

关于对山西华洋吉禄科技股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 228 号

山西华洋吉禄科技股份有限公司（华洋科技）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入

你公司 2022 年度实现营业收入-16,539,891.14 元，2021 年度实现营业收入 104,416,304.02 元，同比减少 115.84%，年报披露主要原因为 2022 年订单较上年暂时减少，另公司与客户初步沟通可能发生的客户审定价格预计冲减收入，从而导致收入降低。

请你公司结合公司与客户的结算流程、收入可变对价最佳估计数的确定依据等，明确说明本期冲减营业收入且当期收入为负数的合理性，前期收入确认是否构成重大会计差错。

2、关于信用减值损失及资产减值损失

你公司 2022 年信用减值损失为 5,341,619.61 元。你公司 2022 年应收票据期末余额为 2,224,718.00 元（含商业承兑汇票 2,028,682.10 元），其中账龄 1-2 年的票据余额为 1,969,718.00 元；应收账款期末余额为 54,551,766.13 元，坏账准备 6,431,985.91 元，坏账计提比例为 11.79%，其中 1 年以上应收账款占比 94.32%；其他应收款期末余额为 4,278,895.43 元，坏账准备 314,102.65 元，坏账计提比例为 7.34%，对应坏账均列示为第二阶段及第三阶段。

你公司 2022 年存货期末余额为 13,668,233.55 元，期初、期末均未计提跌价准备，同时本期将 7,119,204.53 元存货转入固定资产-办公设备项目。

请你公司：

(1) 说明账龄超过 6 个月的商业承兑汇票的合计金额，客户是否存在重大信用风险，应收票据坏账计提是否充分；

(2) 结合与应收账款及其他应收款主要欠款方的交易背景、合同主要条款、账龄、回款情况、是否逾期说明坏账计提是否充分；

(3) 说明期末存货的库龄情况、期后结转情况、结合同行业可比公司存货跌价准备计提比例、存货对应在手订单数量及定价等因素说明未计提存货跌价准备的原因及合理性；

(4) 说明存货转入固定资产的具体内容，调整原因及合理性。

3、关于持续经营能力

根据你公司年报，因贷款逾期、存款冻结等原因导致公司持续经营存在重大不确定性，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。

根据年报，你公司 2022 年存在诉讼仲裁事项，并因此被冻结银行存款 1,354,018.00 元。截至期末，案件尚在审理过程中，尚未判决。

同时，你公司 2022 年度增大长期资产投入及研发投入，其中固定资产本期新增购置投入 11,397,167.79 元，科研基地工程新增投入 40,311,650.71 元，研发费用增加 9,797,855.51 元。

请你公司：

(1) 说明未决诉讼事项最新进展，预计负债的计提情况，相关资产减值计提情况；

(2) 说明上述导致持续经营存在重大不确定性的事项是否已消除或改善；

(3) 结合财务状况及经营成果说明大额资本投入的原因及合理性，说明本期重大工程设备项目主要供应商名称、合同总价、定价决策过程、合同履行进度、已付及未付款项等，并说明是否存在关联关系或利益输送；

(4) 说明本期研发费用对应项目进展情况。

4、关于持有待售资产

2022 年度，你公司持有待售的非流动资产处置利得金额为 6,459,576.81 元，系处置期初持有待售资产 10,840,423.19 元形成。

请你公司说明持有待售资产的具体内容、交易定价、交易对手及关联关系、收款进度等，说明本期形成较大处置收益的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 22 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 8 月 8 日