

关于对广州市昊志机电股份有限公司的 2021 年年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 143 号

广州市昊志机电股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，公司实现营业收入 11.40 亿元，同比增长 30.38%，其中主轴产品收入同比增长 73.52%，转台、直线电机、减速器等功能部件收入同比下降 70.23%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1.55 亿元，同比增长 108.26%。

（1）请补充说明主轴产品本期收入大幅增长的原因，该业务前五名客户情况，截至期末是否存在大额应收账款，如有，请说明期后回款情况。

（2）请补充说明转台、直线电机、减速器等功能部件本期收入大幅下降的原因，是否具有持续性，以及公司拟采取的应对措施。

（3）请结合产品结构及各类业务经营特点、上游原材料供需结构变化等成本变动因素、期间费用等说明净利润增速远高于收入增速的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期内，公司各季度的营业收入分别为 2.61 亿元、3.58 亿元、3.24 亿元、1.97 亿元，净利润分别为 3,504.93 万元、6,926.07 万

元、6,368.76 万元、-1,256.20 万元。请补充说明各季度净利润波动较大及其与营业收入波动情况不一致的具体原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，公司应收账款账面余额为 4.59 亿元，较期初增长 18.41%，合计计提坏账准备 1.03 亿元，其中按单项计提的坏账准备余额为 8,745.09 万元，本期新增单项计提坏账准备 636.82 万元。前五名应收账款合计 1.67 亿元，占比 36.29%。

(1) 请补充说明按单项计提坏账准备的主要应收账款的形成原因、形成时间、客户基本信息、是否为关联方，各年末坏账准备计提情况、计提依据、“预计无法收回”的具体判断依据，公司采取的催收、追偿措施以及实施效果，说明相关销售是否真实，价格是否公允。

(2) 请结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的规定。

(3) 请补充说明前五名应收账款的交易内容，客户的具体情况，与公司是否存在关联关系，账龄和截至目前的回款情况，是否存在关联方资金占用或对外财务资助情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，公司存货账面余额为 6.07 亿元，较年初增长 25.59%；存货跌价准备计提比例为 19.37%，较上年下降 2.45 个百分点，其中本期计提 4,179.74 万元、转回或转销 2,830.47 万元。

(1) 请结合公司的销售模式、在手订单、同行业公司情况补充

说明存货余额增长的原因及合理性，并结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、对应在手订单、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分合理，是否存在滞销风险。

(2) 请结合存货转回或转销跌价准备的类型、跌价准备的计提时间、相关存货实现销售情况等，说明本期发生大额转回或转销的原因及合理性，对本期损益的主要影响，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，公司商誉余额为 2.13 亿元，主要系收购东莞市显隆电机有限公司（以下简称“显隆电机”）、Infranor 集团形成，公司未计提商誉减值准备。请结合市场环境、行业状况、显隆电机及 Infranor 集团生产经营情况、主要财务数据、商誉减值测试的详细过程等说明未计提减值准备的原因，商誉减值计提是否充分，关键假设、主要参数和指标选取与 2020 年年报减值测试时相比是否存在重大变化，如是，请说明变动原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，公司资产负债率为 47.92%，货币资金余额为 2.64 亿元，短期借款及一年内到期的非流动负债共计 4.77 亿元、流动负债为 9.05 亿元，短期偿债压力较大。请补充说明公司短期借款及一年内到期的非流动负债水平较高的原因及合理性，并结合现金流状况、营运资金需求、还款安排等分析公司是否存在短期偿债风险，以及公司拟采取的解决措施。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，公司在建工程余额为 4.17 亿元，较期初增长 111.33%，主要系禾丰智能制造基地建设项目（含二期）投入增加所致，公司未对在建工程计提减值准备。请结合前述项目面临的市场和技术环境，说明前述项目的具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配，投资进度是否符合预期，后续投入资金规模及来源，相关在建工程是否存在减值风险，减值准备计提是否充分合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期内，公司研发人员数量为 266 人，较 2020 年增加 1 人，研发费用明细中职工薪酬为 5,147.25 万元，同比增长 32.66%；本期研发投入金额为 8,957.87 万元，资本化比例为 6.47%。

（1）请结合研发人员数量、平均薪资变动、项目研发情况等说明研发投入金额增幅大于研发人员数量增幅的原因及合理性。

（2）请结合报告期内研发资本化项目的研发进度、应用情况、资本化判断依据及时点、同行业可比公司情况等，说明本期研发资本化金额是否准确，是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期末，公司其他应收款账面余额 1,642.76 万元，坏账准备余额 206.41 万元。其中“其他”款项余额 929.86 万元，较期初增长 769.68%。请具体说明报告期末“其他”款项性质、形成原因及账龄、大幅增长的原因及合理性，是否存在资金占用或对外财务资助情形，以及其他应收款坏账准备的计提依据及合理性，相关款项是否存

在回收风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

10.公司4月22日披露的《关于公司以债转股方式向全资子公司增资的公告》显示，公司拟将对全资子公司昊志国际（香港）有限公司（以下简称“昊志香港”）的3,341.25万元瑞士法郎债权转作对其的出资款，上述债权主要系公司于2019年至2020年期间通过昊志香港收购 Infranor Holding SA 及 Bleu Indim SA 100% 股份所支付的交易对价。

（1）请结合昊志香港经营和财务状况、与公司财务往来、原定偿还安排等说明截至公告日上述债权尚未偿还的原因，是否逾期，如是，说明原因及合理性；进行债权股的主要考虑及合理性。

（2）请说明上述债转股事项的具体会计处理及依据，以及对公司财务报表的影响。

（3）请核查是否存在资金占用或对外财务资助情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 你公司认为需说明的其他事项。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月12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。

创业板公司管理部

2022 年 4 月 26 日