

# 关于对华昌达智能装备集团股份有限公司的 2020 年年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 178 号

## 华昌达智能装备集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 2020 年末，公司归属于上市公司股东权益为-31,286.97 万元，扣除非经常性损益后的净利润（以下简称扣非后净利润）连续两年为负值，年审会计师对公司 2020 年财务报告出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。2021 年一季度，公司扣非后净利润为-5,429.22 万元。请说明：

（1）结合行业环境、公司生产经营、同行业公司情况等，说明公司盈利状况不佳的原因及合理性，公司已采取或拟采取改善持续经营能力的措施；

（2）公司为消除退市风险警示已采取或拟采取的具体措施及目前进展情况。

2. 报告期内，公司实现营业收入 16 亿元，同比增长 1.06%，其中前五大客户销售合计占比 45.25%；工业机器人集成装备营业收入 3.99 亿元，毛利率为 0.61%，同比上升 18.75 个百分点；经营活动产生的现金流量净额为 1.86 亿元，同比增长 1,149.87%。请说明：

（1）前五大客户的具体情况，包括销售内容、金额、同比变化

情况、收入确认依据、回款情况，与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，收入确认是否合规，并报备相关销售合同；

(2) 结合工业机器人集成装备售价及成本变动情况、公司相关产品的优劣势、同行业公司情况等，说明工业机器人集成装备毛利率较低的原因及合理性，相关销售价格是否公允，毛利率同比大幅上升的原因及合理性；

(3) 经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性。

3. 报告期内，公司并购标的上海德梅柯汽车装备制造有限公司（以下简称上海德梅柯）亏损 16,635.98 万元，本期对相关商誉计提减值准备 22,358.94 万元；并购标的西安龙德科技发展有限公司（以下简称西安龙德）亏损 1,899.95 万元，本期对相关商誉计提减值准备 1,566.72 万元；并购标的 Huachangda UK Limited 盈利 10,005.30 万元，同比增长 25.15%，未对相关商誉 31,741.74 万元计提减值准备；年报显示，“上海德梅柯新接订单 87 项，确认金额近 5 亿元”，上海德梅柯的主营业务为汽车工业装备设备设计、制造及系统集成，物流仓储设备等，Huachangda UK Limited 的主营业务为智能装备制造，提供汽车生产线上使用的物料管理系统整体解决方案。请说明：

(1) 结合内外部环境变化、上海梅德柯及西安龙德具体业务生产经营情况、具体财务指标变化及原因等，说明上海德梅柯及西安龙德连续两年亏损的原因及合理性；

(2) 分季度说明近两年上海德梅柯承接新订单的情况，结合上海德梅柯的资金、融资能力、人员、原材料供应及产能等说明其是否具有完成在手订单的能力，是否存在违约风险；

(3) 上海梅德柯及西安龙德 2020 年商誉减值测试选取的具体参数、假设及详细测算过程，是否充分考虑在手订单情况，结合行业环境、产能等详细说明预测期营业收入及毛利率的预测依据，与前期商誉减值测试选取的具体参数、假设发生的变化及原因，本期及前期商誉减值准备计提是否充分、合理、谨慎，是否存在通过计提商誉减值准备调节利润的情形；

(4) 列表说明 Huachangda UK Limited 报告期内前十名销售的具体情况，包括客户名称、合同签订时间、销售内容、发货时间、收入确认金额、时间及依据、货款收回时间及金额、截至目前应收账款余额、是否存在销售退回情形，相关客户与公司、5% 以上股东、实际控制人、控股股东、董监高是否存在关联关系，是否存在跨期确认收入的情形，收入确认是否合规，并报备相关销售合同；

(5) 结合行业发展、海外市场变化、新冠肺炎疫情影响等宏观经济形势变化等说明公司境外收入的可持续性，未来是否存在重大风险；

(6) 结合上海德梅柯与 Huachangda UK Limited 所处外部环境及主营业务的异同点说明上海德梅柯与 Huachangda UK Limited 业绩差异较大的原因及合理性，并说明对 Huachangda UK Limited 及其下属公司商誉减值测试选取的具体参数、假设及详细测算过程，减值准备

计提是否充分。

4. 报告期末，公司存货账面余额为 48,747.19 万元，其中在产品 22,585.85 万元，本期计提跌价准备 8,004.52 万元。请说明：

(1)本次计提跌价准备的在产品主要类型、数量及客户情况等，相关在产品是否真实存在，相关账面金额确认是否准确；

(2)结合行业发展情况、市场需求、客户变化、在手订单、销售价格及成本变化、公司知悉前述事项时点及本次计提存货跌价准备的具体测算过程等，说明本次计提存货跌价准备的合理性、以前期间计提的充分性，是否存在通过计提存货跌价准备调节利润的情形。

5. 年报显示，本期新增计提预计负债 5,767.02 万元。2021 年 4 月 22 日，公司披露 2020 年度业绩快报修正公告，公司净利润由亏损 5.16 亿元修正为亏损 5.85 亿元，公告显示，主要系截至 2020 年 12 月 31 日，公司根据《和解协议》对武汉国创案件计提或有负债 1.79 亿元，由于公司正在与武汉国创等债权方开展债务重整计划谈判，未如期偿还《和解协议》第一期款项，公司对预计负债计提金额进行了重新估算。请结合具体诉讼或仲裁案件的进展情况、公司需承担责任的金额、上述重整计划开始筹划的时间、预计负债的计算过程和计算依据说明预计负债计提是否及时、充分，是否存在通过计提预计负债调节利润的情形，公司业绩快报披露是否合理、谨慎。

6. 报告期末，公司应收账款余额为 7.32 亿元，其中按单项计提坏账准备的应收账款余额为 1.23 亿元，账龄为三年以上的应收账款余额为 1.94 亿元；本期计提坏账准备 4,412.71 万元。请说明：

(1) 单项计提坏账准备应收账款的具体情况，包括客户名称、销售时间、内容、金额、回款情况、公司采取的催款措施，单项计提坏账准备的依据及合理性，相关客户与公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形；本期组合计提坏账准备的具体情况；

(2) 账龄为三年以上应收账款主要客户的具体情况，长期未收回的原因及合理性，公司已采取的催收措施，相关坏账准备计提是否充分；

(3) 结合应收账款无法收回的时点、坏账准备计提情况说明前期坏账准备计提是否充分，本期计提是否合理，是否存在通过计提坏账准备调节利润的情形。

7. 报告期末，公司其他应收款账面余额为 12,161.18 万元，本期计提坏账准备 2,851.63 万元，其中第一名为往来款，余额为 11,549.66 万元，账龄为 1-2 年/2-3 年，坏账准备余额为 5,186.67 万元；第二名为股权款，余额为 4,300 万元，账龄为 1-2 年，坏账准备余额为 1,389.33 万元。请说明：

(1) 上述往来款及股权转让款的具体情况，包括形成的时间、背景、交易对象名称、约定还款时间、交易对象与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高是否存在关联关系、本期还款情况、公司采取的催款措施、是否存在资金占用或财务资助情形；

(2) 以前期间计提坏账准备的充分性，本期计提坏账准备的合理性，是否存在通过计提坏账准备调节利润的情形。

8. 报告期末，公司固定资产账面价值为 38,330.98 万元，本期转投资性房地产 1,742.70 万元，计提固定资产减值准备 541.15 万元，计提投资性房地产减值准备 236.68 万元。请说明：

(1) 公司房屋及建筑物转投资性房地产的原因及背景，对公司生产经营的影响；

(2) 结合减值准备的具体测算过程说明减值准备计提的合理性、充分性，是否存在通过计提减值准备调节利润的情形。

9. 报告期末，公司预付账款余额为 2,655.31 万元，前五名预付账款合计占比 50.97%。请说明前五名预付账款的具体情况，包括交易对方名称、采购内容、合同签订时间、约定付款时间、预付账款时间、约定交货时间、期后结转情况，与公司、5%以上股东、实际控制人、控股股东及董监高是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

10. 本报告期，公司管理费用中冲回股权激励费用 1,309.55 万元。请说明冲回股权激励费用的具体依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定。

11. 报告期内，公司发生利息费用 1.12 亿元，同比增长 23.50%。请列表说明利息费用的具体情况，包括借款方名称、金额、利率、期限及本期利息费用等，并说明利息费用大幅增长的原因及合理性。

12. 报告期内，公司发生研发费用 7,023.73 万元，同比增长 14.39%，其中其他费用 1,716.48 万元，同比增长 53.03%。请说明其他费用的具体内容，并结合研发人员变动、研发项目具体进展情况等

说明研发费用增长的原因及合理性。

13. 报告期末，公司无形资产账面价值为 9,293.02 万元，本期对土地使用权、非专利技术合计计提减值准备 183.51 万元。请结合具体测算过程说明减值准备计提的合理性、充分性。

14. 报告期末，公司在建工程-厂区建设项目余额为 247.14 万元，本期未发生增减变动。请说明上述项目的具体用途，预计完工时间，本期停滞的原因及合理性，是否存在延迟转入固定资产的情形。

15. 2021 年 4 月 28 日晚间，公司披露的《大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表》显示，截至报告期末，关联方 Huachangda Canada Holdings, Inc. 非经营性占用公司资金余额为 3,210.48 万元。4 月 29 日晚间，公司披露更正公告称，“由于工作人员疏忽错误，文件内容与表格填报不匹配”，将上述内容删除。请说明 Huachangda Canada Holdings, Inc. 与公司的具体关联关系，相关资金往来款形成的原因及背景，是否触及《创业板股票上市规则（2020 年 12 月修订）》第 9.4 条规定的情形及具体依据。

16. 报告期末，公司货币资金余额为 5.10 亿元，短期借款余额为 4.43 亿元，一年内到期的非流动负债为 1.66 亿元，长期借款为 3.53 亿元，资产负债率为 111.69%。年报显示，公司现金流极度紧缺，面临流动性风险。请说明截至目前公司已到期未偿还的债务情况，未来 3 个月、6 个月及一年公司到期债务的具体情况，公司为应对流动性风险已采取及拟采取的应对措施。

17. 年报显示，公司现有在手订单超过 30 亿元。请说明公司主

要在手订单情况，并结合公司的资金、融资能力、人员、原材料供应及产能等说明公司是否具有完成相关订单的能力，是否存在违约风险。

18. 请年审会计师对问题 1-15 进行核查并发表明确意见，同时说明针对上海德梅柯收入、成本、费用真实性实施的审计程序、获取的审计证据、核查覆盖率、充分性以及审计结论；针对公司期末存货盘点情况，存货账面价值真实性、准确性所实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论；就境外收入真实性采取的审计程序，并就审计程序是否有效、审计证据是否充分、境外收入是否真实准确发表明确意见。

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 17 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

2021 年 5 月 7 日