

深圳证券交易所

关于对巨轮智能装备股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 280 号

巨轮智能装备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.内部控制审计报告显示，公司 2023 年内部控制报告被年审会计师出具非财务报告内部控制重大缺陷。一是公司对工程支付缺乏有效控制措施，形成大额其他应收款 22,735.24 万元，并于 2024 年 4 月收回款项；二是 2022 年 3 月至 2023 年 3 月，公司通过固定资产采购违规对外提供财务资助 5,410.50 万元。请你公司：

（1）说明因工程支付形成的大额其他应收账款的具体过程，包括但不限于支付对象、支付对象基本情况、是否存在关联关系、支付背景、合同主要内容、支付时间、结算条款及未及时结算原因等，并说明大额交易是否具备商业实质，相关款项是否最终流

向实际控制人或其他关联方，是否存在资金被关联方占用的情形，是否构成违规对外财务资助；

(2) 说明上述财务资助的内部决策过程、审批划款程序、资金最终流向及具体用途、相关资金往来的会计处理，并自查是否存在其他资金使用违规的情形；

(3) 说明公司内部控制制度未能防范上述行为的原因，董监高人员是否勤勉尽责，进一步说明公司拟采取的整改措施。

请年审会计师就上述事项(1)(2)进行核查并发表明确意见；结合实施的审计程序、取得的审计证据等情况，说明相关缺陷是否影响公司财务报告内部控制的有效性，出具的内部控制审计报告审计意见类型的恰当性及审慎性。

2. 年报显示，公司主营业务产品包括轮胎模具、液压式硫化机、机器人及智能装备。2021年至2023年，剔除保理业务收入，公司营业收入分别为12.77亿元、9.90亿元和8.03亿元；轮胎模具毛利率分别为8.55%、2.42%和9.43%，液压式硫化机毛利率分别为5.74%、10.92%和21.17%，机器人及智能装备毛利率分别为3.16%、22.10%和8.11%。请你公司：

(1) 说明各业务板块的主要经营模式、近三年前五大供应商和客户、对应交易金额及占比、是否涉及关联方；

(2) 结合业务板块所处行业发展情况、经营情况、产品定价、成本构成及变动，量化分析公司近三年营业收入、产品毛利率大幅波动的主要原因及合理性，是否与同行可比公司存在明显差异，

相关因素是否将持续影响公司经营业绩。

3.年报及季报显示，公司 2023 年度和 2024 年一季度经营现金流分别为 -1.17 亿元和 -2.39 亿元，购买商品、接受劳务支付的现金分别为 5.43 亿元和 4.18 亿元，销售商品、提供劳务收取的现金分别为 6.74 亿元和 2.20 亿元。公司解释称近期订单增加，采购备料支付较多的材料款。请你公司：

(1)说明公司大额现金采购流出的具体情况，包括具体流向、交易背景及对应产品等信息，结合行业惯例及历史采购情况，说明相关大额采购支出是否合理和具备商业实质，核实资金支付对象是否与实际控制人及其他关联方存在关联关系；

(2)结合本期销售商品、提供劳务收取的现金流量和购买商品、接受劳务支付的现金流量对应的资产负债表项目、利润表项目的勾稽关系，量化分析经营活动产生的现金流量净额为负的原因。

请年审会计师对上述事项（1）进行核查并发表明确意见。

4.年报显示，公司 2023 年在建工程账面价值 4.08 亿元，主要系高端智能精密装备研究中心技术改造项目和巨轮智能工业 4.0 产业基地二期工程项目；预付账款账面余额 1.45 亿元，其他非流动资产账面价值 3.48 亿元，其他非流动资产主要系预付工程款和设备款。请你公司：

(1)说明近三年公司前五大预付账款对象情况，包括名称、关联关系、金额及占比、预付背景及结算安排等；

(2)说明近三年计入其他非流动资产的预付工程款和设备款相关业务的发生时间及金额、背景和交易安排、交易对手名称、是否存在关联关系、相关工程预计完工时间,是否符合行业惯例,是否存在长期挂账预付但未收到设备和工程结算的情况;

(3)说明上述两大项目的在建工程主要构成及所在地,包括房屋及建筑物、设备数量等,后续建设安排、资金安排及预计转固时间;

(4)结合同行业可比公司情况、公司战略规划、毛利率变动、产品订单等,说明在目前行业及公司发展状态下大幅扩建厂房及设备的必要性和合理性;

(5)逐年逐项说明近三年在建工程交易金额前 10 名供应商情况,包括名称、交易内容、交易金额及结算情况、是否为关联方及潜在关联方等,是否存在虚构资产挪用资金的情形,是否存在违规对外财务资助的情形。

请年审会计师对上述事项(2)(5)进行核查并发表明确意见。

5.年报显示,公司 2021 年至 2023 年应收账款期末账面价值分别为 3.95 亿元、3.53 亿元和 3.34 亿元,占当期营业收入比重较高,2024 年一季末进一步增长至 3.58 亿元,公司一季度实现营业收入 1.59 亿元。此外,公司 2023 年应收账款坏账准备计提比例为 13.30%,低于去年的 17.48%。请你公司:

(1)说明 2023 年前五大应收账款的结算方式、结算周期、

账龄、期后回款情况、是否逾期，并结合产品销售及信用政策、回款情况等，说明应收账款占营业收入比重持续较高的原因，以及 2024 年一季度应收账款继续增长的原因，是否符合行业特征；

(2) 结合应收账款主要客户的支付能力、账龄等，进一步说明是否存在应收账款无法收回的风险，并结合同行业可比公司坏账准备计提情况，说明公司应收账款坏账准备计提比例的合理性、充分性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

6.年报显示，公司 2023 年存货期末账面余额 3.79 亿元，较期初下降 5.62%，本期计提存货跌价准备损失 0.17 亿元，期末存货跌价计提比例由 12.78% 上升至 13.94%。其中，在产品、库存商品、发出商品期末账面余额 1.77 亿元、0.54 亿元和 0.28 亿元，存货跌价准备计提比例为 21.07%、22.76% 和 12.24%，高于去年的 14.39%、15.65% 和 9.44%。前期公告显示，2024 年 1 月以来公司已签订重大销售合同约 11.02 亿元。请你公司：

(1) 列表说明各类别存货库龄结构，并说明在产品、库存商品、发出商品等金额变动是否与在手订单匹配；

(2) 结合在手订单、产品生产周期及更新迭代等情况，说明已签订大额订单合同、存货账面余额下降的情况下，存货跌价准备计提比例提高的原因及合理性，是否存在已被淘汰的产品，是否存在前期减值计提不充分的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

7.年报显示，公司 2023 对联营企业 OPS-INGERSOLL Holding GmbH（以下简称“OPS”）的长期股权投资期初账面价值 4,726.06 万元，期末账面价值 3,691.84 万元，累计计提减值 5,790.92 万元。公司持有 OPS 的 66.15% 股份及表决权，但未纳入合并报表。请你公司：

（1）说明自投资 OPS 以来公司对其投入情况及相关资金的具体流向、形成的主要资产及目前状态，是否存在资金最终流向控股股东及其他关联方的情形；

（2）结合 OPS 董事会成员、高级管理人员及核心技术人员构成、重大事项决策机制等，说明公司持有其 66.15% 股权但未将其纳入合并报表范围的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定；

（3）结合 OPS 所处行业情况、经营情况，说明投资持续亏损的原因，结合投资背景、历史业绩、投资收益等情况，说明前述投资事项的决策管理过程中，公司是否对投资对象的经营风险进行充分审慎评估；

（4）结合联营企业的经营状况、财务指标等，说明前期计提大额减值的判断依据及时点、减值测算过程等，是否存在进一步减值的风险，相关减值的计提是否准确充分。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

8.年报及前期公告显示，2023 年以来，公司非独立董事变更 3 人次、监事变更 1 人次、财务总监变更 2 人次。

请你公司说明公司董监高频繁变动的具体原因，结合公司“三会”运作情况及经营管理决策等，说明公司主要股东及董监高之间是否存在纠纷或分歧，董监高变动是否对公司治理的稳定性产生不利影响，如是，请充分提示相关风险。

9.年报及前期公告显示，2017年年初公司全资子公司天津讯盈数字科技有限公司（简称“天津讯盈”）通过股权收购和增资持有和信（天津）国际商业保理有限公司（简称“和信保理”）51%股权，总交易价格5.57亿元，开展保理业务。2021年12月，公司在出售天津讯盈公告中披露公司对其财务资助合计13.08亿元，股权转让价款5.52亿元。

请你公司说明出售天津讯盈相关股权转让款和财务资助款的回收进展，交易对手方是否按照约定履行清偿义务，如是，请说明已收到大额款项的具体用途，你公司是否存在与实控人及其他关联方联合或者共管账户的情况，是否存在其他潜在的资金用途或者货币资金、资产受限的情况。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2024年6月15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
上市公司管理一部
2024年5月26日

