（上接B048版）

题为由拒绝继续履行剩余合同义务和支付相应货款，导致安阳我耀资金较为紧张，上海我耀的代付款也未能及时归还。至此形成了上海我耀对安阳我耀1,400万元债权。

根据公司实时了解的安阳我耀自身运营及财务状况，安阳我耀因客户未支付货款，缺乏营运资金，无法开展正常经营，截至2022年12月31日安阳我耀净资产为负，已处于资不抵债状态。公司判断难以收回该款项，基于谨慎性原则，对相关款项全额计提坏账准备。

注2：款项形成主要系中标西安宝能汽车有限公司焊装车间门盖生产线项目形成的项目保证金，西安宝能汽车有限公司生产经营情况恶化，导致项目验收无法进行，多次与被告协商处理，但均为得到有效解决，公司判断难以收回该款项，基于谨慎性原则，对相关款项全额计提坏账准备。

综上，3年以上账龄其他应收款长期挂账是合理的。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

问题（1）

一、核查程序：

在审计过程中，我们检查了预付前五名供应商的工商信息，获取并核对了重大预付账款的合同，检查了合同的执行情况，检查了会计凭证、银行流水，对大额预付账款执行了函证程序；

二、核查结论：

年审会计师认为：前五名预付对象与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人尚未发现存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

问题（2）

一、核查程序：

我们实施的对预付款项相关的主要审计程序如下：

1）了解、测试和评价与预付款项确认相关内部控制制度；

2）分析重大明细项目的款项内容及性质，关注是否存在关联方资金占用的情况；

3）在审计过程中，我们检查了供应商的工商信息，获取并核对了重大预付账款的合同，检查了合同的执行情况，检查了会计凭证、银行流水，对大额预付账款执行了函证程序；

4）对于账龄较长的预付款项，我们根据公司的实际情况及对报表的影响程度，进行综合分析考虑。

二、核查结论：

年审会计师认为：预付款项具有商业实质，尚未发现构成被关联方占用。

问题（3）

一、核查程序：

在审计过程中，我们检查了其他应收前五名供应商的工商信息，获取并核对了重大的合同，检查了合同的执行情况，检查了会计凭证、银行流水，对大额其他应收款执行了函证程序；

二、核查结论：

年审会计师认为：其他应收款前五名欠款方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人尚未发现存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，尚未发现存在关联方资金占用或对外提供财务资助的情形。

问题（4）

一、核查程序：

1）再次向管理层询问相关事项的背景及目前进展情况

2）在审计过程中，我们检查了供应商的工商信息，检查了合同的执行情况，检查了会计凭证、银行流水，对大额款项执行了函证程序；

3）再次对年报审计回函情况进行核查

4）对于账龄较长的款项，我们根据公司的实际情况及对报表的影响程度，进行综合分析考虑。

二、核查结论：

年审会计师认为：3年以上账龄其他应收款长期挂账是合理的。

12.年报显示，你公司子公司上海我耀机器人有限公司（以下简称“上海我耀”）参股公司黑龙江严格业务开展不达预期，上海我耀拟向延格投资管理（宁波）有限公司（以下简称“延格投资”）作价2亿元转让其所持黑龙江严格40%股权。截至报告期末上海我耀已收到股权转让款1.02亿元。

请你公司：

（1）说明你公司转让黑龙江严格股权的定价依据及公允性；

公司回复：

公司转让黑龙江严格股权的定价依据及公允性：由北京中锋资产评估有限责任公司于2023年3月31日出具的《上海我耀机器人有限公司拟转让股权所涉及的黑龙江严格供应链服务有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（中锋评报字（2023）第40032号），报告显示，截至评估基准日2022年12月31日，黑龙江严格供应链服务有限公司纳入评估范围内的股东全部权益价值账面值为49,989.09 万元，在资产基础法前提下评估值为49,953.67万元，对应40%股权的价值约为19,995.64万元，因此上海我耀机器人有限公司转让黑龙江严格供应链服务有限公司40%股权作价20,000万元定价具有合理性和公允性。

（2）说明你公司就前述交易履行审议程序及临时信息披露义务的情况（如适用）。

公司回复：

2023年4月3日，公司第十二届董事会第二次会议审议通过了《关于出售参股公司股权的议案》，并于2023年4月4日发布《哈工智能：第十二届董事会第二次会议决议公告》。

13.年报显示，报告期末你公司存货余额12.77亿元，同比增长19.85%；应收票据余额0.40亿元，同比大幅增长75.37%。

请你公司：

（1）说明存货同比增长的原因及合理性，结合库龄等说明存货跌价准备计提是否充分；

公司回复：

一、公司各业务板块存货分布

报告期末，公司各业务的存货余额分布如下：

单位：人民币万元

存货类别	期末账面余额		小计
	高端智能装备制造业务	机器人一站式服务平台业务	
原材料	9,915.24		9,915.24
在产品	116,207.64	408.85	116,616.49
库存商品	4,319.81	2,358.91	6,678.72
合计	130,442.69	2,767.76	133,210.45

报告期内，公司业务主要是智能制造业务，细分为高端智能装备制造及机器人一站式服务平台两个子版块，截至2022年12月31日，公司高端智能设备制造板块的经营主体主要有天津福臻、瑞弗机电、苏州哈工易科以及上海柯灵，其中高端智能装备制造业务在产品占存货余额比例为87.24%。

二、公司各业务板块存货类别、库龄分布及占比情况。

（一）存货类别、库龄及占比情况如下：

单位：人民币万元

存货类别	账面余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	9,915.24	8,220.75	143.78	1,101.13	449.58
在产品	116,616.49	93,209.36	15,966.09	5,893.60	1,547.43
库存商品	6,678.72	5,102.58	1,135.62	144.87	295.64
小计	133,210.45	106,532.69	17,245.49	7,139.60	2,292.65
占本业务存货比例	-	79.97%	12.95%	5.36%	1.76%

从上表可以看出，存货的库龄在1年以内的占存货期末余额的比例为79.97%，存货的库龄主要集中在1年以内。

1）高端智能装备制造业务

2022年12月31日，公司高端智能装备制造业务存货类别、库龄及占比情况如下：

单位：人民币万元

存货类别	账面余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	9,915.24	8,220.75	143.78	1,101.13	449.58
在产品	116,207.64	93,209.36	15,966.09	5,484.75	1,547.43
库存商品	4,319.81	4,291.49	-	28.32	-
小计	130,442.69	105,721.60	16,109.87	6,614.20	1,997.01
占本业务存货比例	-	81.05%	12.35%	5.07%	1.53%

从上表可以看出，高端智能装备制造业务1年以内的存货余额为105,721.60万元，占期末存货余额的比例为81.05%，主要系在产品；2022年末库龄在2年以上存货余额为8,611.21万元，占比6.60%，其中库龄在2年以上在产品的金额为7,032.18万元，占库龄为2年以存货的比例为81.66%，库龄2年以上的在产品存货主要明细如下：

单位：人民币万元

项目号	期末存货金额	其中2年以上库龄金额	是否计提跌价	跌价金额	预计验收时间
SA20200701SA&SA20200702SA&SA20200901SA&SA20200703TF	2,430.76	1,451.82	是	2,367.95	项目暂停（注1）
2019-002	1,074.41	835.59	是	117.51	项目暂停（注2）
GF20200401GF	743.82	734.50	否	-	2023年3月
ZRV126	988.49	699.23	否	-	注3
RO2019-04C06	584.32	583.31	否	-	2023年1月
ZRV093	451.35	451.35	否	-	注4
ZRV123	560.58	380.38	否	-	注5
RO2020-03C02	884.73	372.19	否	-	2023年3月
KJ-RO2019-11C05	315.87	315.72	否	-	2023年3月
		5,824.09		2,485.46	
占库龄2年以上在产品期末余额比例		82.82%			

注1：项目编号为SA20200701SA&SA20200702SA&SA20200901SA&SA20200703TF客户主要是深圳市宝能汽车有限公司，由于目前该公司经营出现困难，按照账面价值与可变现净值之间的差额计提存货跌价准备。

注2：2019-002该项目已经暂停，按照账面价值与可变现净值之间的差额计提存货跌价准备。

注3：ZRV126该项目库龄较长主要系客户搬迁导致项目暂未验收，目前已经与客户沟通终验收事项。

注4：ZRV093该项目客户为南京六和普什机械有限公司，该项目验收缓慢主要系该项目客户与其下游客户产生诉讼，目前在等待诉讼结果。

注5：ZRV123该项目库龄较长的主要系该项目客户暂缓项目中涉及到的某一车型投资建设，导致该项目整体验收暂缓。

2）机器人一站式服务平台业务

2022年12月31日，公司机器人一站式服务平台业务存货类别、库龄及占比情况如下：

单位：人民币万元

存货类别	账面余额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料					
在产品	408.85	-	-	408.85	-
库存商品	2,358.91	811.09	1,135.62	116.55	295.28
小计	2,767.76	811.09	1,135.62	525.40	295.28
占本业务存货比例	-	29.30%	41.03%	18.98%	10.67%

公司一站式服务平台业务主要依托我耀机器人运营的机器人一站式服务平台，目前主要客户为国内企业，其中库龄为1-2年的存货占该业务期末存货余额的比例为41.03%，主要系为客户库卡柔性系统（上海）有限公司采购库存商品999.07万元，该库存商品已于2023年1月完成验收；库龄为3年以上的库存商品主要系机器人本体和配套周边产品。由于遇到洪灾，机器人本体泡水后已经无法直接销售，需要重新检测、调试，按照账面价值与可变现净值之间的差额计提存货跌价准备。

三、报告期末存货同比增长的原因及合理性

（一）公司存货分类

单位：人民币万元

存货类别	期末账面余额	期初账面余额	变动额
原材料	9,915.24	5,834.39	4,080.85
在产品	116,616.48	96,573.15	20,043.33
库存商品	6,678.71	7,550.89	-872.18
合计	133,210.43	109,958.43	23,252.00

从上表可以看出公司存货期末余额构成主要系在产品，期初期末在产品余额为96,573.15万元、116,616.48万元，分别占存货余额比例为87.83%、87.54%，2022年在产品较2021年在产品增加20,043.33万元，在产品的增加主要系天津福臻在产品增加，天津福臻在产品增加情况如下：

单位：人民币万元

存货类别	期末	期初	变动额	变动率
在产品	97,636.12	79,075.36	18,560.76	23.47%
合计	97,636.12	79,075.36	18,560.76	23.47%
占总体在产品比例	83.72%	81.88%		

从上表可以看出，2022年天津福臻在产品较2021年增加18,560.76万元，主要系天津福臻增加产能，加速执行在手订单。

（二）公司及同行业上市公司存货占流动资产比例情况

公司名称	存货/流动资产
巨一科技	51.95%
三丰智能	54.26%
机器人	43.81%
江苏北人	44.05%
瑞松科技	19.53%
埃夫特	13.07%
平均值	37.78%
哈工智能	45.94%

公司存货占流动资产比重与同行业平均水平相当，期末存货余额合理。

（三）公司业务存货周转率及同行业上市公司情况

1）公司高端智能装备制造业务存货周转率及同行业可比上市公司情况如下：

单位：次

存货类别	2022年存货周转率
巨一科技	0.97
三丰智能	0.73
江苏北人	1.18
瑞松科技	3.58
埃夫特	4.13
平均值	2.12
公司高端智能装备制造业务	1.51

公司高端智能设备制造板块的经营主体主要有天津福臻、瑞弗机电、苏州哈工易科以及上海柯灵，其中业务集中于天津福臻及瑞弗机电。2022年度公司高端智能装备制造业务板块存货周转率为1.51，介于同行业可比公司之间，与同行业公司平均水平相对持平，公司存货周转情况总体良好。

2）公司机器人一站式服务平台业务存货周转率及同行业上市公司情况

公司机器人一站式服务平台业务存货周转率及同行业可比上市公司情况如下：

单位：次

存货类别	2022年存货周转率
华昌达	6.40
埃斯顿	2.61
机器人	0.95
平均值	3.32
公司机器人一站式服务平台业务	2.09

公司一站式服务平台业务主要依托我耀机器人运营的机器人一站式服务平台，目前主要客户为国内企业。公司一站式服务存货周转率低于行业周转率主要系老旧库存及公司拟战略性转型，导致该业务存货周转率低于同行业水平。

综上，公司存货周转率处于同行业可比区间内，期末存货余额合理。

二、结合库龄等进一步分析存货跌价准备计提是否充分

（一）公司存货库龄构成

2020年12月31日，公司存货类别、库龄及跌价准备计提情况如下：

单位：人民币万元

存货类别	账面余额	存货跌价准备	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
原材料	9,915.24	-	8,220.75	143.78	1,101.13	449.58
在产品	116,616.49	4,905.46	93,209.36	15,966.09	5,893.60	1,547.43
库存商品	6,678.72	592.15	5,102.58	1,135.62	144.87	295.64
小计	133,210.45	5,497.61	106,532.69	17,245.49	7,139.60	2,292.65

（二）公司存货跌价准备计提方法

报告期末，公司针对存货进行减值测试，存货期末按照成本与可变性净值孰低计量，当期末可变现净值小于账面成本时，需按照账面价值与可变现净值之间的差额计提存货跌价准备。

针对存货类别中高端智能装备制造业务的在产品，公司在期末以项目为单位进行测试，对所有尚未确认收入项目的预计总成本进行测算，并将各项目的预计总成本与合同销售价格进行比对后，对于预计总成本超过可变现净值的项目，计提足额的存货跌价准备。

2022年公司存货跌价准备余额5,497.61万元，其中在产品存货跌价准备余额为4,905.46，占比期末存货跌价准备的比例为89.23%，在产品存货跌价准备计提明细如下：

单位：人民币万元

项目号	期末存货账面余额	预计总成本	预计销售收入	未完工进度	期末存货跌价余额
SA20200701SA&SA20200702SA&SA20200901SA&SA20200703TF	2,430.76	4,168.03	964.25	100.00%	2,367.95
ZRV157	3,045.04	7,095.03	2,168.14	100.00%	926.89
SA20220511SA33C01BIW	3,154.76	7,041.85	6,295.00	100.00%	746.85
ZRV149	2,319.21	2,359.22	2,004.76	100.00%	354.46
TF20210303TF	1,102.01	3,308.18	2,930.97	47.21%	178.08
2019-002	1,074.41	1,074.41	956.90	100.00%	117.51
SA20220905SAXXB01GIA	183.60	1,745.98	1,663.00	100.00%	82.98
SA20210813SACLC01BIW	5,745.44	9,121.15	9,065.00	66.32%	37.24
TF20210602GF	513.73	532.86	511.51	100.00%	21.35
ZRV152	501.08	501.08	484.52	100.00%	16.56
TF20210804TF	296.46	1,125.96	1,069.03	28.57%	16.26
SA20220703SAXXB01BIW	1,377.36	4,237.10	4,223.76	100.00%	13.34
KJ-RO2021-06C05	13.91	13.91	3.99	100.00%	9.92
KJ-RO2021-08C05	13.91	13.91	4.86	100.00%	9.05
TF20210403GF	2.08	169.34	167.26	100.00%	2.08
KJ-RO2021-02C06	20.37	20.37	18.57	100.00%	1.80
KJ-RO2022-07C02	13.75	13.75	12.00	100.00%	1.75
SA20221006SACCH01NEV	19.22	98.08	97.34	100.00%	0.74
KJ-RO2021-11C04	17.90	17.90	17.25	100.00%	0.65
小计					4,905.46

项目编号为SA20200701SA&SA20200702SA&SA20200901SA&SA20200703TF客户主要是深圳市宝能汽车有限公司，由于目前该公司经营出现困难，按照账面价值与可变现净值之间的差额计提存货跌价准备

（三）估计售价确认方法

针对存货类别中高端智能装备制造业务的在产品，在期末以项目为单位进行测试，每个项目有单独的合同，按合同不含税售价确定。

针对机器人一站式服务平台及其他库存商品，公司在估计预计售价时，持有合同的按合同不含税售价确定，未持有合同的则按照2022年全年平均售价确定，未有销售记录的则按照具有相同功能的相似产品2022年全年的平均售价确认。

（四）同行业公司对比

单位：人民币万元

项目	本公司	三丰智能	瑞松科技	埃夫特	江苏北人	巨一科技
账面余额	133,210.44	170,835.81	26,783.15	35,689.14	56,761.35	350,427.26
存货跌价准备余额	5,497.61	1,713.06	968.38	3,476.98	519.75	7,072.58
计提比例	4.13%	1.00%	3.62%	9.74%	0.92%	2.02%

公司存货2022年存货跌价准备率为4.13%，高于同行业水平，公司存货跌价准备计提充分。

（2）说明应收票据余额同比大幅增长的原因及合理性，你公司是否存在放宽信用政策以扩大营业收入的情形，相关坏账准备计提是否充分，并说明期后回款情况。

公司回复：

一、应收票据余额的变动情况

单位：人民币万元

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	变动额
商业承兑票据	4,236.69	2,415.85	1,820.84
合计	4,236.69	2,415.85	1,820.84

从上表可以看出，应收票据主要系商业承兑汇票，2022年应收票据较2021年增加1,820.84万元。按照公司业务板块划分，期末商业承兑票据主要来源于高端智能装备制造业务，商业承兑汇票期末按照主体分类的明细如下：

单位：人民币万元

商票期末余额构成主体	2022年账面余额	2021年账面余额	变动额	变动比例
天津福臻	4,055.94	1,924.39	2,131.54	110.76%
瑞弗机电	180.76	429.11	-248.35	-57.88%
海宁哈工我耀机器人有限公司		57.35	-57.35	-100.00%
合肥哈工易科自动化科技有限公司		5.00	-5.00	-100.00%
合计	4,236.69	2,415.85	1,820.84	75.37%

从上表可以看出，期末应收票据主要集中在天津福臻，期末应收票据的增加主要系天津福臻营业收入的增长所致。

二、天津福臻期末应收票据余额与营业收入的对比情况

单位：人民币万元

项目	2022年	2021年	增减额	变动幅度
营业收入	142,665.76	105,379.84	37,285.92	35.38%
应收票据	4,055.94	1,924.39	2,131.54	110.76%

公司的主要客户为整车厂商，报告期内公司的主要客户结算方式、信用期均未发生变化。2022年应收票据较2021年增加2,131.54万元，主要原因系：2022年收入较2021年增加35.38%，使用银行承兑汇票方式进行货款结算的金额相应增加。

三、公司应收票据坏账准备会计政策

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果其项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

（一）单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（二）除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合一：无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的系统集成项目的项目保证金、押金
组合二：合并报表范围内各子公司的应收款组合	本组合为合并报表范围内各子公司应收款项
组合三：账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合四：银行承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票

组合一：无风险组合具有较低信用风险，不计提坏账准备。

组合二：合并报表范围内各子公司的应收款组合，测试后未减值的不计提坏账准备。

组合三：对于划分为账龄组合的应收款项，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。

账龄	应收款项计提比例（%）
1年以内（含1年，以下同）	5
1至2年	10
2至3年	30
3至4年	40
4至5年	80
5年以上	100

组合四：银行承兑汇票具有较低信用风险，不计提坏账准备。

四、公司应收票据准备计提具体过程：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,366,921.00	100.00	2,118,346.05	5.00	40,248,574.95
其中：账龄分析法组合	42,366,921.00	100.00	2,118,346.05	5.00	40,248,574.95
合计	42,366,921.00	100.00	2,118,346.05		40,248,574.95

公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

五、同行业公司对比情况

公司名称	应收票据披露种类	应收票据原值	应收票据坏账准备	应收票据账面价值	计提坏账比例
瑞松科技	银行承兑票据	565.74		565.74	0.00%
	商业承兑票据	24.90		24.90	0.00%
江苏北人	银行承兑票据	3,837.59	0.50	3,837.09	0.01%
	商业承兑票据	2,263.36	118.10	2,145.25	5.22%
机器人	银行承兑票据	13,952.26		13,952.26	0.00%
	商业承兑票据	3,661.22	183.06	3,478.16	5.00%
埃夫特	银行承兑票据	10,269.75	-	10,269.75	0.00%
	商业承兑票据	1,205.33	59.24	1,146.09	4.91%
哈工智能	银行承兑票据				
	商业承兑票据	4,236.69	211.83	4,024.86	5.00%

经上述对比可知，2022年公司应收票据坏账准备计提比例与同行业保持持平。

六、期后回款情况

截止2023年5月31日，应收票据4,236.69万元均已承兑完成。

综上所述：应收票据余额同比大幅增长是合理的，公司不存在放宽信用政策以扩大营业收入的情形，相关坏账准备计提充分。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

问题（1）

一、核查程序：

针对存货执行的审计程序主要包括：

（一）获取并了解公司存货跌价准备计提政策，分析报告期内存货跌价准备计提政策是否合理，是否得到一贯执行；

（二）获取公司存货库龄明细表，检查存货库龄分布及合理性，分析存货跌价风险，符合跌价准备计算过程；

（三）访谈公司财务部、销售部、项目部等部门负责人，获取期末在手订单明细、销售明细表，了解公司项目和执行情况、存货估计售价确认方式，分析存货预估售价的合理性；

（四）获取公司存货跌价准备计提明细表，复核存货跌价准备的计提方法、过程是否按照会计政策执行，重新计算存货可变现净值，分析存货跌价准备计提的准确性及合理性；

（五）查阅同行业上市公司存货跌价准备计提情况，了解行业存货跌价准备计提的具体方法、计提比例，分析公司与同行业上市公司的差异。

二、核查结论：

年审会计师认为：存货跌价准备计提是充分、合理的，与同行业上市公司相比无异常；报告期公司计提存货跌价准备金额充分。

问题（2）

一、核查程序：

针对应收票据的审计程序主要包括：

（一）我们了解、评估并测试与应收票据的可收回性评估相关的内部控制；

（二）我们取得了应收票据台账，对公司应收票据的收得、转让及其会计处理进行了检查

（三）我们同公司了解商业承兑汇票到期未获承兑的原因，公司与客户交易情况。

（四）我们对于管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收票据，参考历史经验及前瞻性信息，评估管理层对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，并测试组合划分、账龄划分准确性，重新计算预期信用损失计提的准确性；对比公司与同行业可比公司应收款项计提情况，分析坏账计提政策差异原因

（五）我们选取样本检查期后应收票据的结算情况；

二、核查结论：

年审会计师认为：应收票据余额同比大幅增长是合理的，不存在放宽信用政策以扩大营业收入的情形，应收票据减值准备计提是充分、合理的。

14.年报显示，你公司向上海昇视唯盛科技有限公司出售海宁哈工现代机器人有限公司股权的出售日为2022年6月30日，但所涉及的股权并未全部过户。

请你公司说明股权未全部过户的原因、出售日的判断依据、相关股权是否已出表，会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

一、海宁哈工现代机器人有限公司股权交易情况

（一）本次交易情况概述

2022年度，公司子公司海宁哈工我耀机器人有限公司（以下简称“海宁我耀”）与上海昇视唯盛科技有限公司（以下简称“昇视唯盛”）签署股权转让协议，转让其所持有的海宁哈工现代机器人有限公司30%股权，协议约定海宁我耀将其已完成实缴的2,500万股海宁哈工现代机器人有限公司股份及相应的股东权利以含税人民币1,480.6667万元的价格转让给昇视唯盛，将其未完成实缴的3,500万股海宁哈工现代机器人有限公司股份相应的股东实缴义务和权利以含税人民币0元价格转让给乙方。

（二）股权价款收取情况

截至2022年12月31日股权价款收入情况如下：

单位：人民币万元

项目	金额
股权交易价款	1,480.67
累计已收取股权价款	740.33
累计已收取股权价款比例	50.00%

（三）股权过户情况：

截至2022年12月31日，海宁我耀转让其所持有的海宁哈工现代机器人有限公司30%股权已经完成过户。

二、股权处置出售日确认的判断依据

（一）企业会计准则对于股权处置出售日确定依据

根据《（企业会计准则）讲解》，同时满足了以下条件时，一般可认为实现了控制权的转移。有关的条件包括：

1）企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构通过。

2）按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准。

3）参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续。

4）购买方已支付了购买价款的大部分（一般应超过50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。

5）购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

（二）海宁我耀转让股权出售日的判断依据

1）2022年6月29日，海宁哈工我耀机器人有限公司（以下简称“海宁我耀”）与上海昇视唯盛科技有限公司签署股权转让协议，并且公司第十一届董事会第三十九次会议审议通过了转让子公司部分股权的事项

2）公司分别于2022年6月30日、2022年12月08日、2022年12月29日收到股权转让价款2,961,333.00元、3,000,000.00元、1,442,000.00元。

3）2022年9月8日，公司已经完成股权转让的工商变更登记备案。

4）本次交易不涉及需要经过国家有关主管部门审批的事项。

综上，本次事项符合企业会计准则相关规定，自2022年12月31日起公司丧失对海宁哈工现代机器人有限公司的控制权，因此公司认为2022年12月31日为该项股权交易出售日。

年审会计师回复：

一、针对上述事项我们执行的主要核查程序如下：

检查了股权转让协议、交易价款银行回单、工商变更登记等资料；

二、核查结论

经核查，我们认为哈工智能公司对于出售海宁哈工现代机器人有限公司股权的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

15.年报显示，报告期末你公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资期末终止确认金额为4.05亿元。

请你公司说明前述融资是否符合终止确认条件及理由。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

报告期内公司取得外部客户开具的票据，已贴现或背书尚未到期的具体情况如下：

单位：人民币万元

票据种类	期末终止确认金额		期末终止确认金额：其中截至2023-5-31已到期金额		期末终止确认金额：其中截至2023-5-31尚未到期金额	
	背书金额	贴现金额	背书金额	贴现金额	背书金额	贴现金额
信用等级较高的银行承兑汇票	15,639.43	8,967.41	13,624.83	7,291.69	2,014.60	1,675.72
信用等级一般的银行承兑汇票	8,258.71	7,630.48	7,023.83	5,184.00	1,234.88	2,446.48
合计	23,898.14	16,597.89	20,648.66	12,475.69	3,249.48	4,122.20

对于报告期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资期末终止确认金额为4.05亿元。截至2023年5月31日，已到期金额为3.31亿元，均已完成承兑；尚未到期金额为0.74亿元。由信用等级较高的银行承兑汇票0.37亿元和信用等级一般的银行承兑汇票0.37亿元构成，公司对于收取承兑汇票采取较为谨慎的态度，尚未出现过被追索的情况。信用等级一般的银行承兑汇票截至2022年5月31日票据信息情况如下：

单位：人民币万元

信用等级一般的银行承兑汇票出票人承兑行名称	截至2023-5-31尚未到期金额		未到期票据相关明细	
	背书金额	贴现金额	票据出票日	票据到期日
德州银行股份有限公司	20.00		2022-4-20	2023-10-20
九江银行股份有限公司	750.00		2022-12-23	2023-6-23
宁波银行股份有限公司		2,446.48	2022-11-28	2023-11-28
三井住友银行（中国）有限公司	464.88		2022-12-26	2023-6-26
合计	1,234.88	2,446.48		

从上表可以看出，截至2023年5月31日尚未到期的已背书未到期银行承兑汇票图将于2023年6月到期，承兑银行不予承兑的风险较小；截至2023年5月31日尚未到期的已贴现的票据系宁波银行股份有限公司，承兑银行不予承兑的风险较小。

根据《企业会计准则第23号-金融资产转移》第五条，金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2）该金融资产已转移，且该转移满足本准则关于终止确认的规定。同时第七条规定，企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

《企业会计准则第23号-金融资产转移》应用指南（2019年修订）指出：“关于这里所指的‘几乎所有风险和报酬’，企业应当根据金融资产的具体特征作出判断。需要考虑的风险类型通常包括利率风险、信用风险、外汇风险、逾期未付风险、提前偿付风险（或报酬）、权益价格风险等。”

对于由外部客户开票的票据，公司根据各银行信用等级划分为信用等级较高的银行承兑汇票、信用等级一般的银行承兑汇票。公司将信用等级较高银行及信用等级一般的其他商业银行作为承兑人的应收票据背书、贴现进行终止确认，财务公司作为承兑的人的应收票据不终止确认。已终止确认的银行承兑汇票满足终止确认的条件，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

年审会计师回复：

一、针对上述事项我们执行的主要核查程序如下：

1）了解、评价公司与资金管理相关的关键内部控制的设计有效性，测试关键控制流程执行的有效性；

2）检查公司的应收款项融资台账，分析报告期内应收款项融资的背书或贴现情况；

3）复核公司关于应收款项融资终止确认的会计处理是否准确；

4）检查与票据相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

二、核查结论

经核查，我们认为哈工智能公司对于已贴现或背书未到期的应收款项融资的会计处理符合《企业会计准则》的规定，具备合理的终止确认条件及理由。

16.年报显示，你公司控股股东无锡哲方哈工智能机器人投资企业（有限合伙）所持你公司79,239,990股股份被质押并冻结，占其所持你公司股份的69.46%。控股股东一致行动人无锡联创人工智能投资企业（有限合伙）所持你公司43,581,701股股份被质押，9,621,999股股份被司法冻结，分别占其所持你公司股份的62.88%、13.88%。

请你公司说明控股股东及其一致行动人股权质押比例较高的原因，是否存在平仓风险，质押、冻结情形是否影响你公司控制权稳定性。

公司回复：

一、控股股东及其一致行动人股权质押比例较高的原因

（一）无锡哲方质押的79,239,990股股份

根据北京来自星辰的创业投资管理有限公司（以下简称“来自星”）与长安国际信托股份有限公司（以下简称“长安信托”）于2016年12月签署的《有限合伙份额受益权转让与回购合同》（宁单哲方16080931-1），来自星向长安信托转让其所持无锡哲方14亿元的有限合伙份额项下的受益权，并按约定回购上述份额的受益权。约定回购长安信托持有的标的受益权A（对应金额为7亿元）的期限为自价款支付之日起2年，经同意可延长1年（即2019年12月16日）；回购长安信托持有的标的受益权B（对应金额为7亿元）的期限为自价款支付之日起3年，经同意可延长2年（即2021年12月16日）。根据上述《有限合伙份额受益权转让与回购合同》及来自星的书面说明，来自星通过上述合伙份额受益权转让与回购交易融资获得的14亿元资金全部用于向无锡哲方哈工智能机器人投资企业（有限合伙）（以下简称“无锡哲方”）缴纳合