

广东派生智能科技股份有限公司

关于对创业板年报问询函【2021】第328号回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东派生智能科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年5月21日收到深圳证券交易所创业板公司管理部出具的《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【2021】第328号）（以下简称“问询函”）。公司现就问询函相关内容及回复公告如下：

1. 2018年6月你公司以3亿元现金收购广东远见精密五金股份有限公司（以下简称“远见精密”）100%的股权，并签署了《股权转让协议》。根据协议约定，远见精密实际控制人韩勇、周文君承诺：远见精密2018年度、2019年度、2020年度实现的营业收入分别不低于2亿元、4.6亿元、7.8亿元；净利润分别不低于0.25亿元、0.55亿元、0.95亿元。韩勇、周文君通过本次股权转让所取得的交易价款扣除相关税费后，将全额用于从二级市场购买你公司股票，锁定期三年，若远见精密业绩承诺期内实际实现的净利润低于转让方承诺的最低净利润，则实际控制人根据协议所买入的股票的锁定期最长延长一年。远见精密2018年、2019年、2020年分别实现营业收入3.71亿元、2.15亿元、0.63亿元，实现净利润0.14亿元、-3亿元、-0.3亿元，均未完成承诺业绩。

（1）请补充提供远见精密承诺期各年度单体财务报告；

公司回复：

截止本公告披露日，公司已根据要求提供远见精密2018年至2020年的单体财务报告。

（2）请提供远见精密2018年至2020年各年度前十名客户明细，包括客户名称、已签订的销售合同金额及合同履行情况，销售内容、收入确认金额、收入确认依据、期末回款金额、逾期金额、坏账计提金额等，核实前述客户是否与公司、实际控制人、持股5%以上股东、董监高及利益相关方存在关联关系。请年审会计师核查并发表意见；

公司回复:

1、远见精密 2018 年前十名客户明细: (单位: 万元)

序号	客户名称	销售产品	订单/合同金额	销售金额(含税)	收入确认金额	当期收款金额	期末应收账款余额	逾期金额	期末计提坏账准备	收入确认依据
1	小黄狗环保科技有限公司	智能环保回收设备	52,274.50	32,466.04	27,987.97	5,698.66	26,767.38	-		客户签收
2	深圳市比亚迪供应链管理有限公司	新能源汽车配件	3,079.95	4,344.53	3,721.25	5,199.46	231.79	55.80	5.58	客户签收
3	多美达(深圳)电器有限公司	车载冰箱	2,275.29	2,311.50	1,984.80	2,590.61	719.52	-		客户签收
4	深圳市英维克科技股份有限公司	网络通讯设备	522.50	582.96	501.14	583.89	264.78	86.76	4.34	客户签收
5	深圳市美国美电子科技有限公司	超市收银盒	584.58	558.01	479.75	471.43	174.56	58.64	2.93	客户签收
6	深圳市元征科技股份有限公司	汽车检测设备	357.56	374.46	322.01	373.55	224.49	86.76	4.34	客户签收
7	华智机器股份有限公司	通讯设备电源	493.77	373.56	321.14	213.69	159.87	52.38	2.62	客户签收
8	HUNTER DOUGLAS EUROPE B.V.	家具五金	206.36	228.97	201.06	202.22	26.75	-	-	货交承运人
9	江西网是科技有限公司	通讯交换机	151.05	223.22	191.69	198.03	122.76	54.20	2.71	客户签收
10	深圳市瑞能实业股份有限公司	机械检测设备	157.13	181.30	155.67	181.30	0.01	-	-	客户签收
	合计		60,102.70	41,644.55	35,866.47	15,712.83	28,691.91	394.54	22.52	

2、远见精密 2019 年前十名客户明细：（单位：万元）

序号	客户名称	销售产品	订单/合同金额	销售金额（含税）	收入确认金额	当期收款金额	期末应收账款余额	逾期金额	期末计提坏账准备	收入确认依据
1	小黄狗环保科技有限公司	智能环保回收设备	8,564.28	18,567.00	16,146.72	9,973.66	35,360.72	35,360.72	24,752.51	客户签收
2	多美达（深圳）电器有限公司	车载冰箱	1,577.97	1,650.85	1,451.87	1,746.53	623.84	-		客户签收
3	深圳市中兴新力精密机电技术有限公司	通讯户外/基站设备	566.41	537.67	475.58	546.05	36.49	-		客户签收
4	深圳市美固美电子科技有限公司	超市收银盒	547.19	523.54	461.23	522.70	175.40	-		客户签收
5	深圳佛吉亚汽车部件有限公司长沙分公司	汽车座椅	221.37	340.24	296.38	447.15	0.60	-		客户签收
6	深圳市英维克科技股份有限公司	网络通讯设备	345.36	322.97	285.82	385.92	201.83	22.64	1.13	客户签收
7	上海景昱新能源有限公司	智能环保回收设备	282.57	282.57	250.06	209.99	72.58	3.71	0.19	客户签收
8	华智机器股份有限公司	通讯设备电源	112.20	202.62	177.44	284.77	77.73	18.59	0.93	客户签收
9	HUNTER DOUGLAS EUROPE B.V.	家具五金	160.47	136.24	115.39	162.99	-	-		货交承运人
10	深圳市赢合技术有限公司	机械设备配件	436.24	334.18	295.73	14.27	319.91	-		客户签收
	合计		12,814.05	22,897.89	19,956.23	14,294.02	36,869.11	35,405.66	24,754.75	

3、远见精密 2020 年前十名客户明细：（单位：万元）

序号	客户名称	销售产品	订单/合同金额	销售金额（含税）	收入确认金额	当期收款金额	期末应收账款余额	逾期金额	期末计提坏账准备	收入确认依据
1	多美达（深圳）电器有限公司	车载冰箱	1,887.89	1,584.78	1,420.48	1,432.66	775.96	-		客户签收
2	日海智能科技股份有限公司	通讯基站设备	623.15	623.12	551.46	552.55	70.56	65.73	3.29	客户签收
3	广东英维克技术有限公司	网络通讯设备	679.08	564.08	500.37	315.35	360.72	63.36	3.17	客户签收
4	深圳市英维克科技股份有限公司	网络通讯设备	793.29	523.22	467.87	401.29	323.76	29.41	1.47	客户签收
5	深圳市美国美电子科技有限公司	超市收银盒	539.04	527.23	466.59	527.71	174.93	-	-	客户签收
6	深圳市中兴新力精密机电技术有限公司	通讯户外/基站设备	488.68	491.73	419.80	439.78	88.44	12.56	0.63	客户签收
7	多美达（珠海）科技有限公司	车载冰箱	644.45	443.12	400.42	249.25	242.91	-		客户签收
8	HUNTER DOUGLAS EUROPE B.V.	家具五金	259.23	318.83	307.25	306.81	12.02	-		货交承运人
9	富毕德冷饮设备（深圳）有限公司	周转工具类	213.99	175.45	157.61	171.77	31.64	-		客户签收
10	深圳市科泰新能源车用空调技术有限公司	汽车空调	168.87	167.10	147.76	92.70	106.69	-		客户签收
	合计		6,297.67	5,418.65	4,839.61	4,489.87	2,187.63	171.06	8.55	

2018年1-9月，唐军先生为公司控股股东广东硕博投资发展有限公司的执行董事，2019年1月，唐军先生成为公司的实际控制人，其同时为小黄狗环保科技有限公司（以下简称“小黄狗”）的原实际控制人，并且公司前任董事马潇先生（在公司任职董事期间：2019.03.15-2020.02.27）为小黄狗的前任董事、公司前任董事桂博文女士（在公司任职董事期间：2019.03.15-2020.02.27）为小黄狗的前任总裁，根据《上市规则》相关规定，小黄狗是公司的关联法人，除前述情况外，远见精密2018-2020年前10大客户与公司、实际控制人、持股5%以上股东、董监高及利益相关方不存在其他关联关系。

会计师核查程序及意见：

1、对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并执行控制测试，评价销售与收款内部控制设计和运行的有效性；

2、选取重要客户的样本检查销售合同，检查与相关商品的控制权是否转移等的重要合同条款，评价收入确认金额及依据的合理性；

3、对收入和成本执行分析性程序，包括本期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较等程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

4、执行细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、报关单及客户签收单等，核实收入确认的真实性；

5、对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试；

6、对重要客户应收账款期末余额及当期发生额执行函证程序，并检查客户的期后回款情况；

7、获取应收账款明细账，获取单项计提坏账及按账龄计提坏账的明细表，详细核实单项计提坏账的原因及依据，重新复核应收账款账龄及坏账准备计提金额；

8、询问管理层对关联方关系的识别及通过网络公开平台查询前十大客户的工商信息。

经核查，我们认为，公司所列示的远见精密2018年至2020年各年度前十名客户明细数据无误；远见精密前十大客户除小黄狗外不存在与公司、实际控制人、

持股 5% 以上股东、董监高及利益相关方的关联关系。

(3) 结合问题 (2) 回复、市场环境和竞争状况、客户变动和订单执行情况、成本费用明细及变化情况等，说明远见精密承诺期收入大幅下滑并形成巨额亏损的原因和合理性；

公司回复：

远见精密专注于精密模具、精密零部件、大型五金结构件的设计、研发、生产及销售，拥有二十多年的精密模具和五金制造经验，在金属材料冷成型领域技术领先、经验丰富，报告期内，其生产的产品主要包括车载冰箱、通讯基站设备、通讯户外/基站设备、家具五金件等，其主要服务的行业客户有“汽车零部件行业、电子通信类行业、医疗器械类行业、仪器家电类行业、灯箱展柜类行业”等。

远见精密所在的金属制品制造行业是一个充分竞争的行业，产业发展很大程度上受宏观经济环境和下游行业发展的影响。金属制品制造行业准入门槛普遍相对较低，且金属制品产品需求量大，行业竞争激烈。受宏观经济环境、行业竞争因素及客户因素等综合影响，2018 年至 2020 年，远见精密实现的营业收入呈现大幅下滑趋势。

表 1：承诺期内期间费用明细表（单位：万元）

项 目	2018 年	占收入比例	2019 年	占收入比例	占比差异 (2019-2018)	2020 年	占收入比例	占比差异 (2020-2019)
一、营业总收入	37,074.98		21,486.82			6,286.51		
销售费用	380.38	1.03%	387.91	1.81%	0.78%	338.84	5.39%	3.58%
管理费用	1,136.24	3.06%	1,247.57	5.81%	2.74%	972.17	15.46%	9.66%
研发费用	1,321.91	3.57%	879.14	4.09%	0.53%	389.54	6.20%	2.10%
财务费用	373.54	1.01%	776.71	3.61%	2.61%	1,029.34	16.37%	12.76%
其中：利息费用	491.60	1.33%	787.17	3.66%	2.34%	1,018.10	16.19%	12.53%
利息收入	121.95	0.33%	6.93	0.03%	-0.30%	1.85	0.03%	0.00%
期间费用合计	3,212.07	8.66%	3,291.33	15.32%	6.65%	2,729.89	43.42%	28.11%

通过对远见精密 2018 年-2020 年前 10 大客户的销售情况可知，造成远见精密承诺期内收入大幅下滑的最主要因素是来自小黄狗订单的影响，2019 年及 2020 年实现的小黄狗营业收入较 2018 年分别下滑了 42.31%、99.99%。而小黄狗订单出现重大变化则因其经营困难，于 2019 年出现破产重整事项导致。

通过上述表 1 可知，承诺期内，远见精密在营业收入大幅下降的同时，期间

费用率分别出现不同幅度上涨，具体如下：

2018年，远见精密的期间费用为3,212.07万元，占营业收入比例为8.66%，2019年期间费用为3,291.33万元，占营业收入比例为15.32%，比2018年上升6.65%，其中：销售费用率上升0.78%，管理费用率上升2.74%，研发费用率上升0.53%，财务费用率上升2.61%；2020年期间费用为2,729.89万元，占营业收入比例为43.42%，比2019年上升28.11%。其中：销售费用率上升3.58%，管理费用率上升9.66%，研发费用率上升2.1%，财务费用率上升12.76%。因此，期间费用的上升，是造成远见精密亏损的重要因素之一。

截至2019年6月30日，远见精密对小黄狗的应收账款3.54亿元全部逾期。至2019年年末，该笔款项仍未收回。东莞市第一人民法院于2020年1月19日批准《小黄狗环保科技有限公司重整计划》（以下简称“《重整计划》”），《重整计划》内容显示，普通债权受偿率约为30%。公司2019年年报按照70%对该笔应收账款计提减值准备，计提的坏账准备金额2.48亿元，这是导致远见精密2019年巨额亏损的最主要原因。同时，远见精密计提生产的小黄狗产品库存跌价损失0.26亿元，这也是导致远见精密2019年产生巨额亏损的一个重要因素。

综上，承诺期内，造成远见精密业绩下滑的主要原因包括：1、远见精密的核心客户小黄狗破产重整，导致承诺期订单大幅减少；2、小黄狗应收账款无法收回，导致计提大额坏账；3、其他业务无法快速崛起，导致难以抵消小黄狗业务萎缩带来的冲击；4、期间费用等相关固定成本难以短期内同比例下降。

（4）请结合远见精密经营情况、业绩承诺实现情况、所属行业发展状况以及商誉减值计提情况等，补充说明该次股权收购作价公允性和合理性，未设置业绩补偿等安排是否损害上市公司利益，前期收购决策是否审慎、合理。请独立董事核查并发表意见；

公司回复：

①股权收购作价公允性和合理性

2018年6月，公司收购远见精密100%股权交易的价格以具有证券期货业务资格的资产评估机构深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司（以下简称“鹏信资评”）出具的《评估报告》（鹏信资评报字[2018]第S053号）（以下简称“《评估报告》”）确定的评估价值为依据，由公司与交易对方协商确定。

鹏信资评以 2017 年 12 月 31 日为评估基准日，采用资产基础法、收益法和市场法 3 种方法对远见精密进行评估，资产基础法评估的远见精密股东全部权益于评估基准日的评估值为 22,553.37 万元人民币，收益法评估的远见精密股东全部权益于评估基准日的评估值为 32,048.39 万元，市场法评估的远见精密股东全部权益于评估基准日的评估值为 34,139.71 万元。

经综合分析，本次评估以收益法的评估结果作为最终评估结论，即：远见精密股东全部权益于评估基准日 2017 年 12 月 31 日的市场价值为 32,048.39 万元，相对其于评估基准日的账面值 14,708.58 万元，增值 17,339.81 万元，增值率 117.89%。经协议各方友好协商，确定远见精密 100% 股权交易价格为叁亿元人民币（¥300,000,000 元）。

该次交易作价最终参考具有证券业务资质的评估机构出具的评估结果，有利于保护公司及中小股东的利益，具有公允性、合理性。

②未设置业绩补偿等安排是否损害上市公司利益，前期收购决策是否审慎、合理

公司收购远见精密的目的是深耕实业并重点加强制造业板块的科技含量，提高公司核心竞争力和综合实力。2018 年收购远见精密 100% 股权涉及的交易对价是双方参考评估结果协商确认的结果，交易价格具有公允性和合理性，股权收购协议条款是基于远见精密正常发展的假设，双方遵循市场化原则谈判确认的结果，在当时的特定时点下，公司无法预测远见精密的经营情况会出现当前的结果，未设置业绩补偿具有商业合理性和合规性。因此，未设置业绩补偿等安排不存在损害上市公司利益的情形。

该次收购远见精密 100% 股权的议案已经公司第三届董事会第三十次会议审议通过，会议的召集、召开和表决程序均符合相关法律法规和《公司章程》的相关规定，会议决议合法、有效，同时，公司已按照相关规定进行了信息披露。因此，前期收购决策审慎、合理。

独立董事核查意见：基于公司公开披露的信息以及核查会议决策相关的文件资料，在此基础上，我们认为公司 2018 年收购远见精密 100% 股权作价具有公允性和合理性，当初收购的目的是深耕实业并重点加强制造业板块的科技含量，提高公司核心竞争力和综合实力。公司收购远见精密处于特定的背景之下，当初未

设置业绩补偿是双方基于市场化原则谈判的结果，不存在损害上市公司利益的情形，前期收购已履行必要的决策程序并及时进行了信息披露，收购决策审慎、合理。

(5) 请补充披露韩勇、周文君取得交易价款后交易公司股票情况，包括交易时间、购买/出售数量、购买/出售金额，截至回函日二人持有你公司股票情况，并报备股票交易凭证，说明二人是否履行了股票回购及锁定承诺；

公司回复：

在扣除相关税费后（经向主管税务机关申报核定，公司代扣代缴印花税、所得税金额合计为 30,112,717.98 元），远见精密原实际控制人韩勇先生和周文君女士最终净所得金额合计为 163,058,711.02 元。

根据韩勇先生和周文君女士提供的购买公司股票的记录，韩勇先生、周文君女士取得交易价款后交易公司股票的具体情况如下：

统计对象	交易日期	买入数量 (股)	买入金额 (元)	平仓数量 (股)	平仓金额 (元)
韩勇	20180612	232900	18,867,416.00		
韩勇	20180613	280230	23,504,745.70		
韩勇	20180614	89684	7,483,986.01		
韩勇	20180615	640490	50,319,140.15		
韩勇	20180622	1400	111,461.02		
韩勇	20190807			910000	8,358,662.38
合计 1		1244704	100,286,748.88	910000	8,358,662.38
周文君	20180611	140100	10,870,455.55		
周文君	20180613	225468	18,724,920.25		
周文君	20180614	212500	17,517,093.59		
周文君	20180615	195600	15,654,362.84		

统计对象	交易日期	买入数量(股)	买入金额(元)	平仓数量(股)	平仓金额(元)
合计 2		773668	62,766,832.23		
总计(即合计 1+ 合计 2)		2018372	163,053,581.11	910000	8,358,662.38

2018年6月,韩勇先生依据《股份转让协议》共买入公司股票1,244,704股,周文君女士依据《股份转让协议》共买入公司股票773,668股,二人合计买入2,018,372股,买入金额合计约1.6305亿元。根据上述交易情况,韩勇先生和周文君女士已于2018年6月履行完毕将股权转让款净所得金额全部用于购买公司股票的承诺。

公司2018年半年度权益分派方案为:以公司现有总股本203,832,000股为基数,向全体股东每10股派0.50元人民币现金,同时,以资本公积金向全体股东每10股转增9股。据此,2018年9月25日,韩勇先生证券账户获得红股入账1,120,233股,周文君女士证券账户获得红股入账696,301股。2019年8月7日,韩勇先生在申万宏源西部证券有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司的部分股份被强制平仓,平仓数量为910,000股。

截至本公告披露日,韩勇先生通过普通证券账户持有公司股票1,264,937股,通过信用证券账户持有公司股票190,000股;周文君女士通过信用证券账户持有公司股票1,469,969股。目前,韩勇先生及周文君女士正在履行股份锁定承诺,根据《股份转让协议》的约定,其二人所持公司股份锁定期延长至2022年6月。

(6) 请结合远见精密业绩完成情况、股权转让协议相关约定补充披露韩勇、周文君所持股票锁定延期的具体安排。

公司回复:

2018年6月,公司与远见精密原股东签署收购远见精密100%股权的《股权转让协议》,根据《股权转让协议》约定,远见精密原实际控制人韩勇先生和周文君女士通过本次股权转让所取得的交易价款扣除相关税费后,将全额用于从二级市场购买公司股票,锁定期三年。韩勇先生和周文君女士提供的证券交易记录

显示，韩勇先生依据《股权转让协议》买入公司股票的时间最早为2018年6月12日、最晚为2018年6月22日，周文君女士依据《股权转让协议》买入公司股票的时间最早为2018年6月11日、最晚为2018年6月15日。

鉴于远见精密在业绩承诺期内连续3年均未完成相应的业绩承诺，根据2018年6月双方签订的《股权转让协议》的约定，韩勇先生和周文君女士所持有的公司股票锁定期须延长1年，即其二人所持公司股份锁定期延长至2022年6月。

2. 报告期末你公司货币资金余额为2.01亿元，其中银行承兑汇票保证金150万元、被查封冻结存款57.08万元；有息负债（短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债）账面余额3.61亿元，较期初增长14.07%，其中短期借款期末余额3.33亿元，较期初增长147.30%，主要是肇庆鸿特增加银行贷款的影响；报告期内财务费用中利息支出金额3,410.73万元。

(1) 请补充提供肇庆鸿特2019年、2020年单体财务报表；

公司回复：

截止本公告披露日，公司已根据要求提供肇庆鸿特2019年和2020年的单体财务报表。

(2) 请逐项列示截至报告期末你公司短期借款明细，包括但不限于融资主体、债权人名称、借款金额、贷款利率、期限、借款用途、是否逾期以及逾期金额等，结合说明报告期肇庆鸿特大幅增加银行贷款的原因；

公司回复：

截至报告期末，公司短期借款明细如下：

融资主体	债权人名称	借款金额(万元)	利率	放款日	到期日	借款用途	是否逾期
肇庆鸿特	中国银行鼎湖支行	1,150.00	2.85%	2020-5-14	2021-05-13	补充流动资金	否
肇庆鸿特	中国银行鼎湖支行	2,350.00	4.57%	2020-6-17	2021-06-16	补充流动资金	否
肇庆鸿特	佛山农村商业银行	4,450.68	4.05%	2020-3-10	2021-03-09	补充流动资金	否
肇庆鸿特	佛山农村商业银行	3,100.00	4.05%	2020-3-27	2021-03-25	补充流动资金	否
肇庆鸿特	佛山农村商业银行	3,000.00	4.05%	2020-4-10	2021-4-9	补充流动资金	否
肇庆鸿特	佛山农村商业银行	3,000.00	3.85%	2020-4-22	2021-4-21	补充流动资金	否
肇庆鸿特	佛山农村商业银行	1,000.00	3.85%	2020-4-28	2021-4-26	补充流动资金	否
肇庆鸿特	佛山农村商业银行	1,500.00	3.85%	2020-5-15	2021-5-14	补充流动资金	否
肇庆鸿特	佛山农村商业银行	1,500.00	3.85%	2020-5-27	2021-5-25	补充流动资金	否
肇庆鸿特	佛山农村商业银行	1,000.00	3.85%	2020-6-19	2021-6-18	补充流动资金	否
肇庆鸿特	佛山农村商业银行	1,449.32	3.85%	2020-6-30	2021-6-28	补充流动资金	否

融资主体	债权人名称	借款金额(万元)	利率	放款日	到期日	借款用途	是否逾期
台山鸿特	农业银行台山水步科技支行	2,000.00	3.35%	2020-9-10	2021-9-9	补充流动资金	否
台山鸿特	农业银行台山水步科技支行	2,000.00	3.35%	2020-10-12	2021-10-11	补充流动资金	否
台山鸿特	农业银行台山水步科技支行	75 万美元	0.85%	2020-10-31	2021-10-30	补充流动资金	否
远见精密	光大银行	5,239.00	5.22%	2020-10-12	2021-10-11	补充流动资金	否

肇庆鸿特大幅度增加银行贷款的原因：

2020 年受国内外新冠疫情影响，货运周期比去年延长、客户提货时间延长，导致货款回笼天数延长，为了满足全资子公司日常生产经营的资金需求及未来一段期间的资金使用规划，企业向银行贷款 2 亿元人民币，主要用于支付货款。2019 年末应付账款余额是 2.67 亿元人民币，2020 年末应付账款余额 1.22 亿元人民币，使得公司的应付账款减少。

(3) 请补充说明公司货币资金中冻结存款和银行承兑票据保证金的形成原因；并结合货币资金及现金流状况、日常资金需求、融资能力、偿债能力、有息负债的偿还计划等，说明你公司货币资金能否匹配公司经营需求，是否存在流动性风险，以及你公司已采取或拟采取的改善资金状况的措施。

公司回复：

公司货币资金中冻结存款和银行承兑票据保证金的形成原因如下：

项目	期末余额	形成原因
银行承兑汇票保证金	1,500,000.07	申请人于承兑前向承兑人缴存汇票票面金额的 10%，作为承兑汇票保证金，用于担保和支付汇票的款项。
被查封冻结的存款	570,806.99	主要是光大银行为保障发放给远见精密 5239 万元贷款的利息能够及时回收所采取的冻结。
其他使用受限制的存款	79,014.22	账户超过一年没有使用过，账户资金无法动用，截止本公告回复日，资金受限情况已消除。
合计	2,149,821.28	

是否存在流动性风险以及公司已采取或拟采取的改善资金状况的措施：

2020 年末，公司的货币资金余额约有 2.01 亿，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 1.13 亿左右，收回货款预算约 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	2020.12.31	2019.12.31	2016.12.31	2015.12.31
流动比率	0.91	0.83	0.85	0.80
速动比率	0.64	0.60	0.59	0.57
资产负债率	51.11%	57.27%	64.78%	70.56%

由上表可看出，公司的流动比率，速动比率比历年有所升高，另外，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，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，不存在流动性风险。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。

3. 报告期末你公司对肇庆鸿特非经营性往来款余额 10.82 亿元，对远见精密非经营性往来款余额 1.13 亿元，请补充说明与两家子公司之间非经营性往来款形成的原因、用途，预计偿还时间，是否构成财务资助，是否履行审议程序和信息披露义务，是否存在关联方资金占用情形。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

（1）截止报告期末，公司对肇庆鸿特和远见精密的非经营性往来款余额情况如下：

序号	子公司	非经营性往来款余额	形成原因	用途	预计偿还时间	是否构成财务资助	是否存在关联方资金占用
1	肇庆鸿特	10.82 亿元	公司将资产、负债、人力资源及业务划转给全资子公司肇庆鸿特	对肇庆鸿特的投资	资产划转作为对子公司的投资，不需要偿还	否	肇庆鸿特为公司全资子公司，不构成关联方资金占用
2	远见精密	1.13 亿元	资金调拨	补充流动资金（主要用于偿还小黄狗供应商货款）	远见精密为公司全资子公司，根据远见精密的经营情况及公司资金需求状况，适时收回	否	远见精密为公司全资子公司，不构成关联方资金占用

（2）是否构成财务资助及关联方资金占用的说明

《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》(2020年修订)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)资助对象为公司合并报表范围内且持股比例超过50%的控股子公司。上市公司向与关联人共同投资形成的控股子公司提供财务资助,参照本节规定执行。

经逐条比对上述规定,由于肇庆鸿特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。

肇庆鸿特和远见精密均为公司全资子公司,公司对肇庆鸿特的非经营性往来款是基于公司发展战略而进行的资产和业务划转形成的,待资产和业务全部划转完成,该笔款项将转为公司对肇庆鸿特的投资,公司对远见精密的非经营性往来款是用于补充远见精密的流动资金。因此,前述非经营性往来款不涉及关联方资金占用情形。

(3) 关于审议程序和信息披露情况的说明

上述非经营性往来款情况为公司对全资子公司进行资产和业务划转及补充全资子公司流动资金需要而形成,且支付款项的对象为公司全资子公司。关于资产和业务划转事项,已经公司第三届董事会第二十次会议和2017年第五次临时股东大会审议通过并对外披露。远见精密作为公司全资子公司,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。

会计师核查程序及意见:

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

(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款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) 查看公司对关联交易的审议程序,结合内控制度,核实是否履行了必要的审批程序;

(5) 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。

经核查，我们认为，公司与子公司的非经营性往来款不构成财务资助，未发现存在未履行审议程序和信息披露义务的情形，不存在关联方资金占用。

4. 年报显示，2020年6月23日，公司审议通过了《关于变更小黄狗环保科技有限公司破产重整偿债方案暨关联交易的议案》，对于小黄狗环保科技有限公司（以下简称“小黄狗”）欠远见精密普通债权36,755.84万元（其中，债权本金35,360.72万元，债权利息1,395.11万元），同意按现金清偿和债转股相结合的方式清偿。其中50万元以下（含本数）的部分以现金方式全额清偿，超过50万元的部分中的26,500万元债权按30%的比例以现金方式清偿，剩余10,205.84万元债权以债转股方式清偿，具体为每25元债权转增为小黄狗环科1元注册资本，共计新增小黄狗注册资本408.23万元。2020年7月16日，远见精密收到小黄狗现金清偿款8000万元。2020年9月1日，小黄狗完成了股权清偿相关的工商变更登记手续。报告期末，远见精密持有小黄狗3.60%的股权，列入其他权益工具投资科目核算，期末余额2,608.22万元。

(1) 请补充说明前述远见精密对小黄狗应收账款形成的交易背景、产生原因、账龄、计提坏账准备金额，结合应收账款出现重大信用风险的时点及公司识别该重大信用风险的时点，说明公司前期是否及时就该债权充分计提坏账准备；

公司回复：

远见精密对小黄狗应收账款形成的交易背景、产生原因、账龄等情况如下：

客户	交易背景	产生原因	账龄	计提的坏账准备金额
小黄狗	根据公司重点加强在新兴技术行业、科技智造领域的战略规划及经营发展需要，公司于2018年7月11日召开了第三届董事会第三十二次会议、第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于公司与关联方签署战略合作协议的议案》，同意公司与小黄狗签署《设备采购战略合作协议》，采购合作项目为：“小黄狗垃圾分类智能回收箱”，合作期限为三年，小黄狗向公司合计采购金额预计为人民币50亿元。前述议案已经公司2018年第六次	远见精密向小黄狗销售“小黄狗垃圾分类智能回收箱”形成的应收账款。2019年4月，受“团贷网”事件影响，小黄狗运营出现困难，无法正常进行业务付款。截至2019年6月30日，远见精密对小黄狗的应收账款约为3.54亿元，全部逾期。	截止2019年6月30日，账龄为1年以内。	2.48亿元

2019年4月，受“团贷网”事件影响，小黄狗运营出现困难，无法正常进行业务付款，截止2019年6月30日，远见精密对小黄狗的应收账款约为3.54亿元，已全部逾期，该部分应收账款信用风险自初始确认后已显著增加，经公司管理层与小黄狗管理层及股东沟通，预计该笔应收账款账面价值与未来预期收取的现金流量将存在巨大差异，故对该笔单项风险特征明显的应收款项按“单项计提坏账准备的应收账款”处理。经测算，小黄狗破产清算的清偿率约为30%，在2019年半年度报告中按70%对该笔应收账款计提减值准备。

2019年7月，小黄狗正式向法院申请重组。2019年9月东莞市第一人民法院受理了重整申请，2020年1月19日东莞市第一人民法院裁定终止小黄狗重整程序，批准小黄狗重整计划，公司管理层及时获取经批准后的重整计划，核实普通债权的清偿比例，批准的重整计划债权清偿比例为30%，与公司2019年年报中测算清偿率的30%相符，公司确认坏账损失的时点和金额确认符合《企业会计准则》的规定。

会计师核查程序及意见：

在2019年财务报表审计的过程中，我们评价了新金融工具准则实施后公司应收账款坏账准备计提相关会计政策的合理性，针对小黄狗应收账款我们执行的审计程序如下：

- 1、了解并评价公司关于应收账款减值的内部控制，包括有关识别减值的客观证据和计算减值准备的控制；
- 2、获取小黄狗重整计划，关注小黄狗重整进度，与管理层讨论重整计划中的债权清偿方案及清偿比例；
- 3、复核管理层对小黄狗应收账款进行减值测试的相关考虑及已获取的客观证据，关注管理层是否充分识别该笔应收账款的可回收风险；
- 4、对小黄狗应收账款期末余额进行函证；
- 5、复核小黄狗应收账款坏账准备计提的准确性和充分性；
- 6、评估管理层对小黄狗应收账款坏账准备在财务报表中列报及披露是否恰当。

经核查，我们认为，公司前期对小黄狗应收账款坏账准备的计提充分、合理，

符合《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定。

(2) 请说明上述债务重组的会计处理过程、对合并报表的影响金额，以及报告期末小黄狗 3.6%股权账面价值的确定过程及依据；

公司回复：

1、小黄狗债务重组的会计处理过程、对合并报表的影响金额。

2019 年半年报，公司依据会计政策，按单项计提坏账准备的应收账款对该笔小黄狗应收账款 353,607,239.25 元计提 70%的坏账准备 247,525,067.46 元。计提坏账准备后，应收账款的账面净额为 106,082,171.79 元。

2020 年 7 月，小黄狗重整成功，根据重整方案，债务的清偿比率约为 30%，根据小黄狗与远见精密达成的债权清偿方案，7 月 16 日，远见精密收到小黄狗支付的现金清偿款 8000 万元，远见精密未获清偿的 102,058,356.79 元债权以债转股方式清偿，按照法院批准的小黄狗重整计划，具体为每 25 元债权转增为小黄狗 1 元注册资本，共计新增小黄狗注册资本 4,082,334.27 元，占小黄狗股权 3.5961%。

因此，公司将应收账款（账面净额）106,082,171.79 元减去收到的 80,000,000.00 元货币资金后的余额，即 26,082,171.79 元确认为小黄狗股权初始确认金额。

公司上述债务重组的会计处理过程，对合并报表的影响金额为：其他权益工具投资增加 26,082,171.79 元，货币资金增加 80,000,000.00 元，应收账款（净额）减少 106,082,171.79 元。未对合并报表利润产生影响。

公司会计处理的依据及相关考虑说明如下：

根据《企业会计准则第 12 号——债务重组》第四条（一）债务重组中涉及的债权、重组债权、债务、重组债务和其他金融工具的确认、计量和列报，分别适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，金融资产初始确认时应当以其公允价值计量。

根据《企业会计准则第 39 号——公允价值》第二十四条，企业应当将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次。第一层次输入值是在计量日能够取得

的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价，第二层次输入值是除第一层次外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公司所持小黄狗股权在计量日无法取得相同资产在活跃市场上未经调整的报价，也无法取得相关资产直接或间接可观察的输入值，因而属于第三层次输入值，即不可观察输入值。

不可观察输入值应当反映市场参与者对相关资产定价时所使用的假设。企业在确定不可观察输入值时，应当使用在当前情况下可合理取得的最佳信息，包括所有可合理取得的市场参与者假设。

公司对小黄狗股权公允价值的初始计量为 26,082,171.79 元，主要基于债务重组时的可合理取得的最佳信息，具体信息如下：

(1) 重组方案中清偿方式具有选择权，可自行选择现金清偿或债转股清偿：

根据东莞市第一人民法院裁定的《小黄狗环保科技有限公司重整计划》，小黄狗引进唯一重整投资人中植国际。小黄狗原全体出资人向重整投资人无偿让渡其持有的小黄狗全部股权，小黄狗注册资本调整为人民币 1 亿元，转股债权人在注册资本调整后以增加注册资本的方式实施债转股。

根据《重整计划》，对于普通债权，每家债权人 50 万元以下部分 100% 现金清偿，超过 50 万元的部分给予清偿方式选择权，可以选择现金方式清偿，或选择债转股方式清偿。2020 年 6 月 22 日，小黄狗公司向公司提出变更债权清偿方案，2020 年 7 月 14 日，经公司 2020 年第四次临时股东大会审议通过小黄狗债权清偿方案变更事项。最终，小黄狗向远见精密清偿上述债权的方案是：

普通债权中 50 万元以下（含本数）的部分，以现金方式全额清偿；普通债权中超过 50 万元的部分中的 265,000,000.00 元债权按 30% 的比例以现金方式清偿。远见精密可得清偿现金合计为 80,000,000.00 元（即 500,000.00 元 + 265,000,000.00 元 × 30%）。

普通债权中剩余 102,058,356.79 元债权以债转股方式清偿，具体为每 25 元债权转增为小黄狗 1 元注册资本，共计新增小黄狗注册资本 4,082,334.27 元。

(2) 其他债权人也有较多选择债转股的情况，且最大一家债转股的债权人新余高新区愿景星泉股权投资合伙企业（有限公司），其最终实际控制人为山东

省国资委：

其他债权人债转股的情况介绍如下：

序号	债转股的债权人名称	债权金额	转股后持股机构	持股比例
1	新余高新区愿景星泉股权投资合伙企业（有限公司）（注：山东融鑫投资股份有限公司持股 99.92%）	1.26 亿元	山东融鑫投资股份有限公司 （注：最终控制人是山东省国资委）	4.454%
2	广东远见精密五金有限公司	1.02 亿元	广东远见精密五金有限公司	3.596%
3	杨阳等 40 家债权人	第 3-7 项合计 1.10 亿	东莞市小精灵壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	1.439%
4	潘孝豪等 29 家债权人		东莞市小精灵贰号股权投资合伙企业（有限合伙）	0.357%
5	孙玉华等 28 家债权人		东莞市小精灵叁号股权投资合伙企业（有限合伙）	0.425%
6	丁绎等 44 家债权人		东莞市小精灵肆号股权投资合伙企业（有限合伙）	1.379%
7	潘雅秋等 16 家债权人		东莞市小精灵伍号股权投资合伙企业（有限合伙）	0.261%
	合计	3.38 亿元		11.91%

注：根据《重整计划》债转股的实施条款，如选择债转股的债权人超过 50 家，为保持有限责任公司类型不变，将由选择债转股方式的债权人设立有限合伙企业，间接持有小黄狗股权。为债转股实施设立的有限合伙企业总数不超过 8 家，每家有限合伙企业的有限合伙人不得少于 25 名。

另外，公司了解到小黄狗自重整计划批准后至报告期末生产经营未发生重大变化，同时公司年末聘请北京中锋资产评估有限责任公司以 2020 年 12 月 31 日为基准日，对该股权进行评估，评估未见减值迹象。

综上所述，公司上述债务重组会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

2、报告期末小黄狗 3.6%股权账面价值的确定过程及依据：

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第七章金融工具的计量第 44 条的规定：企业对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

企业应当利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。存在下列情形（包含但不限于）之一的，可能表明

成本不代表相关金融资产的公允价值，企业应当对其公允价值进行估值：

- (1) 与预算、计划或阶段性目标相比，被投资方业绩发生重大变化。
- (2) 对被投资方技术产品实现阶段性目标的预期发生变化。
- (3) 被投资方的权益、产品或潜在产品的市场发生重大变化。
- (4) 全球经济或被投资方经营所处的经济环境发生重大变化。
- (5) 被投资方可比企业的业绩或整体市场所显示的估值结果发生重大变化。
- (6) 被投资方的内部问题，如欺诈、商业纠纷、诉讼、管理或战略变化。
- (7) 被投资方权益发生了外部交易并有客观证据，包括发行新股等被投资方发生的交易和第三方之间转让被投资方权益工具的交易等。

其他权益工具投资期末以公允价值计量，但小黄狗股权交易缺少公开市场，用以确定公允价值的近期信息不足。公司管理层积极与小黄狗管理层沟通，及时了解小黄狗整体经营状况并获取小黄狗 2020 年度审计报告，分析小黄狗经营指标及经营情况，未见小黄狗经营与债务重组时发生重大变化。公司逐项分析小黄狗自债务重组至报告期末不存在《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中上述 7 种情形，公司管理层判断，该股权初始确认成本能代表期末公允价值的最佳估计。

同时，公司管理层决定聘请第三方专业评估机构北京中锋资产评估有限责任公司对小黄狗股权投资可收回价值进行评估，并出具了《资产评估报告》（中锋评报字（2021）第 40067 号），管理层复核评估报告后，亦未见小黄狗股权期末公允价值存在下降的情况。

因此，公司在综合对外获取的相关信息以及资产评估结果的基础上，确定报告期末小黄狗 3.6% 股权账面价值仍按初始计量成本 2,608.22 万元确认。

会计师核查程序及意见：

- 1、了解划分为其他权益工具投资的原因和依据；
- 2、了解小黄狗债务重整进展及具体经营情况；
- 3、检查债务重组的方案，检查董事会决议，获取小黄狗最新章程及财务报表，分析小黄狗整体经营情况是否发生重大变化；
- 4、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；

- 5、评价公司管理层聘请的第三方评估机构的独立性、客观性和经验；
- 6、评估管理层于资产负债表日对股权账面价值确定结果的列报与披露是否准确、恰当。

经核查，我们认为，公司对该项债务重组的会计处理及期末股权账面价值的确定过程及依据均符合《企业会计准则》的相关规定。

(3) 根据你公司前期回复，远见精密拟开展产品技术创新，依托现有小黄狗智能分类回收箱产品 1.0 版本升级到更智能更经济的 2.0 版本。请结合小黄狗破产重整进展、实际经营、主要财务数据及前期交易对公司损益影响等情况，说明远见精密升级小黄狗智能分类回收箱产品的原因及合理性，继续开展小黄狗相关业务是否审慎、合理，是否损害上市公司利益。请独立董事核查并发表意见。

请年审会计师就问题（1）（2）进行核查并发表意见。

公司回复：

小黄狗破产重整历经近 1 年时间，最终于 2020 年 7 月份成功完成重整。2020 年，小黄狗实现营业收入 2,882.06 万元（同比增长 7%）、净利润 2,046.80 万元（数据已经审计），其重整完成后，2020 年度经营情况得到一定改善，但是，小黄狗重整成功以来，其并未向远见精密下达过小黄狗智能分类回收箱订单。结合小黄狗目前的实际经营情况，公司决定暂缓开展升级小黄狗智能分类回收箱产品相关业务。与此同时，公司聚焦主营业务的发展，深耕传统燃油汽车压铸零部件业务，积极发展新能源汽车零部件业务。

综上，为谨慎起见，远见精密暂未开展升级小黄狗智能分类回收箱产品的业务。

2020 年，远见精密仅向小黄狗销售产品售后件，实现销售收入 3.65 万元。未来，远见精密如继续开展小黄狗相关业务，公司将审慎评估小黄狗的财务状况、盈利能力和还款能力等各项财务指标，根据评估情况决定是否制定新的信用政策，从而更好的控制应收账款风险。

独立董事核查意见：经核查，远见精密基于其自身经营情况、小黄狗订单情况以及公司发展战略等因素综合考虑，暂未开展升级小黄狗智能分类回收箱产品

的业务，该等决定审慎、合理，未损害上市公司利益。

5. 2020年7月21日，你公司董事会审议通过会计估计变更事项，将长期待摊费用中的模具摊销方法由年限平均法分两年摊销变更为工作量法进行摊销，预计增加2020年半年度净利润余额217.6万元，增加2020年6月末所有者权益217.6万元。本次会计估计变更自2020年4月1日起开始执行。

(1) 请结合公司生产经营情况及同行业可比公司情况，说明本次会计估计变更的原因和依据，测算对2019年、2020年净利润及所有者权益的影响金额及影响比例。请年审会计师核查并发表意见；

公司回复：

变更原因和依据：公司原对长期待摊费用中的模具摊销采用年限平均法，由于公司产品种类渐趋丰富，模具品种类别也不断增加，随着公司产品结构的优化以及客户订单的变化，造成模具的使用频率不均衡。此外，公司受汽车行业整体产销量下滑以及新型冠状病毒肺炎疫情因素叠加影响，导致模具按照年限平均法摊销已不能完全真实、准确的反映模具资产的实际消耗情况。同时，公司近年来总体管理能力不断提升，对模具资产管理的精细化程度也进一步提高，随着公司管理方式、管理方法的改善和管理效率的提升，经公司综合评估，模具摊销方法采用工作量法能够更为真实反映资产实际消耗情况。

鉴于公司对模具原采用的摊销方法不能准确反映目前该类别资产的经营状况，为进一步体现收入成本配比原则，根据《企业会计准则28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司拟对长期待摊费用中的模具摊销方法进行变更，由年限平均法变更为工作量法进行摊销。本次变更后更加客观公正的反映公司财务状况和经营成果，进一步体现收入成本配比原则。

同行业可比公司中，可参考对象如下表：

公司简称及证券代码	项目	摊销方法
爱柯迪（600933）	模具费	工作量法
万丰奥威（002085）	模具	产量法或直线法
隆盛科技（300680）	模具	加工产量/3-5年

会计估计变更对2019年、2020年净利润及所有者权益的影响金额及影响比例测算如下：

影响项目	对 2019 年的影响 金额（元）	对 2019 年的影 响比例	对 2020 年的影响 金额（元）	对 2020 年的影响 比例
净利润	4,211,701.06	0.98%	4,546,942.00	29.26%
所有者权益	4,211,701.06	0.47%	4,546,942.00	0.49%

公司于 2020 年 7 月 21 日召开第四届董事会第十九次会议及第四届监事会第八次会议，分别审议通过了《关于会计估计变更的议案》，通过对长期待摊费用中的模具摊销方法进行变更的议案，由年限平均法变更为工作量法进行摊销。会计估计变更自 2020 年 4 月 1 日起开始执行。

如上表所述，2020 年度模具摊销方法由年限平均法变更为工作量法，扣除企业所得税影响后，预计将增加 2020 年度净利润 4,546,942.00 元，增加所有者权益 4,546,942.00 元。2019 年度模具摊销方法由年限平均法变更为工作量法，扣除企业所得税影响后，预计将增加 2019 年度净利润 4,211,701.06 元，增加所有者权益 4,211,701.06 元。

会计师核查程序及意见：

- 1、询问管理层，了解会计估计变更的原因及依据，判断会计估计变更是否具有合理性及可行性；
- 2、了解及评价与会计估计相关的内部控制的有效性，评价是否为模具摊销由年限平均法变更为工作量法提供必要的基础数据；
- 3、检查董事会审批决议及对外公告披露是否履行了必要的审批程序；
- 4、详细了解工作量法的计算过程及执行过程；
- 5、按工作量法的原理对模具摊销进行重新测算；
- 6、重新复核公司 2019 年及 2020 年模具摊销由年限平均法变更为工作量法的影响金额的测算过程。

经核查，我们认为，公司本次会计估计变更的原因和依据是合理、充分的，公司测算会计估计变更对 2019 年及 2020 年净利润及所有者权益的影响金额及影响比例的过程及计量结果未见异常。

(2) 本次定期报告披露前未将专项审计报告提交股东大会审议，请结合问题(1)回复说明是否符合本所《创业板上市公司规范运作指引(2020年修订)》第 7.6.7 条相关规定。

公司回复：

根据上述（1）中“会计估计变更对 2019 年、2020 年净利润及所有者权益的影响金额及影响比例测算”可知，本次会计估计变更未导致公司出现《创业板上市公司规范运作指引（2020 年修订）》第 7.6.7 条相关规定的情形，本次会计估计变更符合《创业板上市公司规范运作指引（2020 年修订）》的相关规定。

6. 年报显示，你公司 2019 年、2020 年归属于母公司股东的净利润-42,849.92 万元、1,554.21 万元，经营性现金流量净额-816.43 万元、11,869.01 万元。分季度主要财务指标显示，2020 年第一季度、第二季度营业收入 2.43 亿元、2.49 亿元，归属于母公司股东的净利润-1,923.62 万元、1,583.27 万元，经营性现金流量净额 1,702.28 万元，-13,180.18 万元。

（1）请结合主要产品销售情况、信用政策、相关财务报表科目的勾稽关系等，详细说明报告期内经营性净现金流同比大幅增长，与净利润存在显著差异的原因及合理性；

公司回复：

2019 年远见精密向小黄狗销售小黄狗智能分类回收箱及配件等共实现销售收入 1.61 亿元人民币，本报告期，远见精密仅向小黄狗实现销售收入 3.65 万元人民币。除此以外，本报告期与上年同期相比，公司销售的产品、销售模式和信用政策均未发生重大变化。

2020 年净利润与相关财务报表科目的勾稽关系如下：

项目	本期金额（元）	上期金额（元）
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,542,077.93	-428,499,237.61
加：资产减值损失	-582,589.29	137,697,352.16
信用减值损失	868,522.03	249,088,701.35
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	143,332,187.02	144,113,420.13
无形资产摊销	3,940,031.38	12,721,040.63
长期待摊费用摊销	22,592,682.84	38,475,046.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,511,633.67	-2,250,041.63
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,090,176.21	2,483,964.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	34,107,339.09	37,072,638.06

项目	本期金额（元）	上期金额（元）
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,613,312.51	-4,680,841.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,937,412.43	68,144,555.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	127,908,996.13	-462,215,019.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-233,148,430.78	199,684,132.11
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	118,690,083.83	-8,164,288.54

由上表可以看出：

2020 年度公司经营活动产生的现金流量净额较净利润高 10,314.8 万元，差异主要原因为：①公司属于制造型企业，长期资产投入较多，2020 年度折旧与摊销金额为 16,986.49 万元，减少净利润但不影响经营活动现金流量；②经营性应收减少 12,790.9 万元，主要受新冠疫情及中美贸易摩擦，美国加征关税影响公司订单量下降，及远见精密收到了小黄狗的 8000 万元货款，从而减少了应收账款；③经营性应付减少 23,314.84 万元，主要是由于 2020 年公司向银行贷入 2 亿元人民币用于补充流动资金，支付了供应商的货款，使得报告期内公司的应付账款余额由年初的 5.46 亿元人民币减少至年末的 2.8 亿元人民币，使得公司的经营性支出得以减少；④财务费用 3,410.73 万元，财务费用影响利润但不影响经营活动现金流量。

2020 年净利润与经营性净现金流存较大差异均是由于影响利润但不影响经营活动现金流量的项目导致。

报告期内经营性净现金流同比大幅增长的原因是由于本报告期，压铸业务受新冠疫情及中美贸易摩擦，美国加征关税影响公司订单量下降，及远见精密收到了小黄狗支付的 8000 万元债权清偿款，使得公司报告期内的经营性应收减少；

2019 年远见精密受小黄狗破产重整的影响，货款没能及时回流，无法及时支付供应商货款，公司管理层积极主动与部分供应商进行协商沟通，部分货款延迟在 2020 年支付，同时，2020 年，公司取得银行贷款 2 亿元，2020 年支付供应商货款增加，使得 2020 年经营性应付同比减少。

综上，公司 2020 年度经营性净现金流同比大幅增加，与净利润存在较大差

异具有合理性。

(2) 请你公司结合自身业务模式、应收账款回款情况、历史同期情况、减值计提等因素，补充说明第一季度净利润为负的原因，第二季度净利润同比大幅增长的同时，经营性现金流量净额为负的原因及合理性。

公司回复：

1、第一季度净利润为负的原因：

由于 2020 年一季度受新冠疫情影响比较严重，整个社会生产基本陷入停顿状态，直至 2 月中下旬才开始逐步恢复生产。

2020 年一季度压铸业务营业收入相比去年同期下降 33.04%，相关固定成本影响下导致公司第一季度净利润为负。

2、第二季度净利润同比大幅增长的同时，经营性现金流量净额为负的原因及合理性：

(1) 由于受团贷网事件的影响，公司流动资金紧张，经与部分供应商协商，部分货款延迟在 2020 年支付，公司在 2020 年上半年取得银行贷款 2 亿元，其中第一季度收到 7550 万元，第二季度收到 12450 万元，故 2020 年第二季度支付供应商货款增加，使得经营性现金流出上升，2020 年 6 月末应付账款余额较 3 月末减少 13,449.59 万元。

(2) 销售收入下降导致第二季度收到的现金流入相应减少。

(3) 由于第一季度疫情较为严重，受疫情影响，公司直到 2 月中下旬才开始逐步恢复生产，故对供应商的货款支付也顺延至下一季度，而第一季度如期收到国外客户的货款，所以影响第一季度的经营性现金净流量。

7. 报告期内你公司支付其他与经营活动有关的现金 2,783.59 万元，请逐笔说明上述款项对应的具体业务内容，是否存在真实商业背景，是否涉及关联方资金占用或财务资助情形。

公司回复：

报告期内公司支付其他与经营活动有关的现金 2,783.59 万元，项目分别为：

项目	本期发生额（元）
期间费用现金支出	14,826,790.77

营业外现金支出	172,981.23
支付保证金及备用金	8,386,922.34
代付款	1,448,342.00
支付与经营活动有关的票据保证金	1,500,000.07
其他	1,500,898.03
合计	27,835,934.44

上述支付项目均具有真实合法的交易实质，公司现金流客观反映，不涉及关联方资金占用或财务资助的情形。

8. 报告期你公司计入当期损益的政府补助 707.76 万元，较上年同期减少 51.22%。请补充列示你公司主要政府补助的收到时间、发放主体、发放原因、相关补助是否附生效条件、计入当期损益的合规性，说明报告期计入损益的政府补助大幅减少的原因，公司对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 报告期，公司计入当期损益的政府补助明细如下：

序号	所属公司	发放主体	发放原因	发放时间	发放金额 (元)	生效 条件	与资产/与 收益相关
1	派生科技	国家税务总局	2019年1月至12月个税手续费返纳	2020-5-14	37,663.96	无	与收益相关
2	肇庆鸿特	国家税务总局	2019年1月至12月个税手续费返纳	2020-5-14	16,399.46	无	与收益相关
3	肇庆鸿特	鼎湖区财政局	2019年度国家高企首次认定奖补资金（市级第一批）	2020-6-24	100,000.00	无	与收益相关
4	肇庆鸿特	鼎湖区财政局	2019年度省高新技术产品认定奖补资金（市级第一批）	2020-6-24	15,000.00	无	与收益相关
5	肇庆鸿特	鼎湖区财政局	2020年省级促进经济高质量发展专项资金	2020-6-29	56,835.44	无	与收益相关
6	肇庆鸿特	肇庆市人力资源和社会保障局	援企稳岗政策补贴	2020-6-30	2,885.00	无	与收益相关
7	肇庆鸿特	肇庆市人力资源和社会保障局	一次性吸纳就业补贴	2020-6-30	4,000.00	无	与收益相关

序号	所属公司	发放主体	发放原因	发放时间	发放金额 (元)	生效 条件	与资产/与 收益相关
8	肇庆鸿特	肇庆市人力资源和社会保障局	社会保险补贴	2020-7-30	1,278.82	无	与收益相关
9	肇庆鸿特	肇庆市人力资源和社会保障局	一般性岗位补贴	2020-7-30	1,500.00	无	与收益相关
10	肇庆鸿特	广东省社会保险基金管理局	失业保险(2019年度稳岗补贴)	2020-8-19	85,437.27	无	与收益相关
11	肇庆鸿特	鼎湖区财政局	2019年度省高新技术产品认定奖补资金(市第二批)	2020-11-10	15,000.00	无	与收益相关
12	肇庆鸿特	鼎湖区财政局	2019年度国家高新技术企业首次认定奖补资金(市第二批)	2020-11-10	100,000.00	无	与收益相关
13	肇庆鸿特	肇庆市人力资源和社会保障局	2020年企业职工适岗线上培训补贴	2020-11-14	909,000.00	无	与收益相关
14	肇庆鸿特	鼎湖区财政局	2019年度国家高企首次认定奖补资金(区级)	2020-11-27	200,000.00	无	与收益相关
15	肇庆鸿特	肇庆市人力资源和社会保障局	2020年企业以工代训资金补贴	2020-12-10	2,899,000.00	无	与收益相关
16	肇庆鸿特	鼎湖区财政局	2015年珠西项目补助(研发投入补助)	2017-6-15	215,000.04	无	与资产相关
17	肇庆鸿特	鼎湖区财政局	2016年省级工业与信息发展专项资金-技术改造事后奖补	2019-4-10	25,913.88	无	与资产相关
18	肇庆鸿特	肇庆市财政局	2017年度技术改造事后奖补(普惠性)资金	2018-4-17	372,725.28	无	与资产相关
19	肇庆鸿特	鼎湖区财政局	2017年珠西项目补助(研发投入补助)	2018-4-2	240,199.92	无	与资产相关
20	肇庆鸿特	鼎湖区财政局	2018年省级工业企业技术改造事后奖补(普惠性)奖金	2019-3-29	607,695.00	无	与资产相关
21	台山鸿特	台山市财政局	2019年广东省工业企业技术改造专项资金	2019-7-9/2019-12-10	530,927.40	无	与资产相关
22	台山鸿特	台山市财政局	2020年广东省企业技术改造专项资金(以江铃自动线申报)	2020-3-13	291,428.55	无	与资产相关

序号	所属公司	发放主体	发放原因	发放时间	发放金额 (元)	生效 条件	与资产/与 收益相关
23	台山鸿特	广东省社会保险基金管理局	稳岗补贴	2020-3-18	61,369.90	无	与收益相关
24	台山鸿特	广东省社会保险基金管理局	稳岗补贴	2020-12-25	61,369.89	无	与收益相关
25	台山鸿特	台山市财政局	2020年度市扶持科技发展资金(第三批)(高企发展补助)	2020-8-24	50,000.00	无	与收益相关
26	台山鸿特	台山市财政局	台山市财政局代付专户2019年度高新技术企业企业发展资金补助	2020-7-28	50,000.00	无	与收益相关
27	台山鸿特	台山市财政局	17号2020年省工业和信息化厅经营专项资金	2020-11-3	27,100.00	无	与收益相关
28	台山鸿特	国家税务总局台山市税务局	国家税务总局台山市税务局代扣代缴2019年度个税手续费返还	2020-8-26	5,772.49	无	与收益相关
29	远见精密	东莞市经济和信息化局	2017年度自动化智能化改造项目	2018-9-30	21,690.48	无	与资产相关
30	远见精密	东莞市科学技术局	东莞市科学技术局高企资助奖励	2020-9-30	20,000.00	无	与收益相关
31	远见精密	东莞市财政局	防疫物资补助	2020-6-3	25,440.00	无	与收益相关
32	远见精密	东莞市财政局	2019年研发投入奖励补助	2020-12-17	27,000.00	无	与收益相关
	合计				7,077,632.78		

(2) 报告期计入损益的政府补助大幅减少的原因如下:

①派生科技2020年不属于高新技术企业,减少了鼎湖区扶持与促进实体经济发展奖励资金;②2018-2019年台山鸿特因生产需要外购大批生产设备如加工中心、压铸机台及周边设备,所购入设备均立项申请政府技术改造专项资金奖励,大部分立项申请成功项目资金顺利到账,本报告期受外部环境(疫情和汽车芯片影响)订单量下滑,资产设备投入减少,故与资产相关政府补助减少。

(3) 对于单笔大额政府补助是否构成信息披露义务的说明

依据上表的统计结果,报告期内,公司计入损益的政府补助共计7,077,632.78元,其中,与收益相关的政府补助合计4,772,052.23元,与资产相关的政府补助

合计 2,305,580.55 元。按照政府补助的披露标准，上市公司收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10% 以上且绝对金额超过 100 万元，或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10% 以上且绝对金额超过 1000 万元。2019 年度，公司经审计的净利润为-428,499,237.61 元，净资产为 900,330,013.35 元。据此，公司报告期内获得的政府补助，不构成需要履行信息披露义务的情形。

会计师核查程序及意见：

- (1) 获取政府补助相关文件，了解相关补助项目的具体情况；
- (2) 了解公司将收到的政府补助划分为收益相关或资产相关的依据，评价公司对于政府补助确认和计量的相关会计政策；
- (3) 取得政府补助明细账及测算表，重新测算与资产相关的政府补助摊销金额；
- (4) 获取政府补助银行回单，复核政府补助发放主体及发放原因是否与补助文件一致；
- (5) 分析补助款项的用途，判断政府补助是与资产相关还是与收益相关；
- (6) 检查公司政府补助的账务处理及报告是否正确列报。

经核查，我们认为，报告期内公司相关政府补助的会计处理及依据符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关要求，未发现存在未履行信息披露相关义务的情形。

9. 报告期末，你公司计提的预计负债余额为 413.96 万元，请补充披露报告期末公司涉及诉讼事项的具体进展情况，说明预计负债计提依据，计提是否充分。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

截止报告期末，公司作为被告的未决诉讼/仲裁情况如下：

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形成 预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响
公司子公司作为被告，劳动争议案件 1 起	35.24	是	已裁决，上诉中	判决被告支付原告 352427.76 元
公司子公司作为被告，劳动争议案件 1 起	21.60	是	已裁决，上诉中	判决被告支付原告 108000 元

根据上述诉讼情况，报告期末，公司依据仲裁文书计提与上述诉讼案件相关的预计负债 56.84 万元。前述 2 起劳动争议案件于 2021 年 2 月 26 日经广东省东莞市中级人民法院作出终审判决，远见精密败诉，远见精密于 2021 年 3 月 9 日已支付赔偿金。除前述诉讼事项外，截止报告期末，公司存在待执行的亏损合同，涉及合同金额 357.12 万元，具体情况如下：

供应商名称	内容	预计负债金额（元）	计提依据
供应商 1	包材	10,441.89	双方签订的采购订单及盘点表
供应商 2	胶袋	2,965.52	
供应商 3	胶袋	23,954.57	
供应商 4	隔热/防尘棉	40,135.36	
供应商 5	包材	23,420.69	
供应商 6	五金配件	36,813.56	
供应商 7	五金配件	8,734.51	
供应商 8	五金配件	28,003.08	
供应商 9	防水胶条	17,703.54	
供应商 10	雨棚	8,534.48	
供应商 11	雨棚	1,613,706.89	
供应商 12	五金配件	99,350.44	
供应商 13	垃圾箱	136,617.24	
供应商 14	电器配件	61,415.93	
供应商 15	电机	5,840.71	
供应商 16	电器	688,448.28	
供应商 17	五金配件	47,527.81	
供应商 18	电器配件	116,017.70	
供应商 19	电源线	48,291.15	
供应商 20	电器配件	11,240.04	
供应商 21	垃圾箱	542,053.10	
合计		3,571,216.50	

公司因待执行亏损合同计提预计负债 357.12 万元，该部分预计负债是经与供应商协商从远见精密 2019 年的预计负债中逐渐结转下来的，前述预计负债是远见精密前期向供应商采购小黄狗物资导致。2019 年，“团贷网”事件发生后，为最大限度减少损失，公司第一时间通知供应商停止装配小黄狗产品。同时，对结存在供应商处的小黄狗物料进行了盘点，由于小黄狗订单物料为非标件，且供应商已备料生产，无法销售给其他客户，基于以上原因，公司对上述物料计提了预计负债。因此，截至报告期末，公司关于预计负债的计提是充分合理的。

会计师核查程序及意见：

(1) 向管理层了解出现诉讼及亏损合同的原因，了解诉讼及亏损合同具体进展情况；

(2) 查看公司与客户及供应商签订的销售及采购合同，检查合同中重要的条款；

(3) 2019 年度审计时已对存放于第三方的存货执行监盘，实地查看当时存货的数量及状况；

(4) 对重要的供应商进行函证；

(5) 对预计负债账面价值进行重新复核；

(6) 获取截止资产负债表日已执行的采购合同清单及后续供应商追索情况，向管理层了解与供应商协商的过程及进展情况，获取相关诉讼结果。

经核查，我们认为，公司在报告期内对预计负债计提的依据充分、合理。

10. 报告期你公司在建工程期末余额 3,848.22 万元，较期初减少 41.17%，本期转入固定资产 1,126.20 万元，“都市丽人 1903、1904”“立式加工中心机（发那科）”本期合计发生其他减少 947.67 万元，其中“都市丽人 1903、1904”转入投资性房地产，报告期内新增投资性房地产 521.77 万元。

(1) 请结合在建工程转固的具体时点、验收报告等，说明报告期相关转固资产折旧金额计提充分性，说明“立式加工中心机（发那科）”本期发生其他减少的原因；

公司回复：

报告期相关转固资产折旧金额计提充分性：

1、在建工程结转固定资产的标准和时点

公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

公司下属全资子公司肇庆鸿特和台山鸿特主要从事铝合金精密压铸业务，具体为研发、生产和销售用于中高档汽车发动机、变速箱及底盘等制造的铝合金精密铸件及其总成。所使用的固定资产中的机器设备大部分为压铸机和加工中心等大型设备。公司对机器设备从采购到验收合格，需要经过安装调试、小批量试产、量产前的批量生产、客户审核及验收、正式量产等过程，设备从购入到验收的周期一般需要 1-2 年的时间。在通过对产品量产验收来验证机器设备，各项指标达标后，即表明在建工程中的机器设备能够正常运转或营业，达到了预定使用状态，由使用部门会同负责相关验收指标核查的部门及供应商共同确认，提交验收报告，验收报告签批后即达到转固时点。

2、公司对固定资产的折旧方法如下：固定资产折旧采用年限平均法，根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

公司的折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	10	10	9
运输设备	年限平均法	5	10	18
电子设备及其他设备	年限平均法	5	10	18

2020 年度，公司对固定资产按制定的折旧政策计提累计折旧，针对报告期内披露的重要在建工程转固的固定资产 1-12 月计提的折旧金额为 37.35 万元。

3、“立式加工中心机（发那科）”本期发生其他减少的原因是由于披露位置有误，该项资产实际于 2020 年 12 月达到可使用状态转入固定资产，正确应披露为“本期转入固定资产”。

会计师核查程序及意见：

1、获取采购合同及在建工程明细账，通过询问及现场查看等方式，检查项目的进展情况；

- 2、与管理层沟通，了解在建工程转固前的验收及试运行情况；
- 3、获取结转固定资产的审批手续或验收资料等，结合对项目的了解情况，检查在建工程转固时点是否合理；
- 4、复核固定资产及在建工程相关项目列报情况。

经核查，我们认为，公司在建工程转入固定资产的依据充分、合理，资产折旧金额计提充分，符合《企业会计准则》的规定；在建工程“立式加工中心机（发那科）”本期其他减少的原因为披露位置有误，正确应披露为“本期转入固定资产”。

(2) 请补充说明投资性房地产主要用途，由在建工程转入原因、目的及合理性，是否办妥产权证书，请核实相关房产是否符合投资性房地产确认条件。

请年审会计师核查并发表意见。

公司回复：

2018 年底，远见精密拟购入都市丽人 2 套房产自用，但 2019 年受小黄狗事件影响，使得远见精密经营陷入困境，为增加经营收入，远见精密管理层决定将房产用途由自用改为对外出租赚取租金。

上述 2 套房产于 2020 年 8 月完成基础修缮，按远见精密管理层决定将房产对外出租，同月将其中一套房产与东莞市高利铭五金制品有限公司签订了 5 年租赁合同，因此将上述房产由在建工程直接转入投资性房地产，另一套房产处于待租状态，远见精密管理层明确表明该房产用于对外出租，持有意图短期内不再发生变化，远见精密目前正在积极寻找合适的承租方。

根据《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》第二条 投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售。远见精密持有的房产符合投资性房地产确认条件。

上述 2 处房产未办妥产权证书，《东莞市产业转型升级基地监管指引》第五条规定“镇街（园区）可从基地整体运营方面强化监管，根据基地当期整体税收额与开发企业向镇街（园区）承诺税收额的比率，准予同比例的可分割销售工业用房建筑面积办理不动产权证。”截至目前，都市丽人因未达产业园区税收要求标准，导致都市丽人出售的工业用房未达办理产权证条件。

会计师核查程序及意见：

1、获取房产购置合同、房屋装修合同及实地查看，了解房产来源情况、取得时间及整体状况；

2、询问管理层，了解房产的主要用途，获取管理层对房产用途的审批意见；

3、获取房产对外出租合同，复核租赁合同主要条款；

4、获取记账凭证，检查会计处理情况；

5、获取相关政府文件，向管理层了解房产产权证书办理进展情况。

经核查，我们认为，相关房产符合投资性房地产确认条件，符合《企业会计准则第3号——投资性房地产》的相关规定。

特此公告。

附件：

1、中天运会计师事务所（特殊普通合伙）《关于对广东派生智能科技股份有限公司2020年年报问询函相关问题核查情况的专项说明》。

广东派生智能科技股份有限公司董事会

2021年6月2日