是否存在调节利润实现业绩情形。

(2) 列示旗计智能主要子公司及孙公司数据，包括但不限于主营业务收入、净利润、注册资本等指标，结合上述对外投资公司具体说明旗计智能主要的利润构成及来源，并说明投资资金来源及金额。

(3) 结合上述利润来源构成，说明你公司及财务顾问对旗计智能 2018 年业绩完成情况的依据是否充分，原股东业绩补偿金额是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，敬众数据归母净利润4,840.07万元，账面形成商誉32,267.75万元。请补充说明：

(1) 2017年底，你公司和旗计智能收购敬众数据股权的资金来源，收购时采取分别收购敬众数据70%和30%股权的原因，报告期内，你公司又将持有的70%的敬众数据股权转让给旗计智能的原因及合理性。

(2) 你公司收购敬众数据时，敬众数据2016年底净资产账面价值2,710.95万元，评估值31,430.66万元，评估增值28,719.71万元，增值率1,059.40%。请详细说明评估方法及评估值合理性，说明你公司高价收购敬众数据的原因及合理性。

(3) 敬众数据被收购完成后，原股东瞿天锋、李海源、彭仲达、张伟荣、王刚等承诺至少以10,000万元在二级市场购买你公司的股票，不足部分由瞿天锋负责补足。请详细说明报告期内上述股东持股情况，以及是否按照业绩完成情况履行限售承诺义务。

(4) 结合敬众数据业绩完成情况，说明是否存在商誉减值迹象，并详细说明减值测试过程。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期内，你公司子公司旗计智能通过投资 32,000 万元收购霍尔果斯旗发信息技术有限公司（以下简称“旗发信息”），并新取得 16% 的股权，合计持股 83%。请补充说明：

(1) 详细描述旗发信息主要从事的业务、包括但不限于所处行业、具体业务内容、业务模式、各业务环节等，并列示主要客户，说明收入和利润来源等。

(2) 年审会计师对旗发信息未来前景出具保留意见，请说明现行互联网金融监管政策对旗发信息所处行业的影响。

(3) 列示旗计智能历次投资旗发信息的时间、投资金额、持股比例、评估值变动、资金来源（如自筹资金请说明具体筹资渠道及资金成本）等，说明历次评估方法及评估值是否存在重大差异，是否达到信息披露标准并及时履行信息披露义务。

5. 报告期内，你公司营业收入 230,533.65 万元，同比增长 16%，归母净利润-79,347.98 万元，同比下滑 365.75%，经营活动产生的现金流量净额 34,453.95 万元，同比下滑 422.87%。请补充说明：

(1) 你公司营业收入、净利润和经营活动产生的现金流量净额变动幅度差异较大的原因及合理性。

(2) 报告期内，你公司各季度营业收入规模相对平稳，归母净利润差异较大，特别是四季度直接亏损。请结合各业务具体说明各季

度产生经营业绩差异的原因，说明业务是否存在季节性特点。

请年审会计师发表明确意见。

6. 报告期内，你公司其他营业外收入 6,282.83 万元，同比增长 5,600%。请补充说明其他营业外收入的构成、确认依据、较往年增长加快的原因，请年审会计师发表明确意见。

7. 报告期内，你公司转让原眼镜板块业务，形成其他应收款 3.65 亿元，请结合资产转让协议说明，上海林梧实业是否按照协议约定时点支付股权转让款，是否形成对上市公司的非经营性资金占用。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期内，你对前五名客户的销售金额为 102,944.6 万元，占年度销售总额的 44.65%。请补充说明：

(1) 报告期内公司前五名客户是否较去年发生重大较大变化，说明前五名客户及分产品前五名客户的明细情况，包括但不限于客户名称、销售内容、应收账款余额、账龄结构及期后回款情况等，并结合客户的经营规模，分析说明你公司与前五名客户签订的重要合同、项目内容、项目期限、项目进度等，是否存在合同履行风险和重大变更风险，如是，请说明公司防范风险的措施。

(2) 你对前五名客户销售金额较高，请说明是否存在对大客户依赖，并说明大客户发生变化是否会对公司生产经营产生重大不利影响，如是，公司防范客户过度依赖风险的措施。

9. 报告期内，你对前五名供应商采购金额为 20,741.89 万元，其中对第一名采购金额为 16,805.22 万元。请补充说明：

(1) 你公司前五名供应商的情况，包括但不限于供应商名称、合作时间、采购对象等。

(2) 你公司对第一名供应商是否存在重大依赖，你公司是否有其他替代方案防控未来采购合作终止情况下的风险。

10. 报告期内，你公司管理费用 20,956.57 万元，同比上涨 32.95%。请结合人员变动、业务发展等情况补充说明，上述管理费用大幅增长的原因及合理性。

11. 报告期内，你公司研发人员 108 人，较 2017 年 280 人大幅下降，但研发投入从 7,435.85 万元增长到 7,815.21 万元。请补充说明：

(1) 你公司研发人员减少，研发投入大幅增长的原因及合理性。

(2) 列示你公司各业务板块研发人员的数量，各业务板块研发投入的金额及合理性，说明研发投入的具体成果。

12. 报告期内，你公司应收账款账面余额为 27,930.77 万元，较期初增加 7,586.19 万元。请补充说明：

(1) 结合收入确认和收款信用政策、客户类型等情况说明，你公司应收账款大幅增长原因及合理性。

(2) 你公司按账龄计提坏账准备的比例分别为 3%、6%、12%、24%、24% 和 100%，请结合同行业公司对比说明你公司坏账准备计提比例是否充分。

13. 报告期末，你公司账面货币资金 73,138.8 万元，委托理财发生额 166,774.6 万元，取得银行理财产品收益 719.33 万元，2017 年委托理财发生额 54,450 万元，理财产品收益 1,046.83 万元。请结合理

财产品的类型和利率水平，说明委托理财发生额大幅增长但理财收益显著下降的原因及合理性。

14. 报告期内，你公司存货账面余额 2,966.8 万元，存货跌价准备 47.75 万元。请补充说明：

(1) 在产品、周转商品、发出商品、委托加工物资的具体项目构成，未计提跌价准备的原因，请说明具体减值测试过程。

(2) 原材料和库存商品本期新增 1,483.09 万元跌价准备，同时转回、转销或其他原因减少 2,122.25 万元跌价准备。请结合原材料价格、库存商品价值等说明，报告期内增加跌价准备的原因，以及说明具体转回或转销或其他原因导致跌价准备减少的情形。

15. 报告期内，你公司可供出售金融资产增加 5,200 万元。请结合可供出售金融资产标的公司的经营情况，说明资产减值准备测试过程，未计提减值准备依据是否充分。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 18 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送上海证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 13 日