

证券代码：002122

证券简称：汇洲智能

公告编号：2024-026

汇洲智能技术集团股份有限公司

关于公司对深圳证券交易所 2023 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

汇洲智能技术集团股份有限公司（以下简称“公司”或“上市公司”）于2024年5月16日收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的公司部年报问询函（2024）第147号《关于对汇洲智能技术集团股份有限公司2023年年报的问询函》（以下简称“《问询函》”）。公司及中介机构对问询函中涉及的问题进行了认真自查和核查，现回复如下：

问题1. 年报显示，你公司报告期内非经常性损益中计入当期的政府补助金额和单独进行减值测试的应收账款减值准备转回金额分别为**2,900.88万元**、**8,040.08万元**。其中，政府补助主要为齐重数控装备股份有限公司（以下简称“齐重数控”）取得，占你公司**2022年**归属于上市公司股东的净利润**8,510.46万元**的比例为**34%**。

请你公司：

（1）说明齐重数控取得政府补助的性质、取得依据、到账时间、补贴期间等，说明将其计入当期损益的会计处理是否符合会计准则的相关规定；

回复：

公司2023年度非经常性损益中计入当期的政府补助金额为2,900.88万元，其中主要为齐重数控取得的计入2023年度损益的政府补助金额为2,880.70万元，主要明细如下表：

单位：万元

补助项目	取得依据	到账时间	补贴期间	本期计入损益金额	计入损益的列报项目	性质分类
总体技术升级结构调整改造项目	2023年产业基础再造和制造业高质量发展专项资金	2023/11/07	2023年	842.00	其他收益	与资产相关
首台套产品奖励	关于开展2022年首台（套）产品奖励及保险补偿政策兑现的通知、黑龙江	2023/01/18 2023/11/07	2022-2023年	786.70	其他收益	与收益相关

补助项目	取得依据	到账时间	补贴期间	本期计入损益金额	计入损益的列报项目	性质分类
	江省财政厅关于下达 2023 年省首台（套）产品奖励及保险补偿政策奖励资金的通知					
企业研发投入奖补资金	关于下达 2022 年企业研发投入奖补资金的通知、黑龙江省财政厅关于下达 2023 年企业研发投入奖补资金的通知、关于 2023 年黑龙江科技型企业研发投入奖补资金拟支持企业名单公示	2023/12/29 2023/11/13	2022-2023 年	275.00	其他收益	与收益相关
高档重型数控机床产业化基地项目	关于下达老工业基地调整改造等产业结构调整（第三批）2009 年第三批扩大内需中央预算内投资计划的通知（齐发改工发〔2009〕172 号	2010/03/26	2010-2025 年	222.00	其他收益	与资产相关
中小企业数字化示范杠杆政策奖励	黑龙江省财政厅关于下达 2022 年中小企业数字化示范标杆政策奖励资金的通知 关于确认拟享受数字经济领域免审即享类政策企业的函	2023/07/25 2023/08/10 2023/08/11	2022 年	110.00	其他收益	与收益相关
国家专精特新“小巨人”企业奖励	黑龙江省财政厅关于下达 2022 年国家专精特新“小巨人”企业奖励资金的通知	2023/07/25	2022 年	100.00	其他收益	与收益相关
重型机床智能远程运维与精度共性技术研究项目	黑龙江省自然科学基金项目计划任务书、专家组意见书	2019/07/02	2019-2023 年	85.00	其他收益	与收益相关
2023 年中央国家专精特新“小巨人”企业奖补资金	黑龙江省财政厅关于下达 2023 年中央国家专精特新“小巨人”企业奖补资金的通知	2023/11/07	2023 年	82.67	其他收益	与收益相关
精密立式车磨复合加工中心关键技术研究	中央引导地方科技发展专项合同书、验收意见书	2021/12/20	2021-2023 年	75.00	其他收益	与收益相关
立式铣车加工中心工作台拖换系统研究项目	黑龙江省科学基金项目计划任务书、成果验收证书	2019/07/02	2019-2023 年	50.00	其他收益	与收益相关

如表中列示，“总体技术升级结构调整改造项目”均属于综合性政府补助项目，因难以区分与资产相关或与收益相关，齐重数控在会计核算上将其整体按与收益相关的政府补助进行处理，相关补助资金由于附带验收条款，依照企业会计准则关于与收益相关的政府补助相关规定，齐重数控于通过验收且收到补助资金时确认为当期损益；“高档重型数控机床产业化基地项目”系齐重数控于2010年3月收到的高档重型数控机床产业化基地项目改造资金，该项目于2011年完工验收，并划分为与资产相关的政府补助项目，根据该资产剩余使用年限平均摊销，本期摊销计入其他收益222万元。除此之外，表中其他政府补助均系收到的用于补偿公司已发生或即将发生的费用或损失的政府补助，因此划分为与收益相关的政府补助。该类政府补助中，如首台套产品奖励、企业研发投入奖补资金等虽然相关政策文件中有明确的补贴期间，但在收到相关补助资金前，齐重数控并不能确保自身已经符合相关政策规定的条件，无法取得“确凿证据”以证明预计能够收到相关资金，因而基于谨慎性原则，仅在公司收到相关补助资金以后方确认相关政府补助，计入当期损益。其他与收益相关的政府补助项目，涉及项目验收的，则在收到相关资金并且项目验收通过满足政府补助所附条件后确认相关损益。

综上所述，齐重数控政府补助的确认与计量及其相关会计处理符合《企业会计准则第16号—政府补助》的相关规定。

（2）结合获得政府补助金额及占你公司2022年净利润比重，说明你公司前期所履行的信息披露情况，是否存在未及时履行信息披露义务的情形；

回复：

公司2022年度经审计的归属于上市公司股东的净利润8,510.46万元，2022年未经审计的归属于上市公司股东的净资产210,766.64万元。根据《深圳证券交易所股票上市规则》以及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南》等规定，结合表中数据，齐重数控收到的与收益相关的政府补助中单笔金额最大为786.70万元，与资产相关的政府补助单笔金额最大为842万元，均未超过最近一年度经审计的归属于上市公司股东的净利润的10%、净资产的10%，未达到上述重大影响披露标准，因此公司不存在未及时履行信息披露义务情形。

(3) 说明报告期内单独进行减值测试的应收账款减值准备转回对应的款项发生时间、金额、减值准备的计提时间及转回的原因、依据及合理性，是否存在通过减值计提及转回调节利润的情形。

回复：

报告期内非经常性损益中单独进行减值测试的应收账款减值准备转回8,040.08万元，主要为子公司齐重数控于报告期内收到齐齐哈尔市土地储备和地产服务中心（原齐齐哈尔市土地储备地产中心，以下简称“土储中心”，“甲方”）支付的土储款项金额合计8,000万元，因而对前期已计提坏账准备相应转回形成。具体分析如下：

一、应收土地收储款的形成及收回过程

2014年4月，齐重数控与土储中心等政府有关部门就齐重数控北厂区土地收储的有关事项达成一致意见，土储中心对齐重数控A-04、A-05、A-08地块进行收储，三块地块收购补偿价款（即收储款）分别为35,134万元、45,000万元、20,077万元，共计人民币100,221万元。详见公司于2014年4月29日披露的《关于公司控股子公司土地收储暨公司股票复牌公告的公告》（公告编号：2014-018）。2019年，土储中心与齐重数控解除A-08地块收储有关协议。

对于A-04地块和A-05地块，两地块的土地收储补偿款金额合计为80,134万元，土储中心应当于2015年4月30日前一次向齐重数控付清A05地块全部土地收储款4.5亿元；应当于2016年2月28日前一次向齐重数控付清A04地块全部土地收储款3.5134亿元。截至2015年4月30日，齐重数控仅收到土地收储款1亿元；截至2016年2月28日，齐重数控仅收到土地收储款累计1.8亿元，严重滞后于合同收款期约定。后齐重数控与土储中心多次沟通，分别于2016年12月、2018年1月及2019年3月又收回土地收储款合计1.2亿元，累计共收到两地块收储款金额30,000万元，截至2019年11月，仍有50,134万元收储款待收回。

2019年11月20日，公司第六届董事会第四十二次（临时）会议和2019年第六次临时股东大会审议通过了《关于调整控股子公司土地收储补偿款的议案》，同意将待收取补偿款由50,134万元调整至30,134万元，并签订《协议书》，约定土储中心应当分期于2022年3月31日之前，向齐重数控付清全部土地补偿价款。后

续齐重数控在约定期限内收到应于2020年12月31日或之前收到的款项共计18,134万元，仍有12,000万元补偿款待收回。

2022年3月30日，土储中心与齐重数控进一步达成补充协议，就原还款计划中尚未履行的部分暨剩余补偿价款 12,000 万元进行了再次延期，土储中心应在2022年3月31日之前、2022年4月25日之前和2022年9月30日之前，分别向齐重数控支付1,000万元、2,000万元和1,000万元。剩余8,000万收储款土储中心应在2023年3月31日前和2023年9月30日前分别支付30%和70%。

以上内容详见公司于2022年4月1日披露的《关于债权到期未获清偿并签署补充协议的公告》（公告编号：2022-020）。

截至2023年期末，齐重数控按补充协议约定收到上述土地补偿款共计12,000万元，其中2023年当年收到8,000万元，A-04地块和A-05地块的收储补偿款已按相关协议约定全部收回。

二、应收土地收储款的坏账准备计提与转回情况说明

鉴于土储中心对齐重数控所负土地收储款的付款义务已历经数次延期和债务重组且时间跨度较大，齐重数控按照企业会计准则及公司会计政策规定，根据其信用风险特征将其划分为单项计提坏账准备的应收款项，于每个会计年度末，按照应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值确认为预期信用损失。2016-2022年各年末齐重数控应收土地收储款余额及坏账准备计提情况如下表：

单位：万元

年份	账面余额	坏账准备余额	计提依据
2016 年末	59,134.00	10,713.40	按照以账龄为信用风险特征的应收款项组合计提
2017 年末	59,134.00	10,922.12	根据土储中心于 2019 年 2 月 1 日下发的《关于齐重数控装备股份有限公司土地收储款项的还款计划》，对预计未来现金流量现值测算后计提
2018 年末	54,134.00	7,407.61	根据土储中心于 2019 年 2 月 1 日下发的《关于齐重数控装备股份有限公司土地收储款项的还款计划》，对预计未来现金流量现值测算后计提
2019 年末	30,134.00	8,183.55	根据 2019 年 11 月经审批的《关于调整控股子公司土地收储补偿款的议案》及双方签订的《协议书》，对预计未来现金流现值测算后计提
2020 年末	12,000.00	8,367.51	根据 2019 年 11 月经审批的《关于调整控股子公司土地收储补偿款的议案》及双方签订的《协议书》，对预计未来现金流现值测算后计提

2021 年末	12,000.00	8,126.02	根据 2022 年 3 月 30 日签订的《齐齐哈尔市一厂[A04]、[A05]地块<协议书>（2019 年 11 月 19 日）之补充协议》，结合土储中心就该笔应收款项的还款能力和沟通反馈情况，对预计未来现金流现值测算后计提
2022 年末	8,000.00	8,000.00	根据 2022 年 3 月 30 日签订的《齐齐哈尔市一厂[A04]、[A05]地块<协议书>（2019 年 11 月 19 日）之补充协议》，结合土储中心就该笔应收款项的还款能力和沟通反馈情况，对预计未来现金流现值测算后计提

从表中数据看，齐重数控对应收土储款坏账准备的计提或转回主要基于在各报告期末所获得的与款项回收相关的最近可利用信息，在对预期收取的现金流量进行可靠估计的基础上，按照企业会计准则金融工具减值相关规定进行减值测算确定。报告期内，公司在收回剩余全部款项后，对剩余坏账准备予以全部转回，符合企业会计准则及公司会计政策相关规定，不存在通过减值计提及转回调节利润的情形。

请年审会计师对（1）（3）事项进行核查并发表明确意见：

会计师核查情况：

针对政府补助，我们检查了相关的政府补助文件，检查了政府补助收款情况，并对各项政府补助进行分析，评估公司对各项政府补助的性质划分的合理性，检查政府补助在附注中列示是否准确、完整。

针对上述应收款项的坏账准备，我们对公司管理层进行访谈，了解款项计提坏账准备情况，评价了计提的合理性，检查了齐重数控与土储中心签订的协议书及补充协议，检查了收回款项的银行回单，并向土储中心进行函证。

会计师核查意见：

经核查，我们认为：公司计入当期损益的政府补助会计处理符合会计准则的相关规定；报告期内单独进行减值测试的应收款项减值准备转回依据是充分合理的，不存在通过减值计提及转回调节利润的情形。

问题2. 年报显示，你公司报告期内机床产品实现营业收入71,967.62万元，同比增长17.51%，互联网信息技术服务业、传媒业收入同比分别下滑10.20%、8.04%。前五大客户中，关联方销售额2,477.88万元，占年度销售总额的3.09%。公司报告期内向前五名供应商采购12,262.90万元，占年度采购额的22.41%。

请你公司：

(1) 说明报告期内数控机床产品实现的收入同比大幅增长，互联网技术服务、传媒业收入同比下滑的主要原因，并结合前五大客户变化情况、可比公司收入增长情况等，说明报告期内收入大幅增长的合理性；

回复：

报告期内，公司收入增长的主要原因为公司子公司齐重数控的机床产品收入同比增长较大。齐重数控2023年实现营业收入71,967.62万元，同比增长17.51%，是公司收入的主要来源，占总收入比例为89.8%。公司互联网技术服务、传媒业收入报告期内虽有一定下滑，但收入占比较小，对公司整体收入增长影响有限。具体分析如下：

一、高端装备制造业务收入增长原因分析

齐重数控为公司从事高端装备制造业务的主要经营主体，主要从事立、卧式重型机床等相关产品的生产和销售。近年来，齐重数控采取调整产品结构、更新设备等措施提升产品品质和竞争力，在行业内赢得了较高的声誉和口碑。尤其是2020年以来，齐重数控依靠自身技术优势和产品储备，聚焦风电、新能源、新材料等领域，积极扩大市场份额，合同签约量实现大幅上升，为齐重数控机床产品收入的稳定增长提供了坚实基础。2022年、2023年齐重数控新增签约订单分别为9.8亿元和9.35亿元，其中风电行业和新材料新能源订单占比达到55%左右。

另外，为提升竞争力，齐重数控先后在江苏常州和泰兴设立了生产基地，在产品线得到扩充的同时，有效提升了中小型机床的产能，解决了齐重数控多年来“大材小用”的产能结构不匹配问题，也增加了机床产品收入。

二、互联网信息技术服务及传媒业务收入下滑的原因分析

1、互联网信息技术服务业务

公司互联网信息技术服务业务由控股子公司北京热热文化科技有限公司（以下简称“热热文化”）负责开展，主营业务为提供互联网内容审核、标注以及技术服务。随着市场参与者的与日俱增，第三方内容审核领域竞争不断加剧。2021年以来，热热文化服务的大客户调整审核策略，增加自行审核的比例，加之国资背景的第三方服务公司陆续加入竞争，使得其审核业务面临较大经营压力。近年来，热热文化采取了多种措施应对大客户流失给带来的影响，强化内部管理，开源节流，以图扭转业绩下滑趋势。报告期内，热热文化进一步调整经营策略，聚

焦信息审核与标注主业，成功扭转了该类业务收入下滑态势，实现信息审核与标注业务收入2,752.89万元，较上年增长16.83%；但是由于2023年度热热文化对业务稳定性和利润率相对较弱的技术服务及互联网信息推广业务从战略上采取了全面收缩策略，从而导致整体上营业收入较去年有所下降。

2、传媒业务

公司传媒业务由控股子公司北京中科华世文化传媒有限公司（以下简称“中科华世”）负责开展，主营业务为图书发行和内容研发等。2023年，国内图书市场需求依旧疲软，北京开卷发布的“2023年图书零售市场年度报告”显示，全年全国图书零售市场码洋规模同比增长4.72%，但销售折扣的下降导致实洋规模同比下降了7.04%。市场需求不足、线下发行渠道不畅，是中科华世销售收入下降的主要原因之一。加之在报告期内，中科华世受银行借款到期需要偿还且无法续贷、客户回款变慢等因素影响，经营资金持续紧张，也限制了中科华世图书发行业务规模的增长。最终导致中科华世2023年全年实现营业收入5,394.85万元，同比下降8.04%。

三、公司前五大客户变动以及公司收入合理性分析

如本题第（2）问回复所列，公司前五大客户均为子公司齐重数控的客户，前五大客户年度间变化具有随机性，这与数控机床产品具备生产设备投资属性有关。客户对机床产品的需求一般来自于生产线的新建、扩张或更新改造等固定资产投资项目，存在投资金额大、使用寿命长等特点，因此不论对单一客户还是整体市场，机床产品市场需求都会具有一定周期性。对于主营大重型数控机床的齐重数控来讲，上述特征则更加明显。因此，2023年度公司前五大客户中有四个客户相较于2022年均发生了变化，该变化符合生产大重型机床的行业特征。

公司选取申银万国行业分类（2021）/机械设备/通用设备/机床工具板块共18家公司（不含本公司）作为可比公司，营业收入数据如下：

金额单位：万元

证券代码	证券简称	2022年	2023年	增长幅度
002943.SZ	宇晶股份	80,381.62	130,370.19	62.19%
688305.SH	科德数控	31,544.12	45,225.61	43.37%
300809.SZ	华辰装备	33,631.34	47,916.30	42.48%
300161.SZ	华中数控	166,339.87	211,467.26	27.13%
688697.SH	纽威数控	184,557.12	232,103.69	25.76%

002903.SZ	宇环数控	35,781.92	42,036.20	17.48%
002248.SZ	华东数控	25,446.29	27,934.26	9.78%
603088.SH	宁波精达	65,044.56	70,858.72	8.94%
002559.SZ	亚威股份	183,014.69	192,812.22	5.35%
688577.SH	浙海德曼	63,100.00	66,356.14	5.16%
601882.SH	海天精工	317,748.23	332,346.14	4.59%
002520.SZ	日发精机	213,915.97	208,336.31	-2.61%
003025.SZ	思进智能	50,822.48	48,586.52	-4.40%
688558.SH	国盛智科	116,316.08	110,411.82	-5.08%
000837.SZ	秦川机床	410,109.14	376,110.31	-8.29%
000410.SZ	沈阳机床	167,028.82	150,140.15	-10.11%
838670.BJ	恒进感应	15,948.28	7,380.52	-53.72%
002685.SZ	华东重机	147,581.51	67,105.97	-54.53%
平均值				6.31%
中位数				5.26%
齐重数控		61,244.71	71,967.62	17.51%

如上表所示，国内机床工具行业上市公司2023年机床产品相关收入变动情况增减不一，各机床厂商在面对国内下游行业设备投资乏力、机床需求减弱以及国际形势错综复杂、海外各区域市场需求不稳定的局面下，依靠自身在产品结构、品类、技术、销售渠道等方面的积累，表现出了不同的发展态势。机床作为“制造之母”，品类繁多且应用广泛，不同机床厂商经营业绩，除受宏观经济整体走势影响外，还会因其产品品类下游应用（3C消费品、航天航空、风电等）市场需求不同而有所差异。伴随着我国风电装机容量由2019年的2.1亿千瓦增加至2023年的4.4亿千瓦的快速增长，公司子公司齐重数控凭借其在风电、新能源、新材料等领域的产品和技术优势，积累了大量在手订单，为实现业绩增长奠定了基础。

综上所述，公司报告期内收入增长主要基于子公司齐重数控在高端装备制造板块的业务增长，而齐重数控业务增长则源于其近年来在风电、新能源、新材料等应用领域的产品研发投入和客户积累以及相关下游行业投资需求的增加，收入增长具备合理性。

(2) 列示主要客户/供应商情况，包括但不限于基本情况、主营业务、主要股东、人员规模、注册（实缴）资本等，说明公司向主要客户的销售/采购金额、收款/付款情况、是否存在关联关系等，以及向主要客户/供应商销售或采购规模与其基本情况是否存在重大差异，如是，请说明具体原因及合理性；

回复：

一、经查询天眼查等公开信息，公司前五名客户情况如下表：

序号	客户	销售额 (万元)	占年度销 售总额比 例	基本情况及主营业务	主要股东	人员 规模	注册资本 (万元)	应收余额 (万元)	是否 关联 方
1	客户一：金雷 科技股份公 司及其子公 司	8,115.81	10.13%	该客户成立于 2006 年，位于山东省济南市，系 A 股上市公司，主营风力发电机主轴的研发、生产和销售，风电主轴的生产规模、市场占有率、客户结构均处于全球行业领先地位。	实际控制人伊廷雷持股 31.54%	1945	32,545.3898	-4,833.20	否
2	客户二：江阴 市恒润传动 科技有限公 司	5,509.94	6.88%	该客户系某上市公司全资子公司，成立于 2020 年 12 月，位于江苏无锡，是一家以从事通用设备制造业为主的企业。建设用占地面积约 9 万平方米，总建筑面积约 7 万平方米，总投资 17 亿元。主要为国内外风电主机厂配套生产风电用偏航、变桨轴承和主轴轴承以及其他精密机械零件。	A 股上市公司持股 100%，实际控制人为济 宁市人民政府国有资产 监督管理委员会	290	30,000	157.90	否

3	客户三：重庆水轮机厂有限责任公司	2,982.05	3.72%	该客户系某港股上市公司子公司，成立于1981年12月，位于重庆市，主要设计、开发、制造各式成套水轮发电机组及电站控制设备、大中型水泵、大中型电动机、轻轨支座等产品，具有工程总承包和工业服务的系统集成能力。	港股上市公司持有100%股份，实际控制人为重庆市人民政府国有资产监督管理委员会	739	14,709.7062	0	否
4	客户四：成都天马精密机械有限公司	2,477.88	3.09%	该客户成立于2016年11月，位于成都市，专注于回转支承和特殊材料的研发、制造、销售和服务，产品被广泛应用于风力发电、工程机械、船舶和港口机械，以及军工等领域。	浙江天马持股比例100%，实际控制人马兴法	1905	60,000	993.71	是
5	客户五：瓦房店轴承集团风电轴承有限责任公司	1,706.64	2.13%	该客户成立于2007年06月，为大连国资下属国有企业。经营范围包括轴承制造、销售；房屋、机械设备租赁；货物及技术进出口；风电轴承技术研发与咨询；风机运营维护等	实际控制人大连市人民政府国有资产监督管理委员会间接持有其93.23%股权	292	20,000	586.20	否
	合计	20,792.32	25.95%					-3,095.39	

注：本表部分客户应收账款余额列示为负数，主要系该客户向公司采购多台机床产品，公司对已收到款项但暂不符合收入确认条件的产品销售款确认为合同负债，本表按负数列示。

如表中所列，公司前五大客户从注册资本、人员规模或股东背景上判断均具备较强的资产和资金实力，能够与公司销售规模相匹配。

二、经查询天眼查等公开信息，公司前五名供应商情况如下表：

序号	供应商	采购额 (万元)	占年度采 购总额比 例	基本情况及主营业务	主要股东	人 员 规 模	注册资 本(万 元)	应付余额 (万元)	是 否 关 联 方
1	供应商一：北京银河源技术开发有限公司	4,798.14	8.77%	成立于 2000 年，位于北京市，为齐重数控机床用数控系统采购供应商。系西门子数控系统国内代理商。	控股股东高维持股 86.67%	10	300		否
2	供应商二：青岛旭锐丰铸造有限公司	2,584.46	4.72%	成立于 2004 年，位于山东省青岛市，为齐重数控铸件供应商，主要从事船用柴油机类、机床铸件类生产，公司占地面积 5.8 万平方米，年产能 3.5 万吨。	控股股东孙宁持股 60%	37	200	952.68	否
3	供应商三：常州市春港机械有限公司	1,836.25	3.36%	成立于 2003 年，位于江苏省常州市，公司机加零部件供应商，公司致力于精密机械制造，拥有大型龙门铣、立车、三坐标等大型设备 35 台，年产值 1.8 亿。产品加工范围涉及新能源及设备金属零部件（壳体、钣金件、结构件、焊接件、风电箱体、机床大小型配件等）工艺先进的加工及服务，同时承担履带式输送机装配和设计。	控股股东徐泉东持股 90%	79	800	1660.69	否

4	供应商四：沈阳晟铎金属材料有限公 司	1,670.79	3.05%	成立于 2018 年，位于辽宁省沈阳市，为公司钢材采购经销商，客户辐射东三省及内蒙古等多地	控股股东高晨宁持股 90%	2	200	46.14	否
5	供应商五：齐齐哈尔怡景经贸有限公 司	1,373.25	2.51%	成立于 2019 年，位于黑龙江省齐齐哈尔市，以销售废钢为主，系齐重数控铸造用废钢、生铁等材料供应商	控股股东丁忻持股 80%	6	50	307.17	否
	合计	12,262.89	22.41%					2,966.68	

公司前五大供应商中，供应商一系齐重数控机床数控系统供应商，该供应商拥有西门子数控系统国内代理资质，与国内众多数控机床生产企业均有合作，主要人员是多年从事数控技术服务及工程的技术人员，部分工程技术人员具有 SIEMENS 公司技术背景,多次接受过 SIEMENS 公司的新技术培训，精通国际主流系统的技术，具有设计、安装、调试、服务及培训多项技能，并具有丰富的现场经验。该类公司一般轻资产运营，人员和注册资本规模较小符合其产业链特性。

供应商二为齐重数控机床用铸件供应商，供应商三为齐重数控机加零配件供应商，资产与资金规模与公司采购规模基本匹配。

供应商四系齐重数控钢材供应商，供应商五系齐重数控铸造用废钢、生铁等材料供应商。该类供应商一般与上游钢厂（废钢出产企业）建立了长期且紧密的合作关系，同时集中了一批有小批量钢材采购需求的客户，可以通过集中采购的方式降低采购成本。齐重数控针对此类供应商付款账期一般较短，供应商占用资金较少，因此其人员规模及注册资本也相对较小，具有合理性。

（3）说明主要客户与供应商是否存在关联关系，如是，请说明具体情况、原因及合理性。

回复：

公司主要客户属下游风电、水电、精密制造等领域制造业企业，主要供应商为数控系统、铸件、钢材等机床制造用部件材料经销或制造企业。公司通过公开渠道核查了前五大客户和供应商的股权关系，前五大客户和供应商之间不存在交叉持股的情况，亦不存在董事、监事和其他高级管理人员交叉任职的情况，因此公司主要客户与供应商之间不存在关联关系。

请年审会计师核查并发表明确意见：

会计师核查情况：

针对数控机床产品收入、互联网技术服务、传媒业收入，我们执行的程序包括：了解和测试汇洲智能收入确认相关的内部控制的设计的合理性和执行的有效性；通过检查销售合同，分析与商品控制权转移及履约义务相关的合同条款，以评价汇洲智能收入确认的会计政策是否恰当；对本年度发生的销售交易执行从明细账到出库单及从出库单到明细账的细节测试，以测试营业收入的发生认定及完整性认定；对收入及成本执行分析程序，包括本年各月度收入、成本、毛利率波

动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析；对资产负债表日前后确认的收入进行截止性测试，以测试营业收入是否计入恰当期间；对重大客户实施函证程序，抽取足够样本量对当期产生的销售交易进行函证，以评估营业收入的真实性及完整性；检查财务报表和附注中与营业收入相关的列报和披露是否符合相关规定；通过天眼查网站查询主要客户及供应商的股东、董事、监事、高管等信息，判断是否与公司存在关联关系。

会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司说明的数控机床产品实现的收入同比大幅增长，互联网技术服务、传媒业收入同比下滑的原因，公司向主要客户/供应商的销售/采购金额、收款/付款情况、是否存在关联关系等，以及向主要客户/供应商销售或采购规模与其基本情况是否存在重大差异与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

问题3. 年报显示，你公司报告期内研发投入5,272.33万元，同比下降18.62%，其中资本化金额1,242.95万元，同比增长17.57%，资本化金额占研发投入的23.57%。

请你公司结合报告期内具体研发内容及进度，说明研发投入资本化的判断依据、时点和会计处理的合规性，研发支出资本化率与同行业公司相比是否存在较大差异。

回复：

一、研发内容及进度

公司2023年研发投入5,272.33万元，研发内容包括对数字化、智能化、高精度等中高端机床产品及生产技术的研发、与互联网信息审核及标注业务相关的软件操作平台研发，及公司传媒业板块图书著作权的研发等，其中研发支出资本化的金额为1,242.95万元，对应资本化的项目主要为软件操作平台的研发和图书著作权的研发。研发投入资本化的明细情况如下表：

研发项目名称	资本化金额（万元）	研发内容	研发进度说明
数据标注管理系统	620.95	软件平台	已于2024年2月研发完成
中学核心素养阅读系列丛书/时代文艺出版社	118.87	图书著作权	研发中，预计于2024年7月完成

研发项目名称	资本化金额（万元）	研发内容	研发进度说明
小学核心素养阅读系列丛书/延边人民出版社	74.01	图书著作权	已于2024年1月结项完成
小学核心素养阅读系列丛书/时代文艺出版社	68.72	图书著作权	已于2024年1月结项完成
中学核心素养阅读系列丛书/延边人民出版社	61.16	图书著作权	已于2024年1月结项完成
快乐读书吧G版	52.22	图书著作权	报告期内已完成
小学核心素养阅读系列丛书/广东教育出版社	50.75	图书著作权	已于2024年1月结项完成
中学核心素养阅读系列丛书/广东教育出版社	43.82	图书著作权	已于2024年1月结项完成
中外名著全本批注新增系列（17本）	36.09	图书著作权	报告期内已完成
核心素养阅读达人	32.80	图书著作权	报告期内已完成
人工智能巡检审核平台	18.92	软件平台	已于2024年2月研发完成
奇妙的数学阅读--用数学的眼光看世界	15.62	图书著作权	报告期内已完成
快乐读书吧F版	15.07	图书著作权	报告期内已完成
快乐读书吧E版	8.56	图书著作权	报告期内已完成
整本书阅读伴读手册（初中5本）	6.90	图书著作权	组稿研发中
小学生必背古诗词75+80首	6.57	图书著作权	组稿研发中
作文项目	3.94	图书著作权	组稿研发中
小学生教师用书指导	3.40	图书著作权	组稿研发中
高中生必背古诗文36+36篇	2.40	图书著作权	组稿研发中
初中生必背古诗文60+72篇	2.18	图书著作权	组稿研发中
金额合计	1,242.95		

二、资本化时点和会计处理

公司软件平台研发项目在业务流程上一般分为市场调研、立项评审、软件开发、软件测试、验收及后期维护等五个阶段；著作权内容研发项目从业务流程上可以分为市场调研、选题立项、内容开发、交付出版等环节。

结合研发项目具体情况，公司将项目立项通过前的阶段作为研究阶段，立项通过后的实施阶段作为开发阶段。具体而言，项目市场调研及项目立项报告前为研究阶段；立项通过后，对于软件平台项目，其软件开发、软件测试为开发阶段，对于著作权内容研发项目，其内容组稿、编辑、排版校对等内容开发环节为开发阶段。项目进入开发阶段后则开始资本化，在研发项目验收或交付出版完成后停止资本化。

根据企业会计准则的相关规定，公司将研究阶段的项目支出直接记入当期损益；进入开发阶段的项目支出，则予以资本化，先在“开发支出”科目分项目进行

明细核算，项目结项验收达到可使用状态，再转入“无形资产”科目分项目进行明细核算。

三、研发投入资本化的判断依据

根据企业会计准则的相关规定，开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

按照以上企业会计准则相关规定，公司财务部门根据研发部门提供的项目立项资料及立项评审小组评审结果，将项目立项通过日作为研发投入资本化时点。研究阶段起点为市场调研，终点为立项评审通过。立项审评通过，表明公司判断该项目使用或出售的意图明确，且在技术、资金、商业上等多方面具有可行性，符合会计准则中对于开发阶段的支出达到资本化的五项条件，具体而言：

（1）公司相关项目以成熟的市场需求和技术为依托开发，经过了充分的调研和技术可行性论证，且如中科华世著作权内容研发等项目，属于常规性的版权项目开发，前期已完成多个项目的研发，积累了大量的经验，未来完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

（2）公司有明确的完成该无形资产并使用或出售的意图。

（3）对于软件平台研发项目，研发项目旨在提高公司信息审核与标注业务效率，降低用工成本；对于著作权内容研发项目，预计未来产品开发完成后能够通过合作出版和图书发行等方式获取直接经济利益，具备明显经济价值和使用价值。

（4）公司拥有专业的开发团队，具备足够的技术、财务资源和其他资源支持以完成项目开发，并有能力使用或出售该无形资产。

（5）财务部门对该项目各项开发支出单独核算，涉及分配的能够实现费用的合理分配，因而归属于该研发项目的支出能够可靠计量。

四、与同行业公司相比

由于公司属多主业经营企业，年度报告披露的“资本化研发投入占研发投入的比例”系综合性比例，为增加可比性，针对传媒业研发项目，公司查阅了同属该行业的中国科传、浙版传媒等公司数据，披露的2023年度研发支出资本化率自28.42%至78.49%不等，针对互联网信息审核及标注业务类研发，目前A股上市公司中没有以信息审核业务为主营业务的企业，仅有少数上市公司涉及相关业务，如人民网和拓尔思，这两公司2023年披露的研发支出资本化率分别为14.18%和52.41%。从同行业数据看，各公司资本化率数据均有所差异，可能受各公司自身研发计划、研发进度、平台或产品更新计划等影响因素有关。公司研发支出资本化率与同行业公司相比，不存在明显偏高的情形。

综上所述，公司对开发阶段有关支出资本化的时点进行了谨慎判断，判断依据充分合理，研发投入资本化的会计处理符合企业会计准则和公司会计政策的相关规定。研发支出资本化率与公司自身研发计划等影响因素有关，与同行业公司相比，不存在明显偏高的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见：

会计师核查情况：

我们检查了数据标注管理系统的立项评审、验收等资料，检查了图书著作权项目的立项、结项等资料；检查了研发投入的相关资料，包括研发领用材料的出库单、发生外协费用的合同、发票、研发人员工资表等。结合研发产品的销售或使用情况，评估部分研发投入资本化的合理性。

会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司报告期内研发投入资本化的会计处理是合规的，公司说明的研发支出资本化率与同行业公司相比是否存在较大差异与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

问题4. 年报显示，你公司应收账款期末账面余额**31,216.75**万元，其中账龄在三年以上的账面余额为**18,131.38**万元，占比**58%**。期末坏账准备计提余额为**19,245.32**万元，计提比例为**61.65%**，较期初计提比例下降三个百分点。公司对账龄在三年以上应收账款全额计提坏账准备。你公司报告期内计提坏账准备

718.52万元，收回或转回计提的坏账准备金额2,023.24万元。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计6,472.72万元，其中对应收前两名客户款项全部计提坏账准备。此外，你公司应收票据期末余额14,411.14万元，较期初余额508.30万元大幅增长。

请你公司：

(1) 说明三年以上应收账款余额占比较高的原因，以及主要欠款方的基本情况，包括但不限于名称、注册地、注册资本、人员、主要经营范围、主要股东、目前经营状况、销售形成时间、销售内容、前期确认收入的依据、合同主要条款、付款安排及款项长期未能收回的主要原因；

回复：

截至2023年末，公司应收账款账面余额3.12亿元，其中账龄3年以上的应收账款1.81亿元，主要为子公司齐重数控历史机床类产品销售款或工业性作业服务收入形成的应收款项，涉及企业户数490家，经核查，均为公司非关联方客户。经统计，上述账龄3年以上的应收账款中发生在2018年及以前（账龄5年以上）的余额1.49亿元，占3年以上应收账款余额比例82%，其中，发生在2015年及以前（账龄8年以上）的余额1.2亿元，占3年以上应收账款余额比例66%。3年以上应收账款余额占比较高的主要原因是：齐重数控原系国资控股企业，于2006年接收齐齐哈尔第一机床厂政策性破产后的资产和负债以及人员安置工作，后于2007年由公司战略并购，成为公司控股子公司，齐重数控长期的发展历史使得其本身带有一定历史债权积累。2010年以来，由于国内经济增速放缓，机床下游企业生存环境恶化，部分客户出现经营亏损、资金紧张等情况，导致回款难度增加，由此积累了大量长账龄的应收账款。该段时间内，上市公司经历数次控股股东调整，叠加齐重数控多轮裁员，一定程度上对齐重数控的经营管理也形成负面影响，应收账款催收力度不足，最终导致其应收账款长期积累，回收难度进一步增加。

因涉及企业户数较多，以下主要对齐重数控3年以上应收账款前五名客户情况具体分析如下(信息来源为天眼查等公开信息):

单位：万元

客户	报告期末应收余额	注册地	注册资本	人员规模	主营业务	主要股东	目前经营状况	合同签订时间	合同总金额	发生时间	收入确认依据	未收回的具体原因
客户一： 武汉重工铸锻有限责任公司	3,102.72	武汉	284629.85	1852	炼钢、锻造、有色铸造、机械加工、热处理、成套设备制造	某A股上市公司持股100%，实际控制人国务院国有资产监督管理委员会	正常	2007年11月	8,589.00	2009年6月	验收	因产品比较复杂，用户在使用中对部分技术参数提出异议，未付尾款
								2012年11月	595.00	2014年12月		
客户二： CITIC HIC Gandara Censa, S.A. U.	1,005.09	西班牙波利尼	—		矿山及重型设备生产	某A股上市公司持股100%，实际控制人为财政部	正常	2012年11月	3,203.92	2014年7月	验收	产品已经安调结束，双方对尾款存在异议，正在沟通协商。
客户三： 成都西南建中机电设备有限公司	638.97	成都	820	8	建筑材料、汽车配件、五金工具、化工产品等的销售	钟涛、王新辉，持股比例各50%	正常	2015年12月	880	2017年5月	验收	该客户为经销商客户，因产品终端用户经营不善进行破产重整与其未结清款项而拖延付

												款，交涉中
客户四： 上海固存 机电科技 有限公司	615.65	上海	550	—	从事机电领域内的技术服务，机械设备，金属切削设备安装调试维修，机电设备，通用设备，建材销售	杨建华持股 100%	工商显示 吊销，未注 销	2007年3月	600.00	2009年12月	验收	因产品比较复杂，使用中用户反馈存在质量问题，未付尾款，公司持续催收未果，目前该公司已被吊销营业执照，预计收款难度较大
								2007年4月	601.00	2010年6月		
								2007年6月	543.00	2009年11月		
								2007年8月	1,650.00	2010年9月		
								2012年12月	450.00	2016年3月		
客户五： 山东伊莱 特重工股 份有限公 司	360.00	济南	44972.2259	978	以清洁能源关键部件制造为主业，产品主要应用于风电、核电、水电、特高压等领域。	实际控制人牛余刚持股 43.58%	正常	2016年10月	3,870.00	2017年	验收	公司发货滞后于合同约定，交付后客户拖延付款，协商中

注：齐重数控产品销售合同一般会对合同生效时间、产品交货时间、运输方式及交货地点、检验标准、质保期、结算方式和时间等进行约定。付款安排一般为合同签订后收到合同总价的15-30%预付款后生效，发货前付款至合同总价的40-60%，设备安装完成并通过验收后付款至合同总价的90-95%，剩余5-10%作为质保金在终验完成后一年内付清。

2019年以来，在上市公司的支持下，齐重数控加强了应收款管理，通过实施客户分类管理、客户资信评估、优化合同收款约定等措施，使公司新增销售业务回款周期明显缩短；同时，将历史遗留应收款项催收作为专项工作推进，通过诉讼、借助专业机构等方式对账龄较长的款项逐笔清收，对确实无法收回的应收账款予以核销处理，公司应收款管理取得了良好效果。

(2) 说明三年以上应收账款未能收回涉及的主要业务，是否与同行业可比公司存在重大差异，并结合公司收入确认政策，说明前期销售收入确认是否谨慎合理；

回复：

如前所述，三年以上未能收回的收账款主要为子公司齐重数控历史形成的机床类产品销售款或工业性作业服务收入形成。

公司选取申银万国行业分类（2021）/机械设备/通用设备/机床工具板块共18家公司（不含本公司）作为可比公司，相关数据如下：

证券代码	证券简称	2023 年末应收账款 余额	其中：账龄三年以上 余额	账龄三年以上应收账 款余额占比
000410.SZ	沈阳机床	253,508.02	227,521.81	89.75%
002248.SZ	华东数控	10,207.03	7,686.17	75.30%
002685.SZ	华东重机	7,669.66	1,904.82	24.84%
300809.SZ	华辰装备	19,943.46	4,767.18	23.90%
603088.SH	宁波精达	14,542.93	2,440.48	16.78%
300161.SZ	华中数控	112,378.57	17,823.53	15.86%
000837.SZ	秦川机床	112,988.27	14,850.28	13.14%
002903.SZ	宇环数控	10,292.10	1,011.59	9.83%
003025.SZ	思进智能	6,620.83	565.83	8.55%
002559.SZ	亚威股份	39,941.62	3,103.96	7.77%
688305.SH	科德数控	16,164.52	1,050.01	6.50%
601882.SH	海天精工	37,004.50	2,374.63	6.42%
838670.BJ	恒进感应	3,039.69	170.62	5.61%
002520.SZ	日发精机	47,679.07	2,618.68	5.49%
002943.SZ	宇晶股份	45,666.09	1,153.09	2.53%
688558.SH	国盛智科	4,893.37	120.24	2.46%
688577.SH	浙海德曼	12,681.74	162.50	1.28%
688697.SH	纽威数控	26,603.95	179.56	0.67%
	平均值			17.59%
	中位数			8.16%
	齐重数控	24,274.56	16,720.42	68.88%

如上表所列，机床工具行业上市公司账龄3年以上应收账款占比从0.67%至89.75%不等，其中沈阳机床账龄3年以上应收款占比89.75%占比最高，纽威数控账龄3年以上应收款占比0.67%占比最低，各公司账龄结构与其成立时间、所有制性质、历史业务规模变动等有关，如纽威数控、国盛智科等均属我国机床行业新生力量，以民营企业为主，与沈阳机床、齐重数控等国内最早的一批机床厂在发展历程、经营管理、历史负担等方面上具有显著区别。正如本题第（1）问所述，齐重数控长账龄应收账款形成原因包括齐重数控自身历史负担、市场环境变化、企业经营规模的大幅波动、人事更迭、经营管理等多因素影响，具有其特殊性，因此与同行业进行比较时应当考虑相关因素的影响。根据公司会计政策，公司机床产品销售收入确认原则为：按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。公司3年以上的应收账款对应的销售业务均已验收，商品的控制权已转移，根据《企业会计准则第14号-收入》及公司的收入确认的会计政策，符合收入确认条件，前期收入确认是谨慎合理的。

（3）说明报告期内转回或收回坏账准备对应的款项发生时间、金额、减值准备的计提时间及转回的原因、依据及合理性；

回复：

公司2023年因应收账款收回而转回的坏账准备金额2,023.24万元，其中子公司齐重数控、中科华世和热热文化分别转回1,701.73万元、266.72万元和54.79万元，均为应收产品或服务销售款的转回。

根据公司会计政策，对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。公司以应收款项的账龄作为信用风险特征来确定应收账款的组合。

对于划分为应收账款组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

报告期内，齐重数控坏账准备转回较多，主要系因当期收回昆仑金融租赁有限责任公司销售货款1,600.9万元导致。该笔应收款项合同发生于2015年，相关合

同金额合计3,489万元，公司于2016年发货并确认相关收入，产品交付后，对方以存在逾期交货和设备质量问题未能按期妥善解决为由长期拖欠款项，交涉无果，齐重数控依据公司会计政策于2019年对剩余款项全额计提坏账准备。公司就该事项在龙沙区人民法院对其采取诉前财产保全措施后，相关方于2023年达成和解，相关款项得以处理，因此将相关坏账准备予以全额冲回。

公司于报告期末根据上述会计政策计算各项应收账款的预期信用损失，并与账面应收账款坏账准备余额进行对比，按差额计提或冲回坏账准备，相关会计处理符合会计准则的有关规定，具有合理性。

（4）结合信用政策及其变化情况，说明报告期末应收票据同比大幅增长、采用票据方式结算大幅上升的原因，以及票据结算量大幅增加对你公司现金流的影响。

回复：

公司报告期末应收票据增幅较大，主要有以下几方面原因：一是子公司齐重数控经营规模相比上年增加，其营业收入相比上年同比增加17.51%，相应应收款项也会同步增加；二是齐重数控在报告期内总体经营资金充裕，尤其在收回齐齐哈尔市土地储备和地产服务中心8,000万应收土储款后，短期资金盈余因此根据资金管理及供应商管理需要，以及企业会计准则及公司会计政策规定，将部分以往情况下拟进行贴现和背书（即分类为应收款项融资）的银行承兑汇票分类为应收票据，该类票据期末余额约1810.7万元；三是公司报告期末应收票据中已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期未终止确认的应收票据余额1.2亿元，同比上年末大幅增加，主要系因齐重数控2023年收取的银行承兑汇票中非六大商业银行及九家股份制商业银行票据较多，该类金融机构票据在资信上弱于前述六大商业银行及九家股份制商业银行，基于会计谨慎性原则考虑，公司对于已背书或贴现但在期末尚未到期的该类银行承兑汇票不进行终止确认，也导致期末应收票据余额增加。总之，公司期末应收票据余额是公司销售规模增加以及公司资金管理和供应商管理等共同影响的结果，齐重数控在报告期内经营性现金流状况良好，未对公司整体现金流状况产生不利影响。

请年审会计师核查并发表明确意见：

会计师核查情况：

查看账龄三年以上的重大应收账款的形成过程资料,包括销售合同、验收单、出库单、物流单据、开票情况;对账龄三年以上的重大应收账款进行函证;询问管理层长期未收款的原因,并进行核实,判断长期未收款的原因的合理性;查看报告期内应收账款的收款情况,评价坏账准备计提及转回的合理性;通过天眼查网站查询账龄三年以上应收账款对应的客户的注册地、注册资本、人员、主要经营范围、主要股东等情况,评估公司与客户的交易规模是否与客户情况相匹配。

会计师核查意见:

经核查,我们认为:

1、公司说明的三年以上应收账款余额占比较高的原因,以及主要欠款方的基本情况,包括但不限于名称、注册地、注册资本、人员、主要经营范围、主要股东、目前经营状况、销售形成时间、销售内容、前期确认收入的依据、合同主要条款、付款安排及款项长期未能收回的主要原因与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

2、公司说明的三年以上应收账款未能收回涉及的主要业务,及是否与同行业可比公司存在重大差异与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。前期销售收入的确认是谨慎合理的。

3、公司说明的报告期内转回或收回坏账准备对应的款项发生时间、金额、减值准备的计提时间及转回的原因、依据与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。报告期内应收款项的坏账计提及转回是合理的。

4、公司说明的报告期末应收票据同比大幅增长、采用票据方式结算大幅上升的原因,以及票据结算量大幅增加对公司现金流的影响与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

问题5. 年报显示,你公司其他应收款期末账面余额**14,429.48**万元,其中应收关联方齐齐哈尔欣豪润成房地产开发有限公司资金拆借款**8,987.56**万元,计提的坏账准备期末余额**7,888.27**万元,计提比例为**62.29%**。款项性质为“其他”类别的期末账面余额**430**万元。账龄三年以上的其他应收款期末账面余额**7,890.19**万元,所占比例为**63%**。其他应收款期末坏账准备的计提比例为**66.82%**,较期初

上升近二十个百分点。按欠款方归集的期末余额前五名款项中，应收自然人姜虎、刘德彬、蔡睿款项期末账面余额分别为1,429.32万元、1,145万元、681.42万元，期末坏账准备的计提比例分别4.97%、38.86%、100%，款项性质均为股权转让款。应收自然人罗生勤款项期末余额为0，期初余额为222.04万元。

请你公司：

(1) 结合欣豪润成所处行业、经营情况、财务状况，说明应收该项拆借款收回的可能性，坏账准备计提是否充分，说明欣豪润成及其主要股东、实际控制人与你公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东是否存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在其他利益安排等，前述拆借款是否最终流向你公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方，是否形成非经营性占用；

回复：

欣豪润成主要从事房地产开发与经营业务。随着经济环境的变化以及政策调控的不断深入，房地产行业自2021年下半年起呈现疲弱态势，住房成交量及成交价格不断下滑，房地产公司回款困难，面临着前所未有的资金压力。自房地产市场进入下行周期以来，国家不断出台刺激政策。金融机构下调首套和二套房首付比例，下调二套住房贷款利率下限，降低存量首套住房贷款利率，以及“认房不认贷”等一揽子房地产需求端刺激政策。总的来看，政策的主基调是化解风险，去库存是未来市场焦点，降低购房成本、门槛，改善房企融资环境等利好措施有望继续释放，预计房地产市场下行态势将逐步放缓，但真正企稳回暖尚需时间。

欣豪润成目前在开发项目“金玉府”位于齐齐哈尔市龙沙区，系欣豪润成于2019年12月通过竞标方式取得，占地面积约246.8亩，总建筑面积约41.93万平方米，分两期建设开发，预计总投资约21.67亿元。一期项目于2020年8月开盘销售，2022年7月竣工入住；二期项目于2021年8月开盘销售，部分楼盘报告期内竣工交付。截至报告期末，一、二期项目累计销售面积接近50%，累计销售回款约11.4亿元。按照目前的去化速度测算，金玉府项目尚需3年以上的时间才能销售完毕。截至2023年12月31日，欣豪润成资产总额10.28亿元，负债总额10.39亿元，负债中银行借款余额4300万元，欠付股东款本息合计约44,197.78万元。报告期内欣豪润成实现主营业务收入9,676.65万元，净利润

-1,085.41 万元。

公司其他应收款期末账面余额中应收欣豪润成资金拆借款 8,987.56 万元。公司认为尽管房地产市场仍然疲弱，金玉府项目本身去化周期较长，但结合政策在供需两端的持续发力，市场信心的逐步恢复，以及项目本身基本面并未出现严重恶化迹象，公司按照账龄法计算并计提坏账准备 7,888.27 万元是充分的，符合谨慎性原则。

欣豪润成为公司参股公司，公司委派董事侯雪峰担任欣豪润成董事职务，根据《深圳证券交易所股票上市规则》第 10.1.3 第（三）项、10.1.5 第（二）项，欣豪润成为公司的关联方，徐州慕铭向欣豪润成提供财务资助构成关联方的资金往来。由于公司向欣豪润成提供财务资助事宜已按照《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》及其他相关规定履行了相关的决策程序和信息披露义务。故徐州慕铭向欣豪润成提供财务资助虽构成关联方的资金往来但并不构成关联方资金占用。欣豪润成及其主要股东、实际控制人与公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东不存在其他关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

上述拆借款全部用于欣豪注成的正常生产经营，不存在流向公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方、不存在非经营性占用之情形。

（2）说明三年以上其他应收账款余额占比较高的原因，以及主要欠款方的基本情况，包括但不限于名称、注册地、注册资本、人员、主要经营范围、主要股东、目前经营状况、销售形成时间、销售产品内容、前期确认收入的依据、合同主要条款、付款安排及款项长期未能收回的主要原因；

回复：

一、说明三年以上其他应收账款余额占比较高的原因，以及主要欠款方的基本情况

公司三年以上其他应收账款中主要为应收关联方欣豪润成的资金拆借款 7,610.58 万元（含本金 7,000 万元、利息 610.58 万元），占三年以上其他应收款余额的 96.45%。期末坏账准备计提比例增加的原因主要为上述应收欣豪润成款项账龄结构变化导致按账龄计提的坏账计提比例增加所致。如本题（1）所述，欣豪润成为公司全资子公司徐州慕铭的参股公司。欣豪润成注册地为齐齐哈尔市

沙龙区，注册资本 2,000 万元，法定代表人王鑫，相关经营情况见本题（1）关于欣豪润成相关回复。

欣豪润成股东构成如下：

股东名称	持股比例	认缴出资额（万元）
齐齐哈尔欣豪置业有限公司	60%	1,200
徐州慕铭信息科技有限公司	25%	500
张雷	15%	300
合计	100%	2,000

齐齐哈尔欣豪置业有限公司（以下简称“欣豪置业”）系齐齐哈尔本地房地产开发企业，从事房地产开发业务多年，在当地有多个项目的成功开发经验，实力强且口碑好。欣豪置业成立于 2010 年 1 月，注册资本 10000 万元，自然人郭玉杰持股 90%，自然人温世权持股 10%，二人为欣豪置业的实际控制人。公司与欣豪置业及其实控人不存在关联关系。

公司对欣豪润成的投资背景及提供财务资助情况如下：

1、投资背景

2014 年 4 月，齐重数控将其厂区 A-04、A-05 地块与政府沟通后，由土储中心收储，收储价格 80,134 万元。自 2014 年收储至 2019 年 11 月前，土储中心累计向齐重数控支付收储款 3 亿元，剩余约 5 亿元款项经多次交涉一直未能支付，严重影响了齐重数控的资金周转。同时，因齐齐哈尔政府将齐重数控已交付土储中心的两块土地在银行进行了抵押贷款，又因政府无力偿还银行借款，上述两块土地无法上市进行拍卖开发，导致政府无力支付齐重数控剩余收储款。

为盘活资金，尽快收回土地收储款，解决齐重数控资金困难，结合齐齐哈尔政府的意见，公司于 2019 年 11 月对上述土地收储款进行了部分豁免。同时公司在政府的对接下，与齐齐哈尔当地房地产开发商欣豪置业进行合作成立公司欣豪润成，参与上述部分收储土地的二级市场竞买，以解决齐重土地的历史遗留问题。欣豪润成注册资金 2,000 万元，其中欣豪置业出资 1,200 万元，持股 60%；公司下属企业徐州慕铭出资 500 万元，持股 25%。

2、财务资助情况

自欣豪润成成立以来，在竞拍土地及经营环节，由各股东提供了多次财务资助，其中徐州慕铭分别于 2019 年 12 月、2020 年 3 月、2020 年 8 月与欣豪润成

签署《借款合同》，累计资助金额 7,000 万元，合同主要内容情况：

序号	金额（万元）	借款利率	借款期限	借款用途
1	4,100	10%	2019.12.23-2020.12.22(第二笔借款发生时同步展期至 2022.12.19)	支付竞拍土地保证金及相关税费、前期土地开发费用
2	2,150	10%	2020.1.17-2022.12.19	支付竞拍土地保证金及相关税费、前期土地开发费用
3	750	10%	2020.8.18-2023.8.17	支付工程开发费用

自 2020 年 8 月以后，上市公司及下属企业未再参与对项目公司的新增资助。后续实际新增资助均由另外两方股东提供，对于股东超比例提供财务资助的部分，各方同意由项目公司支付利息。2022 年 12 月，在借款期限届满前，考虑到欣豪润成的实际经营情况，公司经股东大会审议通过同意对前述财务资助进展展期及利息减免，决议主要内容如下：

（1）财务资助金额：本金 7,000 万元及利息 19,875,616.41 元(计算至 2022 年 12 月 19 日)，共计 89,875,616.41 元。

（2）财务资助展期期限：自本事项经 2022 年第三次临时股东大会通过之日起展期 3 年，即 2022 年 12 月 19 日-2025 年 12 月 18 日。

（3）展期期间的借款利率：自股东大会审议通过之日起，尚未归还的借款本金不再收取利息。

（4）资金用途：支付工程开发费用。

（5）还款方式：以欣豪润成的销售回款作为还款来源。

（6）还款保障措施：欣豪润成的其他两名股东根据各自持股比例进行了同等条件的财务资助并进行了展期。除此之外，其他两名股东为支持欣豪润成发展，还额外提供了共计 5,723.25 万元的财务资助。

二、付款安排及款项长期未能收回的主要原因

公司对欣豪润成提供的出借款项的具体付款安排及展期事项详见上述关于财务资助情况的相关回复。

如上文所述，因房地产行业持续低迷，住房成交量及成交价格不断下滑，房地产公司回款困难，面临着前所未有的资金压力，欣豪润成亦面临同样的境况，项目销售周期不及预期，项目回款未能满足正常的施工建设支出，更无富余资金偿还股东借款，为了保证项目的顺利推进，欣豪润成全体股东已对其多次追加借款用来支付部分建设费用，并结合实际情况，对所提供的借款进行了展期。就公

司对欣豪润成所提供的借款而言，公司于 2022 年 12 月经股东大会决议通过同意进行展期，展期期限自 2022 年 12 月 19 日-2025 年 12 月 18 日，目前未到还款期限，故上述款项未收回。

(3) 说明应收自然人姜虎、刘德彬、蔡睿、广电运通集团股份有限公司、罗生勤股权款转让款的形成过程，包括股权转让的具体内容、形成时间、收款安排、长期未收回的原因等，说明前述四名自然人与公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在其他利益安排等，并结合自然人姜虎的财务状况，说明该应收款项坏账准备计提是否充分。

回复：

截至报告期末，公司应收股权转让款明细如下表：

单位：万元

付款方	形成时间	标的股权	初始应收金额	已回款金额	截至 2023 年末应收余额	坏账准备	坏账计提比例	坏账计提方式	2024 年 1-4 月回款
姜虎	2023 年 11 月	北京新锐移动信息技术有限公司	1,429.32	0	1,429.32	71.47	5%	账龄计提	0
刘德彬	2022 年 6 月	重庆兴言科技合伙企业(有限合伙)	1,500.00	355.00	1,145.00	445.00	39%	单项计提	300.00
蔡睿	2021 年 7 月	青岛索引翱申教育服务有限公司	1,000.00	318.58	681.42	681.42	100%	单项计提	60.13
广电运通集团股份有限公司	2023 年 12 月	北京中数智汇科技股份有限公司	4,581.33	3,665.06	916.27	45.81	5%	账龄计提	458.13
罗生勤	详见下列文字表述								

上述应收股权转让款形成过程：

1、对姜虎应收款项的形成过程

公司全资附属机构徐州市鸿儒咨询管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“徐州鸿儒”）于 2020 年 5 月取得北京新锐移动信息技术有限公司（以下简称“新锐移动”）4.32%的股权。按照协议约定，若新锐移动在 2022 年 3 月 29 日之前未完成首次公开发行股份，徐州鸿儒有权要求新锐移动实际控制人姜虎在徐州鸿儒提出书面回购要求后的三十(30)日内以现金方式回购徐州鸿儒所持有的新锐移动全部或部分公司股权。

因触发回购条款，徐州鸿儒于 2022 年 5 月向北京新锐移动和姜虎发出《要求股权回购通知函》，姜虎未在《通知函》规定付款期限支付相关款项，故公司向湖北省武汉市东湖新技术开发区人民法院提起诉讼，法院于 2023 年 11 月 30 日依法作出判决（《（2022）鄂 0192 民初 21115 号》）：“姜虎于本判决生效之日起三十日内向原告徐州市鸿儒咨询管理合伙企业（有限合伙）支付股权投资款 12,000,000 元，并从 2020 年 3 月 7 日起以 12,000,000 元为基数按年利率 5% 计付利息至本息付清之日止。”公司依据前述判决于 2023 年 12 月 31 日确认应收姜虎股权回购款本息合计金额 1,429.32 万元。2024 年 5 月 14 日，二审法院作出终审判决，判决结果如下：“一、撤销湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院(2022)鄂 0192 民初 21115 号民事判决；二、姜虎于本判决生效之日起十日内向徐州市鸿儒咨询管理合伙企业(有限合伙)支付股权回购款 1,000 万元及利息(以 1000 万元为基数，自 2016 年 10 月 20 日起按年利率 5% 计算至实际付清之日止)。”公司将根据前述生效判决进行相应财务处理。

截至报告出具日，姜虎为新锐移动第一大股东，同时担任多家公司股东和高级管理人员，无明显证据表明姜虎不具备偿还能力，故公司根据企业会计准则及公司会计政策规定，将该笔应收款项划分为“以应收款项的账龄作为信用风险特征”的组合，根据其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失和坏账准备，坏账准备计提充分。

2、对刘德彬应收款项的形成过程

公司应收刘德彬款系公司全资附属机构杭州天马星河投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“天马星河基金”）转让所投资项目重庆誉存科技有限公司（以下简称“誉存科技”）应收股权转让款，刘德彬系誉存科技实际控制人。本次股权转让系因触发回款条款，公司按照《增资及股东协议》及其补充协议要求刘德彬等

进行回购。根据天马星河基金与刘德彬于 2022 年 6 月签订的《股权转让协议》，天马星河基金将其持有的誉存科技 75 万元出资额对应股权转让给刘德彬，股权转让价款 1,500 万元整，刘德彬应当于 2022 年 12 月 31 日前分期支付全部转让价款。截至报告期末，天马星河基金收回 355 万元，尚余 1,145 万元未收回。2024 年 1 月 18 日，双方就上述事项签订《和解协议书》，约定如刘德彬按照和解协议约定的分期付款方式（于 2024 年 1 月 31 日前支付人民币 150 万元；自 2024 年 2 月 1 日起，于每一自然月的 25 日前，按不低于人民币 50 万元/月分期支付剩余回购价款，直至款项付清）向天马星河基金支付 720 万元，则天马星河基金将豁免剩余回购款项的支付义务。另，为鼓励刘德彬尽快支付剩余款项，协议还约定若刘德彬于 2024 年 6 月 30 日前偿还了 700 万元，则天马星河基金视同刘德彬已完成了全部股权回购款支付义务。截至目前，公司于 2024 年已按和解协议约定进度收到刘德彬回款 300 万元。依据上述《和解协议》和期后回款情况，公司于报告期末根据其信用风险特征将其划分为单项计提坏账准备的应收款项，按预计可收回金额为 700 万元计提坏账准备 445 万元。

3、对蔡睿应收款项的形成过程

公司应收蔡睿款项系公司全资附属机构徐州市嘉恒管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“徐州嘉恒”）持有的青岛索引翱申教育服务有限公司（简称“青岛索引”）股权退出产生的应收款项，蔡睿是青岛索引的实际控制人。根据公司于 2021 年 6 月与青岛索引、蔡睿签订的《协议书》，青岛索引应当于 2022 年 6 月前分次向徐州嘉恒付清全部股权款 1,000 万元，具体为：2021 年 7 月至 2021 年 12 月每月支付 85 万元，其中 2021 年 7 月和 2021 年 8 月款项合并于 2021 年 8 月支付；2022 年 1 月至 5 月每月支付 82 万元，2022 年 6 月支付 80 万元。但截至 2022 年 12 月 31 日，徐州嘉恒仅收回其中 278.5 万元，同时，受经营环境变化等原因影响，青岛索引发生了经营恶化的情形，公司预计剩余款项的收回难度较大。按照企业会计准则及公司会计政策规定，根据其信用风险特征将其划分为单项计提坏账准备的应收款项，于 2022 年 12 月 31 日全额计提坏账准备 721.5 万元。2023 年 9 月徐州嘉恒与青岛索引、蔡睿签订和解协议，协议约定解除各方于 2021 年签订的《协议书》，由蔡睿回购徐州嘉恒持有的青岛索引的全部股权，青岛索引已向徐州嘉恒支付的减资款 278.5 万抵做蔡睿应支付徐州嘉恒的股

权回购款，由蔡睿负责替青岛索引进行清偿。鉴于上述原因，原股权回购款的付款方由青岛索引变更为蔡睿，按和解协议蔡睿应于每月 1 日之前向徐州嘉恒支付人民币 200,416.7 元，即自 2023 年 11 月 1 日起至 2026 年 10 月 1 日止，分三年支付完毕。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已按期收到相应款项，并同时冲减已计提坏账准备金额。

4、对广电运通集团股份有限公司应收款项的形成过程

公司应收广电运通集团股份有限公司（以下简称“广电运通集团”）款项系公司全资附属机构天马星河基金转让所投资项目北京中数智汇科技股份有限公司（以下简称“中数智汇”）应收股权转让款。公司于 2023 年 12 月与广电运通集团签订《股权转让协议》，天马星河基金将其持有的中数智汇 2.29% 的股权转让给广电运通集团，转让价款为 4,581.33 万元，具体支付方式为：(1)协议生效后 10 个工作日内，支付股份转让价款的 30%，(2)目标公司完成股权变更登记后，支付股份转让价款的 50%，(3)交割日后的 10 个工作日内，支付股份转让价款的 10%，(4)目标公司完成企业征信机构变更备案后，支付股份转让价款的 10%。截至报告期末，公司已按期收到上述股权转让款的 80%，即 3,665.06 万元，对于剩余应收款项，公司根据企业会计准则及公司会计政策规定，将该笔应收款项划分为“以应收款项的账龄作为信用风险特征”的组合，根据其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失和坏账准备，坏账准备计提充分。

5、对罗生勤应收款项的形成过程

公司应收罗生勤款项系公司控股子公司中科华世依据北京市朝阳区人民法院民事判决书<(2015)朝民(商)初字第 44095 号 2011 年>确认的应收款项。2015 年中科华世就其与北京纸墨缘文化传播有限公司及罗生勤的合作纠纷向北京市朝阳区人民法院起诉。法院依法判决北京纸墨缘文化传播有限公司向中科华世支付货款 278 万元，罗生勤就上述款项向中科华世承担连带清偿责任，罗生勤承担保证责任后，有权向北京纸墨缘文化传播有限公司追偿。北京纸墨缘文化传播有限公司已于 2016 年被吊销营业执照，故上述应收款项付款方变更为连带责任人罗生勤。鉴于多次催收无果且罗生勤已被列为失信被执行人，中科华世在并入上市公司前已对上述款项全额计提了坏账准备，于 2023 年在履行内部程序后进行了核销的账务处理。

上述自然人姜虎、刘德彬、蔡睿和罗生勤与公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东不存在关联关系、不存在一致行动关系，且不存在可能造成利益倾斜的其他关系，亦不存在可能的其他利益安排。

请年审会计师核查并发表明确意见：

会计师核查情况：

针对应收欣豪润成拆借款，检查了历次支付拆借款的银行回单及公司内部审批资料、相关财务资助公告等，检查了关于展期的股东大会决议，根据财务资助合同重新计算了利息等，对欣豪润成执行特定范围审计程序，了解欣豪润成的财务及经营状况，评价公司计提坏账准备的充分性及合理性。

针对应收自然人姜虎、刘德彬、蔡睿、广电运通集团股份有限公司的股权转让款，检查了《增资及股东协议》《股权转让协议》《和解协议书》及法院判决书等资料，了解了各项股权转让款的形成过程。针对应收罗生勤款项，检查了法院判决书。通过天眼查网站查询了上述债务人与公司是否存在关联关系，及目前的经营状态等信息，了解了债务人的偿还能力及，检查了期后付款情况，评价了公司计提坏账准备的充分性及合理性。

会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司应收欣豪润成拆借款坏账计提充分，公司说明的欣豪润成及其主要股东、实际控制人与公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、控股股东是否存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在其他利益安排等，前述拆借款是否最终流向公司控股股东、董事、监事、高级管理人员等利益相关方，是否形成非经营性占用等情况与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

问题6. 年报显示，你公司预付款项期末余额4,020.35万元，较期初增长16%。按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项金额合计772.39万元，占预付款项期末余额合计数的19.21%。

请你公司说明预付款项的具体内容，包括预付款的主要用途及性质、主要预付对象及基本情况、预付资金最终流向，说明预付投资款较报告期期初上升的原因，以及预付款项是否存在被关联方（变相）占用的情形。

回复：

本报告期末，公司预付款项期末余额 4,020.35 万元，较期初增加 15.92%，主要系本期预付房租、中介机构等待摊销费用增加，以及子公司根据生产经营需要采购备品备件、数控系统、图书以及劳务等款项增加所致。预付款按款项性质划分列示如下：

单位：万元

款项性质	期末	期初	增加额	增幅
物资及劳务采购款	3,107.99	2,767.93	340.06	12.29%
待摊销费用	508.00	425.18	82.82	19.48%
版权费	89.89		89.89	—
长期资产采购款	39.52	67.64	-28.11	-41.57%
其他	202.76	207.37	-4.62	-2.23%
总计	4,020.35	3,468.13	552.22	15.92%

如上表所示，物资及劳务采购款 3,107.99 万元，主要是子公司向供应商预付的生产用材料、工具器件、功能部件、图书相关款项等；待摊销费用 508 万元主要为待摊销的房租物业费 262 万元和中介机构等待摊销费用 246 万元。

公司有预付款业务的供应商众多，截至报告期末有余额约 300 家，金额和数量均很分散，各业务板块期末余额前五名供应商情况列示如下：

单位：万元

版块	序号	预付对象	款项性质	预付对象基本情况	金额	是否关联方
高端装备制造业务	1	北京银河源技术开发有限公司	物资采购款	成立于 2000 年，位于北京市，为齐重数控机床用数控系统采购供应商。系西门子数控系统国内代理商。	124.87	否
	2	天津聚宝林商贸有限公司	物资采购款	成立于 2014 年，位于天津市，主营金属材料、五金交电、建筑用材料等批发与零售。	119.76	否
	3	沧州尚诚机械有限公司	物资采购款	成立于 2011 年，位于河北省沧州市，主营机械加工机床附件等。	63.29	否
	4	沈阳晟铎金属材料有限公司	物资采购款	成立于 2018 年，位于辽宁省沈阳市，主营机床、五金工具、建筑材料等销售。	62.99	否
	5	通用技术集团沈阳机床有限责任公司	物资采购款	成立于 1995 年，位于辽宁省沈阳市，主营车床、铣镗床、钻床、加工中心、高速铣床及功能部件等制造。	58.31	否

版块	序号	预付对象	款项性质	预付对象基本情况	金额	是否关联方
	小计				429.22	
传媒业务	1	北京燕大元照教育科技有限公司	图书采购款	成立于 2005 年，北京大学出版社有限公司下属企业，主营业务为销售图书、期刊、电子出版物等。	135.86	否
	2	阳信县昊月当空图书有限公司	图书采购款	成立于 2020 年，位于山东省滨州市，主营业务为图书批发与零售。	130.01	否
	3	鸿博睿特(天津)印刷科技有限公司	加工费	成立于 2018 年，位于天津市，出版物和其他文件资料的印刷；出版物批发、零售等。	122.00	否
	4	三河市福丰纸制品加工部	加工费	成立于 2013 年，位于河北省三河市，主要经营纸制品加工；复膜。	95.00	否
	5	广东教育出版社有限公司	图书采购款	成立于 2000 年，位于广州市，主营图书出版业务。	94.39	否
	小计				577.26	
互联网信息服务业务	1	成都万馨资产管理有限公司	职场租赁	成立于 2017 年，位于四川省成都市，主营资产管理咨询、资产管理等。	56.65	否
	2	北京凯格森建筑装饰工程设计有限公司	装修费	成立于 2019 年，位于北京市，主营工程设计及施工总承包等。	13.76	否
	3	中国水利水电第五工程局有限公司	职场租赁	成立于 1984 年，位于四川省成都市，主营建筑施工业务等。	6.04	否
	4	北京易点淘网络技术有限公司	计算机租赁	成立于 2014 年，位于北京市，主要从事计算机租赁业务。	4.15	否
	5	北京金盛源家居装饰有限公司	装修费摊销	成立于 2013 年，位于北京市，主营家居装饰、工程技术咨询等。	4.04	否
	小计				84.64	
创投服务与资产管理业务	1	浙江京衡律师事务所	常年法律顾问费	成立于 1997 年，位于浙江省杭州市，为国内著名的大型综合律师事务所之一，是公司常年法律顾问。	200.00	否
	2	东源鑫业(北京)商业管理有限公司	职场租赁	成立于 2016 年，位于北京，主营企业管理咨询、物业管理、酒店管理等，公司北京办公地点的出租方。	181.65	否

版块	序号	预付对象	款项性质	预付对象基本情况	金额	是否关联方
	3	敬亭咨询(北京)有限公司	企业管理咨询	成立于 2023 年, 位于北京, 主营企业管理咨询、技术服务等。	28.00	否
	4	中邦科技(北京)有限公司	软件采购款	成立于 2013 年, 位于北京, 主营技术开发、技术服务、技术推广等, 基础软件代理与实施, 是公司财务系统的实施方。	20.95	否
	5	上海携程宏睿国际旅行社有限公司	预付商旅平台款	成立于 2015 年, 主营票务代理、信息咨询服务等。为公司差旅订票服务平台。	20.72	否
	小计				451.33	
	总计				1,542.45	-

综上,公司预付账款主要内容为子公司的物资和劳务采购款以及预付的待摊销费用等,预付款项较报告期期初上升主要由于公司根据生产经营需要预付采购备品备件、数控系统、图书以及劳务等款项增加所致,公司预付资金的最终流向均为公司提供物资和服务的供应商,与公司均不存在关联关系,不存在资金被关联方(变相)占用的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见:

会计师核查情况:

针对主要的预付款项,获取并查看了相关交易合同、付款银行回单、付款审批单等资料,并结合采购内容、合同条款等分析其合理性,评价是否具有商业实质;对主要的预付款项进行函证,通过天眼查查询供应商的股东、董事、监事、高管情况,查询供应商的注册资本、员工人数、主要业务等信息,判断与公司是否存在关联关系,判断所采购的内容及规模是否与供应商规模相匹配。

会计师核查意见:

经核查,我们认为,公司说明的预付款项内容及较报告期期初上升的原因与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。不存在被关联方(变相)占用的情形。

问题7. 年报显示,你公司存货期末账面价值80,265.37万元,较期初上升22%,期末存货跌价准备计提比例为12.95%,较期初计提比例下降三个百分点。期末

存货中，在产品、发出商品账面价值分别为29,462.29万元、26,665.17万元，占比为37%、33%。

请你公司：

(1) 按产品说明公司期末库存商品的主要构成，说明期末存货大幅增长的情况下，期末跌价准备计提比例下降的原因及合理性；

回复：

报告期末公司库存商品余额14,542.29万元，对应存货跌价准备余额448.79万元，计提比例3.09%，较期初下降1.13%。库存商品构成及跌价准备情况见下表：

单位：万元

库存商品类别	期末			期初		
	原值	跌价准备	计提比例	原值	跌价准备	计提比例
机床	13,376.00	448.79	3.36%	8,465.86	448.29	5.30%
其中：立式车床	10,134.46	315.32	3.11%	6,306.59	359.77	5.70%
卧式车床	754.84	45.38	6.01%	778.95	45.38	5.83%
其他车床	2,100.83	87.87	4.18%	1,252.01	43.14	3.45%
其他产品	385.86	0.21	0.05%	128.32	-	0.00%
图书	1,166.30	-	0.00%	2,160.34	-	0.00%
合计	14,542.29	448.79	3.09%	10,626.20	448.29	4.22%

机床产品跌价准备主要计提于2019年及以前年度。国内机床行业自2010年开始经历了十年左右的下行周期，期间固定资产投资低迷，市场需求持续下滑，机床下游企业生存压力较大，固定资产投资意愿明显降低。行业下游的调整对机床生产企业产生了直接影响，齐重数控销售收入从2010年14.57亿持续下降至2018年的2.5亿，产品出现滞销情况，部分库存长期积压，公司已对上述产品按照企业会计准则相关规定足额计提了存货跌价准备。

自2020年以来，伴随机床行业情况好转，齐重数控瞄准风电行业市场机遇，加大了市场开发力度，订单及营业收入均实现大幅增长，前期部分积压库存商品也逐渐得以清理，存货周转效率显著提高。在此期间，齐重数控在手订单持续增加，且通过在江苏常州和泰兴设立生产基地等方式增加产品品类，扩大经营规模，从而存货规模相应增加；同时，齐重数控持续研发投入，产品品质不断提升，在市场端加强客户管理，严把合同质量，有效降低了机床产品减值风险。

综上所述，公司报告期内库存商品系因经营规模增加而相应增加，并未出现滞销、积压等减值因素，同时以前年度计提的在产品 and 发出商品跌价准备随着结

转库存商品并实现销售后被逐渐转销，以上两方面原因导致报告期末存货大幅增长但跌价准备计提比例有所降低，具备合理性。

(2) 说明发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、目前结转情况等，以及发出商品金额较大的主要原因；

回复：报告期末公司发出商品前五名客户情况表(信息来源为天眼查等公开信息)：

单位：万元

序号	客户	发出产品名称	合同签订时间	商品发出时间	合同金额	截至 2023 年末预收款	验收及收款安排	截止 2024 年 4 月 30 日验收及结转情况	
								已验收金额 (合同额)	结转收入金额 (不含税)
1	客户一： Ellwood Crankshaft and Machine Co.	数控龙门移动式镗铣床	2014/05	2019/12	679.9 万美元	543.92 万美元	预计 2024 年底前完成		
2	客户二： 山东金雷新能源重装有限公司	数控双柱立式车铣床	2022/09	2023/08	920.00	874.00	2024 年 4 月 30 日前已验收确认收入，尾款按照合同约定回款	920.00	814.16
		数控重型卧式车床	2022/11	2023/11	498.00	473.10	2024 年 4 月 30 日前已验收确认收入，尾款按照合同约定回款	498.00	440.71
		数控重型卧式车床	2022/11	2023/12	535.00	508.25	2024 年 4 月 30 日前已验收确认收入，尾款按照合同约定回款	535.00	473.45

		数控重型卧式车床	2022/09	2023/09	670.00	636.50	2024年4月30日前已验收确认收入,尾款按照合同约定回款	670.00	592.92
		数控重型卧式车床	2022/09	2023/08	610.00	579.50	2024年4月30日前已验收确认收入,尾款按照合同约定回款	610.00	539.82
		数控重型卧式镗床	2022/11	2023/12	552.00	524.40	2024年4月30日前已验收确认收入,尾款按照合同约定回款	552.00	488.50
3	客户三:江苏国富氢能技术装备股份有限公司	车削专用机床	2023/03	2023/11	712.00	427.20	2024年4月30日前已验收确认收入,尾款按照合同约定回款	712.00	630.09
		车削专用机床	2023/03	2023/12	752.00	451.20	2024年4月30日前已验收确认收入,尾款按照合同约定回款	752.00	665.49
		车削专用机床	2023/03	2023/11	352.00	211.20	2024年4月30日前已验收确认收入,尾款按照合同约定回款	352.00	311.50
		车削专用机床	2023/03	2023/12	352.00	211.20	2024年4月30日前已验收确认收入,尾款按照合同约定回款	352.00	311.50
4	客户四:江苏金雨诚数控机床有限公司	数控双柱定梁立式车床	2022/12	2023/09	680.00	612.00	2024年4月30日前已验收确认收入,尾款按照合同约定回款	680.00	601.77
		数控双柱立式车床	2022/12	2023/12	1,272.00	1,144.80	剩余产品预计2024年7月前		

							完成	636.00	562.83
		防护罩维修	2023/10	2023/11	2.88	2.88	预计 2024 年 7 月前完成		
5	客户五：唐山冀东发展机械设备制造有限公司	数控双柱立式铣车床	2010/09	2019/11	2,315.05	2,115.81	预计 2024 年底前完成		

注：客户一系齐重数控国外客户，该客户合同金额较大且产品技术和工艺水平要求相对较高，设计和生产周期也相应较长，齐重数控发货完成后，客户以产品质量为由推迟产品交收进度，公司后续多次派员调试沟通未果。齐重数控已对相应发出商品进行减值测试，计提存货跌价准备 214.56 万元以及合同预计损失 507.53 万元。目前该产品验收仍在积极推进中。客户五合同产品交收进度较慢主要系因客户投产安排原因提货滞后，后因客户设备安装厂地限制等原因导致齐重数控安装调试计划不能及时执行导致，目前齐重数控仍与客户积极沟通中。

公司机床产品以重型立式车床和重型卧式车床为主，单台价值高，产品体积大，结构较为复杂，从发出至验收时间较长，要经历运输、安装、调试等多个中间环节，通常从出厂至验收周期在6个月左右，另外部分客户受到场地、配套等因素影响，可能导致该时间进一步延长。报告期末公司发出商品余额27,014.59万元，从公司机床产品产销模式及报告期内经营情况看，公司发出商品金额符合生产经营特征，具备合理性。

(3) 说明发出商品未满足收入确认条件的原因，结合历史销售退回情况等因素，说明发出商品是否存在无法形成收入的风险，以及你公司能否对发出商品实施有效控制；

回复：

依据《企业会计准则》相关规定，公司按照合同约定将机床产品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。由于机床产品安装周期较长，报告期末，机床虽已运送至客户约定地点，但尚未完成最终验收，故不满足收入确认条件。

经查，公司2023年和2022年均无机床产品销售退回情况，2021年销售机床退回金额718.85万，占2020年期末发出商品余额比例为4.8%。通过近三年数据分析，公司发出商品存在未通过客户验收导致不能确认收入的可能，但发生概率较低，整体风险较小。

公司对发出商品建立了管理台账，及时更新发出商品安装调试状态；安装调试过程中，公司安调服务人员在客户现场对发出商品进行安装、调试、维护和管理。因此，公司对发出商品能够实施有效控制。

(4) 说明在产品存货的主要构成、库龄等情况，结合行业发展情况、市场需求、存货价格、成本变化及在手订单等情况，说明存货跌价准备的计提过程和依据、合理性与充分性。

回复：

截至报告期末，公司机床在产品账面余额为37,033.31万元，对应存货跌价准备7,541.02万元，对应账面价值29,462.29万元，主要为齐重数控已投产未完工机床产品发生的直接材料、直接人工、制造费用等。报告期末在产品情况列示如下：

单位：万元

分类	数量 (批)	账面余额				跌价准备	账面价值
		1年以内	1-3年	3年以上	合计		
立式车床组件	582	8,367.77	8,614.66	5,201.24	22,183.67	6,106.12	16,077.55
卧式车床组件	166	2,177.10	2,333.39	2,081.80	6,592.29	687.83	5,904.46
其他车床组件	270	4,208.15	3,752.38	266.82	8,227.35	747.07	7,480.28
总计	1,018	14,753.02	14,700.43	7,549.86	37,003.31	7,541.02	29,462.29

同前文所述，受行业下行因素影响，公司在产品减值准备主要计提于2019年及以前年度。自2020以来伴随机床行业市场环境的好转，齐重数控生产经营状况日益改善，市场端不断拓展新的应用，尤其在风电行业领域取得了较高的市场份额，公司新签订单及在手订单持续增长。随着国家对制造业重视程度的不断加强，预计机床市场未来几年能够保持较高景气度。与此同时，公司持续加强研发投入和内部管理，不断推出新产品，从产品设计和采购端加强成本控制，使产品毛利率保持在合理水平。公司会根据订单情况合理安排投产节奏，结合市场端的客户管理，最大程度上降低投产产品的减值风险。

根据企业会计准则规定，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。根据《企业会计准则》和公司会计政策，齐重数控计提存货跌价准备的过程如下：

1、确定存货的估计售价：

齐重数控采用以销定产的生产模式，因此，公司主要存货均为生产持有，且具有明确的销售合同，因此以销售合同价作为存货可变现净值的计算基础。少部分原材料出于安全库存考虑多于合同采购量，则按照产品一般市场价格（报告期产品均价）确定。

2、按存货类别不同确定存货在销售前可能发生的销售税费和生产费用：

原材料：参考公司历史成本数据，按类别计算自原材料投入生产至完工需要发生的成本。

在产品：参考历史数据，按不同车间（工序）分类，结算各工序至完成预计发生的成本。

库存商品及发出商品：根据历史数据确定运费、安装调试费、税金及附加等。

3、计算可变现净值

原材料、在产品可变现净值：等于产成品估计售价减去至完工时要发生的成本、估计的安装调试费用和相关税费。

库存商品、发出商品可变现净值：等于产成品估计售价减估计的运费、安装调试费用和相关税费。

报告期末公司通过对在产品进行减值测试后确认公司在产品未发生新的减值情形。综上，公司期末跌价准备计提比例下降是生产效率提高、经营业绩好转的体现，公司重视存货管理、每年定期组织存货盘存工作，严格按照成本与可变现净值孰低计量并计提存货跌价准备，存货跌价准备计提充分且具有合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见：

会计师核查情况：

针对存货我们执行的审计程序主要包括：获取各项存货的明细表，复核存货库龄，并与总账数、明细账合计数进行核对，同时抽查核对明细账是否与仓库台账记录相符；按存货品种、存货类别（原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、合同履行成本），比较前后各期及本年度各个月份存货余额及其构成百分比，评价期末存货余额及其构成的总体合理性；获取公司存货盘点计划，制定存货监盘计划并实施存货监盘，取得并复核盘点报告，完成存货监盘；对发出商品检查出库单并执行函证程序，同时检查期后结转成本情况，了解未结转成本的原因；检查相关存货的采购及销售合同，了解存货的市场价格情况；复核管理层对存货执行的减值测试，并判断减值测试中估计售价、估计销售费用、相关税费的合理性。

会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司说明的存货及存货跌价准备变动的的原因、发出商品金额较大的原因及发出商品未满足收入确认条件的的原因等与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致，存货跌价准备的计提是充分合理的。

问题8. 年报显示，你公司期末长期股权投资账面价值82,221.27万元，期末减值准备余额23,419.48万元，其中对金华手速信息科技有限公司（以下简称“金华手速”）投资计提减值准备余额21,861.11万元。报告期内，你对亿讯时代华兴科技（北京）有限公司等四家公司新增投资4,095.00万元。报告期内权益法核算的长期股权投资收益6,422.44万元,其中对海南齐机科技有限公司、山东中弘

信息科技有限公司、宁波首科燕园康泰创业投资合伙企业（有限合伙）投资分别确认收益3,812.69万元、1,263.21万元、997.50万元。

请你公司：

（1）说明对亿讯时代华兴科技（北京）有限公司等四家公司新增投资的基本情况，包括投资时间、投资金额、持股比例、定价依据、标的主营业务及财务状况、是否存在关联等。

回复：

为提高公司的盈利能力，增强公司可持续发展和核心竞争力，2023年度公司新增四家联营企业投资，拟通过与合作方在资金和资源上的深度合作，优势互补，进而实现合作各方的投资增值。公司在进行上述投资前，与四家参股公司股东、实际控制人以及高级管理人员之间不存在关联关系。

上述四家标的公司基本情况如下：

单位：万元

标的公司名称	投资时间	投资金额	持股比例	定价依据	主营业务和投资背景	2023年12月31日			2023年度	
						资产总额	负债总额	股东权益	营业收入	净利润
亿讯时代华兴科技（北京）有限公司	2023年11月	1,620.00	45%	参考数据中心类上市公司估值，综合考虑公司发展阶段、业务开展等情况协商确定。	公司投资该标的主要目的是通过其间接持有中能数投（北京）科技有限公司股权。中能数投主营业务为数据中心运营管理。公司目前已退出持有该公司股权，变更为直接持有中能数投股权。	2,643.66	0.05	2,643.61	-	23.61
衢州智科私募基金管理有限公司	2023年5月	450.00	45%	新设公司，按照股东实际出资额定价。	与衢州政府平台公司合作发掘投资当地有价值公司。	875.01	3.45	871.56	-	-128.44
北京中科汇洲数商技术有限公司	2023年5月	1,350.00	45%	新设公司，按照股东实际出资额定价。	软件开发业务。	920.76	116.56	804.20	-	-545.80
五环绿能（北京）工程科技有限公司	2023年11月	675.00	45%	综合考虑现有业务及未来发展的市场定价。	为新能源企业提供基于AI算法的能源可研咨询服务。与热文化的大数据服务有一定协同。	1,212.50	121.68	1,090.82	249.39	-127.18
合计	——	4,095.00	——			2,643.66	0.05	2,643.61	-	23.61

(2) 说明前期对金华手速投资的基本情况，及投资后金华手速的经营情况，说明对金华手速投资出现减值迹象的具体时点，计提大额减值的主要原因及依据，并在此基础上说明你公司投资相关标的时相关投资决策是否审慎，公司董事是否勤勉尽责；

回复：

为解决公司原控股股东资金占用的问题，公司股东大会决议通过收购徐州彤弓科技信息咨询有限公司（以下简称“徐州彤弓”）100%的股权，作价 24,972.89 万元，相关股权收购对价由公司原控股股东等代付。徐州彤弓对应的底层资产为金华手速 49%的股权，对应金华手速整体估值 50,911.00 万元。

公司进行收购时，金华手速所属的互联网内容审核业务系市场规模庞大、增长迅速的蓝海市场，而且金华手速形成了 AI 审核+人工审核的成熟产品体系，可对视频平台、社交网站、网络社区等互联网公司的视频、文本、图像等泛内容的涉黄、暴力、政治敏感等风险内容进行有效识别，在技术、产品、业务生态建设、客户资源等方面具有较强的竞争优势。金华手速自 2017 年成立时起，就一直服务于国内最大的搜索平台百度，也是百度的主要外部审核服务提供商之一。在金华手速和百度合作的四年多时间里，金华手速凭着出众的专业能力得到百度众多部门的认同，在提高客户满意度和时效性的同时，持续提高效率和降低成本，构成公司独特的技术优势，可为百度提供高满意度和高竞争优势的技术和服务。在当时背景下，金华手速具有良好的盈利能力和发展前景。

上述资产收购完成以后，金华手速在之后的 1 年中持续获得客户订单，经营情况良好。然而自 2022 年 7 月起，受主要客户百度内部审核策略调整等因素影响，百度终止了与金华手速的审核外包业务合作。百度作为金华手速成立以来重要客户之一，其订单流失对金华手速经营业务形成重大冲击，叠加 2022 年国内疫情持续多点频发、经济下行、市场需求下降等多重不利因素影响，在一定程度上阻碍了其新客户开发，导致金华手速业务在 2022 年大幅萎缩，收入大幅下滑，金华手速 EBITDA 自收购时 2,214.64 万元下降至 502.66 万元，基于此，公司在 2022 年末对其进行了减值测试并计提减值准备。公司聘请了符合证券法规定的评估机构对徐州彤弓 100%股权价值进行了评估，并出具了《资产评估报告》（中锋评报字（2023）第 01021 号），公司依据上述评估报告的评估结果

和截至 2022 年末公司对该笔投资的账面价值，对上述投资计提减值准备 21,861.11 万元。

公司在此项资产收购时基于金华手速与百度等主要客户的长期稳定合作关系，以及良好的盈利能力和发展前景进行评估预测，在当时条件下具有合理性。而 2022 年，受百度内部审核策略调整等因素影响，叠加 2022 年国内疫情持续多点频发、经济下行、市场需求下降等多重不利因素影响，导致金华手速业务在 2022 年大幅萎缩。市场环境的恶化和重要客户流失等均系突发性且在收购时点不存在且无法预料的因素。公司基于收购时的市场环境、客户情况等进行评估，并基于公允的评估价值进行交易是符合当时的交易背景的。同时，公司在收购上述资产时，交易对手方对标的资产的价值进行了业绩承诺，即：承诺期届满后，相关资产经审计或评估后合计的公允价值低于预期值，交易对手方承诺向公司履行差额补偿义务。综上，公司投资上述标的资产时的相关投资决策是谨慎的，公司董事亦做到了勤勉尽责。

(3) 结合海南齐机等公司经营情况，说明你公司确认大额投资收益的依据是否充分，特别是在你公司丧失海南齐机控制权后，其经营规模及收益发生显著好转的根本原因，你公司当初放弃其控制权的决策是否合理。

回复：

目前，海南齐机主要从事股权基金、证券基金等投资业务和大宗贸易业务。2023 年度海南齐机实现净利润 7,781.01 万元，公司对海南齐机 2023 年度财务报表进行了复核，并获取了由中兴财光华会计师事务所出具的《中兴财光华审会字(2024)第 212048 号》审计报告。公司根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》有关规定，按照应享有的海南齐机实现净利润的份额确认投资损益 3,812.69 万元，核算过程和依据均符合企业会计准则相关规定。

海南齐机原为齐重数控全资子公司，在其获得公司及公司控股股东四合聚力信息科技有限公司（以下简称“四合聚力”）共同增资前，海南齐机基本未开展经营业务，无活跃业务记录，且净资产为负。鉴于齐重数控在高端设备制造方面有深厚的产业背景，而公司控股股东四合聚力具有较强的项目资源优势，故双方于 2020 年 6 月共同对海南齐机进行了增资。海南齐机取得增资款后，围绕高端装备制造、新一代信息技术等领域进行了一系列投资，取得了良好的投资回报

和经营收益，也为公司增加了投资收益。公司 2020 年至 2023 年对海南齐机确认的投资收益分别为：2,388.21 万元、4,578.33 万元、-4,355.78 万元和 3,812.69 万元。

综上所述，公司放弃海南齐机控制权是与四合聚力本次合作的基础，四合聚力通过导入优质的项目资源，与公司共同将海南齐机打造成优质的投资平台。本次合作提升了海南齐机自身的盈利能力，同时也增加了公司的投资收益，因此公司当初放弃海南齐机控制权的决策具有合理性。

问题9. 年报显示，你公司其他非流动金融资产中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末余额55,712.94万元，报告期内实现公允价值变动收益8,327.07万元。请你公司说明其他非流动金融资产主要内容，包括投资标的、投资时间、投资金额、经营情况等，说明公允价值变动收益的具体计算依据及过程。

回复：

一、请你公司说明其他非流动金融资产主要内容，包括投资标的、投资时间、投资金额、经营情况等

公司其他非流动金融资产科目列报的是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,主要系公司或附属机构对外的投资项目,这类投资项目通常持股比例较低,一般未对被投资企业派出董事,且预期持有时间超过1年,在财务报表上列报为“其他非流动金融资产”项目。

公司2023年末其他非流动金融资产账面价值合计55,712.94万元，其中主要项目期末账面价值合计54,854.68万元，占其他非流动金融资产期末账面价值总额的98.46%，这些项目具体情况如下表所示：

单位：万元

被投资项目	底层投资项目	投资时间	投资成本	2023年末账面价值	2023年公允价值变动损益	项目公司经营情况
龙信数据（北京）有限公司	——	2017年	3,000.00	2,167.59	956.40	该公司目前本身不从事具体经营活动，其价值主要体现在其所持有的中数智汇股权的价值。2023年11月24日，广电运通集团股份有限公司发布公告，与中数智汇部分股东达成协议，以自有或自筹资金收购北京中数智汇科技股份有限公司23,888,890股股份。交易完成后，中数智汇成为广电运通控股子公司，项目公司继续持有中数智汇30.36%股权。
小派科技（杭州）有限公司	——	2017年	3,000.00	5,120.92	466.24	该公司为VR头显的提供商；2023年，营业收入较2022年增长，公司整体经营向好。
苏州国云数据科技有限公司	——	2017年	3,080.00	-	-204.07	该公司经营状态异常，通过公开信息查询到公司有多项诉讼案件。
北京中数智汇科技股份有限公司	——	2017年	1,867.39	-	1,938.94	已全额退出，退出金额4581.33万元。
杭州微易信息科技有限公司	——	2017年	4,800.00	-	761.78	已全额退出，退出金额1400万元。
上海信公科技股份有限公司	——	2019年	6,327.12	5,516.00	-4,042.11	该公司业务范围涵盖信息披露合规咨询等服务，正在服务的实户数量超过1000家。但由于大环境经济增长放缓，导致公司2023年部分客户需求减少，同时新客户拓展难度增加，多重因素导致公司收入及IPO进展不及预期。

被投资项目	底层投资项目	投资时间	投资成本	2023年末账面价值	2023年公允价值变动损益	项目公司经营情况
麒麟软件有限公司	——	2020年	3,000.00	10,416.00	6,560.64	该公司主营业务定位于操作系统技术的研究、产品开发及产业化推广，持续发力自主国产操作系统市场；2023年公司营业收入和净利润均持续增长，公司经营情况和财务指标都呈现较好发展的态势。
北京世纪金光半导体有限公司	——	2020年	870.28	-	-1,300.45	2023年，该公司经营不善，且有多项债务到期无法偿还而遭到债权人起诉，已判决拟被执行金额超过3.1亿元，公司及其法人已被列为失信被执行人及限高，52%的股权被冻结。
嘉兴润月商泽创业投资合伙企业（有限合伙）	江苏三月科技股份有限公司	2020年	1,000.00	1,007.27	-314.11	该公司主要产品为OLED材料、PI材料和其他材料。2023年公司经营平稳，积极进行市场开拓，同时继续加大研发投入，坚持专利布局。2023年12月，公司完成了新一轮的融资。
上海翎贲资产管理有限公司	——	2020年	2,000.00	2,000.00	-	该公司专注于硬科技领域，聚焦操作系统和基础软件国产化、军事智能、计算体系半导体国产化及其上下游产业链的投资机会。2023年公司经营正常。
淄博翎贲云榭股权投资合伙企业（有限合伙）	合肥欣奕华智能机器股份有限公司	2021年	500.00	667.22	167.22	该公司为泛半导体智能制造整体解决方案供应商，主营业务为泛半导体产业机器人、智慧工厂以及高端装备的研发、生产和销售，并引入战略投资人，完成新一轮融资。
北京网藤科技有限公司	——	2021年	475.00	1,072.53	467.19	该公司专注于工业互联网+安全整体解决方案，目前用户主要为电力电网、石油石化、智能制造、轨道交通等关键基础设施行业。公司经营向好，2023年收入和利润均有所增长，并且完成新一轮战略融资。

被投资项目	底层投资项目	投资时间	投资成本	2023年末账面价值	2023年公允价值变动损益	项目公司经营情况
烟台正海思航股权投资合伙企业（有限合伙）	上海思朗科技有限公司	2021年	500.00	799.55	256.15	该公司基于软“ASIC 架构-MaPU”的芯片研发，应用于高性能计算、5G 通信和多媒体等云边缘场景，专注解决高集中度数据计算问题。2023 年公司经营平稳，积极进行市场开拓。2023 年 12 月，公司完成了新一轮的融资。
中环领先半导体科技股份有限公司	——	2021年	3,382.44	5,692.12	2,309.68	该公司主营业务为半导体硅片材料的研发、生产和销售，经营情况良好。2023 年 9 月公司引入战略投资人，完成新一轮融资。
河南穗森企业管理合伙企业（有限合伙）	武汉国创科光电装备有限公司	2021年	300.00	523.98	223.98	该公司专注于开发大面积、高效率、高精度的 OLED、QLED、MicroLED 等新型显示领域的喷射印刷制造工艺、技术和装备。2023 年公司营业收入和净利润有较好的增长。2023 年 11 月，公司完成了新一轮的融资。
宁波梅山保税港区联力昭离武德创业投资合伙企业（有限合伙）	超聚变数字技术有限公司	2022年 &2023年	12,585.00	12,585.00	-	联力昭离武德基金为单一项目基金，底层标的超聚变是一家算力基础设施与算力服务提供者，目前经营情况正常。
淄博珽儒创业投资合伙企业（有限合伙）	中芯集成电路（宁波）有限公司	2023年	3,000.00	3,000.00	-	淄博珽儒基金投资的底层标的是一家专注于射频前端、MEMS 传感器特种工艺半导体领域的公司。目前经营情况正常。
上海世禹精密设备股份有限公司	——	2023年	2,000.00	2,000.00	-	该公司系从事半导体封测工艺设备及相关自动化集成研发和制造的高新技术企业，主要产品包括芯片贴装机类设备、植球植柱类设备以及其他半导体相关制程设备。公司 2023 年营业收入较上年增长，经营情况正常。

被投资项目	底层投资项目	投资时间	投资成本	2023年末账面价值	2023年公允价值变动损益	项目公司经营情况
烟台正海联航创业投资合伙企业（有限合伙）	联光元和（上海）企业发展有限公司	2023年	200.00	200.00	-	本次投资系通过投资正海联航基金最终投资到联光元和（上海）企业发展有限公司。该公司为一家立足于光学的先进技术企业，该项目为早期项目，目前尚处于研发阶段，无收入，目前经营情况正常。
希诺麦田技术（深圳）有限公司	——	2023年	1,336.50	1,336.50	-	该公司主营业务为弱公网场景音视频传输及自组网产品（数据链、点对点图传、自组网图传、应急产品）研发、生产和销售。2023年营业收入较上年增长，目前经营情况正常。
北京傲韦科技有限公司	——	2023年	750.00	750.00	-	该公司主营业务是以军事智能为发展主线，围绕军事智能应用需求，开展建模仿真、模拟演练、智能可视化等技术创新和研发，推出感知应用、指挥控制、武器打击、仿真控制等应用产品。同时，面向大数据分析、实时数据库以及人工智能实时决策场景，为企业提供基础数据平台。目前经营情况正常。
合计			53,973.73	54,854.68	8,247.48	

二、公允价值变动收益的具体计算依据及过程

公司对投资项目的公允价值估值具体依据及过程如下：

1、对于 2023 年退出的项目，按已实际收到的现金或根据有关协议预计收到的现金确认公允价值。2023 年杭州微易信息科技有限公司和北京中数智汇科技股份有限公司全额退出，影响公允价值变动收益 2,700.72 万元。

2、对于最近一年内存在直接或间接股权转让或者再融资的未上市项目，参考转让或再融资的价格计算公允价值。具体包括：麒麟软件有限公司、淄博翎贲云榭股权投资合伙企业（有限合伙）的底层标的合肥欣奕华智能机器股份有限公司、北京网藤科技有限公司、中环领先半导体科技股份有限公司、河南穗森企业管理合伙企业（有限合伙）的底层标的武汉国创科光电装备有限公司、嘉兴润月商泽创业投资合伙企业（有限合伙）的底层标的江苏三月科技股份有限公司、烟台正海思航股权投资合伙企业（有限合伙）的底层标的上海思朗科技有限公司 7 个项目，在 2023 年均存在直接或间接股权转让或者新融资，采用融资价格法计算以上项目的公允价值，合计影响公允价值变动收益 9,670.75 万元。对其中前 4 个重要项目委托外部评估机构北京中锋资产评估有限责任公司进行估值，并出具中锋咨报字（2024）第 90008 号估值报告，根据专业机构估值结果确认的公允价值变动收益为 9,504.73 万元。

3、最近一年内新投资的项目，公司复核了其经营情况，与投资时未出现重大波动，符合投资预期，故按照投资成本计算公允价值。宁波梅山保税港区联力昭离武德创业投资合伙企业（有限合伙）、淄博璉儒创业投资合伙企业（有限合伙）、上海世禹精密设备股份有限公司、烟台正海联航创业投资合伙企业（有限合伙）、希诺麦田技术（深圳）有限公司、北京傲韦科技有限公司 6 个项目均为 2023 年新增投资项目或在 2023 年有按相同估值追加投资，按照投资成本计算公允价值，不影响公允价值变动收益。

4、最近一年未发生转让或再融资的未上市项目，根据实际情况，选取合适的估值方法，如收益法、市场法、净资产法等。该类项目合计确认公允价值变动收益-4,044.40 万元，对龙信数据（北京）有限公司、上海信公科技集团股份有限公司、北京世纪金光半导体有限公司这 3 个重要项目委托外部评估机构北京中锋资产评估有限责任公司进行估值，并分别出具中锋咨报字（2024）第 90011 号、

中锋咨报字（2024）第 90007 号和中锋咨报字（2024）第 90009 号估值报告，根据专业机构估值结果确认的公允价值变动收益为-4,386.16 万元。

请年审会计师核查并发表明确意见：

会计师核查情况：

我们检查相关投资协议，并查看工商变更登记。针对委托外部评估专家估值的项目，检查被投资单位的估值报告，并复核估值报告的价值类型、估值方法、重要参数及估值结果；对评估专家的胜任能力、专业素质和客观性进行评价。委托其他评估专家对估值报告进行复核，并发表专家复核意见。针对投资金额较小或公允价值变动损益较小的项目，检查公司提供的内部估值底稿及对各项目情况的说明，在天眼查中查询被投资单位的基本情况，检查估值的计算过程，复核估值方法、原始数据、重要参数，评价估值结果的合理性。

会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司说明的其他非流动金融资产投资标的、投资时间、投资金额、经营情况以及公允价值变动收益的具体计算依据及过程与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

问题10. 年报显示，你公司其他应付款中，按项目划分为应付公司间资金拆借款和其他两类的期末余额分别为**3,885.90**万元、**3,297.15**万元，其中公司资金拆借余额较期初下降**53%**。请你公司说明拆借款的形成过程以及应付款中“其他”类别的主要内容。

回复：

一、拆借款的形成过程

2023 年期末公司主要其他应付款为对海南齐机科技有限公司的资金拆借款。应付海南齐机拆借款形成过程：公司为海南齐机的股东，持有海南齐机 49%的股权。2021 年 8 月，为支持公司的经营发展，补充其日常经营资金需要，海南齐机同意向公司提供最高额度不超过 1.5 亿元的财务资助，有效期三年；海南齐机可根据实际情况分次提供无息的财务资助，公司亦可提前还款；上述财务资助无需公司（含并表范围内子公司）提供保证、抵押、质押等任何形式的担保，详见

公司于2021年8月17日披露的《关于接受财务资助暨关联交易公告》（公告编号：2021-087）。

公司于2021年12月30日取得第一笔财务资助款，此后随着公司发展的需要，先后发生多笔借款及还款。截至2023年年末，海南齐机对徐州正隆提供财务资助的余额为3,833.04万元。上述拆借有利于提高公司的资金使用效率，补充公司流动资金，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，对公司的独立性无影响，不损害公司及股东的利益，亦不存在相关资金实际被控股股东支配或占用情况，公司的主要生产经营业务不会因此而对关联方形成依赖。

二、应付款中“其他”类别的主要内容如下

单位：万元

项目	期末余额
代扣代缴个人社保和公积金	1,121.84
齐齐哈尔市龙沙区房屋征收与补偿中心	500.00
常州歌普乐机械有限公司-暂收旧设备款	150.00
青海青一员工往来款	267.98
残疾人就业保障金	201.19
员工个人差旅费及报销款	136.65
其他代收代付等款项	919.49
合计	3,297.15

“齐齐哈尔市龙沙区房屋征收与补偿中心”500万元，系公司于2021年收到的齐齐哈尔市龙沙区房屋征收与补偿中心支付的阳光热力扩建项目土地补偿款保证金。

请年审会计师核查并发表明确意见：

会计师核查情况：

针对资金拆借款，我们检查了相关借款合同及收款、还款的银行回单，以确定其他应付款的真实准确性；针对其他应付款-其他，检查了债务形成过程的资料，包括代扣个人社保公积金情况、收款银行回单及政府补偿文件、员工报销资料等。对重大的其他应付款进行了函证。

会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司说明的拆借款的形成过程以及其应付款中“其他”类别的主要内容与我们执行公司2023年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

问题11. 年报显示，成都天马精密机械有限公司、北京天马轴承有限公司、浙江天马轴承集团有限公司为公司原持股5%以上股东之附属企业，属于公司关联方。公司报告期内向前述公司采购、销售金额分别为57万元、4,682.4万元。请你公司说明上述关联交易中采购、销售的具体内容，在此基础上说明你公司向关联方采购的同时又向其销售的原因、合理性和必要性，并结合市场可比价格，说明前述关联交易定价的公允性。

回复：

一、采购、销售的具体内容：

单位：万元

采购商品/接受劳务情况			
序号	关联方	本期发生额	关联交易内容
1	北京天马轴承有限公司	55.82	轴承及配件
2	浙江天马轴承集团有限公司	1.28	轴承及配件
	小计	57.10	

单位：万元

出售商品/提供劳务情况			
序号	关联方	本期发生额	关联交易内容
1	浙江天马轴承集团有限公司	2,104.52	机床及配件
2	成都天马精密机械有限公司	2,477.88	机床及配件
	小计	4,582.40	

以上采购和销售均是公司下属公司齐重数控与关联方购销产生。

二、公司向关联方采购的同时又向其销售的原因、合理性和必要性

2023年度内，上述关联方系上市公司原持股5%以上股东霍尔果斯天马创业投资集团有限公司之附属企业，为公司关联法人。截至目前，上述各方已不再为公司的关联方。

公司与上述关联方之间长年保持着良好的合作关系。齐重数控的主营业务是机床产品的生产和销售，轴承是组成机床产品的部件之一，齐重数控有对外采购轴承的需要。上述关联方的主营业务是轴承产品的生产和销售，其生产过程中的部分工序需要用到机床设备，有采购机床的需要。公司与关联方的产品互补，采购的同时又向其销售，是双方基于各自的生产采购需求，在综合考虑价格、运输条件、交货周期等因素后作出的购销安排，因此具备合理性和必要性。

三、结合市场可比价格，说明前述关联交易定价的公允性

公司与上述关联方之间的交易定价以同类产品市场价格或毛利率水平为参考，由交易双方协商确定。通常，关联方采购齐重数控的机床并非通用产品，而是需要根据其生产工艺进行定制。齐重数控参考成本以及同类产品的价格或毛利率水平，结合定制设备的复杂程度等因素提出报价方案，并最终由双方以此为基础进行协商确定。报告期内公司销售给两家关联方的机床产品毛利率略低于公司年度综合毛利率，如前所述，主要与其定制产品的特点有关。公司向关联方北京天马轴承有限公司采购的轴承是替代进口轴承，据公司了解，国内可以生产同类产品的仅有三家，经过与国内其他生产厂家比价，关联方的轴承性价比较高；公司从浙江天马轴承集团有限公司订货的轴承为成都天马精密机械有限公司向公司订购机床时要求指定品牌的备件。

公司与关联方之间的交易基于各自实际业务及产品需求开展，交易具备合理性及必要性；其定价遵循市场化原则，具备公允性，各方能够保持独立性，不存在关联方利用关联交易损害公司及中小股东利益的情况。

请年审会计师核查并发表明确意见：

会计师核查情况：

针对关联交易中的销售，我们检查了销售合同、出库单、验收单、银行回单等原始资料，并将销售价格、交货方式、付款条件等重要合同条款与公司同期向其他非关联方销售的合同条款进行比较；针对关联交易中的采购，我们检查了采购合同、报价单、比价单、入库单、银行回单原始资料，并进行函证。

会计师核查意见：

经核查，我们认为，公司向上述关联方采购的同时又向其销售具备合理性和必要性；上述关联交易定价公允。

汇洲智能技术集团股份有限公司

2024年5月30日