

关于对天津鹏翎集团股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 134 号

天津鹏翎集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司因收购河北新欧汽车零部件科技有限公司（以下简称河北新欧）形成的商誉账面原值为 85,640 万元，2018 年至 2020 年你对河北新欧分别计提 0 万元、7,932 万元、36,344 万元商誉减值准备。2018 年至 2020 年河北新欧承诺净利润（以扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为准）分别为 8,000 万元、10,000 万元、12,000 万元，实现净利润分别为 7,287 万元、6,942 万元、7,356 万元。

（1）2019 年、2020 年河北新欧营业收入分别为 43,087 万元、42,716 万元。请公司结合毛利率变化、主要客户情况等说明河北新欧 2020 年营业收入同比稍有下滑但净利润同比提升的原因及合理性。

（2）河北新欧主要产品为密封件。年报显示，2020 年度密封件事业部已完成新产品批量转产产品数量 103 种，预计产品生命周期内产值可达约 10.2 亿元；2019 年，公司密封件事业部已完成批量转产产品数量 49 种，预计产品生命周期内产值可达约 9.6 亿。请你公司补充披露密封胶事业部批量转产产品生命周期的具体含义及期限，量化分析密封件新产品批量转产预计产值相关合同执行对河北新欧未来年份收入及净利润的影响。

(3) 本期对河北新欧商誉减值测试中预计其未来 5 年（2021 年至 2025 年）营业收入增长率为 6.05%、4.97%、5.18%、4.96%、2.98%，折现率为 12.71%，预计未来现金流量的现值 65,372 万元；2019 年度对河北新欧商誉减值测试中预计其未来 5 年（2019 年至 2024 年）营业收入增长率均为 10.53%，折现率为 12.84%，预计未来现金流量的现值 102,787 万元。请你公司结合河北新欧新产品批量转产订单及其他尚未执行在手订单情况等充分说明 2020 年商誉减值测试中预计河北新欧未来 5 年营业收入增长率低于 2019 年度商誉减值测试中增长率的原因及合理性，折现率选取依据、合理性及 2019 年度、2020 年度存在差异的原因及合理性，核实 2019 年度、2020 年河北新欧商誉减值测试中其他关键参数假设是否存在差异，如是，请说明原因及合理性，结合上述情况说明 2019 年度、2020 年对河北新欧商誉减值计提是否准确，是否存在通过商誉减值计提调节利润情形。

(4) 请结合河北新欧商誉减值测试关于其未来营业收入增长率的预测相关情况、历史经营情况、在手订单等说明河北新欧盈利能力是否存在下滑风险，如是，请说明情况并充分提示相关风险。

2.报告期末，你公司存货账面余额 39,564 万元，存货跌价准备或合同履约成本减值准备余额 2,228 万元，计提比例为 5.96%，本期新增计提 1,992 万元，转回或转销 578 万元。其中，报告期末原材料账面余额 14,109 万元，存货跌价准备或合同履约成本减值准备余额 1,707 万元，较期初增加 1,499 万元。

(1) 请你公司补充披露对原材料计提跌价准备的明细情况，包

括原材料名称、存放地点、减值时点、减值迹象、减值计提金额及依据，结合原材料价格波动、原材料跌价准备的计提方法和测试过程等说明报告期内原材料跌价准备计提的合理性和充分性。

(2) 请结合已计提跌价准备存货实现销售情况、计提存货跌价准备的影响因素是否消除等说明本期转回或转销存货跌价准备的判断标准及合理性，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，是否存在利用存货跌价准备转回或转销调节利润情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月14日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送天津证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年5月1日