

关于广东派生智能科技股份有限公司 2021 年年报问询函的回复

中天运[2022]审字第 90289 号附 2 号

深圳证券交易所:

我们收到由广东派生智能科技股份有限公司(以下简称“公司”或“派生科技”)转来的深圳证券交易所(以下简称“深交所”)出具的《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,以下简称“问询函”)。对部分需要会计师回复的问题,我们进行了审慎核查,现将核查情况说明如下:

问询函问题 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,补充说明传统燃油压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。

(一) 公司回复

(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,补充说明传统燃油压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。

报告期内,公司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,毛利率下降主要受原材料价格和出口运费上涨因素影响:

1、原材料价格大幅上涨，客户调价机制延后体现，影响公司毛利率下降。

根据上海有色金属网统计数据显示，近2年公司采购主要原材料价格情况如下：

历史价格查询		日期范围： 2020-01-01 到 2020-12-31		查询	选择：近一月 近三月 近半年				
A380铝合金				X	华南ADC12				X
日期	最低价	最高价	日均价	涨跌	最低价	最高价	日均价	涨跌	
总价	15537.24	15737.24	15637.24	-	14467.70	14667.70	14567.70	-	

历史价格查询		日期范围： 2021-01-01 到 2021-12-31		查询	选择：近一月 近三月 近半年				
A380铝合金				X	华南ADC12				X
日期	最低价	最高价	日均价	涨跌	最低价	最高价	日均价	涨跌	
总价	20425.93	20625.93	20525.93	-	19278.81	19475.10	19376.95	-	

传统燃油压铸件 2021 年与 2020 年销售情况对比如下：

项目	2021 年	2020 年	增减	增长比例
销售（吨）	22,661.45	21,497.05	1,164.39	5.42%
销售金额（万元）	100,714.19	93,201.62	7,512.57	8.06%
平均单价（元/kg）	44.44	43.36	1.09	2.51%

从以上上海有色金属网数据显示的铝合金年度日采购均价对比，公司主要耗用原材料 A380 铝合金年度日采购均价从 2020 年的 15.64 元/公斤上涨到 2021 年的 20.53 元/公斤，上涨比例达 31.27%；公司主要耗用原材料 ADC12 铝合金年度日采购均价从 2020 的 14.57 元/公斤上涨到 2021 年 19.38 元/公斤，上涨比例达 33.01%；

报告期内，公司购入主要原材料铝合金锭（液）的年度日平均采购价格上涨幅度均超过 30%，而平均销售单价仅上涨了 2.51%，虽然公司与客户有相应的铝价调价机制，但客户调价机制大部分是按半年/季度周期调整，根据上一个半年/上一个季度的平均铝价进行调整，所以传导的价格调整会有相应的延迟，从而影响了公司本年度的毛利率下降。

2、出口运费上涨影响公司毛利率下降。

传统燃油压铸件收入成本情况如下：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	增减	增减比例
收入	100,714.19	93,201.62	7,512.57	8.06%
成本	93,256.50	82,057.15	11,199.34	13.65%
毛利	7,457.69	11,144.47	-3,686.78	-33.08%
毛利率	7.40%	11.96%	-4.55%	

传统燃油压铸件收入分内外销：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	增减	增减比例
内销收入	47,553.92	51,881.37	-4,327.46	-8.34%
外销收入	53,160.27	41,320.25	11,840.02	28.65%
合计	100,714.19	93,201.62	7,512.57	8.06%

内外销占比：

项目	2021 年	2020 年	增减	增减比例
内销收入	47.22%	55.67%	-8.45%	-15.18%
外销收入	52.78%	44.33%	8.45%	19.06%
合计	100.00%	100.00%		

由上述传统燃油压铸件内外销情况表可知，2021 年内外销收入占比与 2020 年相比，外销收入已经由 2020 年的占比 44.33% 上涨到 2021 年的 52.78%。外销的收入同比上涨了 28.65%。

2021 年海运费每柜运费单价大幅度上涨，公司前五大客户之一的美国福特，出口海运费 2021 年每柜单价比 2020 年上涨 117.10%，美国克莱斯勒出口海运费 2021 年每柜单价比 2020 年上涨 163.41%，海运费的价格攀升使得出口产品海运费占营业成本比例大幅度上升：

单位：万元

项目	2021 年	2020 年	增减变动
海运费	3,252.73	1,694.02	1,558.71
营业成本	114,097.34	97,929.23	16,168.10
占比	2.85%	1.73%	1.12%

从以上数据可以看出，公司传统燃油压铸件外销收入在增长 11,840.02 万元（增幅 28.65%）的情况下，叠加海运费的大幅上涨，导致公司产品出口的运输成本相比 2020 年呈现大幅度的上涨，出口海运费占营业成本的比重上升，从而影响了公司毛利率下降。

综合以上原因，本报告期内原材料价格大幅上涨，调价机制传导的价格延迟，出口海运费大幅上涨，导致报告期内公司成本增加，产品毛利率下降，对公司净利润产生影响。

3、同行业公司毛利率情况对比

单位：万元

公司简称	营业收入	营业成本	毛利率
旭升股份	302,337.07	229,586.27	24.06%

双林股份	368,229.86	299,941.53	18.55%
爱柯迪	320,566.27	236,208.05	26.32%
文灿股份	411,198.07	335,142.01	18.50%
登云股份	48,549.80	35,685.00	26.50%
嵘泰股份	116,302.85	87,064.81	25.14%
派生科技	128,655.39	114,097.34	11.32%

同行业公司内外销收入占比情况:

公司简称	内销收入占比	外销收入占比
旭升股份	57.02%	42.98%
双林股份	82.01%	17.99%
爱柯迪	32.87%	67.13%
文灿股份	47.25%	52.75%
登云股份	64.21%	35.79%
嵘泰股份	64.60%	35.40%
派生科技	49.36%	50.64%

其中, 公司的外销收入按地区区分情况如下:

单位: 万元

出口地区	销售额	占外销比例	占主营比例
美洲	45,018.36	75.69%	38.33%
欧洲	6,488.18	10.91%	5.52%
亚洲	7,970.62	13.40%	6.79%
总计	59,477.16	100.00%	50.64%

通过以上表格数据对比, 可以看出公司毛利率与同行业相比, 存在一定的差异。差异产生原因主要如下:

1、公司与同行业公司相比, 内外销比例存在差异影响。公司外销占比超 50%, 外销收入中, 出口美洲和欧洲占外销收入的比例达 86.60%。

出口产品销售收入的毛利率除受原材料价格上涨影响毛利率下降外, 与同行业相比, 由于公司出口业务美洲和欧洲占比高, 产品出口费用比同行业的费用相对高。原因如下:

1.1 出口美洲收入占外销收入比例 75.69%, 占主营业务收入比例 38.33%, 出口美洲业务受美国加征 25%关税的影响, 导致产品毛利率相比同行业低;

1.2 外销业务占收入的比例达 50.64%，2021 年海运费价格同比 2020 年大幅上涨，每柜平均海运价格上涨比例达 145%，影响公司毛利率下降。

以上同行对比公司中，外销收入占比较高的有爱柯迪和文灿股份。

1.1 爱柯迪，其主要客户 1 法雷奥，位于法国；主要客户 2 博世，位于德国；主要客户 3 麦格纳，位于加拿大；主要客户 4 电产，位于日本。其毛利率会受到海运费上涨的因素影响，与公司业务相比，由于其主要客户不是美洲地区，所以没有受到美国加征关税的影响，而导致毛利率与公司存在差异；

1.2 文灿股份，营业收入 411,198.07 万元，其法国的子公司法国百炼集团实现收入 219,025.15 万元；扣除法国百炼集团收入，文灿股份实现营业收入 192,172.92 万元，法国百炼集团收入占比达 53.27%，不受国内出口海运费上涨及美国加征关税的双重影响，使得毛利率与公司相比存在较大差异。

1.3 其他同行业公司，其外销收入占比总体较小，受海运费上涨影响程度相对有限。

综合以上情况，公司毛利率与同行业公司相比存在较大差异的原因主要受出口海运费上涨及美国加征关税的影响导致。

(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。

一、净利润与营业收入变动方向不一致的原因及合理性。

影响公司净利润主要项目 2021 年、2020 年对比如下：

单位：万元

项目	2021 年度	占营业收入比例	2020 年度	占营业收入比例	同比增长额	增长比例	差异
营业收入	128,655.39		117,325.01		11,330.38	9.66%	
营业成本	114,097.34	88.68%	97,929.23	83.47%	16,168.10	16.51%	5.22%
期间费用	16,827.20	13.08%	17,181.73	14.64%	-354.53	-2.06%	-1.57%
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-2,096.46	-1.63%	58.26	0.05%	-2,154.72	-3698.53%	-1.68%
利润总额	-5,463.26	-4.25%	2,658.23	2.27%	-8,121.49	-305.52%	-6.51%
净利润	-4,751.66	-3.69%	2,088.17	1.78%	-6,839.83	-327.55%	-5.47%

公司 2021 年营业收入 128,655.39 万元，较 2020 年增加 11,330.38 万元，增长比例 9.66%，2021 年净利润-4,751.66 万元，净利率-3.69%，2020 年净利润 2,088.17 万元，净利率 1.78%，同比下降 6,839.83 万元，下降幅度 327.55%，净利率下降 5.47%。主要是由于毛利率、期间费

用、资产减值损失的影响，分别影响占营业收入比例-5.22%、1.57%、-1.68%。其中：

1、毛利率下降主要受原材料、海运费价格大幅上涨导致。2021 年受供需关系、能耗等因素导致原材料铝合金的年度日采购均价同比上涨幅度达 30% 以上，而公司与客户调价机制的延后性，影响公司毛利率下降；受新冠疫情、海外运输的集装箱紧缺、国外货运码头拥挤不顺畅等因素影响海运费每柜均价较上年上涨 145%。

2、期间费用率下降 1.57% 主要是利息支出、汇兑损益的影响。2021 年年度融资额与利率较上年均有下降影响利息支出减少 882.33 万元，使得费用率下降 0.94%。

3、资产减值损失主要是由于远见精密停产涉及的生产设备发生大额减值损失 883.18 万元，以及公司整体毛利率下降导致存货跌价损失增加。

综上，净利润与营业收入变动方向不一致的主要原因是毛利率下降以及资产减值损失增加所致。

应对措施：

1、原材料价格波动的应对措施：公司已与大部分客户形成价格联动机制，当铝价变动达到一定幅度时，公司会启动价格联动机制，相应按月、季、半年等频率调整产品售价，因铝料价格上涨导致的产品售价调整将在后续销售收入中逐步体现。公司将加大力度协调客户的原材料价格补偿调价机制加快结算，积极催收各类应由客户承担的费用。同时，加强采购成本管控，严格预算执行过程的管理，密切关注原材料等大宗商品价格变动趋势，充分发挥原材料大宗采购优势，努力降低采购成本。

2、海运费价格变动的应对措施：①公司充分利用近 20 年的丰富出口经验，以及和货代、船运公司的深度友好合作关系，积极寻找多家物流供应商，对比后选择服务和价格最优的供应商承运海运服务，降低物流成本；②同时积极的与客户沟通，要求客户分担部份超出报价的海运费，目前已与多个客户达成初步协商；③对于新客户、新产品尽量报 FOB 运输条款；如按照客户要求的采购模式或交付方式，也会在报价条款里加上定期按照实际运费进行定期的运费调整，或提前在报价里考虑实际高运费。④积极拓展国内和中国周边东南亚市场。

3、公司将持续做好优化经营管理，通过优化管理方式，创新工作思路和方法等，推进精细化管理工作，筑实管理基础，提高管理成效和水平。积极推进降本增效工作，进一步提升公司成本控制质量和水平。同时，持续做好设备保养维护和升级改造，优化生产工艺或流程，提升生产效率，努力提高人均产出。

(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。

一、净利润与营业收入变动方向不一致的原因及合理性：

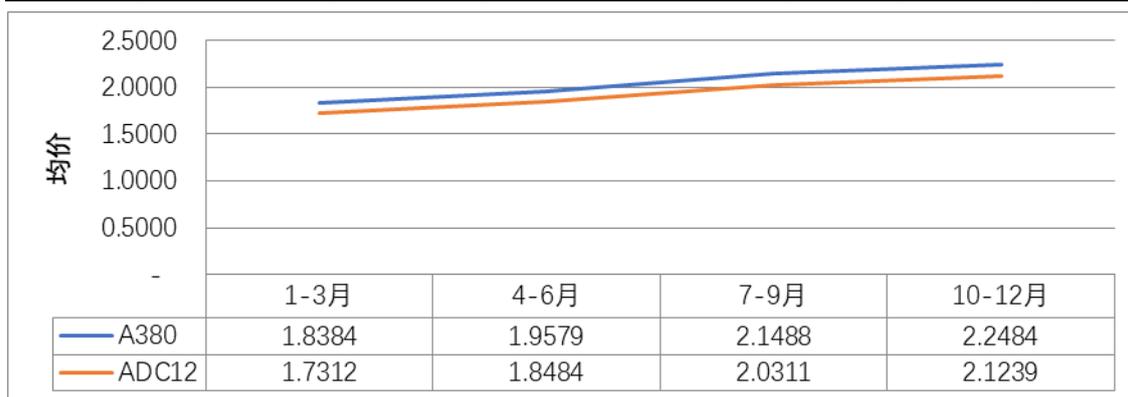
项目	2021年									
	第一季度	占营业收入比例	第二季度	占营业收入比例	第三季度	占营业收入比例	第四季度	占营业收入比例	合计	占营业收入比例
营业收入	31,634.34		27,462.76		30,798.99		38,759.30		128,655.39	
营业成本	26,414.29	83.50%	24,327.85	88.58%	27,434.09	89.07%	35,921.11	92.68%	114,097.34	88.68%
管理费用	1,463.10	4.63%	2,182.10	7.95%	1,798.03	5.84%	1,647.87	4.25%	7,091.09	5.51%
资产减值损失	-0.54	0.00%	-74.29	-0.27%	-14.43	-0.05%	-2,007.21	-5.18%	-2,096.46	-1.63%
净利润	793.22	2.51%	-1,561.09	-5.68%	-908.92	-2.95%	-3,074.87	-7.93%	-4,751.66	-3.69%

由上表可见，公司净利润与营业收入变动方向不一致主要是由于毛利率、管理费用、资产减值损失等因素的影响；

1、毛利率：2021年由于铝料、海运费价格上涨使得毛利率下降，各季度环比毛利率下降5.08%、0.49%、3.61%，经上海有色金属网查询2021年各季度铝合金（以公司主要铝合金型号A380及ADC12为例）均价相比，环比上浮统计如下表：

单价：万元/吨

型号	上海有色金属均价				环比上涨比例		
	1-3月	4-6月	7-9月	10-12月	4-6月	7-9月	10-12月
A380	1.8384	1.9579	2.1488	2.2484	6.50%	9.75%	4.64%
ADC12	1.7312	1.8484	2.0311	2.1239	6.77%	9.88%	4.57%



2、管理费用：第二季度管理费用环比增长3.32%，主要是因为远见精密第二季度支付了员工辞职补偿，环比增加486.85万元，影响费用率1.77%；另外由于第二季度收入环比下降4,171.58万元，环比下降13.19%导致环比费用率上升。

3、资产减值损失：由于第四季度计提了固定资产减值损失818.36万元、存货减值损失

1,059.92 万元、广东鸿特互联网科技服务有限公司（无实质经营，待注销）留抵进项税减值损失 128.93 万元，计提损失合计 2,007.21 万元，影响公司净利润。损失计提原因：公司在 2021 年 12 月 31 日公告远见精密停产出租，截止 12 月末远见精密生产设备账面价值 3,087.82 万元，因为停产导致远见精密生产设备需要处置将产生大额减值损失。公司根据远见精密生产设备处置合同计提 2021 年固定资产减值损失。存货跌价损失主要是因为铝料、海运费、关税的影响导致成本上升，将库存存货成本高于可变现净值部份计提减值损失。可变现净值是指企业在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的相关税费与销售费用后的价值。

（二）会计师回复

1、核查程序

- （1）与公司财务、业务等部门的相关负责人进行访谈，了解公司毛利率下降的原因；
- （2）结合公司产品结构、内外销市场、销售价格、成本构成及相关因素对公司报告期内的销售毛利率进行分析；
- （3）检查公司产品主要原材料在报告期内的采购数量、金额和单价情况，并结合主要原材料价格波动和占成本的比例，分析产成品单位成本波动的合理性；
- （4）获取传统燃油压铸件本期销售额较大客户的销售合同、记账凭证、银行回单，复核销售价格变动；
- （5）收集与公司产品相关的行业数据、查询同行业上市公司财务数据、财务指标并与公司进行对比分析；
- （6）结合公司报告期内期间费用的变动及其占销售收入的比例，分析期间费用的合理性、以及资产减值损失对当期净利润的影响。

2、核查意见

经核查，我们认为，公司毛利率与同行业公司相比存在较大差异的原因主要受出口海运费上涨及美国加征关税的影响导致，公司传统燃油压铸件毛利率下降具有合理性；受毛利率、期间费用、资产减值损失的影响，公司净利润与营业收入、各季度净利润与各季度营业收入变动方向不一致具有合理性。

问询函问题 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。

（一）公司回复

（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。

1、远见精密连续亏损的原因

2018年和2019年，远见精密的主要业务订单均来自于小黄狗环保科技有限公司（以下简称“小黄狗”），远见精密为小黄狗公司配套生产智能环保回收设备。2019年，远见精密的核心客户小黄狗公司出现破产重整事项，导致远见精密订单大幅减少，远见精密经营陷入困难。这几年，虽然经过公司及远见精密管理层的共同努力，但是远见精密的其他业务仍无法快速崛起，期间费用等相关固定成本难以短期内同比例下降，导致难以抵消小黄狗业务萎缩带来的冲击。因此，客户情况发生重大变化、订单大幅下滑、期间费用等相关固定成本因素影响等是导致远见精密近几年连续亏损的主要原因。

2、远见精密资产减值计提情况说明

2021年12月30日，公司召开了第四届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于全资子公司远见精密停产暨出租资产的议案》，公司董事会同意全资子公司远见精密停止现有生产业务，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。公司已于2022年1月19日召开2022年第一次临时股东大会审议通过前述议案。

鉴于以上原因，公司聘请了专业评估机构对远见精密的生产设备进行了评估，公司根据评估结果以及生产设备对外销售合同对远见精密的生产设备计提了883.18万元的固定资产减值损失，针对期末账面存货除了可以对外销售给集结号、多美达及英维克的库存商品和部分废铁

可变现外，计提了 188.97 万元的存货跌价准备，针对应收账款计提了 41.60 万的坏账准备，合计影响亏损 1,110.58 万元，减值计提具体情况如下：

单位：万元

项目	期末余额			本期计提减值损失	本期计提占期末余额的比例
	账面余额/净值	坏账/跌价/减值准备	占账面余额比例		
存货	2,770.62	1,871.79	67.56%	188.97	6.82%
固定资产	3,893.25	883.18	22.68%	883.18	22.68%
应收账款	1,779.55	427.23	24.01%	41.60	2.34%
其他应收款	12.94	0.92	7.08%	-3.17	-24.51%
合计	8,456.35	3,183.11	37.64%	1,110.58	13.13%

注：存货、应收账款、其他应收款是账面余额，固定资产是账面净值

远见精密计提的固定资产减值是根据可对外销售变现价格考虑相关税费后的差异计提相应减值，相关存货除了可以对外销售给集结号、多美达及英维克的库存商品和部分废铁可变现外，其余部分无变现价值，远见精密根据无变现价值部分计提了资产减值准备，远见精密针对应收账款采取了一系列的催款措施，包括电话催促、文件往来催款、诉讼催收等，针对多次催收后仍然没有效果的应收账款，计提了相应的信用减值损失。

综上所述，远见精密的各项资产减值计提（包括但不限于固定资产、存货、应收账款等）的理由充分，公允。

（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。

（一）公司回复

深圳市亚泰宏智能科技有限公司（以下简称“亚泰宏”）成立于 2014 年 1 月，所属行业为批发业。工商登记基本情况如下：

经营范围：智能化弱电产品的技术开发与销售；智能化弱电工程的上门安装、调试；国内贸易。

法定代表人：杨国平

股东：杨国平（股权比例 97%）、韩红丽（股权比例 3%）

公司经过招标程序并结合参考同期 58 同城网远见精密所在工业区厂房租赁价格确定成交

价, 租赁价格公允。根据亚泰宏出具的声明, 亚泰宏及其实际控制人与公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或者可能产生利益倾斜的其他关系。公司已收到远见精密资产出租事项的履约保证金共 339 万元。目前, 远见精密厂房尚未交付使用, 未来, 如亚泰宏无法按照合同约定履行合同义务, 公司将依约没收其保证金并依法追究其责任。相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

(二) 会计师回复

1、针对远见精密各项资产减值准备计提是否充分的核查程序:

(1) 检查及评价管理层关于减值测试的审批流程, 访谈了解管理层对远见精密的资产后续处置意见及变动情况;

(2) 重点关注远见精密长期挂账的应收款项、长期积压的存货、停产不需要的固定资产等资产;

(3) 结合专业评估机构对远见精密机器设备的评估结果及期后机器设备处置的价格、期后产品销售情况及不可售存货的可变现净值、期后应收账款的收回, 对资产减值准备计提的充分性和适当性予以检查复核;

2、针对远见精密资产出租事项的核查程序:

(1) 检查远见精密厂房出租招投标资料, 包括开标记录表、各投标方竞标价格表;

(2) 检查远见精密与承租方亚泰宏签订的厂房租赁合同, 收取押金的银行进账单;

(3) 实际走访承租方亚泰宏及实控人, 了解实控人旗下的产业、生产经营规模、员工数量、租赁意图等;

(4) 根据公开网站获取承租方亚泰宏及实控人的基本工商登记信息, 并与公司及其控股股东以及关键管理人员进行对比, 检查是否存在关联关系;

(5) 获取公司关联方清单以及对于关联方的管理层声明;

(6) 核查承租方除承租房地产业务外是否与公司存在其他资金和业务往来。

3、核查意见

经核查, 我们认为, 远见精密各项资产减值计提充分; 远见精密资产出租价格公允, 承租方与公司无关联关系, 相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问询函问题 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。

(一) 公司回复

(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。

公司本期按单项计提坏账准备金额均是全资子公司远见精密计提的坏账准备，明细如下：

单位：万元

名称	账面余额	坏账准备计提金额	形成原因	合同内容	预计不能收回的判断依据	公司采取的催收、追偿措施	实施效果	是否关联方
深圳晶福源科技股份有限公司	132.53	132.53	2016-2018 年累计货款	左侧板、前立板、机箱套件等零件加工	进行破产清算	诉讼	案件进行中	否
东莞市和鸣五金科技有限公司	49.67	49.67	2020 年 5 月-6 月货款	委外小黄狗零件加工及承接插箱零件等加工	没有达到调解协议条件	诉讼	案件进行中	否
东莞市辉盛机械塑胶有限公司	49.64	49.64	2017 年 10 月-2019 年 8 月累计货款	制动夹板臂等零件加工	进行破产清算	诉讼	案件进行中	否
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	30.80	30.80	2016 年 4 月-2019 年 5 月累计货款	汽车零件加工	模具交接不清	无法联系到对方	暂无效果	否
广东普能达科技有限公司	22.17	22.17	2021/3/1 订单，联系对方没人对接，目前未对账	煲身、手柄、压缩机底板等零件加工	无法联系到对方	无法联系到对方	暂无效果	否

名称	账面余额	坏账准备计提金额	形成原因	合同内容	预计不能收回的判断依据	公司采取的催收、追偿措施	实施效果	是否关联方
上海景昱新能源有限公司	15.41	15.41	2019年8到12月形成的货款	智能机柜	售后服务(欠款为保证金)	电话沟通	暂无效果	否
深圳可视科技有限公司	13.73	13.73	2020年6-9月货款	钣金零件加工	产品质量问题	诉讼	案件进行中	否
东莞市德尔能新能源股份有限公司	8.34	8.34	2017年12月-2018年11月累计货款	侧支撑板、焊接总成、BMS支架等零件加工	无法联系到对方	无法联系到对方	无效果	否
东莞市通旺达五金制品有限公司	5.15	5.15	2019年4月货款	发动机罩锁舌、行李箱盖锁环等零件加工	无法联系到对方	无法联系到对方	无效果	否
东莞市风商酒店有限公司	5.06	5.06	2018年累计货款	6层铝单板、酒店面板等零件加工	无法协商	电话沟通	暂无效果	否
广东省好屋森环保科技有限公司	4.79	4.79	2018年8-2019年11月货款	餐厨设备钣金等零件加工	供应商没有按诉讼结果执行	供应商没有按诉讼结果执行	暂无效果	否
小松鼠(上海)环保有限公司	3.00	3.00	2019年小黄狗物资货款	智能机柜	售后服务(欠款为保证金)	电话沟通	暂无效果	否
江西网是科技有限公司	0.02	0.02	2017年5月-2019年1月累计货款	上、下盖等零件加工	无法联系到对方	无法联系到对方	无效果	否
合计	340.32	340.32						

以上销售物资均有签订合同/订单, 远见精密已送货, 并收取了部分款项, 合同真实有效, 价格公允。但由于后期如上述表格内容所示原因, 部分剩余货款没能按时回收, 经过公司商务部门催收及法务部门的诉讼等措施追款, 直至2021年年底, 预计可收回的可能性较小, 故针对该部分货款全额计提了坏账。

(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。

1. 公司2021年应收账款坏账计提情况如下:

单位: 万元

类别	期末余额			本期变动情况		
	账面余额	坏账准备	占账面余额比例	计提	计提比例	转回或核销
按单项计提坏账准备	340.32	340.32	100.00%	161.61	47.49%	173.68

的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	34,481.45	418.69	1.21%	194.41	0.56%	0.18
合计	34,821.78	759.02	2.18%	356.02	1.02%	173.86

如上表,公司的应收账款坏账准备包括单项计提坏账准备、按组合计提坏账准备,其中按组合计提坏账准备系按照账龄组合计提。

2. 按组合计提坏账准备的应收账款计提依据与坏账计提比例分析

(1) 结合预期信用损失模型计算情况

对于划分为组合的应收账款,公司根据企业会计准则的有关规定,同时参考历史信用损失经验,结合客户信用状况、公司产品特征、历年实际情况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表-应收账款

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
合同规定的结算期内	0.00
超过合同规定的结算期1年以内	5.00
超过合同规定的结算期1年至2年	10.00
超过合同规定的结算期2年至3年	30.00
超过合同规定的结算期3年至4年	40.00
超过合同规定的结算期4年至5年	80.00
超过合同规定的结算期5年以上	100.00

结合公司2018年-2021年各账龄的实际回收情况,计算应收账款的迁徙率,并据此计算各账龄的预期违约损失率情况如下:

账龄	平均迁徙率	违约损失率
合同规定的结算期内	10.08%	0.00%
超过合同规定的结算期1年以内	4.99%	0.02%
超过合同规定的结算期1年至2年	48.89%	0.41%
超过合同规定的结算期2年至3年	48.44%	0.84%
超过合同规定的结算期3年至4年	21.29%	1.72%
超过合同规定的结算期4年至5年	8.10%	8.10%
超过合同规定的结算期5年以上	100.00%	100.00%

根据违约损失率计算账龄组合的坏账金额如下:

单位：万元

账龄	2021 账面余额	违约损失率	坏账准备
合同规定的结算期内	29,284.75	0.00%	0.60
超过合同规定的结算期 1 年以内	4,475.05	0.02%	0.91
超过合同规定的结算期 1 年至 2 年	468.01	0.41%	1.91
超过合同规定的结算期 2 年至 3 年	104.58	0.84%	0.87
超过合同规定的结算期 3 年至 4 年	108.90	1.72%	1.88
超过合同规定的结算期 4 年至 5 年	40.16	8.10%	3.25
5 年以上		100.00%	
合计	34,481.45		8.83

如上图，以预期损失模型进行测算，公司按照组合计提坏账准备的金额为 8.83 万元，公司实际计提金额 418.69 万元；差异较大。出于谨慎性原则考虑，公司认为按照原来的方式计提坏账准备更为谨慎、合理。

(2) 同行业公司应收账款按组合的期末坏账准备余额与 2021 年计提比例如下：

单位：万元

公司简称	期末余额			本期变动情况		
	账面余额	坏账准备	占账面余额比例	坏账准备计提	坏账准备计提比例	坏账准备转回或核销
旭升股份	102,150.61	5,160.90	5.05%	2,924.99	2.86%	-
双林股份	87,516.05	777.57	0.89%	-37.43	-0.04%	764.67
爱柯迪	84,402.94	4,232.03	5.01%	301.24	0.36%	112.58
文灿股份	103,478.05	1,530.76	1.48%	923.13	0.89%	310.04
登云股份	13,336.85	450.44	3.38%	1.13	0.01%	46.66
嵘泰股份	35,958.55	1,799.04	5.00%	36.48	0.10%	-
派生科技	34,481.45	418.69	1.21%	194.41	0.56%	173.86

对比上述同行业公司组合计提坏账准备情况，组合内公司坏账准备期末余额占期末应收账款账面余额比例 1.21%，比例普遍低于上述同行业公司，是由于公司基于一惯性原则对于合同规定结算期内的应收账款不计提坏账准备，同时合同结算期内应收账款余额占组合应收款余额比例 84.93%。鉴于上述原因影响坏账准备期末余额占应账账款余额比例较低。但公司本期计提比例为 0.56%，与同行业公司计提比例基本相当，其中同行业中旭升股份本期计提比例为 2.86%，主要是因为由于业务规模扩大导致期末应收账款余额同比增长 130.00%，随着应收账款余额的增加当期坏账准备计提相应增加，另登云股份由于未单独就组合披露本期坏账准备变动情况，故登云股份的本期坏账准备变动数据为包含单项计提的坏账准备。公司的客户主要都

是国内外知名整车（整机）客户，比如福特、奔驰、TDK、日立、广汽、本田、克莱斯勒、康明斯、吉利、日产、法雷奥西门子、沃尔沃、小鹏汽车、敏实、台达电子、长安福特等，客户资质优良、整体抗风险能力强，回款情况总体良好，应收账款回款风险小。2022年1月1日至截至2022年3月31日，公司销售商品、提供劳务收到的现金3.39亿元，该部分占组合计提坏账准备应收账款账面余额的比例为98.26%。

综上，报告期内，公司坏账准备计提充分、合理，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。

截止报告期末，期末余额前五名的应收账款情况如下：

单位：万元

客户名称	交易内容	应收账款期末余额	账龄	期后回款情况 (2022年1-4月)
美国福特汽车有限公司	汽车铝合金精密压铸件	4,689.16	合同规定的结算期内	4,689.16
日立安斯泰莫汽车系统（广州）有限公司	汽车铝合金精密压铸件	3,194.23	合同规定的结算期内	3,194.23
台州滨海吉利发动机有限公司	汽车铝合金精密压铸件	1,996.51	合同规定的结算期内	1,859.82
克莱斯勒集团公司	汽车铝合金精密压铸件	1,813.13	合同规定的结算期内	1,813.13
广汽本田汽车有限公司	汽车铝合金精密压铸件	1,281.29	合同规定的结算期内	1,281.29
合计		12,974.32		12,837.63

截至2022年4月30日，公司收到向上述客户销售商品、提供劳务收到的现金20,130.25万元，其中，12,837.63万元为上年期末应收账款，占前5名期末应收账款比例为98.95%，回款情况良好。

以上客户均为整车（整机）制造商，除正常的商业活动往来外，公司与交易对方不存在其他关联关系，上述应收账款是双方正常的商业活动往来形成的，不存在关联方资金占用或对外财务资助情形。

（二）会计师回复

1、核查程序

- （1）了解、评价与预期信用损失计量相关的内部控制的设计恰当性和运行有效性；
- （2）评估管理层将应收账款划分为不同组合进行减值测试的划分标准是否适当，复核管理层按照不同组合对应收账款进行减值测试的过程，评价预期信用损失计量相关的参数和假设的合理性和完整性，并关注管理层是否充分识别已发生信用减值的款项；

(3) 了解公司报告期内信用政策、催款机制，检查同行业公司坏账计提政策；

(4) 获取公司与客户诉讼清单，根据法院裁决、判决书及利用国家工商企业信息系统等公共信用信息查询平台对客户的信用风险、经营情况等进行检查，分析单项计提坏账的应收账款可回收性，评价管理层单项计提坏账准备的合理性；

(5) 复核公司应收账款账龄划分，结合期后回款情况，检查计提方法是否符合坏账准备计提政策，重新计算预期信用损失率和坏账准备金额，以评价管理层计提应收账款坏账准备的充分性和合理性；

(6) 根据公开网站获取单项计提坏账准备的应收客户及应收账款前五大客户的基本工商登记信息，并与公司及其控股股东以及关键管理人员进行对比，检查是否存在关联关系；

(7) 获取公司关联方清单以及对于关联方的管理层声明。

2、核查意见

经核查，我们认为：单项计提应收账款坏账准备的原因合理；按组合计提坏账准备的应收账款坏账准备计提充分，符合《企业会计准则》的相关规定；单项计提坏账准备的客户及前五名应收账款客户与公司无关联关系，不存在关联方资金占用或对外财务资助情形。

问询函问题 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。

(一) 公司回复

(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。

一、存货余额增长的原因及合理性

报告期期初、期末公司存货情况如下：

单位: 万元

项目	期末账面余额	期初账面余额	增减变动	变动比例
原材料	3,999.99	3218.11	781.88	24.30%
在产品	3,939.67	4488.87	-549.20	-12.23%
库存商品	9,929.24	11830.14	-1,900.90	-16.07%
周转材料	8,860.99	7974.52	886.47	11.12%
合同履约成本	3,283.46	1711.73	1,571.73	91.82%
发出商品	8,705.92	1235.96	7,469.96	604.39%
委托加工物资	0.22	120.63	-120.41	-99.82%
合计	38,719.50	30579.96	8,139.54	26.62%

报告期末, 公司存货账面余额为 3.87 亿元, 较年初增长 26.62%, 其中, 年末存货占总资产比例为 18.63%, 年初存货占总资产比例为 14.21%, 年末存货占总资产比例比重比年初增加 4.42%。报告期内, 公司存货余额增长的主要原因如下:

1、报告期内, 公司销售部门根据在手订单数据对于公司铝合金压铸业务中长期销售情况进行预测, 预测 2021 年销售收入比 2020 年增长 20%以上(实际同比增长 16.29%)。2021 年末, 预测 2022 年销售收入比 2021 年仍将实现一定幅度增长, 截至 2022 年第一季度, 公司营业收入 39,249.15 万元, 同比增长 24.07%。

2、报告期内, 公司原材料价格大涨, 一定程度上导致存货余额增长。

3、受国内外疫情因素影响, 国际货运运力紧缺, 公司产品出口海运周期拉长, 出口产品实现销售的平均周期加大, 这也是影响存货余额增加的因素之一。

同行业上市公司报告期期初、期末存货变动情况如下:

单位: 万元

公司简称	期末存货账面余额	期初存货账面余额	期末比期初增减
旭升股份	93,064.13	43,985.52	111.58%
双林股份	103,309.71	94,165.79	9.71%
爱柯迪	77,966.93	47,059.54	65.68%
文灿股份	54,448.42	42,144.95	29.19%
登云股份	22,131.13	19,885.46	11.29%
嵘泰股份	29,317.71	20,258.48	44.72%
派生科技	38,719.50	30,579.96	26.62%

从上表可知, 报告期内, 上述同行业上市公司期末存货余额比期初存货余额均出现不同程度的增长, 公司存货余额变动趋势与上述同行业上市公司存货余额变动趋势方向一致。

如上，报告期内，公司存货余额增长具有合理性。

二、对于本报告期存货跌价准备计提是否充分合理，是否存在滞销风险的说明

(一) 公司存货类别、库龄、存货跌价准备的计提方法及测试过程

1、公司存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

2、存货跌价准备的计提情况

(1) 公司存货跌价准备计提及转回/转销情况

单位：万元

项目	期末余额			本期变动情况		
	账面余额	坏账准备	占账面余额比例	计提	计提占账面余额比例	转回或核销
原材料	3,999.99	903.21	22.58%	335.25	8.38%	201.25
在产品	3,939.67	889.79	22.59%	136.88	3.47%	19.27
库存商品	9,929.24	1,251.78	12.61%	732.63	7.38%	548.26
周转材料	8,860.99	573.46	6.47%	93.02	1.05%	3.76
合同履约成本	3,283.46		0.00%		0.00%	
发出商品	8,705.92	61.91	0.71%	61.91	0.71%	
委托加工物资	0.22	0.22	100.00%		0.00%	97.78
合计	38,719.50	3,680.37	9.51%	1,359.69	3.51%	870.32

公司的客户主要都是国内外知名整车（整机）客户，比如福特、奔驰、TDK、日立、广汽、本田、克莱斯勒、康明斯、吉利、日产、法雷奥西门子、沃尔沃、小鹏汽车、敏实、台达电子、

长安福特等，公司与前述客户建立了长期合作关系，客户资质优良，公司根据客户定期下达的订单，采用以销定产的方式组织生产，相关存货原材料、在产品、库存商品、发出商品等都有足够的订单支撑，公司在充分考虑了存货的可变现净值的情况下计提存货跌价准备，存货跌价准备计提充分合理。

(2) 公司及同行业的存货库存周转天数、跌价准备计提比例情况分析：

公司简称	存货周转天数			2021 年期末跌价准备占存货账面余额比例	2021 年本期计提跌价占存货账面余额比例
	2019 年	2020 年	2021 年		
旭升股份	135.45	124.39	108.94	1.10%	0.90%
爱柯迪	96.52	92.45	96.60	1.65%	0.88%
双林股份	103.00	117.86	120.15	8.99%	1.17%
文灿股份	62.87	58.32	52.60	5.60%	17.03%
登云股份	279.77	256.46	214.88	7.12%	4.55%
嵘泰股份	93.64	97.65	103.92	1.61%	0.83%
上述可比公司平均值	128.54	124.52	116.18	4.35%	4.23%
派生科技	96.21	111.15	110.85	9.51%	3.51%

由上表可见，公司存货周转天数略高于同行业平均水平，同时期末的存货跌价准备金占期末存货账面余额的比例高出同行业 5.16%，高出幅度约 118.62%。报告期计提的存货跌价准备占存货期末余额比例略低于同行业平均水平，除了文灿股份、登云股份，均高于其他同行业公司。

综上，报告期内，公司存货跌价准备计提充分合理，符合《企业会计准则》的规定。

(二) 是否存在滞销风险的说明

公司的客户主要都是国内外知名整车（整机）客户，比如福特、奔驰、TDK、日立、广汽、本田、克莱斯勒、康明斯、吉利、日产、法雷奥西门子、沃尔沃、小鹏汽车、敏实、台达电子、长安福特等，公司与前述客户建立了长期合作关系，客户资质优良，公司根据客户订单情况，采用以销定产的方式组织生产，并且，客户选定供应商后，一般不会轻易更换供应商，一定程度上也确保了订单的持续性。因此，公司产品不存在滞销风险。

综上，公司对存货跌价准备计提充分，产品不存在滞销风险。

(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。

报告期内，公司存货跌价准备和合同履约成本减值准备情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	769.21	335.25		201.25		903.21
在产品	772.18	136.88		19.27		889.79
库存商品	1,067.40	732.63		548.26		1,251.78
周转材料	484.20	93.02		3.76		573.46
委托加工物资	98.00			97.78		0.22
发出商品		61.91				61.91
合计	3,191.00	1,359.69		870.32		3,680.37

原材料本期转回/转销 201.25 万元，其中汽车铝合金压铸业务板块于 2020 年计提原材料跌价 49.96 万元，该部分存货 2021 年厂内报废处理 44.45 万元，生产领用 5.02 万元，对外销售 0.49 万元，远见精密于 2019 年计提原材料跌价 151.29 万元，该部分原材料为小黄狗所用物料，2021 年已对外销售。

在产品本期转回/转销 19.27 万元，该转回/转销金额是远见精密于 2019 年计提的减值准备，该部分存货为小黄狗垃圾回收设备所用物料，2021 年已对外销售。

库存商品本期转回/转销 548.26 万元，其中汽车铝合金压铸业务板块于 2020 年计提库存商品跌价 126.78 万元，该部分存货 2021 年厂内报废处理 124.35 万元，生产领用 1.62 万元，对外销售 0.8 万元，远见精密于 2019 年计提库存商品跌价 421.48 万元，该部分存货为小黄狗垃圾回收设备所用物料，2021 年已对外销售。

委托加工物资本期转回/转销 97.78 万元，其中远见精密于 2019 年计提委托加工物资跌价 97.78 万元，该部分存货为小黄狗垃圾回收设备所用物料，2021 年已对外销售。

周转物料本期转回/转销 3.76 万元，其中汽车铝合金压铸业务板块于 2020 年计提周转物料跌价 3.76 万元，该部分存货 2021 年厂内已报废处理。

由上表可知，公司本期转回或转销存货金额合计 870.32 万元，对本期损益无影响。报告期内，公司存货转回或转销的相关会计处理符合《企业会计准则》的规定

(二) 会计师回复

1、核查程序

(1) 对业务部门进行访谈，了解公司存货的采购与付款、生产与仓储流程；测试了采购与付款、生产与仓储内部控制设计和执行的有效性；

(2) 了解并评价公司存货跌价准备计提政策适当性；

- (3) 对公司的期末库存存货进行监盘，实地观察、检查存货的数量、状况、出入库记录；
- (4) 对存货周转天数以及存货库龄进行了审核并执行了分析性程序，结合存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；
- (5) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；
- (6) 检查存货跌价准备的转回或转销的会计处理，复核本期计提或转销金额与有关损益科目金额核对的一致性。

2、核查意见

经核查，我们认为：报告期内，存货余额增长合理；期末存货跌价准备计提充分，不存在滞销风险；存货跌价准备转回或转销合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

问询函问题 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。

(一) 公司回复

(1) 请补充说明新增固定资产的具体内容、用途。

报告期内，公司固定资产原值增减变动情况如下：

单位：万元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	31,587.89	129,887.85	1,813.66	20,586.24	183,875.64
2.本期增加金额		3,570.08	11.79	10.57	3,592.43
(1) 购置		2,223.24	11.79	6.96	2,241.99
(2) 在建工程转入		1,346.84		3.61	1,350.45
(3) 企业合并增加					

3.本期减少金额		1,904.27	58.78	364.97	2,328.02
(1) 处置或报废		1,904.27	58.78	364.97	2,328.02
4.期末余额	31,587.89	131,553.66	1,766.66	20,231.84	185,140.05

如上，报告期内固定资产新增 3,592.43 万元，主要是机器设备购置和在建工程转入的方式增加机器设备原值 3,570.08 万元。报告期内购置和在建工程转入的固定资产如下：

单位：万元

项目	类别	分类别	增加金额
购入	机器设备	加工中心	135.04
		压铸机及周边设备	128.32
		检测设备	405.50
		其他设备	1,554.38
	机器设备小计		2,223.24
	运输工具	运输设备	11.79
	电子设备及其他	电子设备及其他	6.96
	购入小计		2,241.99
在建工程转入	机器设备	加工中心	748.53
		压铸机及周边设备	127.94
		其他设备	470.37
	机器设备小计		1346.84
	电子设备及其他	电子设备及其他	3.61
在建工程转入小计		1350.45	
合计			3,592.43

上述机器设备、运输设备和电子设备等均是满足生产经营之用途而购建的固定资产。

(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。

1、报告期内，公司处置或报废的固定资产具体情况如下：

单位：万元

资产名称	原值	累计折旧	报废或处置的原因	交易对象	定价依据
加工中心	1,532.77	1,512.00	处置	玉环航日机电设备有限公司 或报废	出售按双方签订的合同或投标书报价
压铸机及周边设备	66.21	54.57	报废	报废	残值

资产名称	原值	累计折旧	报废或处置的原因	交易对象	定价依据
其他设备	255.29	188.69	处置、报废	常熟美桥汽车传动系统制造技术有限公司 深圳宝能汽车有限公司 克莱斯勒集团公司 DELTA ELECTRONICS (THAILAND) 奇瑞捷豹路虎汽车有限公司 或报废	出售按双方签订的合同或投标书报价 残值
检测设备	48.40	17.47	处置、报废	深圳宝能汽车有限公司 克莱斯勒集团公司 美国福特汽车公司 江铃汽车股份有限公司 Scania CV AB 土耳其福特公司 DELTA ELECTRONICS (THAILAND) 奇瑞捷豹路虎汽车有限公司 或报废	出售按双方签订的合同或投标书报价 残值
工装	236.36	160.64	处置	深圳宝能汽车有限公司 克莱斯勒集团公司 江铃汽车股份有限公司 江运 Scania CV AB	出售按双方签订的合同或投标书报价
电子设备及其他	127.84	124.78	报废	报废	残值
运输工具	61.15	39.95	处置、报废	个人-唐青 个人-徐庆华 报废	出售按双方签订的合同或投标书报价 残值
合计	2,328.02	2,098.10			

2、损益的计算过程、相关会计处理及其合规性说明

单位：万元

具体内容	金额
固定资产原值 A	2,328.02
固定资产累计折旧 B	2,098.10
固定资产减值损失 C	0.00
固定资产账面价值 D=A-B-C	229.92
处置固定资产所取得的收入 E	227.31
相关税费 F	29.55
固定资产处置损益或报废损失 G=E-F-D	-32.16
其中：固定资处置损益	-29.14
固定资产报废损失	3.02

如上，公司处置或报废固定资产的相关会计处理符合会计准则的核算要求。

(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。

2021年12月31日，公司在巨潮资讯网披露《关于全资子公司远见精密停产暨出租资产的公告》，受此停产事项影响，使得远见精密机器设备发生大额减值损失，本报告期计提机器设备减值准备883.18万元，均为本期对远见精密机器设备计提的减值。

截止报告期末，远见精密机器设备未经审计资产账面价值2,904.66万元，经中京民信（北京）资产评估有限公司的评估值为2,421.15万元，评估减值483.51万元，减值率16.65%。

鉴于远见精密后续全部厂房、土地、办公楼和宿舍等对外出租，因此部份与厂房工程类相关的生产设备不予处置，对于处置的生产设备公司经过招投标于2022年04月17号与交易对方签订合同，具体减值准备计提的依据及测算过程如下：

项目	原值	累计折旧	净值	评估不含税净值	销售净价	应计提减值
生产设备出售部分	7,320.57	4,274.80	3,045.77	2,055.12	2,209.83	835.94
生产设备不出售部分	311.74	204.87	106.87	59.63		47.24
合计	7,632.31	4,479.67	3,152.65	2,114.76		883.18

由上表可见，公司对于出售部份的生产设备按账面净值高于处置价格扣除相关税费后的净额部份计提资产减值损失，非出售部份按账面净值高于评估净值的部份计提资产减值损失。按照准则要求充分合理反映了资产账面价值。

(二) 会计师回复

1、核查程序

- (1) 对于新增的固定资产，检查采购合同、发票、资产验收单、银行付款回单等支持性文件，了解固定资产增加的原因；
- (2) 结合公司的生产经营计划、资产使用情况，分析固定资产增加的合理性；
- (3) 检查本年处置或报废的固定资产授权批准文件、处置合同、发票及银行收款回单等，了解固定资产处置或报废的原因；
- (4) 并结合固定资产清理科目，复核固定资产账面转销额是否正确；
- (5) 实地勘察相关机器设备使用情况，了解资产的闲置或即将停产的机器设备；
- (6) 获取专业评估机构对远见精密机器设备的评估结果，并结合期后机器设备处置价格及处置税费的影响，复核机器设备减值计提的合理性及充分性。

2、核查意见

经核查：我们认为公司新增固定资产均为满足生产经营之用途；固定资产处置或报废的会计处理符合会计准则的核算要求；机器设备的减值准备计提合理且充分。

问询函问题 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。

(一) 公司回复

(1) 关于短期借款增长原因、短期借款及一年内到期的非流动负债水平较高的合理性的说明

1、报告期内，公司短期借款、其他应付款（借款）、一年内到期的非流动负债情况如下：

单位：万元

项目	2021 年末余额	2021 年初余额	增减变动	增减比例
短期借款	45,497.36	33,267.03	12,230.34	36.76%
其他应付款-借款	12,305.08	25,584.30	-13,279.22	-51.90%
一年内到期的非流动负债	2,427.29	426.05	2,001.24	469.72%
合计	60,229.73	59,277.38	952.35	1.61%

通过上表可知，本报告期末，公司短期借款、其他应付款（借款）和一年内到期的非流动负债合计 60,229.73 万元，2020 年末前述金额合计 59,277.38 万元，说明公司短期负债总体情况未发生根本变化，短期负债基本持平。

①短期借款增长的原因

报告期内，公司短期借款增长的主要原因是基于公司对流动资金的需求，企业增加流动资产对资金的需要以及支付货款等，使得公司短期借款额增加。

②短期借款、其他应付款（借款）和一年内到期的非流动负债水平较高的合理性分析

截止报告期末，公司短期借款、其他应付款（借款）和一年内到期的非流动负债共计 60,229.73 万元是公司经营发展需要而形成的债务。流动负债水平需结合公司营业收入及经营性现金流入、流动资产等进行评价。

A、报告期末,公司短期借款、其他应付款(借款)和一年内到期的非流动负债合计 60,229.73 万元, 报告期营业收入 128,655.39 万元, 短期借款、其他应付款(借款)和一年内到期的非流动负债占营业收入比 46.81%; 报告期经营活动现金流入 136,228.49 万元, 短期借款、其他应付款(借款)和一年内到期的非流动负债占报告期经营活动现金流入比 44.21%。

B、报告期末,公司易变现资产货币资金、应收账款及存货分别为 13,355.18 万元、34,062.76 万元、35,039.13 万元, 合计 82,457.06 万元, 足以支持短期借款及一年内到期的非流动负债的偿还。

综合上述分析,公司短期借款、其他应付款(借款)和一年内到期的非流动负债总体水平正常、合理。

(2) 是否存在短期偿债风险以及公司拟采取的应对措施

2021 年末,公司的货币资金余额约有 1.35 亿元,结合公司的生产计划及日常资金使用计划,每月支出预算约 1.5 亿左右,收回货款预算约 1.1 亿。

近年来,公司的偿债能力指标情况如下:(因 2017 和 2018 年包含互联网金融服务业务,剔除这 2 年的相关数额后对比如下)

时间 比率	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	2016.12.31	2015.12.31
流动比率	0.93	0.93	0.83	0.85	0.80
速动比率	0.56	0.64	0.60	0.59	0.57
资产负债率	52.43%	50.73%	57.27%	64.78%	70.56%

由上表可看出,近年,公司的流动比率,速动比率、资产负债率总体保持稳定,说明公司的偿债能力未发生重大不利变化。肇庆鸿特和台山鸿特已与相关有合作银行签订授信协议,能有效补充流动资金,此外,公司关联方广东万和集团有限公司持续给予公司必要的流动资金支持,借款利率参照同期银行贷款利率执行,有利于满足公司对流动资金的需求。公司有息负债的偿还计划按借款合同约定时间按期还款,公司的货币资金能匹配公司的经营需求,目前不存在短期偿债风险。同时加强货款回款能力,不断拓宽融资渠道以降低融资成本,努力提升公司盈利能力,增强核心竞争力改善资金状况的措施。

(二) 会计师回复

1、核查程序

(1) 对年度内增加的短期借款、其他应付款(借款),检查借款合同,了解借款数额、借款用途、借款条件、借款期限、借款利率;

(2) 检查各银行对公司的授信额度, 以及公司对资金使用及偿还的规划。

2、核查意见

经核查, 我们认为, 公司不存在短期偿债风险。

问询函问题 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。

(一) 公司回复

报告期内, 公司主要预付长期资产情况汇总如下:

单位: 万元

序号	交易对方	交易内容	预付款发生时间	预付金额	预付进度	截至回函日交付情况	尚未结转的原因	业务开始合作年份	是否存在关联关系
1	供应商 1	自动生产线	2021 年 11 月	742.62	30%	未交付	未交付验收	2015 年	否
2	供应商 2	自动生产线	2021 年 11 月	760.53	30%	未交付	未交付验收	2019 年	否
3	供应商 3	压铸机	2021 年 6 月	1,118.60	30%	未全部交付	未安装验收	2017 年	否
4	供应商 4	自动生产线	2021 年 3 月	63.22	100%	已交付	未安装验收	2018 年	否
5	供应商 5	厂房工程	2021 年 3 月	351.02	70%	未验收	未验收	2017 年	否
6	供应商 6	自动生产线	2021 年 11 月	190.80	30%	已入库, 安装中	未验收	2020 年	否
7	供应商 7	压铸机周边设备	2021 年 12 月	151.50	30%	未到货	未交付验收	2016 年	否
8	供应商 8	清洗机	2021 年 11 月	124.64	30%	未全部交付	未交付/安装验收	2017 年	否
9	供应商 9	压铸机周边设备及设备改造	2021 年 3 月	99.45	60%	未全部交付	未安装验收	2012 年	否
10	供应商 10	生产设备	2021 年 12 月	19.80	30%	未到货	未交付验收	2021 年	否
合计				3,622.18					

由上表可知, 上述预付与长期资产有关的支出主要是发生在自动生产线、压铸机及周边设备、清洗机和厂房工程等购建方面, 是公司为了满足日常生产经营和业务布局而发生的必要支

出。预付进度根据合同约定执行，交易对方与公司不存在关联关系，前述交易不存在资金占用或对外财务资助情形。

(二) 会计师回复

1、核查程序

(1) 抽查预付长期资产的原始凭证，查阅有关合同、协议等资料，确定付款进度是否与合同一致；

(2) 对期末余额较大的设备供应商执行了函证程序；

(3) 根据公开网站获取供应商的基本工商登记信息，并与公司及其控股股东以及关键管理人员进行对比，检查是否存在关联关系。

2、核查意见

经核查，我们认为，公司预付与长期资产的款项按合同约定执行，符合行业惯例，与交易对手不存在关联关系，不存在资金占用或对外财务资助情形。

问询函问题 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。

(一) 公司回复

报告期末，公司预付款项余额为 1,161.17 万元，主要预付款情况汇总如下：

单位：万元

序号	交易对手	交易事项	形成时间	预付金额	期末预付进度	截至回函日结转情况	业务开始合作年份	是否存在关联关系
1	供应商 1	体系和评审验收 辅导费	2021 年 12 月	150.00	75%	项目未验收	2018 年	否
2	供应商 2	低耗、备件	2021 年 11 月-12 月	135.66	30%	已入库	2014 年	否
3	供应商 3	低耗、备件	2021 年 11 月	102.99	50%	未入库	2015 年	否
4	供应商 4	辅料	2021 年 11 月-12 月	101.56	100%	已入库	2011 年	否
5	供应商 5	周转材料	2021 年 12 月	53.63	100%	已入库	2021 年	否
合计				543.84				

由上表可知,报告期内,公司因为支付体系和评审验收辅导费、低耗、备件及辅料等采购费用等使得报告期内预付款出现较大幅度增长,以上支出均为满足公司日常生产经营活动而产生,相关支出合理,预付进度根据合同约定执行,交易对方与公司不存在关联关系,前述交易不存在资金占用或对外财务资助情形。

(二) 会计师回复

1、核查程序

(1) 抽查预付账款的原始凭证,查阅有关合同、协议等资料,确定付款进度是否与合同一致;

(2) 对本期余额较大的供应商执行了函证程序,并检查期后收货记录凭证;

(3) 根据公开网站获取供应商的基本工商登记信息,并与公司及其控股股东以及关键管理人员进行对比,检查是否存在关联关系。

2、核查意见

经核查,我们认为,公司预付账款根据合同约定执行,符合行业惯例,与交易对手不存在关联关系,不存在资金占用或对外财务资助情形。

问询函问题 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。

(一) 公司回复

小黄狗环保成立于 2017 年,主营智能垃圾分类回收环保公益项目,通过大数据、人工智能和物联网等先进科技,实现对生活垃圾前端返现分类回收、中端统一运输、末端集中处理的“物联网+智能回收”新模式。小黄狗打通线上线下回收行业生态圈,有效的将广大群众、废品回收商、再生资源产业、垃圾处理事业单位等有机整合,打造一套完整的废品回收生态链,极大地减少填埋焚烧垃圾量,解决垃圾回收最后一公里的难题。2021 年底,小黄狗公司未经审计资产总额 4.55 亿元,净资产 2.2 亿元,2021 年实现收入 1.54 亿元,净利润-2.17 亿元。

截止 2021 年 12 月 31 日, 公司持有小黄狗公司股权为 3.5961%, 投资目的为战略性持有, 并非为了短期交易, 不存在短期获利模式, 同时亦非衍生工具, 对于小黄狗而言是权益工具而非负债, 根据企业会计准则规定, 权益工具投资一般不符合本金加利息的合同现金流量特征, 因此, 在初始确认时公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 并按规定将股利收入计入当期损益, 因此将持有的小黄狗公司股权指定为其他权益工具投资符合企业会计准则的规定。

截至 2021 年末, 小黄狗公司因计提大额资产减值损失的影响, 经营业绩没有好转, 持续亏损, 公司从谨慎角度考虑, 对所持的 3.5961% 股权的公允价值进行了测试与分析, 并聘请北京中天华资产评估有限责任公司对公司所持有的股权进行了评估, 根据评估结果, 公司持有的小黄狗公司股权公允价值为 1460 万元。

公允价值变动的计算依据及计算过程:

资产名称	其他权益工具投资
账面价值	2608.22 万元
公允价值	1460.00 万元
公允价值计算过程	1、以 2021 年 12 月 31 日为基准日, 估值技术采用市场法, 小黄狗环保科技有限公司净资产经评估确认的公允价值为 40,734.29 万元。 2、公司对小黄狗环保科技有限公司的股权比例是 3.5961%。 3、考虑以上因素, 结合被投资公司的实际经营情况和专业评估人士的意见综合测试结果, 公司所占小黄狗环保科技有限公司净资产的公允价值为 1460 万元, 与其他权益工具投资账面金额的差异是 1,148.22 万元, 为应确认的公允价值变动。
本次确认公允价值的依据	根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”)等相关规定, 对其他权益工具投资进行公允价值确认, 在期末时按公允价值来计量, 对公允价值与账面价值的差额确认为公允价值变动。
公允价值变动	-1148.22 万元
计提的原因	小黄狗公司已连续几年亏损, 其净利润均为负数

(二) 会计师回复

1、核查程序

(1) 了解划分为其他权益工具投资的原因和依据;

(2) 了解和评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;

(3) 获取第三方评估机构出具的估值报告, 与公司管理层讨论评估涉及的估值假设、比率参数及估值方法等;

(4) 结合专业评估机构对公司持有其他权益工具投资小黄狗环保科技有限公司公允价值的评估结果, 复核公允价值变动的计算过程及会计处理。

2、核查意见

经核查, 我们认为, 其他权益工具投资公允价值变动的确认、会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问询函问题 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。

(一) 公司回复

(1) 非经营性往来款的形成时间、发生原因、截至回函日的收回情况

单位: 万元

序号	非经营性资金往来方名称	非经营性往来款发生额	非经营性往来款发生时间	非经营性往来款发生原因	非经营性往来款余额
1	广东鸿特互联网科技服务有限公司	1,048.61	2018/11/30	内部资金调拨	1,048.61
2		1.11	2019/4/30	内部资金调拨	1,049.72
1	广东远见精密五金有限公司	350.75	2019/6/24	补充流动资金	350.75
2		700.00	2019/8/12	补充流动资金	1,050.75
3		300.00	2019/9/12	补充流动资金	1,350.75
4		200.00	2019/9/27	补充流动资金	1,550.75
5		300.00	2019/10/29	补充流动资金	1,850.75
6		200.00	2019/11/29	补充流动资金	2,050.75
7		300.00	2019/12/4	补充流动资金	2,350.75

序号	非经营性资金往来方名称	非经营性往来款发生额	非经营性往来款发生时间	非经营性往来款发生原因	非经营性往来款余额
8		350.00	2019/12/24	补充流动资金	2,700.75
9		910.00	2019/12/31	补充流动资金	3,610.75
10		90.00	2020/1/2	补充流动资金	3,700.75
11		300.00	2020/1/7	补充流动资金	4,000.75
12		400.00	2020/1/13	补充流动资金	4,400.75
13		600.00	2020/1/16	补充流动资金	5,000.75
14		250.00	2020/1/17	补充流动资金	5,250.75
15		600.00	2020/2/18	补充流动资金	5,850.75
16		800.00	2020/2/26	补充流动资金	6,650.75
17		600.00	2020/3/24	补充流动资金	7,250.75
18		300.00	2020/4/1	补充流动资金	7,550.75
19		1,000.00	2020/4/3	补充流动资金	8,550.75
20		700.00	2020/4/28	补充流动资金	9,250.75
21		1,100.00	2020/5/22	补充流动资金	10,350.75
22		100.00	2020/6/19	补充流动资金	10,450.75
23		800.00	2020/6/23	补充流动资金	11,250.75
24		5,239.00	2021/3/30	补充流动资金	16,489.75
25		500.00	2021/4/8	补充流动资金	16,989.75
26		66.56	2021/12/31	计提 远见精密 2021 年 12 月利息	17,056.31

截止回函日，上述非经营性往来款 1.81 亿元尚未收回。

(2) 关于审议程序和信息披露情况的说明

广东鸿特互联网科技服务有限公司（简称“鸿特互联网”）和广东远见精密五金有限公司（简称“远见精密”）均为公司全资子公司，上述往来款按照公司内部管理流程进行审批即可，无需履行董事会审议或披露。

(3) 关于是否存在收回风险、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等情况的说明

公司全资子公司鸿特互联网自成立以来，未实际开展经营业务，公司后续拟向工商主管部门申请办理鸿特互联网工商注销登记业务。公司是鸿特互联网唯一的债权人，按照鸿特互联网

目前的资产状况，前述往来款预计不能全额收回。但是，因其是公司全资子公司，从公司合并报表层面看，前述往来款计提坏账与否都不影响公司资产、利润和所有权权益等，因此，公司未对相关往来款进行坏账计提。

公司对全资子公司远见精密的每笔借款会根据远见精密的经营情况核准借款的规模，以防范相关风险，并且远见精密的主要人员系由公司委派，总体风险可控，再者，结合远见精密目前的资产状况以及后续停产出租计划等，预计不存在回收风险，因而未对相关往来款进行坏账计提。

《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》规定：
7.1.1 上市公司及其控股子公司有偿或者无偿对外提供资金、委托贷款等行为，适用本节规定，但下列情况除外：

- (一) 公司以对外提供借款、贷款等融资业务为其主营业务；
- (二) 资助对象为上市公司合并报表范围内且持股比例超过 50% 的控股子公司，且该控股子公司其他股东中不包含上市公司的控股股东、实际控制人及其关联人。

经逐条比对上述规定，由于鸿特互联网和远见精密均为公司合并报表范围内的全资子公司，因此，公司对其的非经营性往来款项不属于公司对其的财务资助。

鸿特互联网和远见精密均为公司全资子公司，公司对鸿特互联网和远见精密的非经营性往来款不涉及关联方资金占用情形。

(二) 会计师回复

1、核查程序

(1) 向管理层询问核实，了解与子公司大额往来的款项性质、形成原因、款项具体用途及偿还期限等；

(2) 获取期末往来款项明细表，并检查关联方之间大额往来款项的转账凭证与账载记录是否一致，检查往来款项的性质；

(3) 检查与子公司的往来款项的审批手续，核实是否已履行必要的付款审批程序；

(4) 检查子公司获取大额往来款项后资金的流出情况，判断与子公司资金往来的合理性及必要性。

2、核查意见

经核查，我们认为，公司与全资子公司远见精密、鸿特互联网的非经营性往来款，不涉及关联方资金占用或对外财务资助情形。



本回复仅向深交所报送及披露（如适用）使用，不得用于任何其他目的。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇二二年五月十七日