

深圳证券交易所

关于对江门市科恒实业股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 297 号

江门市科恒实业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期末，你公司存货账面余额 177,902.12 万元，其中发出商品账面余额 82,162.09 万元，较期初增长 61.61%，跌价准备计提比例为 3.70%；库存商品账面余额 26,685.58 万元，较期初增长 12.43%，跌价准备计提比例为 12.72%；原材料账面余额 23,166.93 万元，较期初下降 56.75%，跌价准备计提比例为 9.61%。报告期内，你公司计提存货跌价准备 6,984.16 万元，转回或转销存货跌价准备 3,662.88 万元。

(1) 请你公司说明上述发出商品的具体情况，包括但不限于交易对方名称、商品发出时间、商品金额、商品具体内容、报告期末相关发出商品未结转的原因、截至目前的商品交付与结算情况，是否存在商品丢失、退回情形，截止本

问询函回复日未确认收入的发出商品请补充说明原因并说明合同执行是否存在障碍。

(2) 请你公司补充说明原材料、发出商品及库存商品减值测试过程，并结合报告期后原材料价格波动、存货周转情况说明报告期各项存货跌价准备计提的充分性，你公司存货是否存在滞销积压的情形。请会计师核查并发表明确意见。

(3) 请你公司说明报告期内存货跌价准备进行大额转回或转销的具体情况，包括转回依据及其与计提时的测算差异、转销的具体方式，并说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请会计师核查并发表明确意见。

(4) 请会计师说明核查存货的真实性、计量的准确性所实施的审计程序，涉及监盘的，请说明监盘比例、结果等，并说明所获取审计证据的充分性。

2. 报告期内，你对投资联营企业瑞孚信江苏药业股份有限公司（以下简称“瑞孚信”）形成的长期股权投资计提减值准备 7,578.04 万元。瑞孚信自 2019 年起持续亏损，但你公司未在往期计提长期股权投资减值准备。请你公司结合瑞孚信业务开展情况以及历史经营业绩情况说明往期未对瑞孚信计提减值损失的原因及合理性，并说明此次瑞孚信长期股权投资减值迹象的识别过程和减值测试的具体情况，是否存在计提长期股权投资减值不及时的情形。请会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你对收购深圳市浩能科技有限公司（以下简称“浩能科技”）形成的商誉计提减值准备 6,074.88

万元。此前，你公司曾于 2020 年对浩能科技相关商誉计提减值 26,967.23 万元。截止报告期末，投资浩能科技形成商誉 38,879.96 万元已计提减值准备 33,042.11 万元。浩能科技 2020 年业绩出现大额亏损、2021 年减亏，报告期 2022 年亏损金额再次增大。请你公司对比报告期末与 2021 年末对浩能科技进行减值测试的关键参数，包括但不限于各预测期营业收入增长率、净利率、折现率等，详细分析差异原因，并结合 2023 年第一季度浩能科技业绩情况、《监管规则适用指引—评估类 1 号》有关规定等，对报告期末减值参数设置的合理性与合规性进行说明。请会计师核查并发表意见。

4. 报告期末，你公司应收账款账面余额 182,068.76 万元，其中按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为 32,326.55 万元，按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 149,742.21 万元，坏账准备计提比例为 12.65%。报告期内，你公司计提坏账准备 12,987.28 万元，收回或转回坏账准备 6,016.14 万元，其中单项计提坏账的应收账款坏账准备收回或转回 5,541.77 万元。

(1) 请你公司说明应收账款坏账准备收回或转回对应的款项涉及对象、账龄、金额、减值准备的计提时间、转回理由及合理性、截止回函日回款情况及债务人提供相应保障措施的有效性等。请会计师核查并发表明确意见。

(2) 请你公司结合按组合计提坏账的应收账款的账龄结构变化情况、期后回款情况、历史坏账比例及同行业公司坏账准备计提情况等，补充说明你公司应收账款坏账准备计

提是否充分。请会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期，你公司锂电池设备业务收入 137,144.82 万元，较 2021 年增长 64.67%；毛利率为 5.80%，较 2021 年下降 10.27 个百分点；销售量 315 台，较 2021 年增长 9.76%。该业务成本中直接材料成本占比为 87.28%，金额 112,754.15 万元，较 2021 年增长 104.50%；制造费用金额 6,335.18 万元，较 2021 年下降 27.06%。

(1) 请你公司结合锂电池设备生产制造工艺流程、同行业上市公司情况等说明该业务成本中直接材料占比是否处于合理水平，你公司该业务是否具备竞争力，并结合该业务所需原材料报告期价格波动、销售单价变化等情况说明该业务毛利率下滑的原因与合理性。

(2) 请你公司结合产能利用率、制造费用归集口径等说明该业务制造费用变动与收入变动出现较大偏离的原因与合理性。

6. 报告期内，你公司向前五大客户销售占比为 38.20%，2021 年向前五大客户销售占比为 22.19%。请你公司补充报备前五大客户名称、具体销售内容、款项回收情况等，并与上年主要客户情况进行对比分析，如发生较大变化，请说明原因。

7. 报告期内，你公司管理费用金额为 13,638.54 万元，较 2021 年增长 27.01%，其中职工薪酬 7,511.05 万元，较 2021 年增长 31.77%；折旧费 1,178.34 万元，较 2021 年增长 67.67%。请你公司结合管理人员数量、平均薪酬情况等说

明管理费用中职工薪酬及折旧费用增长的原因与合理性，并结合同行业上市公司情况说明你公司管理费用是否处在合理水平。

8. 报告期内，你公司研发费用为 21,403.76 万元，其中研发人员人工及福利 5,389.12 万元，较 2021 年增长 18.31%，直接投入材料费用 14,144.22 万元，较 2021 年增长 16.10%。年报显示，你公司研发人员数量为 303 人，2021 年为 419 人。

(1) 请你公司结合人均薪酬情况等说明在研发人员数量下降的情况下研发人员人工及福利增长的原因与合理性。

(2) 请你公司说明研发费用中材料费用金额较大的原因与合理性，研发材料领用单据和审批手续是否齐备，费用核算具体内容是否与研发活动相关。请会计师核查并发表意见。

9. 报告期末，你公司货币资金余额为 5,594.97 万元，其中权利受限资金金额为 4,498.67 万元。报告期内，你公司新增法院冻结资金 2,675.66 万元。请你公司说明法院冻结资金的具体情况，包括但不限于冻结原因、冻结时间、被冻结账户性质及用途、是否涉及公司主要银行账户等，你公司是否及时履行恰当的信息披露义务，已采取及拟采取的应对措施，并说明相关货币资金冻结对公司生产经营活动产生的具体影响。

10. 报告期末，你公司预付款项余额为 5,545.86 万元，其中账龄两年以上预付款项金额为 1,476.55 万元。你公司未对预付款项计提坏账准备。请你公司说明账龄两年以上预

付账款的具体情况，包括预付对象名称、预付金额、预付对象、预付款项涉及的事项、账龄、长期未结算的原因、是否与你公司大股东、实际控制人、董监高人员存在关联关系以及后续收回结算安排，未计提坏账准备的原因与合理性。请会计师核查并发表意见。

11. 报告期末，你公司其他应收款按欠款方归集的期末余额第一名为关联方往来，金额为 2,411.76 万元，账龄 3 年以上，已 100%计提坏账准备。请你公司说明前述欠款的具体情况，包括欠款方名称、拆借时间、资金往来是否履行相应审批程序、约定偿还时间、未能回款原因、借款利率是否公允等，并核查你公司是否存在非经营性资金占用或违规提供财务资助的情形。请会计师核查并发表意见。

12. 报告期内，你公司光电设备产品营业收入为 4,219.96 万元，较 2021 年下滑 60.65%。请你公司结合光电设备产品市场需求、行业竞争、业务成本等变动情况，说明该产品收入大幅下滑的原因与合理性。

13. 报告期内，你公司营业外收入中“其他”项下金额 1,186.17 万元。请你公司说明此营业外收入的形成原因及会计处理合规性。请会计师发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 8 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023年6月1日