

关于对广东派生智能科技股份有限公司 的 2021 年年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 181 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 2021 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 12.87 亿元，同比增长 9.66%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-4,751.66 万元，同比减少 327.55%；主要产品传统燃油压铸件的毛利率为 7.40%，较 2020 年下降 4.55 个百分点。公司各季度营业收入分别为 3.16 亿元、2.75 亿元、3.08 亿元、3.88 亿元，各季度净利润分别为 793.22 万元、-1,561.09 万元、-908.92 万元、-3,074.87 万元。

（1）请结合市场竞争格局、主要客户变动、产品价格变化、原材料价格波动、可比公司同类业务毛利率情况等，补充说明传统燃油铸件毛利率大幅下降的原因及合理性，毛利率水平与同行业可比公司相比是否存在较大差异。

（2）请结合公司毛利率变动情况、期间费用、各项减值计提等因素，量化说明净利润与营业收入变动方向不一致的原因及合理性，以及公司针对相关不利因素拟采取的应对措施。

（3）请补充说明各季度净利润波动较大及其与各季度营业收入波动情况不一致的具体原因及合理性。

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”）亏损 4,430.06 万元，远见精密已连续三年亏损，相关固定资产存在减值迹象。公司于 2021 年 12 月 30 日召开董事会决定停止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，承租方深圳市亚泰宏智能科技有限公司（以下简称“亚泰宏”）为批发业公司。

（1）请补充说明远见精密连续亏损原因，各项资产减值计提（包括但不限于固定资产、存货、应收账款等）是否充分。

（2）请结合亚泰宏的具体业务范围、生产经营、员工数量等核查远见精密出租资产事项的真实性，租赁价格是否公允，亚泰宏与公司、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或者可能产生利益倾斜的其他关系，是否具备履约能力，资金来源是否合规，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。

3. 报告期末，公司应收账款账面余额为 3.48 亿元，较期初减少 3.61%，合计计提坏账准备 759.02 万元，其中本期新增单项计提坏账准备 161.61 万元。前五名应收账款合计 1.30 亿元，占比 37.26%。

（1）请补充说明按单项计提坏账准备的主要应收账款的形成原因、时间、客户基本信息、是否为关联方，“预计不能收回”的具体判断依据，公司采取的催收、追偿措施以及实施效果，说明相关销售是否真实，价格是否公允。

(2) 请结合预期信用损失模型、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，说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的规定。

(3) 请补充说明前五名应收账款的交易内容，客户的具体情况，与公司是否存在关联关系，账龄和截至目前的回款情况，是否存在关联方资金占用或对外财务资助情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，公司存货账面余额为 3.87 亿元，较年初增长 26.62%；存货跌价准备计提比例为 9.51%，较上年下降 0.93 个百分点，其中本期计提 1,359.69 万元、转回或转销 870.32 万元。

(1) 请结合公司的销售模式、在手订单、同行业公司情况补充说明存货余额增长的原因及合理性，并结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、对应在手订单、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分合理，是否存在滞销风险。

(2) 请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，对本期损益的主要影响，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。

5. 报告期末，公司固定资产余额为 18.51 亿元，其中本期新增 3,592.43 万元，处置或报废 2,328.02 万元，减值准备余额 883.18 万元，均为本期对机器设备计提的减值。

(1) 请补充说明新增固定资产的具体内容、用途。

(2) 请补充说明处置或报废的固定资产具体情况，包括资产原值、累计折旧金额、报废或处置的原因、交易对象、定价依据及公允性，损益的计算过程，相关会计处理及其合规性。

(3) 请补充说明本期计提减值准备的机器设备具体情况，减值迹象出现时点及具体表现，减值准备计提的依据及测算过程，计提的合理性及充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，公司资产负债率为 52.43%，货币资金余额为 1.34 亿元，短期借款及一年内到期的非流动负债共计 4.79 亿元，其中短期借款较期初增长 1.22 亿元。请补充说明公司短期借款增长原因、短期借款及一年内到期的非流动负债水平较高的合理性，并结合现金流状况、营运资金需求、还款安排等分析公司是否存在短期偿债风险，以及公司拟采取的应对措施。

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 3,846.49 万元，较期初增长 589.72%，主要系预付与长期资产有关的款项。请补充说明前述长期资产具体内容、相关预付款项发生时间及必要性、截至目前的交付情况、尚未结转的原因及预计结转时间、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，公司预付款项余额为 1,161.17 万元，较期初增长 56.22%。请补充说明预付款项形成时间及具体交易事项、增长原因及合理性，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，截至目前的结转情况，是否存在资金占用或对外财务资助情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 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账面余额为 1,460 万元，本期累计计入其他综合收益的公允价值变动金额为-1,148.22 万元。请补充说明上述公司目前的生产经营状况，会计分类依据，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。

10. 《2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，公司与远见精密、广东鸿特互联网科技服务有限公司等子公司存在多笔非经营性往来款，期末应收往来资金余额 1.81 亿元。请逐笔说明上述非经营性往来的形成时间、发生原因、截至回函日的收回情况，是否履行了必要的审议程序和信息披露义务，是否存在收回风险，坏账准备计提是否充分，是否存在资金占用或对外财务资助情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 17 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。

创业板公司管理部

2022年4月29日