

# 深圳证券交易所

---

## 关于对四川川大智胜软件股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函（2024）第 24 号

四川川大智胜软件股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2020 年至 2023 年，你公司分别实现营业收入 35,734.71 万元、30,135.16 万元、24,588.28 万元、17,969.78 万元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 6,738.77 万元、2,520.92 万元、-5,793.78 万元、-17,166.33 万元，盈利能力持续下滑并连续两年亏损。报告期内营业收入扣除金额为 293.41 万元。你公司主要产品航空及空管、虚拟现实和增强现实产品与服务毛利率分别为 0.54%、14.42%，分别下降 11.58%、12.55%。请你公司对以下情况进行核查并说明：

（1）结合近年行业环境变化、主营业务发展、市场竞争、主要客户及销售金额变动情况等，说明连续四年营业收入及净利

润下滑、本年度主要产品毛利率下滑的具体原因，变动趋势是否与同行业可比公司相一致。

(2) 结合你公司相关业务的新签合同与在手订单、行业发展前景与市场需求、业务拓展与客户合作情况等，说明主营业务持续经营能力是否存在重大不确定性。

(3) 结合你公司所处行业特点、自身经营模式、收入构成等，根据本所《上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》关于营业收入扣除的相关规定，说明你公司各类业务是否具有偶发性、临时性等特征，本年度营业收入扣除是否充分、完整。

2、报告期末，你公司其他应收款账面余额为 7,251.09 万元，较上年同期增长 241.54%，其中往来款期末余额为 6,456.11 万元，较上年同期增长 461.42%，坏账准备期末余额 1,491.53 万元。年报显示，由于终止与联营企业天津华翼蓝天科技股份有限公司（以下简称“华翼蓝天”）的采购合同，相关预付进度款转至其他应收款核算；报告期末，你对华翼蓝天应收往来款 5,587 万元计提坏账准备 881.92 万元。请你公司对以下情况进行核查并说明：

(1) 说明预付款的产生原因、时间、拟采购产品的具体用途、已采购产品的具体情况、合同约定交付时间及交付情况、未能按期交付合同产品的原因、预付款项的必要性，预付款项是否具有商业实质。

(2) 华翼蓝天是否与你公司及控股股东、实际控制人、董

事、监事、高级管理人员等存在关联关系，对于该笔应收款的收回计划及款项可回收性，是否存在资金占用或财务资助的情形。

(3) 结合实际情况和可收回性，说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理，坏账计提政策是否与同行业可比公司存在较大差异。

请年审会计师说明对于公司其他应收款所执行的审计程序，并就相关采购合同是否具有商业实质发表明确意见。

3、报告期末，你公司应收账款账面余额为 22,143.60 万元，三年以上账龄的应收款项占比为 41.42%，报告期计提坏账准备 8,117.99 万元，应收账款周转天数由 2019 年的 157 天上升至 347 天。请你公司对以下情况进行核查并说明：

(1) 结合销售模式、信用政策、主要客户、同行业可比公司相关情况，说明你公司三年以上账龄的应收款项占比较高的原因。

(2) 结合销售信用政策、期后销售回款情况、收入确认政策、近三年坏账损失率、账龄、同行业公司坏账计提比例等，说明你公司报告期应收账款坏账计提比例是否处于合理水平，结合同行业应收账款周转率情况，分析你公司应收账款周转天数连续五年大幅上升的原因，本期及以前年度坏账准备计提是否充分、完整。

(3) 报告期末，应收账款前五名欠款方交易内容、账龄结构、逾期支付情况、是否存在回款障碍、预计回款时间、与你公

司是否存在关联关系等。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期内，你公司发生销售费用 3,411.63 万元，同比增长 123.80%，主要原因是与销售相关的工资支出增加，以及为争取销售合同发生的成本因最终未能签约进行费用化所致；发生研发费用 5,418.81 万元，同比增长 15.45%，其中职工薪酬为 519.69 万元，同比增长 64.37%，报告期内研发人员 235 人，同比下降 18.40%。请你公司对以下情况进行核查并说明：

(1) 结合你公司销售模式、为争取销售合同发生的成本具体情况、销售人员数量及人均工资变动情况、合同取得成本主要内容、近三年销售费用明细项目及变动情况、销售费用占营业收入的比重等，对比同行业销售费用率，说明在本期营业收入下降的情况下，销售费用增长的原因及合理性。

(2) 说明你公司本期研发投入金额、研发费用、研发投入资本化金额，结合近三年公司研发内容、研发立项数量、项目应用落地情况、取得知识产权情况、研发人员薪酬情况等，说明你公司营业收入、净利润、研发人员数量均下降的情况下，本期研发人员薪酬及研发费用增长的原因。

5、报告期末，你公司无形资产余额为 25,995.89 万元，较上年同期下降 29.73%，本期计提无形资产减值损失 6,375.40 万元，上年度未计提。本报告期，你对三维类非专利技术、三维类专利技术、交通类非专利技术项目全额计提减值准备。请你

公司对以下情况进行核查并说明：

(1) 上述项目的取得时间、取得方式、入账价值及依据、摊销方法、以前年度摊销情况、减值测试的计算方法、选取的参数及假设等。

(2) 结合三维类技术组合的构成内容、组合确认方式、以前年度组合构成及变化情况等，说明你公司认为上述无形资产无转让价值和使用价值的原因，相关减值迹象的发生时间节点及依据；相关无形资产在 2022 年末的可回收金额，与本次测算的可回收金额存在差异的原因。

(3) 结合上述内容，说明你公司以前年度减值测试是否充分，报告期减值准备计提是否合理，是否符合《企业会计准则》等有关规定。

请年审会计师针对上述问题进行核查并发表明确意见。

6、报告期内，你对前五名客户销售金额共计 7,202.49 万元，占年度销售总额的 40.08%，其中对第一大客户及第二大客户销售额占比为 27.44%；向前五名供应商采购金额共计 4,293.10 万元，占年度采购总额的 31.69%。请区分各项业务和产品，补充说明各类别下前五大客户/供应商的具体情况、合作年限、关联关系、销售/采购金额、提供/采购产品或服务内容、较上年变化的情况；并结合公司业务模式特点，说明对重要客户和供应商存在重大依赖的应对措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 4 月 29 日前

将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2024年4月15日