

# 关于对汇洲智能技术集团股份有限公司

## 2023 年年报的问询函回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

根据贵部《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）（以下简称“问询函”）的要求，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对问询函中涉及会计师的问题进行了逐项核查，现回复如下：

### 一、问询函问题 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。

会计师核查情况：

针对政府补助，我们检查了相关的政府补助文件，检查了政府补助收款情



况,并对各项政府补助进行分析,评估公司对各项政府补助的性质划分的合理性,检查政府补助在附注中列示是否准确、完整。

针对上述应收款项的坏账准备,我们对公司管理层进行访谈,了解款项计提坏账准备情况,评价了计提的合理性,检查了齐重数控与土储中心签订的协议书及补充协议,检查了收回款项的银行回单,并向土储中心进行函证。

#### 会计师核查意见:

经核查,我们认为:

公司计入当期损益的政府补助会计处理符合会计准则的相关规定;报告期内单独进行减值测试的应收款项减值准备转回依据是充分合理的,不存在通过减值计提及转回调节利润的情形。

#### 二、问询函问题 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。

### 会计师核查情况:

针对数控机床产品收入、互联网技术服务、传媒业收入,我们执行的程序包括:了解和测试汇洲智能收入确认相关的内部控制的设计的合理性和执行的有效性;通过检查销售合同,分析与商品控制权转移及履约义务相关的合同条款,以评价汇洲智能收入确认的会计政策是否恰当;对本年度发生的销售交易执行从明细账到出库单及从出库单到明细账的细节测试,以测试营业收入的发生认定及完整性认定;对收入及成本执行分析程序,包括本年各月度收入、成本、毛利率波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析;对资产负债表日前后确认的收入进行截止性测试,以测试营业收入是否计入恰当期间;对重大客户实施函证程序,抽取足够样本量对当期产生的销售交易进行函证,以评估营业收入的真实性及完整性;检查财务报表和附注中与营业收入相关的列报和披露是否符合相关规定;通过天眼查网站查询主要客户及供应商的股东、董事、监事、高管等信息,判断是否与公司存在关联关系。

### 会计师核查意见:

经核查,我们认为,公司说明的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原因,公司向主要客户/供应商的销售/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与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

### 三、问询函问题 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。

### 会计师核查情况:

我们检查了数据标注管理系统的立项评审、验收等资料，检查了图书著作权项目的立项、结项等资料；检查了研发投入的相关资料，包括研发领用材料的出库单、发生外协费用的合同、发票、研发人员工资表等。结合研发产品的销售或使用情况，评估部分研发投入资本化的合理性。

#### 会计师核查意见:

经核查，我们认为，公司报告期内研发投入资本化的会计处理是合规的，公司说明的研发支出资本化率与同行业公司相比是否存在较大差异与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

#### 四、问询函问题 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。

**会计师核查情况：**

查看账龄三年以上的重大应收账款的形成过程资料，包括销售合同、验收单、出库单、物流单据、开票情况；对账龄三年以上的重大应收账款进行函证；询问管理层长期未收款的原因，并进行核实，判断长期未收款的原因的合理性；查看报告期内应收账款的收款情况，评价坏账准备计提及转回的合理性；通过天眼查网站查询账龄三年以上应收账款对应的客户的注册地、注册资本、人员、主要经营范围、主要股东等情况，评估公司与客户的交易规模是否与客户情况相匹配。

**会计师核查意见：**

经核查，我们认为：

1、公司说明的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与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

2、公司说明的三年以上应收账款未能收回涉及的主要业务，及是否与同行业可比公司存在重大差异与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。前期销售收入的确认是谨慎合理的。

3、公司说明的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、依据与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。报告期内应收款项的坏账计提及转回是合理的。

4、公司说明的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公司现金流的影响与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

#### 五、问询函问题 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。

#### 会计师核查情况：

针对应收欣豪润成拆借款，检查了历次支付拆借款的银行回单及公司内部审批资料、相关财务资助公告等，检查了关于展期的股东大会决议，根据财务资助合同重新计算了利息等，对欣豪润成执行特定范围审计程序，了解欣豪润成的财务及经营状况，评价公司计提坏账准备的充分性及合理性。

针对应收自然人姜虎、刘德彬、蔡睿、广电运通集团股份有限公司的股权转让款，检查了《增资及股东协议》、《股权转让协议》、《和解协议书》及法院判决书等资料，了解了各项股权转让款的形成过程。针对应收罗生勤款项，检查了法院判决书。通过天眼查网站查询了上述债务人与公司是否存在关联关系，及目前的经营状态等信息，了解了债务人的偿还能力及，检查了期后付款情况，评价了公司计提坏账准备的充分性及合理性。

#### 会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司应收欣豪润成拆借款坏账计提充分，公司说明的欣豪润成及其主要股东、实际控制人与公司及董事、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等情况与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

#### 六、问询函问题 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。

会计师核查情况：

针对主要的预付款项，获取并查看了相关交易合同、付款银行回单、付款审批单等资料，并结合采购内容、合同条款等分析其合理性，评价是否具有商业实质；对主要的预付款项进行函证，通过天眼查查询供应商的股东、董事、监事、高管情况，查询供应商的注册资本、员工人数、主要业务等信息，判断与公司是否存在关联关系，判断所采购的内容及规模是否与供应商规模相匹配。

会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司说明的预付款项内容及较报告期期初上升的原因与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。不存在被关联方（变相）占用的情形。

七、问询函问题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。

会计师核查情况：

针对存货我们执行的审计程序主要包括：获取各项存货的明细表，复核存货库龄，并与总账数、明细账合计数进行核对，同时抽查核对明细账是否与仓库台账记录相符；按存货品种、存货类别（原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、合同履约成本），比较前后各期及本年度各个月份存货余额及其构成百分比，评价期末存货余额及其构成的总体合理性；获取公司存货盘点计划，制定存货监盘计划并实施存货监盘，取得并复核盘点报告，完成存货监盘；对发出商品检查出库单并执行函证程序，同时检查期后结转成本情况，了解未结转成本的原因；检查相关存货的采购及销售合同，了解存货的市场价格情况；复核管理层对存货执行的减值测试，并判断减值测试中估计售价、估计销售费用、相关税费的合理性。

会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司说明的存货及存货跌价准备变动的的原因、发出商品金额较大的原因及发出商品未满足收入确认条件的的原因等与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致，存货跌价准备的计提是充分合理的。

八、问询函问题 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。

**会计师核查情况:**

我们检查相关投资协议，并查看工商变更登记。针对委托外部评估专家估值的项目，检查被投资单位的估值报告，并复核估值报告的价值类型、估值方法、重要参数及估值结果；对评估专家的胜任能力、专业素质和客观性进行评价。委托其他评估专家对估值报告进行复核，并发表专家复核意见。针对投资金额较小或公允价值变动损益较小的项目，检查公司提供的内部估值底稿及对各项目情况的说明，在天眼查中查询被投资单位的基本情况，检查估值的计算过程，复核估值方法、原始数据、重要参数，评价估值结果的合理性。

**会计师核查意见:**

经核查，我们认为，公司说明的其他非流动金融资产投资标的、投资时间、投资金额、经营情况以及公允价值变动收益的具体计算依据及过程与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

**九、问询函问题 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。

**会计师核查情况:**

针对资金拆借款，我们检查了相关借款合同及收款、还款的银行回单，以确定其他应付款的真实准确性；针对其他应付款-其他，检查了债务形成过程的资料，包括代扣个人社保公积金情况、收款银行回单及政府补偿文件、员工报销资料等。对重大的其他应付款进行了函证。

**会计师核查意见:**

经核查，我们认为，公司说明的拆借款的形成过程以及其应付款中“其他”

类别的主要内容与我们执行公司 2023 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

#### 十、问询函问题 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。

#### 会计师核查情况:

针对关联交易中的销售，我们检查了销售合同、出库单、验收单、银行回单等原始资料，并将销售价格、交货方式、付款条件等重要合同条款与公司同期向其他非关联方销售的合同条款进行比较；针对关联交易中的采购，我们检查了采购合同、报价单、比价单、入库单、银行回单原始资料，并进行函证。

#### 会计师核查意见:

经核查，我们认为，公司向上述关联方采购的同时又向其销售具备合理性和必要性；上述关联交易定价公允。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

