

深圳证券交易所

关于对汉王科技股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函（2023）第 15 号

汉王科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 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、报告期内，你公司实现营业收入 140,051.35 万元，同比下降 13.19%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-13,557.87 万元，同比下降 350.63%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-13,909.28 万元，同比下降 410.80%。报告期末，你公司未分配利润为-33,663.44 万元，已连续 12 年为负，且你公司自 2010 年上市起从未进行利润分配。

（1）请你公司结合市场及行业情况、成本管控、资产减值、可比公司情况、主要子公司经营情况等，量化分析说明报告期业绩大幅下降的具体原因。

（2）你公司 2022 年综合毛利率为 39.80%，同比下降 9.19

个百分点，其中笔智能交互产品毛利率为 41.87%，同比下降 10.92 个百分点。请结合主营业务情况、行业环境、收入和成本构成等因素，分析毛利率下降的具体原因。

(3) 你公司于 3 月 25 日披露《关于控股子公司利润分配的公告》，称控股子公司北京汉王鹏泰科技股份有限公司（以下简称“汉王鹏泰”）同意其控股子公司深圳汉王友基科技有限公司（以下简称“汉王友基”）进行利润分配，汉王友基分别向汉王鹏泰、李远志分红 3,060 万元、2,940 万元，李远志现任你公司董事。请说明在你公司未分配利润持续为负，且从未进行利润分配的情况下，汉王友基向你公司关联董事大额分红的主要考虑及必要性，是否与你公司现阶段经营情况相匹配，是否存在向关联方进行利益输送的情形。请你公司独立董事核查并发表明确意见。

2、报告期末，你公司应收账款余额为 15,102.40 万元，同比增长 3.21%。你公司按单项计提坏账准备的应收账款账面余额合计 1,909.59 万元，坏账计提比例为 100%；按组合计提坏账准备账面余额合计 16,344.65 万元，坏账计提比例为 7.60%。你公司应收账款分为账龄组合及控股股东合并范围内关联方组合，其中应收款项账龄组合在 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上的预期信用损失计提比例分别为 5%、10%、30%、50%，3 年以上账龄的应收账款账面余额合计 1,868.39 万元，占应收账款账面余额的 10.24%；你认为控股股东合并范围内关联方同受控股股东控制，应收账款均可收回，因此无需计提预期信用损失。

(1) 请说明你公司近三年应收控股股东合并范围内关联方款项的具体情况，包括但不限于关联方的具体情况、相关款项具体金额、形成原因、应收账款余额、账龄、实际回款情况及收回期限、实际坏账损失金额等，并结合上述无法收回金额占应收账款余额的比例，对比同行业公司，说明未对控股股东合并范围内关联方组合计提预期信用损失的原因及合理性，你公司应收账款坏账计提是否充分。请会计师核查并发表明确意见。

(2) 请说明应收账款按账龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理性，并结合应收账款历史坏账损失率、同行业公司计提比例等，说明你公司坏账计提政策是否充分、合理。

(3) 请说明在营业收入同比下降的情况下，应收账款增长的原因及合理性。

3、报告期内，你公司计提资产减值准备合计 6,251.00 万元，同比增长 2,799.62%，其中计提信用减值损失 1,759.61 万元，计提资产减值损失 4,491.39 万元。存货跌价损失及合同履约成本减值损失合计 3,422.31 万元，同比增长 7,519.97%；因扑翼仿生机器人项目终止研发，开发支出减值损失为 1,069.07 万元，上年同期为 0。

(1) 请分产品列示存货账面余额、账龄、预计售价及可变现净值情况，并结合客户需求、市场价格、存货账面成本的变化情况等，说明你对存货减值迹象的判断依据及出现减值迹象的具体时间点，分析你公司存货跌价损失及合同履约成本减值损

失同比大幅增长的原因，以前年度存货跌价损失及合同履行成本减值损失计提是否充分、准确。

(2) 请说明扑翼仿生机器人项目终止研发的具体原因及前期的核算情况，包括但不限于核算科目、金额、已资本化部分的具体金额、以前年度计提减值金额等，并说明相关会计期间的核算是否准确，以前年度减值准备计提是否充分、合理。

(3) 请结合应收账款、其他应收款的具体情况近三年变化情况，说明相关款项发生减值迹象的具体表现及发生时间，报告期内相关坏账较上年大幅增长的原因。

请年审会计师就以上问题逐一核查并发表明确意见。

4、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 5,547.78 万元，同比增长 27.27%，其中往来款余额 535.25 万元，同比增长 307.46%。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款余额 1,703.29 万元，已计提坏账准备 1,017.00 万元。请结合其他应收款明细、主要款项的交易背景及形成原因、交易对手方与你公司是否存在关联关系等，说明本期其他应收款及往来款大幅增长的原因，相关坏账计提是否充分，坏账计提期间是否准确。

5、报告期内，你公司向董事、监事及高级管理人员支付薪酬合计 1,084.49 万元，同比下降 15.17%；发生管理费用 13,849.45 万元，同比增长 2.76%，其中职工薪酬及劳务费合计 8,766.10 万元，同比增长 8.80%。发生销售费用 35,693.45 万元，其中职工薪酬及劳务费 11,162.45 万元，同比增长 16.54%，销

售人员数量为 366 人，人均薪酬 30.49 万元，同比增长 12.41%；发生研发费用 19,954.34 万元，同比增长 9.14%，其中职工薪酬及劳务费合计 13,764.86 万元，同比增长 17.10%。研发人员数量为 819 人，人均薪酬 16.81 万元，较上年增长 5.81%。

(1) 请结合管理费用及管理人員的具体构成情况及报告期内的变化情况，说明在向董事、监事及高级管理人员支付薪酬水平下降的情况下，管理费用中职工薪酬及劳务费增长的原因及合理性；

(2) 请结合近三年员工人数及其变化情况、人员结构、职级分布、公司薪酬政策及当地平均薪酬水平等，说明在报告期内营业收入及净利润均下降的情况下，你公司销售人员和研发人员薪酬均增长的原因及合理性，相关费用增长幅度与你公司业务规模、业绩情况等是否匹配。

6、报告期末，你公司短期借款余额为 7,284.00 万元，同比增长 127.39%。速动比率为 2.88，已连续三年下降。请结合货币资金余额、资金需求及投融资安排、资金流向、资本结构等说明本期短期借款大幅增长的原因，并量化分析你公司的偿债能力。

7、你公司认为应予说明的其他事项。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 4 月 18 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
上市公司管理二部
2023年4月11日