证券代码:603011　证券简称:合锻智能　公告编号:2024-030

合肥合锻智能制造股份有限公司
关于上海证券交易所对公司2023年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

合肥合锻智能制造股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到上海证券交易所《关于合肥合锻智能制造股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2024】0631号)(以下简称“《工作函》”)。公司收到《工作函》后高度重视,立即组织相关人员准备回复工作。公司及年审会计师事务所对《工作函》中提出的问题进行了全面核查。现对相关事项回复如下:

问题1.关于投资现金流。年报披露,公司投资活动现金流量净额连续三年为负,分别为-0.56亿元、-0.80亿元、-1.09亿元。其中,购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为0.51亿元、0.25亿元、1.31亿元;而同期公司固定资产、在建工程、无形资产账面价值合计分别变动0.02亿元、-0.07亿元、0.57亿元,与支付的现金金额差异较大。

请公司:(1)列示相关投资活动现金流出情况,包括标的名称、交易对方、关联关系、交易金额、交易发生时间、付款时间、期末余额、累计收益等,核实相关交易是否具备商业实质,资金是否流向实控人或其他关联方,说明连续三年投资活动现金净流量为负的具体原因;(2)说明投资涉及拟购建资产具体内容及期后进展等,并结合相关资产形成情况、折旧摊销、减值等情况,说明公司相关资产增加金额明显小于投资支出现金的原因;(3)结合投资收益情况,说明是否存在投资回收风险。

回复说明:

一、公司回复

(一)列示相关投资活动现金流出情况,包括标的名称、交易对方、关联关系、交易金额、交易发生时间、付款时间、期末余额、累计收益等,核实相关交易是否具备商业实质,资金是否流向实控人或其他关联方,说明连续三年投资活动现金净流量为负的具体原因;

1.投资活动现金流出情况

(1)2023年度

单位:万元

项目	金额	标的名称	交易对方	交易内容	关联关系	交易金额	交易发生时间	付款时间	期末余额	累计收益	是否具备商业实质
投资活动现金出小计	77,668.27										
其中:											
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,068.27	年产80台煤炭智能干选机产业化项目(一期)	安徽八方工程有限公司	土建施工	非关联方	6,699.62	2023年度	2023年度	6,699.62	—	是
			肥西县土地收购储备中心	购买土地	非关联方	1,317.79	2023年度	2023年度	1,298.02	—	是
			达兰泰设重工股份有限公司	购买起重机	非关联方	250.80	2023年度	2023年度	250.80	—	是
			肥西县非税收入管理局	城市建设配套费	非关联方	212.68	2023年度	2023年度	212.68	—	是
			杭州久合机电设备有限公司	购买提升机	非关联方	186.00	2023年度	2023年度	186.00	—	是
			安徽赫捷建筑设备有限公司	购买电梯	非关联方	124.50	2023年度	2023年度	124.50	—	是
		物流仓库	安徽中纪建设集团股份有限公司	建设工程施工	非关联方	468.81	2023年度	2023年度	464.17	—	是
		PAMA数控铣镗床	合肥松宇工程机械维修有限公司	设备更新	非关联方	443.93	2023年度	2023年度	437.37	—	是
		合叉厂房装修	安徽八方工程有限公司	厂房装修	非关联方	300.00	2023年度	2023年度	268.04	—	是
		奔驰汽车	刘超	购买汽车	非关联方	280.00	2023年度	2023年度	268.92	—	是
		FOUCSI高端成形装备工业互联网平台项目	安徽三禾一信息科技有限公司	购买软件	关联方	274.23	2023年度	2023年度	266.10	—	是
			玲平工业互联网股份有限公司	购买软件	非关联方	216.40	2023年度	2023年度	204.49	—	是
		宝马汽车	合肥西南宝之佳汽车销售服务有限公司	购买汽车	非关联方	103.87	2023年度	2023年度	103.87	—	是
		小计				10,870.63			10,784.58		
投资支付的现金	64,600.00	理财产品	杭州银行、光大银行、民生银行、国元信托、中梁信托、光大信托、信达证券	购买理财产品	非关联方	64,600.00	2023年度	2023年度	—	1,803.84	是
合计	77,668.27					75,478.63					
占比	100.00%					97.18%					

(2)2022年度

单位:万元

项目	金额	标的名称	交易对方	交易内容	关联关系	交易金额	交易发生时间	付款时间	期末余额	累计收益	是否具备商业实质
投资活动现金出小计	33,772.47										
其中:											
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,473.07	物流仓库	安徽中纪建设集团股份有限公司	建设工程施工	非关联方	1,366.74	2022年度	2022年度	1,366.74	—	是
		FOUCSI高端成形装备工业互联网平台项目	安徽三禾一信息科技有限公司	购买软件	关联方	274.25	2022年度	2022年度	228.54	—	是
		格虎汽车	安徽永达和捷汽车销售服务有限公司	购买汽车	非关联方	141.15	2022年度	2022年度	129.98	—	是
		钳构激光切割机	合肥市汇信机电设备有限公司	购买设备	非关联方	102.66	2022年度	2022年度	100.62	—	是
		金蝶云星空	安徽数想科技有限公司	购买软件	非关联方	66.37	2022年度	2022年度	66.37	—	是
		叉车	合肥双龙合达机械设备有限公司	购买设备	非关联方	60.35	2022年度	2022年度	59.41	—	是
		近红外分光度计	合肥腾峰化工仪器有限公司	购买设备	非关联方	58.41	2022年度	2022年度	57.02	—	是
		小计				2,068.92			2,007.68		是
投资支付的现金	18,533.02	理财产品	光大银行、民生银行、光大信托、东北证券、信达证券、中国国际金融股份有限公司	购买理财产品	非关联方	18,533.02	2022年度	2022年度	2,001.00	2,422.04	是
取得子公司及其他营业单位的现金净额	1,522.88	股权投资款	张璐跃、程国元	股权收购	非关联方	1,522.88	2022年度	2022年度	—	—	是
支付的其他与投资活动有关的现金	11,243.50	票据款	一汽凌源汽车制造有限公司	票据置换	非关联方	11,243.50	2022年度	2022年度	—	—	注
合计	33,772.47					33,368.32					
占比	100.00%					98.80%					

注:①合锻智能支付的11,243.50万元中票据置换款项中935.00万元具备商业实质,其余10,308.50万元不具备商业实质。②合锻智能支付的1,522.88万元股权投资款是用于收购安徽纳赫智能科技有限公司100%股权,不涉及关联交易。

(3)2021年度

单位:万元

项目	金额	标的名称	交易对方	交易内容	关联关系	交易金额	交易发生时间	付款时间	期末余额	累计收益	是否具备商业实质
投资活动现金流出小计	49,264.62										
其中:											
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,097.64	中科光电园区改造升级工程	安徽艺都建设工程有限公司	102C工程施工	非关联方	1,243.66	2021年度	2021年度	1,243.66	—	是
		核舟电子涂装生产线	肥西县来也建筑劳务有限公司	102C工程施工	非关联方	200.39	2021年度	2021年度	200.39	—	是
		中科光电大米生产线钢结构	天津七市高科技有限公司	购买设备	非关联方	920.70	2021年度	2021年度	920.70	—	是
		核舟电子喷涂房	肥西县芮明劳动服务有限公司	钢结构及附属工程	非关联方	543.82	2021年度	2021年度	440.49	—	是
		核舟电子喷涂房	中山市君天机电设备有限公司	购买设备	非关联方	234.51	2021年度	2021年度	234.51	—	是
		抛丸机	青岛和源铸造机械有限公司	购买设备	非关联方	132.74	2021年度	2021年度	132.74	—	是
		环保设备	无锡云端环保设备有限公司	购买设备	非关联方	98.68	2021年度	2021年度	98.68	—	是
		厨房软件	中云永腾技术有限公司	购买软件	非关联方	77.88	2021年度	2021年度	75.28	—	是
		FOUCSI高端成形装备工业互联网平台项目	安徽三禾一信息科技有限公司	购买软件	关联方	65.00	2021年度	2021年度	59.58	—	是
		喷枪	常州萨麦尔涂装设备有限公司	购买设备	非关联方	62.30	2021年度	2021年度	62.30	—	是
		燃气表	合肥含燃华润燃气有限公司	购买设备	非关联方	56.55	2021年度	2021年度	56.55	—	是
		小计				3,635.23			3,523.88	—	
投资支付的现金	44,166.98	理财产品	杭州银行、光大银行、农业银行、银河证券、东北证券、信达证券、中国国际金融股份有限公司	购买理财产品	非关联方	40,313.98	2021年度	2021年度	4,974.34	234.41	是
合计	49,264.62					43,949.21					
占比	100.00%					89.21%					

安徽三禾一信息科技有限公司系公司联营企业,该公司系专业从事工业互联网技术及产品研发、大数据行业应用解决方案、智能化解决方案的高科技企业,其在工业领域有深厚的技术应用积累,开发出多项国内领先水平的技术升成功应用在高端装备制造业。公司向关联方安徽三禾一信息科技有限公司采购的信息系统主要用于FOUCSI高端成形装备工业互联网平台项目,该平台旨在基于工业互联网建立海量数据采集、汇聚、分析的服务体系,构建支撑高端成形装备的泛在连接、弹性供给和高效配置的运维服务平台,是提升工业产业和信息技术产业竞争优势的有效工具,帮助平台使用企业优化产品生产工艺、提升生产效率、降低售后运维时间、减少客户维修维护成本,保障设备的可靠性和稳定性运行。公司通过招标或议标形式进行采购,安徽三禾一信息科技有限公司在方案评定、商务考评、及综合评分中均是最优选择,公司最终选择其作为供应商,采购定价公允,相关交易具备商业实质,资金不存在流向实控人或其他关联方的情形。

2.连续三年投资活动现金净流量为负的具体原因

公司近三年投资活动现金流情况如下:

单位:万元

项目	2023年度	2022年度	2021年度
投资活动现金流入	66,753.98	25,790.90	43,725.71
其中:收回投资收到的现金	64,601.00	21,580.79	43,081.66
取得投资收益收到的现金	1,928.64	2,566.89	238.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	224.34	203.21	253.66
收到其他与投资活动有关的现金	—	1,460.00	156.04
投资活动现金流出	77,668.27	33,772.47	49,264.62
其中:购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,068.27	2,473.07	5,097.64
投资支付的现金	64,600.00	18,533.02	44,166.98
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	—	1,522.88	—
支付其他与投资活动有关的现金	—	11,243.50	—
投资活动产生的现金流量净额	-10,914.29	-7,981.57	-5,538.91

公司连续三年投资活动现金净流量为负,主要系公司近年来营业收入保持增长趋势,为满足生产经营需要,公司在厂区建设、设备购买等投入较大,导致现金流出较大,而公司投资活动现金流入主要来源于理财产品赎回,该金额与当期购买理财产品流出的现金基本相当。公司各年度投资活动现金流量净额为负的具体原因分析如下:

(1)2023年投资活动产生的现金流量净额为-10,914.29万元,主要系:购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金13,068.27万元,主要用于建设年产80台煤炭智能干选机产业化项目、购买设备等;

(2)2022年投资活动产生的现金流量净额为-7,981.57万元,主要系:公司开展票据交换业务支付11,243.50万元所致;

(3)2021年投资活动产生的现金流量净额为-5,538.91万元,主要系:购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金5,097.64万元,主要用于中科光电园区改造升级工程、核舟电子涂装生产线、购买设备等。

(二)说明投资涉及拟购建资产具体内容及期后进展等,并结合相关资产形成情况、折旧摊销、减值等情况,说明公司相关资产增加金额明显小于投资支出现金的原因;

1.投资涉及拟购建资产具体内容及期后进展

2021年至2023年,公司投资涉及购建的主要资产具体内容及期后进展情况如下:

单位:万元

具体内容	资金支付年度	支付金额	构建相关资产期末进展
年产80台煤炭智能干选机产业化项目(一期)	2023年度	8,791.39	建设中尚未完工,完工进度约为60%
物流仓库	2023年度	468.81	已于2023年度完工转入投资性房地产
	2022年度	1,366.74	
中科光电园区改造升级工程	2021年度	1,444.06	已于2022年度完工转入固定资产
核舟电子涂装生产线	2021年度	920.70	已于2022年度完工转入固定资产
中科光电大米生产线钢结构	2021年度	543.82	已于2021年度完工转入固定资产

2.公司相关资产增加金额明显小于投资支出现金的原因

公司2021年至2023年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为0.51亿元、0.25亿元、1.31亿元;而同期公司固定资产、在建工程、无形资产账面价值合计分别变动0.02亿元、-0.07亿元、0.57亿元,与支付的现金金额差异较大的原因如下:

单位:万元

项目	2023年度	2022年度	2021年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,068.27	2,473.07	5,097.64
固定资产、无形资产、在建工程增加额	5,676.30	-693.49	139.65
差异	7,391.97	3,166.56	4,957.99
差异原因:			
折旧及摊销减少固定资产、无形资产	3,671.24	3,602.14	3,163.83
处置及报废减少固定资产、无形资产	303.54	350.24	311.76
长期待摊费用增加额	490.39	122.28	517.75
投资性房地产增加额	2,352.10	-76.74	616.46
购置长期资产预付款变动	574.70	-832.26	348.21

(三)结合投资收益情况,说明是否存在投资回收风险。

如上文“…(一)1.投资活动现金流出情况”所述,公司投资活动现金流流向主要为购买理财产品、购建固定资产、无形资产和其他长期资产。

公司投资收益主要来源于购买的理财产品产生的收益。2021年至2023年,公司购买理财产品当期实现的投资收益及期末余额情况如下:

单位:万元

项目	2023年度/2023年12月31日	2022年度/2022年12月31日	2021年度/2021年12月31日
投资收益	1,803.84	2,422.04	224.41
理财产品期末余额	—	2,001.00	4,974.34

截至2023年12月31日,公司理财产品均已赎回,期末无余额。截至2021年12月31日及2022年12月31日,公司尚未赎回的购买理财产品均在次年赎回,不存在逾期赎回情况,相关投资不存在回收风险。

公司近三年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为13,068.27万元、2,473.07万元、5,097.64万元,为投资活动现金流量净流出的主要原因。2023年主要系年产80台煤炭智能干选机产业化项目(一期)投入金额较大,相关资产尚未完工达到可使用状态,目前暂无资金收回。该项目采用光电技术的煤炭智能干法分选,能够解决传统生产工艺的高能耗和高污染问题,同时可节约水资源,满足煤炭行业绿色发展需求,投资不存在回收风险。2022年主要系物流仓库项目投入金额较大,目前已对外租赁,年租金为261.04万元,投资不存在回收风险。2021年主要系中科光电园区改造升级工程、核舟电子涂装生产线、中科光电大米生产线钢结构投入金额较大,相关资产已于2022年完工投入生产,中科光电、核舟电子收入规模逐年增长,相关资产不存在回收风险。

2022年度公司支付的11,243.50万元票据置换款项,由于,一汽凌源未按照承诺的票据相关的还款计划向公司支付任何款项,此外,一汽凌源涉及较多的诉讼并多次被列为失信被执行人,多项案件尚已判决并在执行中,但是未执行到位金额较大。公司预计上述款项未来难以收回,已于2022年度全额计提减值准备。

二、年审会计师核查程序及核查意见

(一)核查程序:

1.获取公司固定资产、无形资产、在建工程等长期资产明细表,并查阅主要长期资产增加对应的合同、验收单、付款审批流程、支付流水等原始单据以及会计处理是否正确;

2.对期末主要长期资产进行盘点,确认在建工程、固定资产实际投入情况;

3.获取公司长期资产折旧及摊销明细,并复核折旧摊销是否正确;

4.获取公司编制的现金流量表以及现金流量表补充资料的基础数据,复核编制是否正确,检查投资活动产生的现金净流量数据是否准确;

5.获取公司理财产品明细,测算相关理财产品收益与账面是否一致,并检查理财产品期后赎回情况。

(二)核查意见:

经核查,我们认为:公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的资金符合业务开展需求,不存在直接或间接流向控股股东及其他关联方的情形;公司近三年投资活动现金净流量为负的原因具备合理性;公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金与长期资产增加额相匹配;公司相关投资不存在回收风险。

问题2.关于使用权资产。年报披露,公司使用权资产期末余额为2089.97万元,同比增长358.56%,主要系公司营运需要、租入的厂房增加所致,本期计提折旧885.15万元。公司投资性房地产期末余额为315.4.24万元,同比增加266.38%,主要系由存货、固定资产、在建工程转入3326.91万元。

请公司:(1)补充披露使用权资产的具体构成、出租方、租赁用途、租赁协议主要内容、相关资产确认的依据及合理性;(2)结合报告期内业务开展情况、现有产能及产能利用率,说明使用权资产大幅增长的原因及合理性,是否与业务规模相匹配;(3)补充披露转入投资性房地产的存货、固定资产、在建工程的名称、转入原因以及后续使用安排,相关资产是否存在可利用厂房,若是,说明公司存在自有可利用厂房但仍大幅增加租入厂房的原因及合理性。

回复说明:

一、公司回复

(一)补充披露使用权资产的具体构成、出租方、租赁用途、租赁协议主要内容、相关资产确认的依据及合理性;

1.使用权资产情况

报告期内公司使用权资产主要为经营租入房屋及建筑物,主要用于生产经营及管理办公,相关租赁情况如下:

单位:万元

承租人	与公司关系	名称	厂房地址	账面价值	租赁期限	租赁情况	出租方	是否关联方	租赁用途
核舟电子	全资子公司	C1厂房	安徽省合肥市经济技术开发区汤口路98号	933.42	2023/10/1-2025/5/30	续租	合叉叉车	是	生产、加工、制造、仓储、用办办公
中科光电	全资子公司	合叉叉车厂房	安徽省合肥市经济技术开发区汤口路98号	543.66	2023/1/1-2025/12/31	续租	安徽合叉叉车有限公司(以下简称合叉叉车)	是	生产、加工、制造
劳弗尔	全资子公司	贸易车间厂房及附属办公楼	安徽省合肥市经济技术开发区汤口路98号	490.30	2023/3/1-2026/2/28	新增租赁	合叉叉车	是	生产、加工、制造及仓储
中科光电	全资子公司	越南隆安香本路地区晋安凌工业园2号路A11	越南隆安省本路地区晋安凌工业园	86.73	2023/9/1-2026/12/31	新增租赁	HOP PHAT TECHNOLOGY EQUIPMENT COMPANY LIMITED	否	品牌宣传和机器展示
中科光电	全资子公司	贸易车间厂房及附属办公楼	安徽省合肥市经济技术开发区汤口路98号	35.86	2023/3/1-2024/5/31	续租	合叉叉车	是	生产、加工、制造及仓储
合计				2,089.97					

注:合叉叉车受公司控股股东及实际控制人严建文先生控制,且公司董事长严建文先生、副总经理韩晓风先生担任合叉叉车董事职务。

2.使用权资产确认依据及合理性

公司于2021年开始执行《企业会计准则第21号——租赁(2018修订)》(以下简称“新租赁准则”),根据新租赁准则规定:在租赁期开始日,承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债。公司确认使用权资产相关的租赁的识别、初始确认及后续计量等按照新租赁准则对照情况如下:

项目	新租赁准则规定	公司执行情况	会计处理
租赁的识别	在合同开始日,企业应当评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁	公司与承租方签订的房屋租赁协议,指定房屋的具体位置和面积,有明确的租赁期间,主要用于公司生产经营、管理办公等,该合同包含租赁	—
确认和初始计量	使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括:(一)租赁负债的初始计量金额;(二)在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;(三)承租人发生的初始直接费用;(四)承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计发生的成本。前述成本属于为生产存货所发生的,适用《企业会计准则第1号——存货》。	公司使用权资产的成本包括租赁负债的初始计量金额,在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,无其他相关费用。	借:使用权资产借:租赁负债-未确认融资费用贷:租赁负债-租赁付款额
折现率	在计算租赁付款额的现值时,承租人应当采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率,是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率,是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。	由于无法确定出租人的租赁内含利率,公司使用增量借款利率作为折现率,即充分考虑以类似的租赁条件下以人民银行公布的与租赁期限同类似的市场报价利率(LPR)作为基准利率,考虑相同的信还方式债人相同金额的银行贷款利率作为折现率。	
后续计量	在租赁期开始日后,承租人应当按照准则规定,采用成本模式对使用权资产进行后续计量:承租人应当参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定,对使用权资产计提折旧。承租人应当按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。	①计提使用权资产折旧 借:成本费用-累计折旧 贷:使用权资产-累计折旧 ②支付各期租金并摊销未确认融资费用借:租赁负债-租赁付款额 借:财务费用 贷:银行存款 贷:租赁负债-未确认融资费用	

公司按照新租赁准则规定,对2023年度的租赁业务分别确认使用权资产、租赁负债,并计提相应折旧,使用权资产的账务处理符合新租赁准则相关规定,确认依据合理、充分。

(二)结合报告期内业务开展情况、现有产能及产能利用率,说明使用权资产大幅增长的原因及合理性,是否与业务规模相匹配;

(1)使用权资产变动情况

单位:万元

公司名称	2023/12/31	2022/12/31	变动比例
核舟电子	933.42	230.77	304.48%
中科光电	666.25	225.00	196.11%
劳弗尔	490.30	—	100.00%
合计	2,089.97	455.77	358.56%

2023年12月31日,公司使用权资产账面价值为2,089.97万元,较期初使用权资产455.77万元增长358.56%,主要系公司子公司中科光电、核舟电子延长原租赁厂房的租赁期限,公司据此确认的使用权资产金额较大。此外,子公司劳弗尔因自身业务发展,2023年度扩大厂房租赁面积并延长租赁期限,相应使用权资产增加金额较大。

(2)产能利用率

公司名称	设计产能(包含租赁厂房)	现有产能	产能利用率
中科光电	5,000台	4,621台	92.42%
劳弗尔	730台	575台	73.72%
核舟电子-电子元器件	41万个	40.56万个	98.92%
核舟电子-板金业务	1,200吨	1,188吨	99.02%
核舟电子-喷涂业务	40万平方米	43万平方米	89.50%

中科光电目前产能利用率为92.42%,租赁厂房及自有厂房不存在闲置情形;劳弗尔无自有厂房,目前租赁厂房产能利用率为73.72%。核舟电子电子元器件产能利用率为98.92%、钣金加工业务产能利用率为99.02%、喷涂业务产能利用率为89.50%。考虑未来业务可能进一步增长,公司预留少量未充分利用的空间具备合理性。

(三)补充披露转入投资性房地产的存货、固定资产、在建工程的名称、转入原因以及后续使用安排,相关资产是否存在可利用厂房,若是,说明公司存在自有可利用厂房但仍大幅增加租入厂房的原因及合理性。

本期无转入投资性房地产的存货,转入投资性房地产的固定资产、在建工程情况如下:

单位:万元

项目名称	位置	转出科目	期末账面价值	转入原因	后续使用安排
物流仓库	合肥市经开区紫云路123号	在建工程	1,816.39	提高资产收益	对外出租
厂房		固定资产	481.30	提高资产收益	公司自用、对外出租
合计			2,297.69		

公司存在自有可利用厂房,但仍大幅增加租入厂房的原因及合理性:

(1)物流仓库对外出租的原因及合理性

合锻智能物流仓库建筑面积为11,989.44平方米,地上一层,跨度24米,高度9.95米,结构类型为钢结构,不具备行车、压缩空气等配套设施的使用条件,该类设施为生产色选机所必备条件,故该物流仓库目前无法自用,对外出租有利于提高该厂房收益。投资性房地产中的物流仓库系由在建工程项下物流仓库完工转入。公司出租给合肥申盛仓储服务有限公司,年租金为261.04万元。

(2)中科光电租赁厂房的原因及合理性

中科光电为满足其业务增长的需求和应要迅速提高产能,需要增加2万平方米左右的厂房,该厂房需具备行车、压缩空气等配套设施使用条件,且水、电、气能够满足生产需要。合锻智能无满足上述条件的厂房,且公司用电负荷接近满负荷,无法满足中科光电的生产需要。含叉叉车的厂房具备上述条件,故中科光电自2020年租入含叉叉车的厂房,2023年中科光电根据生产需要,选择延长租赁该厂房的期限。

(3)核舟电子租赁厂房的原因及合理性

核舟电子电磁阀生产分为阀芯制造和整阀装配两道工序。核舟电子因电磁阀项目原向合锻智能租赁厂房543.60平方米,用于阀芯零部件制造,租赁期限为2019年7月至到2022年12月,位于合肥市经开区紫云路123号合锻智能厂内。向合叉叉车租赁厂房648.00平方米,用于整阀装配,租赁期限为2020年1月至2022年12月,位于为安徽省合肥市经济技术开发区汤口路98号。2022年末租赁合锻智能厂房到期后,为缩短物流周转期、提高生产和管理效率,同时满足业务发展需要,将原位于合锻智能厂内的阀芯零部件制造搬迁至合叉叉车厂房内,与整阀装配集为一体,2023年核舟电子统一向合叉叉车租赁厂房。原向合锻智能租赁的厂房,由合锻智能对外出租用于办公。

此外,核舟电子为提高喷涂质量及加快供应速度需新建钣金及喷涂项目。该项目需要1500千瓦到1800千瓦的变压器的电力保障,并对场地面积需求较大,故2021年租入含叉叉车15,740.00平方米厂房,该厂房具备行车等配套设施的使用条件,电力可以保障核舟电子正常生产。因此该厂房在2023年租赁期满后,核舟电子选择续租。

(4)劳弗尔租赁厂房的原因及合理性

劳弗尔原向合锻智能租赁厂房4,164.00平方米,劳弗尔因自身的业务发展,该厂房面积已无法满足生产需求,该厂房租赁到期后不再续租。故2023年劳弗尔从合锻智能搬迁,租入合叉叉车厂房10,264.00平方米。原租赁的厂房因合锻智能机匠机业务扩大,全部由其自用。

二、年审会计师核查程序及核查意见

(一)核查程序:

1.了解并询问公司管理层租赁业务的内容、原因、合理性及交易实质;

2.获取与使用权资产、租赁负债相关的合同、补充协议,检查合同主要条款;

3.对期末主要使用权资产进行盘点,检查是否存在闲置的情形;

4.评价合锻智能使用权资产、租赁负债相关会计处理是否符合会计准则的规定,并分析合锻智能使用权资产变动原因的合理性;

5.了解并询问公司管理层将在建工程、固定资产划分为投资性房地产的意图以及对相关资产的后续使用安排。

(二)核查意见:

经核查,我们认为:

1.合锻智能对租赁业务的会计处理正确,符合企业会计准则的规定,使用权资产变动具备合理性;

2.合锻智能将物流仓库出租而子公司租入外部厂房具备合理性。

问题3.关于合同负债。公司2023年实现营业收入17.66亿元,同比增长1.85%;期末合同负债3.53亿元,同比增长39.97%,合同负债增幅显著高于营业收入变动幅度。

请公司:(1)补充披露合同负债的具体内容、形成原因、前五大交易对方名称、交易金额、关联关系;(2)结合公司在手订单情况和业务模式,说明合同负债增幅较大的原因和合理性,是否与公司经营及业务情况相匹配,并说明截至目前相关合同期后结转收入情况。

回复说明:

一、公司回复

(一)补充披露合同负债的具体内容、形成原因、前五大交易对方名称、交易金额、关联关系;

公司的合同负债主要核算产品尚未达到销售收入确认时点时,公司依照合同约定收取的客户合同预收款。公司为降低经营风险,在签订销售合同时会约定付款进度,在产品交付客户或报关出口确认收入前,按合同金额的一定比例预收货款。因此,合同负债是公司产品确认收入前收取的货款,公司期末合同负债余额主要与期末在手订单规模相关,因客户订单尚未完工交付或尚未报关出口形成合同负债。

公司期末合同负债前五大交易对方情况具体如下:

单位:万元

序号	交易对方名称	与公司的关联关系	2023年12月31日合同负债余额	合同交易金额
1	比亚迪集团	非关联方	3,761.88	21,756.85
2	福州金地建工有限公司	非关联方	2,599.12	8,663.72
3	安徽强龙新能源汽车有限公司	非关联方	2,400.15	6,897.19
4	青岛海源实业有限公司	非关联方	2,546.98	4,176.99
5	徐州创星材料技术有限公司	非关联方	1,462.36	2,869.03
小计			12,760.48	44,362.78
占合同负债比例			28.76%	

注:比亚迪集团主要涉及的公司有合肥比亚迪汽车有限公司、深圳比亚迪汽车实业有限公司、长沙比亚迪汽车零部件有限公司、济南比亚迪汽车有限公司、韶关比亚迪实业有限公司、西安比亚迪汽车零部件有限公司等公司。

上表公司前五大合同负债客户与公司均不存在关联关系,合同负债余额均为截止到期末公司根据销售合同约定已收到的客户预付款,但订单尚未完工交付而形成合同负债。

(二)结合公司在手订单情况和业务模式,说明合同负债增幅较大的原因和合理性,是否与公司经营及业务情况相匹配,并说明截至目前相关合同期后结转收入情况。

1.合同负债增幅较大的原因和合理性,是否与公司经营及业务情况相匹配

公司的液压机、机匠机业务主要根据客户订单生产,为降低经营风险,对于签订的销售合同一般按照合同金额的一定比例预收部分货款的方式进行结算。本期末合同负债余额353亿元,较期初增长39.97%,主要原因为2023年末公司在手订单金额为10.83亿元,较2022年末在手订单金额8.76亿元增长2.07亿元,增长比例为23.63%,公司期末在手订单金额增加影响公司合同负债增加。此外,由于公司承接的比亚迪集团等公司的订单金额较大,且部分设备已生产完成待交付客户,客户支付的发货款增加。

综上所述,2023年末公司在手订单金额较2022年末增长,同时部分订单即将执行完毕,收款比例增加。因此期末合同负债余额亦相应增长,合同负债增幅较大的原因具备合理性,且与公司经营及业务情况相匹配。

2.截至目前相关合同期后结转收入情况

截至本说明出具日,公司前五大合同负债客户相关合同期后结转情况如下:

单位:万元

客户名称	产品型号	产品名称	合同交易金额	合同签订日期	预计执行周期	预计验收时间	已结转收入金额	已结转合同负债金额
比亚迪集团	HP1600DII	热成型压力机1600T合自动化集成	21,756.85	2023年6月	10个月	2024年7月	—	—
	HP1600G	热成型压力机1600T合自动化集成		2023年6月	10个月	—		
	HP1600GII	热成型压力机1600T合自动化集成		2023年6月	10个月	—		
	SHP1498-2000E	研配压机2000T研配压机		2022年6月	10个月	2024年10月		
	SHP1498-2000S	研配压机2000T研配压机大台面		2022年5月	10个月	2024年11月		
	JH36J-630/3	级进模压机630T级进模压机		2022年6月	10个月	2024年10月		
	JH39J-1200/3	级进模压机1200T级进模压机		2022年6月	10个月	2024年11月		
	JH39J-1200/6	级进模压机1200T级进模压机		2022年6月	10个月	2024年11月		
	JH36J-800/3	级进模压机800T级进模压机		2022年6月	10个月	2024年11月		
	JH28C-8008N1	级进模器料压机8000T,工作台尺寸3800x2300mm		2023年3月	10个月