

深圳证券交易所

关于对汇洲智能技术集团股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 147 号

汇洲智能技术集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司报告期内非经常性损益中计入当期的政府补助金额和单独进行减值测试的应收账款减值准备转回金额分别为 2,900.88 万元、8,040.08 万元。其中，政府补助主要为齐重数控装备股份有限公司（以下简称“齐重数控”）取得，占你公司 2022 年归属于上市公司股东的净利润 8,510.46 万元的比例为 34%。

请你公司：

（1）说明齐重数控取得政府补助的性质、取得依据、到账时间、补贴期间等，说明将其计入当期损益的会计处理是否符合会计准则的相关规定；

(2) 结合获得政府补助金额及占你公司 2022 年净利润比重, 说明你公司前期所履行的信息披露情况, 是否存在未及时履行信息披露义务的情形;

(3) 说明报告期内单独进行减值测试的应收账款减值准备转回对应的款项发生时间、金额、减值准备的计提时间及转回的原因、依据及合理性, 是否存在通过减值计提及转回调节利润的情形。

请年审会计师对 (1) (3) 事项进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示, 你公司报告期内机床产品实现营业收入 71,967.62 万元, 同比增长 17.51%, 互联网信息技术服务业、传媒业收入同比分别下滑 10.20%、8.04%。前五大客户中, 关联方销售额 2,477.88 万元, 占年度销售总额的 3.09%。公司报告期内向前五名供应商采购 12,262.90 万元, 占年度采购额的 22.41%。

请你公司:

(1) 说明报告期内数控机床产品实现的收入同比大幅增长, 互联网技术服务、传媒业收入同比下滑的主要原因, 并结合前五大客户变化情况、可比公司收入增长情况等, 说明报告期内收入大幅增长的合理性;

(2) 列示主要客户/供应商情况, 包括但不限于基本情况、主营业务、主要股东、人员规模、注册(实缴)资本等, 说明公司向主要客户的销售/采购金额、收款/付款情况、是否存在关联关系等, 以及向主要客户/供应商销售或采购规模与其基本情况

是否存在重大差异，如是，请说明具体原因及合理性；

(3) 说明主要客户与供应商是否存在关联关系，如是，请说明具体情况、原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期内研发投入 5,272.33 万元，同比下降 18.62%，其中资本化金额 1,242.95 万元，同比增长 17.57%，资本化金额占研发投入的 23.57%。

请你公司结合报告期内具体研发内容及进度，说明研发投入资本化的判断依据、时点和会计处理的合规性，研发支出资本化率与同行业公司相比是否存在较大差异。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司应收账款期末账面余额 31,216.75 万元，其中账龄在三年以上的账面余额为 18,131.38 万元，占比 58%。期末坏账准备计提余额为 19,245.32 万元，计提比例为 61.65%，较期初计提比例下降三个百分点。公司对账龄在三年以上应收账款全额计提坏账准备。你公司报告期内计提坏账准备 718.52 万元，收回或转回计提的坏账准备金额 2,023.24 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计 6,472.72 万元，其中对应收前两名客户款项全部计提坏账准备。此外，你公司应收票据期末余额 14,411.14 万元，较期初余额 508.30 万元大幅增长。

请你公司：

(1) 说明三年以上应收账款余额占比较高的原因，以及主要欠款方的基本情况，包括但不限于名称、注册地、注册资本、人员、主要经营范围、主要股东、目前经营状况、销售形成时间、销售内容、前期确认收入的依据、合同主要条款、付款安排及款项长期未能收回的主要原因；

(2) 说明三年以上应收账款未能收回涉及的主要业务，是否与同行业可比公司存在重大差异，并结合公司收入确认政策，说明前期销售收入确认是否谨慎合理；

(3) 说明报告期内转回或收回坏账准备对应的款项发生时间、金额、减值准备的计提时间及转回的原因、依据及合理性；

(4) 结合信用政策及其变化情况，说明报告期末应收票据同比大幅增长、采用票据方式结算大幅上升的原因，以及票据结算量大幅增加对你公司现金流的影响。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司其他应收款期末账面余额 14,429.48 万元，其中应收关联方齐齐哈尔欣豪润成房地产开发有限公司资金拆借款 8,987.56 万元，计提的坏账准备期末余额 7,888.27 万元，计提比例为 62.29%。款项性质为“其他”类别的期末账面余额 430 万元。账龄三年以上的其他应收款期末账面余额 7,890.19 万元，所占比例为 63%。其他应收款期末坏账准备的计提比例为 66.82%，较期初上升近二十个百分点。按欠款方归集的期末余额前五名款项中，应收自然人姜虎、刘德彬、蔡睿款项

期末账面余额分别为 1,429.32 万元、1,145 万元、681.42 万元，期末坏账准备的计提比例分别 4.97%、38.86%、100%，款项性质均为股权转让款。应收自然人罗生勤款项期末余额为 0，期初余额为 222.04 万元。

请你公司：

(1) 结合欣豪润成所处行业、经营情况、财务状况，说明应收该项拆借款收回的可能性，坏账准备计提是否充分，说明欣豪润成及其主要股东、实际控制人与你公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东是否存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在其他利益安排等，前述拆借款是否最终流向你公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方，是否形成非经营性占用；

(2) 说明三年以上其他应收账款余额占比较高的原因，以及主要欠款方的基本情况，包括但不限于名称、注册地、注册资本、人员、主要经营范围、主要股东、目前经营状况、销售形成时间、销售产品内容、前期确认收入的依据、合同主要条款、付款安排及款项长期未能收回的主要原因；

(3) 说明应收自然人姜虎、刘德彬、蔡睿、广电运通集团股份有限公司、罗生勤股权款转让款的形成过程，包括股权转让的具体内容、形成时间、收款安排、长期未收回的原因等，说明前述四名自然人与公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜

的其他关系，是否存在其他利益安排等，并结合自然人姜虎的财务状况，说明该应收款项坏账准备计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司预付款项期末余额 4,020.35 万元，较期初增长 16%。按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项金额合计 772.39 万元，占预付款项期末余额合计数的 19.21%。

请你公司说明预付款项的具体内容，包括预付款的主要用途及性质、主要预付对象及基本情况、预付资金最终流向，说明预付投资款较报告期期初上升的原因，以及预付款项是否存在被关联方（变相）占用的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司存货期末账面价值 80,265.37 万元，较期初上升 22%，期末存货跌价准备计提比例为 12.95%，较期初计提比例下降三个百分点。期末存货中，在产品、发出商品账面价值分别为 29,462.29 万元、26,665.17 万元，占比为 37%、33%。

请你公司：

（1）按产品说明公司期末库存商品的主要构成，说明期末存货大幅增长的情况下，期末跌价准备计提比例下降的原因及合理性；

（2）说明发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、目前结转情况等，以及发出商品金额较大的主要原因；

(3) 说明发出商品未满足收入确认条件的原因，结合历史销售退回情况等因素，说明发出商品是否存在无法形成收入的风险，以及你公司能否对发出商品实施有效控制；

(4) 说明在产品存货的主要构成、库龄等情况，结合行业发展情况、市场需求、存货价格、成本变化及在手订单等情况，说明存货跌价准备的计提过程和依据、合理性与充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司期末长期股权投资账面价值 82,221.27 万元，期末减值准备余额 23,419.48 万元，其中对金华手速信息科技有限公司（以下简称“金华手速”）投资计提减值准备余额 21,861.11 万元。报告期内，你对亿讯时代华兴科技（北京）有限公司等四家公司新增投资 4,095.00 万元。报告期内权益法核算的长期股权投资收益 6,422.44 万元，其中对海南齐机科技有限公司、山东中弘信息科技有限公司、宁波首科燕园康泰创业投资合伙企业（有限合伙）投资分别确认收益 3,812.69 万元、1,263.21 万元、997.50 万元。

请你公司：

(1) 说明对亿讯时代华兴科技（北京）有限公司等四家公司新增投资的基本情况，包括投资时间、投资金额、持股比例、定价依据、标的主营业务及财务状况、是否存在关联等。

(2) 说明前期对金华手速投资的基本情况，及投资后金华手速的经营情况，说明对金华手速投资出现减值迹象的具体时点，

计提大额减值的主要原因及依据，并在此基础上说明你公司投资相关标的时相关投资决策是否审慎，公司董事是否勤勉尽责；

(3) 结合海南齐机等公司经营情况，说明你公司确认大额投资收益的依据是否充分，特别是在你公司丧失海南齐机控制权后，其经营规模及收益发生显著好转的根本原因，你公司当初放弃其控制权的决策是否合理。

9. 年报显示，你公司其他非流动金融资产中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末余额 55,712.94 万元，报告期内实现公允价值变动收益 8,327.07 万元。请你公司说明其他非流动金融资产主要内容，包括投资标的、投资时间、投资金额、经营情况等，说明公允价值变动收益的具体计算依据及过程。

请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司其他应付款中，按项目划分为应付公司间资金拆借款和其他两类的期末余额分别为 3,885.90 万元、3,297.15 万元，其中公司资金拆借余额款较期初下降 53%。请你公司说明拆借款的形成过程以及应付款中“其他”类别的主要内容。

请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 年报显示，成都天马精密机械有限公司、北京天马轴承有限公司、浙江天马轴承集团有限公司为公司原持股 5%以上股东之附属企业，属于公司关联方。公司报告期内向前述公司采购、

销售金额分别为 57 万元、4,682.4 万元。请你公司说明上述关联交易中采购、销售的具体内容，在此基础上说明你公司向关联方采购的同时又向其销售的原因、合理性和必要性，并结合市场可比价格，说明前述关联交易定价的公允性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 29 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2024 年 5 月 15 日