

# 关于对苏州澳冠智能装备股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 354 号

苏州澳冠智能装备股份有限公司（澳冠智能）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、关于经营业绩及经营现金流

你公司年报披露，本年度营业收入为 414,753,777.39 元，较上年同期下降 23.36%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 208,320.55 元，较上年同期下降 99.18%。报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 80,392,628.93 元，较上年同期增长 1,296.40%，你公司解释原因为报告期内应收账款回笼及减少材料备库导致的资金增加。

请你公司：

（1）结合市场情况、行业情况、业务开展情况及同行业可比公司情况，分析你公司经营业绩下滑，且净利润下降幅度较大的原因；

（2）列示主要的经营活动现金流入及流出项目金额，结合上述内容及营业收入情况、收入确认方法、经营性应收、应付、信用期安排、收入回款情况等，分析说明经营现金流量净额大幅增长的原因及合理性。

## 2、关于资金使用效率

报告期末，你公司货币资金余额为 142,904,833.93 元，较上年末

余额增长 84.13%，占总资产的比例为 39.31%，你公司解释原因为应收账款资金回笼；你公司短期借款余额为 131,923,950.37 元，较上年末余额增长 70.59%，占总资产的比例为 36.29%，你公司解释原因为提前规划自动化产线项目资金。报告期内，你公司财务费用中利息费用为 9,557,903.45 元，较上年同期 6,129,452.67 元有所增长。

请你公司：

(1) 说明你公司报告期末货币资金的存放情况及其是否存在受限情形；说明你公司报告期末短期借款大幅增加的合理性及必要性；

(2) 说明你公司在账面留存大量货币资金以及营业收入下降的情况下，债务规模增加较大并承担较高利息费用的具体原因及合理性；结合近三年上述科目的变动情况，分析说明你公司是否存在“存贷双高”的情况。

### 3、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为人民币 2,979,859.52 元，账龄为 1-2 年，计提 100%坏账准备，上年末无按单项计提坏账准备的应收账款。

请你公司：

(1) 说明你公司对各类客户的信用政策的执行情况；结合上述情况，说明报告期按单项计提坏账准备的应收账款大幅增长的原因、依据及合理性；结合欠款方情况、合同内容、销售或交易的具体内容及信用期安排和进展情况等，说明针对上述大额应收账款全额计提预

期信用损失的原因及合理性；说明是否存在以前年度虚增的应收账款，如有，请列示总额及充分提示风险；

(2) 结合上述大额应收账款账龄，说明 2021 年度是否存在相关减值迹象；结合公司信用期政策、催收政策等，说明公司针对上述大额应收账款所采取的催收措施。

#### 4、关于研发支出

报告期内，你公司研发支出为 23,425,742.69 元，较上年同期下降 5.14%，你公司年报披露，年初研发人员为 41 人，年末研发人员为 69 人，年末专利数量为 149 项，其中发明专利 17 项。

请你公司：

(1) 结合研发模式、在研项目明细等情况，说明本年度研发人员人数增长较大的情况下，研发支出下降的具体原因及合理性；结合公司产品市场、经营情况等因素，说明已经形成营业收入的专利情况；

(2) 结合研发项目、研发内容及研发人员等情况，说明研发人员的构成是否能够支持公司研发的内容和目标；是否能满足你公司的研发能力；结合同行业可比公司情况、行业技术更新或迭代情况及公司目前技术水平，分析说明你公司研发能力是否符合公司长期业务发展或经营发展计划；说明研发支出是否满足新产品和新技术的研发需求。

#### 5、关于同一控制下企业合并

你公司年报披露，根据公司 2022 年第三次临时股东大会审议通过的《关于<收购参股公司部分股权暨关联交易>的议案》及相关议案，公司以人民币 29,553,384.00 元的价格购买洪峰所持有的兴云切供应链管理有限公司(2023 年 3 月 20 日更名为嘉兴云切在线科技有限公司，以下简称云切在线)24.6273%股权，以人民币 12,000,000.00 元的价格购买嘉兴秀洲北科建创业投资合伙企业（有限合伙）所持有的云切在线 10.00%股权。本次交易完成后，公司将持有云切在线 59.2546% 股权。你公司年报披露，云切在线年末净资产为 9,361,551.38 元，本年度营业收入为 114,677,086.60 元，净利润为-3,561,223.76 元。

请你公司：

(1) 结合云切在线所处行业整体经营情况、收购前、后历年业绩情况、与同行业可比公司关键财务指标变动情况等，说明云切在线本年度亏损的原因及合理性；

(2) 结合上述情况、公司战略布局的需要及业务协同性等情况，说明你公司收购云切在线的具体原因及商业合理性；说明你公司收购定价的确定过程、依据及合理性，说明收购定价是否公允，是否存在相关利益安排。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 14 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31日