

# 关于对吉艾科技集团股份有限公司的问询函

创业板问询函（2020）第 93 号

## 吉艾科技集团股份有限公司董事会：

2020 年 4 月 10 日，你公司披露《2019 年年度业绩快报修正公告》（以下简称《修正公告》），将公司 2019 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）由亏损 6.03 亿元修正为亏损 11.91 亿元，主要原因为对 AMC 项目自持资产计提减值准备进行调整以及对中塔炼厂一期项目进行重新评估测算后调整减值准备金额。我部对此表示关注，请你公司核实并说明以下问题：

1. 公司于 2020 年 2 月 28 日披露的业绩快报显示，对自持资产计提减值准备 45,314.52 万元，修正公告显示，公司对 AMC 项目减值事项进行重新调整测算，并对自持资产计提减值准备进行调整，拟计提商誉减值准备 84,127.30 万元，较业绩快报增加 38,812.78 万元。主要原因为处于在建状态的底层资产开工时间推迟且受宏观环境及居民消费意愿的影响，项目底层资产处置进度需重新评估。原公司管理层寻求多种运营方式对债权、资产进行处理，受上下游影响，部分方案的达成可能存在较大不确定性，在减值测试中需重新考虑该方案所占权重。

（1）请说明业绩快报披露后至今资产处置方案变化具体情况，项目底层资产处置进度的具体情况，处置进度需重新评估的依据；结

合上述情况说明本次计提减值准备与业绩预告差异较大的原因、合理性，以及影响本次修正的的相关因素在 2 月 28 日披露的业绩快报时是否已经存在，前期是否存在减值测试不准确、减值准备计提不充分的情形。

(2) 修正公告显示，原公司管理层寻求多种运营方式对债权、资产进行处理，受上下游影响，部分方案的达成可能存在较大不确定性，在减值测试中需重新考虑该方案所占权重。请具体说明达成可能存在较大不确定性的方案的详细情况、权重调整依据及合理性。

(3) 请分资产项目及类别详细说明上述资产计提减值准备的测算过程、测算依据及合理性。

2. 公司于 2020 年 2 月 28 日披露的业绩快报显示，对中塔炼厂一期项目计提减值准备 13,804.24 万元，修正公告显示，对中塔炼厂一期项目进行重新评估测算后计提减值准备 39,647.55 万元，较修正前增加 25,843.31 万元。公司对中塔炼厂一期项目进行重新评估测算后计提减值准备原因为公司在塔吉克斯坦周边地区寻找稳定油源事项进一步受阻，加之在新冠疫情影响下各中亚国家陆续采取封国、断航等措施，中塔炼厂正式投产时间、原材料和预期销售情况等事项的不确定性持续增加。

(1) 请说明中亚国家封国的详细情况，包括封国国家、封国时间、封国对中塔炼厂一期项目开展的具体影响，公司在塔吉克斯坦周边地区寻找稳定油源事项进一步受阻的原因，并结合上述情况说明寻找稳定油源受阻以及封国措施对项目减值的影响在 2 月 28 日业绩快报披

露时是否已经存在，前期是否存在减值测试不准确、减值准备计提不充分的情形。

(2) 请说明近期国际原油价格变动对公司油源供应的影响。

(3) 说明对中塔炼厂一期项目计提减值准备的测算过程、测算依据及合理性。

(4) 你公司在 2019 年半年报中披露，中塔石油炼油厂项目不存在重大减值风险，一期项目工程进度 99.50%。请说明当时该项目的油源寻找情况，以及投产计划，收益预测。前期减值准备计提是否充分，相关会计估计和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

3.公司 2020 年 1 月 3 日披露的《关于控股股东减持股份比例达到 1% 暨减持计划实施完毕公告》显示，控股股东高怀雪自 2019 年 11 月 14 日至 2020 年 1 月 2 日期间，累计减持公司股份 2,652.3740 万股，占公司总股本的 2.99%。减持所筹资金总额 81,616,875.59 元，借予上市公司使用，用于炼油厂的生产运营和建设。请说明该笔款项转账给你公司的时间，你是否已将该笔款项转入中塔一期项目相关海外账户，请结合目前中塔炼厂项目的进展情况，说明该笔款项的使用进展。

4.说明是否存在通过计提大额减值准备对当期财务报表进行不当盈余管理的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 4 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送北京证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年4月11日