

关于对武汉华中数控股份有限公司的 2019 年年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 179 号

武汉华中数控股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1.报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-770.65 万元，同比减少 105.76%，计入当期损益的政府补助 21,792.08 万元，同比增长 6.49%，主要为公司承担国家、地方科技项目课题经费（未扣除投入支出）。

（1）请补充说明公司承担相关国家、地方科技项目课题的背景、成果、相关成果是否为公司所有、收到经费的时间、相关会计处理是否合规。

（2）请结合行业状况、公司经营情况等，说明公司最近 8 年扣非后净利润持续为负的原因，公司持续经营能力是否存在重大风险，以及所采取的应对措施。

请年审会计师发表意见。

2. 近三年，公司研发投入金额分别为 16,022.12 万元、21,392.05 万元和 29,498.11 万元，占营业收入的比例分别为 16.26%、26.10%和 32.56%，资本化金额分别为 1,448.03 万元、2,849.64 万元和 4,293.32 万元。

(1) 请结合公司承担项目课题的情况，补充说明近三年研发投入逐年上涨的原因及合理性。

(2) 请补充说明近三年研发支出资本化的项目明细、项目用途、拟投入总额、实际投入金额、截至目前的研发进度、能否达到预期效果，研发支出资本化的合理性。

请年审会计师发表意见。

3. 公司 2016 年收购江苏锦明工业机器人自动化有限公司（以下简称“江苏锦明”）100% 股权，形成商誉 16,819.54 万元，前期未计提减值，本期计提减值准备 2,264.30 万元。江苏锦明 2015 年至 2017 年业绩承诺完成率分别为 105.03%、103.46% 和 93.77%，2018 年、2019 年分别亏损 661.10 万元和 1,058.67 万元。

(1) 请结合江苏锦明所处行业发展、市场需求、公司竞争力、售价及成本、主要客户等因素的变化情况，补充说明江苏锦明业绩承诺期实现的净利润与收购时盈利预测较为接近的原因及合理性，前期业绩是否真实、准确，销售回款情况，是否存在期后退回，近两年持续亏损的原因，是否存在跨期确认收入的情形。

(2) 请结合商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于重要假设及其合理性、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据等相关信息补充说明江苏锦明本期商誉减值计提是否充分。

请年审会计师说明对江苏锦明收入真实性、商誉减值充分性执行的审计程序和获得的审计证据，并发表意见。

4. 报告期末,公司应收账款余额和坏账准备余额分别为 67,784.31 万元和 14,508.70 万元。其中, 单项计提坏账准备的应收账款余额为 7,138.96 万元, 已全额计提坏账准备。

(1) 请结合应收账款的形成原因、账龄、相关客户资信以及催收工作情况等, 补充说明对单项应收账款全额计提坏账准备的原因及合理性。

(2) 请补充说明前十名应收账款客户对应的销售收入、应收账款账龄、期后回款情况, 坏账准备计提的原因及合理性, 客户是否与公司存在关联关系。

(3) 请结合信用政策、账款催收等说明公司对应收账款管理情况、截至本问询函回函日的回款情况, 是否存在无法回收的情况及风险, 坏账准备计提是否充分。

请年审会计师发表意见。

5. 报告期末, 公司预付款项余额为 8,012.59 万元。请补充说明预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系, 预付款项是否按照合同约定条款付款、预付对象是否存在未按期履约的情形, 是否存在资金占用或财务资助情形。请报备与前五名预付对象签订的相关合同。

6. 报告期末, 公司其他应收款余额为 6,974.99 万元, 主要是业务备用金及借支款、保证金押金、关联方款项和其他, 坏账准备余额为 2,562.27 万元; 前五名其他应收款客户余额合计 5,183.48 万元, 坏账准备余额合计 1,407.13 万元。《2019 年度非经营性资金占用及其他关

联资金往来情况汇总表》显示，公司与大股东及其附属企业、其他关联人及其附属企业存在多笔待结算费用、往来及代垫款。

（1）请补充说明业务备用金及借支款、保证金押金、关联方款项和其他的具体内容、交易方是否为公司关联方、是否存在资金占用或对外财务资助情形。

（2）请补充说明前五名其他应收款的形成原因、发生时间、坏账准备计提的原因及充分性。

（3）请补充说明公司与大股东及其附属企业、其他关联人及其附属企业存在多笔待结算费用、往来及代垫款的原因、发生时间、计提坏账准备金额、关联方资信、公司催收情况、截至本问询函回函日的收回情况、少数股东是否按照出资比例提供同等条件的财务资助，是否履行审议程序和信息披露义务。

请年审会计师发表意见。

7. 报告期末，公司存货账面余额和跌价准备余额分别为 57,076.02 万元和 1,081.33 万元，2018 年、2019 年和 2020 年一季度存货周转天数分别为 293.81 天、332.81 天和 588.62 天。

（1）请结合同行业可比公司情况，补充说明公司存货周转天数变化的原因、风险控制及改善措施。

（2）请结合存货明细和跌价测试说明跌价准备计提是否充分。

请年审会计师发表意见。

8. 报告期末，公司一年内到期的长期应收款余额为 1,097.21 万元，本期计提坏账损失 534.34 万元。请补充说明公司上述长期应收款的

具体内容、坏账计提政策、坏账准备计提的原因及充分性。请年审会计师发表意见。

9. 报告期末，公司对联营企业的长期股权投资余额为 2,506.18 万元，未计提减值准备。请结合各联营企业的经营业绩，补充说明公司对长期股权投资的减值测试过程、未计提减值准备的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

10. 报告期内，公司支付子公司少数股东减资款 10,000 万元。请补充说明该笔款项的业务内容，是否履行审议程序和信息披露义务。请年审会计师发表意见。

11. 报告期末，公司“其他应付款——其他应付款”期末余额 5,264.63 万元。请补充说明其他应付款明细项目的主要内容、形成原因、金额、账龄、交易方是否与公司存在关联关系。请年审会计师发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明并充分提示风险，在 5 月 15 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送湖北证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 5 月 11 日