

# 深圳证券交易所

---

## 关于对徐州海伦哲专用车辆股份有限公司的 2022 年 半年报问询函

创业板半年报问询函【2022】第 58 号

### 徐州海伦哲专用车辆股份有限公司董事会：

2022 年 12 月 9 日，你公司股东大会审议通过了罢免相关董事监事以及选举董事监事的议案。12 月 12 日晚间，你公司披露了由新董事会审议通过的《2022 年半年度报告》，以及《关于拟变更会计师事务所的公告》等公告。我部在对你公司 2022 年半年度报告审查过程中发现如下问题：

1. 你公司原董事会曾多次审议公司 2022 年一季报、半年报及三季报，但相关议案均因过半数董事投弃权票而未获通过。新董事会审议通过了前述定期报告，但董事姜海雁对相关议案投弃权票，弃权理由是公司原董事会曾聘请会计师对公司半年报出具专项审计报告，报告明确指出公司内部控制包括 OA 审批流程等存在问题，目前公司治理结构及内部控制仍在恢复正常状态过程中，因此其无法保证前述定期报告的真实、准确、完整。公司公告称临时监管小组已于 12 月 9 日解散。请你公司补充说明：

(1) 专项审计报告指出的相关问题对公司 2022 年一季报、半年

报及季报真实性、准确性、完整性的影响；新董事会成员以及新审计委员会对前述定期报告实施的审核、审议等具体工作，是否足以在较短时间内提出保证定期报告真实、准确、完整的审核意见。

(2) 公司临时监管小组解散后董事会、监事会的运作情况，对公司印章证照、信息披露证书的使用审批管理情况，是否对此前经全体董事签字确认的信息披露方案进行调整，如是请说明调整后的具体安排。

2. 你公司 2021 年年度财务报告被中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具无法表示意见的审计报告，公司此前的股东大会审议通过了续聘其为 2022 年度审计机构的议案。截至目前，涉及无法表示意见的事项尚未消除，公司拟变更年审会计师为和信会计师事务所（特殊普通合伙）。请你公司：

(1) 补充说明无法表示意见涉及事项对公司 2022 年一季报、半年报及季报真实性、准确性、完整性的影响，就消除该事项所采取的措施，与中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）的沟通情况，是否因与其存在重大意见分歧而更换会计师。

(2) 按照《创业板上市公司自律监管指南第 2 号——公告格式》“第 44 号 上市公司拟续聘/变更会计师事务所公告格式”，补充说明与新聘会计师确定的 2022 年审计费用及定价原则，审计费用与上一年度审计费用以及原聘会计师约定审计费用是否存在重大差异，如是请说明合理性。

3. 你公司 2022 年半年度实现营业收入 41,919.93 万元，同比下

降 33.44%；实现归属于上市公司股东净利润 4,023.59 万元，同比增长 68.38%，主要原因是公司综合毛利率同比增加 6.29 个百分点，销售费用和管理费用下降，以及上年同期对外处置子公司深圳连硕科技自动化有限公司（以下简称连硕科技）和深圳市巨能伟业技术有限公司（以下简称巨能伟业）导致合并报表范围变化。请你公司结合主要产品销售价格、单位成本变动情况，销售费用、管理费用下降的原因，并剔除连硕科技和巨能伟业对公司 2021 年度财务数据影响，分析说明毛利率增长、净利润与营业收入变动方向不一致的原因及合理性。

4. 半年报显示，你公司应收账款期末账面余额为 77,087.32 万元，账龄一年以上的应收账款金额为 29,346.60 万元，本期计提坏账准备 994.89 万元，期末累计计提坏账 8,317.43 万元。公司应收账款周转天数由上年同期的 169.96 天上升至 300.45 天。请你公司：

（1）结合公司业务开展情况、信用政策、期后回款情况说明公司应收账款周转天数明显上升的原因，并对比同行业公司情况说明是否存在较大差异以及差异合理性。

（2）请补充说明预期信用损失模型的具体参数及确定依据，并结合主要客户履约能力、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，补充说明应收账款坏账准备计提是否充分。

5. 半年报显示，公司其他应收款期末余额为 25,121.24 万元，其中应收巨能伟业 9,746.8 万元，计提了 4,328.36 万元的坏账准备。请你公司补充说明对巨能伟业采取的追偿措施，并结合其财务状况、履约能力、是否根据借款协议按期还款等，补充说明对其计提坏账准备

的确定依据及充分性。

6. 半年报显示，公司存货期末余额为 32,924.35 万元，较期初增加 7,244.43 万元，主要是原材料、在产品增加 7,327.76 万元。请结合行业发展趋势、公司在手订单等补充说明在收入下滑、资金紧张的情况下，存货增加的原因及合理性。

7. 公司在建工程“惠州连硕科技有限公司厂区建设”项目 2020 年末的账面余额为 16,939.43 万元；2021 年该项目新增投入 2,031.37 万元，计提减值准备 4,150 万元。报告期内，该项目仅投入 115.78 万元，期末账面余额为 14,936.59 万元，累计投入占预算比例为 91%。请补充说明该在建工程的建设用途、已形成资产、预计完工时间，并结合 2021 年以来建设进展缓慢的原因、项目可行性是否发生变化以及减值计提情况，核实说明在建工程是否真实准确，相关减值计提是否充分。

8. 半年报显示，公司作为被告（含公司在连硕科技诉讼中作为被告）涉案金额 4,196.57 万元，未计提预计负债。而在江苏云意电气股份有限公司与连硕科技、公司买卖合同纠纷案中，法院判决公司作为连硕科技股东，应在公司对连硕科技减资的 5,950 万元范围内对连硕科技不能清偿的债务承担补充赔偿责任，且已实际扣划公司 173.64 万元。请以列表形式说明公司作为被告案件的具体情况（包括诉讼金额、涉及事项、案件审理情况等），并说明未计提预计负债的合理性、合规性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 12 月 21 日前将

有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年12月14日