

深圳证券交易所

关于对广州市昊志机电股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 63 号

广州市昊志机电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，公司报告期实现营业收入 100,028.00 万元，同比上升 3.66%，其中主轴业务实现销售收入 38,564.44 万元，同比下降 4.71%，毛利率为 32.80%，同比下降 3.10 个百分点；维修、零配件业务实现销售收入 10,147.37 万元，同比下降 5.06%，毛利率为 17.12%，同比下降 8.83 个百分点。公司实物销售量为 180,394 支，同比上升 24.22%。

请你公司：

（1）结合市场环境、产销率、产能利用率、主要客户、人工成本、原材料价格及销售价格变动等因素，说明公司主轴业务与维修、零配件业务毛利率下降的原因，是否与同行业可比公司存在明显差异，公司拟采取的改善措施（如有）；

(2) 结合实物销售业务具体开展情况，说明实物销售量与报告期营业收入变动幅度不一致的原因及合理性。

2. 年报显示，公司“运动控制产品”业务主要由境外子公司瑞士 Infranor 集团运营，2023 年运动控制产品业务收入 38,232.13 万元，同比增加 15.29%，毛利率 37.43%，同比下降 2.19 个百分点。Infranor 集团为公司 2020 年 1 月收购而来，主要产品为定制中高端产品，2023 年 Infranor 集团部分客户采购策略发生一定变化，Infranor 集团盈利能力较预期弱，故商誉存在较大减值，2023 年公司对 Infranor 集团计提商誉减值准备 15,437.55 万元，商誉期末余额为 4,780.78 万元。

请你公司：

(1) 说明公司运动控制产品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及差异原因（如适用）；

(2) 列示 Infranor 集团近两年前十大客户的具体情况，包括客户名称、合同签订时间、销售内容、发货时间、收入确认金额、时间及依据、货款收回时间及金额，截至回函日应收账款余额，是否存在销售退回情形，以及相关客户与公司、实际控制人、控股股东、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；

(3) 说明 Infranor 集团近两年客户是否发生变化，如是，说明原因，是否存在跨期确认收入的情形，收入确认是否合规，公司判断 Infranor 集团盈利能力较预期弱的原因

及合理性；

(4) 结合上述 Infranor 集团经营情况、在手订单情况、同行业可比公司业绩情况等因素，说明 Infranor 集团可收回金额及商誉减值测算方法中关键参数的确定方法，是否与收购时及以前年度存在差异，如是，请说明差异的原因及合理性，收购至今的商誉减值准备计提时点及金额是否恰当，是否存在通过不当会计处理调节利润的情形。

3. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 7,052.14 万元，短期借款及一年内到期的非流动负债合计 31,096.69 万元，流动负债为 76,163.40 万元，短期偿债压力较大。报告期发生财务费用 4,182.09 万元，同比增长 25.64%。

请你公司：

(1) 列示一年内到期的银行贷款、融资租赁等借款明细情况，包括但不限于借款期限、利率、借款方、到期日等信息，说明财务费用增长的原因；

(2) 结合公司现金流情况、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（如适用）。

4. 年报显示，你公司报告期内交易性金融资产新增 1,412.45 万元，主要为收购子公司岳阳市显隆电机有限公司（以下简称显隆电机）少数股权形成的应收业绩补偿款，2022 年度公司与陈文生、周晓军、简相华、韦华才 4 人（以下统称交易对方）签署《支付现金购买资产协议》，购买其合计

持有的显隆电机 20%股权，交易完成后显隆电机从公司持股 80%的控股子公司变更为全资子公司，交易对方承诺 2022 年至 2024 年显隆电机扣非净利润分别不低于 4,000 万元、5,000 万元、6,250 万元。2022 年及 2023 年，显隆电机扣非净利润分别为 3,952.84 万元、1,978.63 万元。报告期末公司对显隆电机的商誉余额为 2,528.99 万元，报告期内未计提商誉减值准备。

请你公司：

(1) 结合显隆电机经营环境、历史业绩、毛利率变化情况、在手订单、现有产能及利用率等因素，说明未计提商誉减值准备的合理性，是否符合《企业会计准则》的有关规定；

(2) 说明显隆电机业绩补偿的具体安排、补偿期限及补偿进展情况。

5. 年报显示，你公司报告期末应收账款余额为 57,682.38 万元，其中按单项计提坏账准备的应收账款余额为 12,482.69 万元；账龄在三年以上的应收账款余额为 9,930.05 万元；本期公司计提坏账准备 1,323.96 万元。

请你公司：

(1) 说明报告期末公司按单项计提坏账准备应收账款的具体情况，包括客户的主要情况、销售时间、内容、金额、回款情况，说明单项计提坏账准备的依据及合理性，相关客户与公司、实际控制人、控股股东、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，是否存在资金被非经营性占用或公司对外提供财务资助的情形；

(2) 说明报告期末公司各类业务按组合计提坏账准备的具体情况，结合公司的信用政策、期后回款情况等因素，说明坏账准备计提是否充分；

(3) 说明报告期末账龄在三年以上应收账款主要客户的具体情况，长期未收回的原因及合理性，公司已采取的催收措施，相关坏账准备计提是否充分。

6. 年报显示，你公司报告期末存货余额为 61,366.46 万元，其中在产品、库存商品余额分别为 12,170.96 万元、16,850.80 万元，存货跌价准备余额为 13,687.06 万元，其中本期新增计提 4,663.49 万元，转回或转销 3,222.30 万元。

请你公司：

(1) 结合存货类型及具体内容、库龄、周转情况、在手订单及执行情况、成本及销售价格变化、存货跌价准备计提方式及测试过程、可变现净值等因素，说明公司存货尤其是库存商品是否存在积压、滞销情形，各类存货跌价准备计提是否充分、合理，以及本期存货跌价准备转回或转销的具体原因、确定依据及合理性；

(2) 结合市场环境、公司整体经营情况的变化、产品定价模式、售价与成本价格变动、同行业可比公司存货跌价准备计提情况等因素，说明公司报告期及以前期间存货跌价准备计提是否合理、充分，是否能够充分反映存货整体质量。

7. 年报显示，你公司报告期末固定资产账面价值为 89,645.48 万元，同比减少 12.62%；本期计提固定资产折旧 8,866.83 万元，其中房屋建筑物计提 3,459.08 万元，机器

设备计提 4,563.45 万元,公司机器设备的折旧年限为 3-15 年,公司新增折旧等固定成本较高,主要原因为公司禾丰智能制造基地在 2022 年末转固并投入使用,禾丰智能制造基地建设项目为公司 2020 年度向特定对象发行股票募投项目,2022 年 12 月 31 日达到预定可使用状态,截至报告期末累计实现效益-2,036.67 万元。

请你公司:

(1) 结合所处行业竞争情况、公司所属行业地位以及期末减值测试的具体过程等,说明公司是否存在产能过剩风险,固定资产是否存在减值风险,相关资产减值准备计提情况及其是否合理、充分;

(2) 列示固定资产科目的主要明细及折旧计提情况,说明公司机器设备折旧年限是否符合《企业所得税法实施条例》等的有关规定,是否存在通过不当会计处理调节利润的情形;

(3) 说明禾丰智能制造基地建设项目未达预期效益的具体原因,是否符合你公司的战略发展规划,是否符合前期再融资方案对募投项目的投入计划及投资目的。

8. 年报显示,你公司报告期末应付账款余额为 17,038.11 万元,同比增长 69.58%,其中 16,375.17 万元为应付材料款,同比增长 78.97%。

请你公司:

(1) 列示前十大应付账款具体情况,包括但不限于应付对象及关联关系(如有)、交易内容、具体金额、形成时间,核实是否存在逾期情形、是否存在清偿压力;

(2) 结合公司主营业务、对供应商后续结算安排及资金来源等因素，说明应付账款余额快速增长的原因及合理性。

9. 年报显示，你公司报告期研发投入为 10,753.46 万元，同比增长 11.60%，占营业收入的比重为 10.75%，同比上升 0.76 个百分点。资本化研发支出的比例为 16.76%，同比上升 10.33 个百分点。2023 年末公司研发人员 317 人，同比下降 13.15%。

请你公司：

(1) 说明近三年研发形成的主要成果及对营业收入的贡献程度，尚未转入无形资产的研发项目近三年投入金额、用途及研发进度；

(2) 说明研发费用与研发人员变动情况的匹配性、公司资本化比例上升的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

10. 年报显示，你公司报告期发生销售费用 10,455.72 万元，同比增长 17.59%；发生管理费用为 12,786.07 万元，同比增长 21.75%，其中折旧费 2,473.63 万元，同比增长 422.45%。

请你公司：

(1) 结合报告期内业务拓展情况、销售人员变化及其薪酬激励机制、设备折旧摊销、同行业公司费用率情况等因素，说明销售费用变动趋势与营业收入变动不一致的原因及合理性；

(2) 说明本期折旧费同比大幅增长的原因，是否符合《企

业会计准则》的有关规定。

11. 你公司 2022 年度审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年财务报表出具了带强调事项段的保留意见的审计报告，主要涉及事项包括未及时取得公司实际控制人及相关方 2022 年度银行资金流水、公司未提供与广州市敏嘉制造技术有限公司（以下简称敏嘉制造）间交易事项相关资料、未提供向深圳丰数智能装备有限公司采购驱动器、编码器、向商丘金振源电子科技有限公司、富联裕展科技（深圳）有限公司销售转台时配送驱动器和编码器的充分资料。2023 年 11 月 14 日，你公司披露专项说明称，上述保留意见所涉及事项的影响已经消除，公司 2023 年度审计机构广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称司农所）就专项说明出具了审核报告。2024 年 4 月 28 日，公司披露《关于前期会计差错更正及定期报告更正的公告》，公司将与敏嘉制造间的收入确认模式由全额法进行调整，将 2018-2019 年度未准确分摊到在产品与产成品的制造费用予以调整，将主轴、转台及功能部件业务的收入确认依据由获取客户对账单调整为在客户签收时确认收入的实现。

请你公司：

（1）列示 2023 年度审计过程中，就是否存在未披露的关联方资金占用事项向会计师提供的审计资料并说明相关结论；

（2）说明与敏嘉制造间的业务模式及具体合同、订单情况，调整收入确认模式的依据，自查是否向其他客户以相似

模式进行销售，是否存在虚增收入的情形；

(3) 说明调整 2018-2019 年度制造费用的依据，是否与形成 2022 年度保留意见的审计基础相关，是否对以前年度财务报表具有广泛性影响；

(4) 结合行业特性、收入核算过程、销售记录与销售单据的匹配性等情况，说明调整主轴、转台及功能部件业务的收入确认依据是否符合《企业会计准则》的有关规定，是否存在提前确认收入的情形。

12. 请司农所对上述问题进行核查并发表明确意见，同时详细说明针对公司境外收入、交易性金融资产、存货、应收账款、固定资产、商誉、应付账款、研发投入等实施的审计程序、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 21 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 7 日