

深圳证券交易所

关于对广东派生智能科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 166 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 2023 年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 16.96 亿元，实现归属于上市公司股东的净利润 1,549.64 万元，经营活动产生的现金流量净额为 2.07 亿元，分别同比增长 11.68%、45.67%、0.42%；公司报告期实现境外收入 9.47 亿元，占营业收入的比例为 55.80%，较 2022 年增加 1.85 个百分点。

请你公司：

（1）结合公司所属行业特点、公司业务模式、信用政策与结算方式、售价及成本变动等情况，量化分析公司营业收入、净利润增长的原因及合理性，净利润与营业收入、经营活动产生的现金流量变动幅度不一致的原因及合理性；

（2）说明公司境外业务的具体地区分布、收入构成、主要客户情况，应收账款余额及期后回款情况，与以前年度是否存在差异。

请年审会计师针对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司报告期传统燃油压铸件收入为 13.23 亿元，新能源压铸件收入为 2.49 亿元，分别同比增长 11.03%、34.15%；前述业务毛利率分别为 9.41%、13.55%，分别较 2022 年增长 1.24 个百分点、下滑 8.54 个百分点。

请你公司：

（1）结合传统燃油压铸件和新能源压铸件的下游行业发展情况、产品工艺差异、成本结构、产品价格及定价政策、主要客户、产能利用率、同行业可比公司等因素，说明前述两种压铸件毛利率变化方向及幅度不一致的原因及合理性，公司针对新能源压铸件业务毛利率下滑拟采取的应对措施；

（2）传统燃油压铸件和新能源压铸件的在手订单及定点项目相关情况，前述业务收入增长是否具有可持续性。

3. 年报及你公司前期公告显示，因公司向 A 公司供应的部分批次发动机前盖油封孔存在锥度问题，致使车辆在行驶时发动机前盖可能产生漏油情形，导致 A 公司需要更换发动机前盖并对相关整车进行售后检修，公司需要承担由此产生的相关费用。公司与 A 公司已就本次事件所涉已售整车的售后维修费用承担情况达成一致。

请你公司：

（1）结合公司产品质量控制流程等情况，说明公司“供应的部分批次发动机前盖油封孔存在锥度问题”的原因，相关风险是否已消除，是否对公司后续销售产生负面影响；

(2) 结合公司与 A 公司签署的采购协议，说明公司与 A 公司就相关维修费用达成的具体方案，公司截至回函日已经支出以及预计后续需支出的具体维修费用情况；

(3) 结合公司历史产品质量问题、发生的相关费用以及对公司主要财务数据的具体影响、同行业可比公司质量控制方法等因素，说明公司针对产品质量控制已经采取及拟采取的措施及其有效性。

请年审会计师对上述问题 (2) (3) 进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司报告期对前五大客户销售收入合计 7.67 亿元，占年度销售总额的 48.60%；向前五大供应商采购金额合计 6.04 亿元，占年度采购总额的 58.48%。

请你公司：

(1) 说明报告期前五名客户及供应商的名称、销售及采购涉及的具体业务和产品、定价方式、合作年限、业务模式、销售回款情况，以及相关客户及供应商与你公司、实际控制人、持股 5%以上股东、董监高等是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；

(2) 报告期前五名客户、供应商是否发生变化，如有，请说明变化原因。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期末按组合计提坏账准备的应收账款余额为 3.74 亿元，其中未超过合同结算期的应收账款余额为 3.49 亿元，公司未计提坏账准备；期末坏账准备

余额为 631.19 万元。

请你公司：

(1) 说明公司产品销售的具体合同结算期，对合同结算期内的应收账款未计提坏账准备是否合理，是否符合《企业会计准则》的有关规定，与同行业可比公司是否存在差异；

(2) 结合主要欠款方的财务状况、同行业可比公司的应收账款计提比例、公司应收账款坏账计提比例变化等情况，说明公司应收账款坏账准备计提是否合理、充分。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，公司报告期内因购置、在建工程转入增加固定资产原值 1.92 亿元；因处置或报废减少固定资产的原值为 0.75 亿元。

请你公司：

(1) 结合当前产能利用情况，列示报告期增加固定资产的具体情况，包括但不限于所涉及资产的名称、类型、获取来源、用途，交易对方、定价依据、款项支付情况，交易对方与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(2) 列示说明公司处置或报废各类固定资产的具体情况，包括但不限于所涉及资产的名称、类型、获取来源、用途，期末账面余额、累计折旧、计提减值准备情况等，以及处置或报废的原因及合理性、交易对方、定价依据、处置款项收回等情况，交易对方与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司报告期末在建工程余额为 1,192.96 万元，其中重要在建工程项目共 3 项，预算数合计 1.09 亿元，报告期内投入 408.15 万元。

请你公司说明上述各项重要在建工程的具体用途、开工时间、具体建设进展，资金来源，建设进度与原计划是否匹配，与公司当前的产销情况是否匹配，减值准备计提是否合理、充分。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 2.04 亿元，较 2022 年末增长 58.88%，其中受到限制的货币资金项目及金额与上年末存在较大差异；短期借款及一年内到期的非流动负债 5.55 亿元。

请你公司：

(1) 结合公司经营情况、信用政策变化等因素，说明公司期末货币资金余额较 2022 年末大幅增长的原因，受到限制的货币资金项目及金额与 2022 年末存在较大差异的原因及合理性；

(2) 结合公司日常经营周转资金需求、未来资金支出计划与长短期债务偿还安排、公司融资渠道和能力等情况，说明公司是否存在流动性风险和信用违约风险，以及已采取或拟采取的应对措施。

请年审会计师对上述问题（1）进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示，你公司报告期发生营销服务费 5,303.78 万元，同比增长 170.57%。

请你公司说明前述营销服务费的具体情况，包括具体咨询事项、是否符合行业惯例，费用支付对象，交易对方与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司收到的其他与经营活动有关的现金中，“往来款及其他”本期发生额为 1,768.49 万元，支付的支付的其他与经营活动有关的现金中，“代付款及其他”本期发生额为 992.61 万元，分别同比增长 8,671.23%、460.56%。

请你公司：

(1) 说明上述收到的“往来款及其他”的具体内容，款项形成原因及背景，是否符合行业惯例，同比大幅增长的原因及合理性；

(2) 说明上述“代付款及其他”的具体内容，款项回收情况，同比大幅增长的原因及合理性，被代付对象以及款项支付对方，与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

11. 年报显示，你公司报告期末在职员工的数量为 2,812 人，当期领取薪酬员工 4,814 人。

请你公司说明公司领取薪酬员工数远高于在职员工人数的原因及其合理性，并结合公司业务发展情况说明报告期内公司人员变动情况。

12. 请年审会计师详细说明针对公司境外收入、应收账款、固定资产、在建工程、货币资金等实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 31 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。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2024 年 5 月 21 日