

深圳证券交易所

关于对湖北京山轻工机械股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函（2024）第 231 号

湖北京山轻工机械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. 年报显示，报告期内你公司实现营业收入 721,383.54 万元，同比增长 48.20%。分产品来看，电池自动化生产线产品实现营业收入 27,211.95 万元，同比下降 22.28%；货物贸易业务实现营业收入 6,687.03 万元，同比增长 51.23%；其他产品业务实现营业收入 18,888.95 万元，同比增长 13.73%。

请你公司：

（1）结合行业情况、市场竞争、产品销售等情况，说明电池自动化生产线产品营业收入同比下降的原因及合理性。

（2）说明货物贸易业务及其他产品业务的具体产品类型、业务模式、结算模式、收入确认方法等，与你公司核心业务的关联性，是否已形成稳定业务模式。

(3) 结合原材料采购价格、供应商情况及关联关系等，说明光伏自动化产品的原材料成本变动的的原因，与同行业可比公司相比是否存在明显差异。

请年审会计师就上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，报告期内你公司来自国外的营业收入为 199,898.37 万元，占营业收入比重的 27.71%，同比增长 121.37%。

请你公司说明国外主要客户的情况，包括但不限于客户名称、所属国家及地区、销售内容、销售金额及占比、关联关系，并对比同行业可比公司，说明国外营业收入大幅增长的原因及合理性。

3. 年报显示，你公司募投项目“高端光伏组件设备扩产项目”于 2023 年 11 月结项，因为 11 月、12 月使用期间较短，项目效益短时间难以量化；“用于制备异质结和钙钛矿叠层电池的核心设备研发项目”截至期末投资进度为 69.15%，达到预定可使用状态的时间延长到 2024 年 6 月 30 日。

请你公司：

(1) 说明截至回函日“高端光伏组件设备扩产项目”是否达到预计效益，如未达到，请说明具体原因以及你公司拟采取或已采取的提高募投项目效益的措施。

(2) 说明“用于制备异质结和钙钛矿叠层电池的核心设备研发项目”截至回函日的建设进度、募集资金投入进度，延期的具体原因，达到预定可使用状态的时间及确定依据，

是否存在再次延期的风险。

4. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额 273,956.29 万元，受限货币资金余额为 77,340.13 万元，其中，票据保函等融资保证金余额为 77,158.42 万元，较期初增长 368.47%。

请你公司结合业务经营情况、保证金比例等，说明保证金与票据规模、业务规模是否匹配，并说明票据保函等融资保证金大幅增长的原因及合理性，与应付票据变动幅度不一致的原因。

5. 年报显示，你公司报告期末应收票据余额为 60,266.09 万元，其中银行承兑票据余额为 59,718.78 万元，较期初增长 72.96%，本期未计提坏账准备。期末公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据已终止确认金额为 268,440.41 万元。

请你公司：

(1) 结合公司业务经营、销售模式、信用政策及其变化情况等，列示银行承兑票据的主要兑付银行、兑付客户名称、票据金额、形成原因，并说明应收票据大幅增长的原因及合理性，分析对公司现金流的影响。

(2) 结合期后兑付和背书转让情况等，说明期末未终止确认的应收票据是否附追索权，是否存在被追偿的风险，并说明应收票据未计提坏账准备的依据及合理性。

请年审会计师就上述问题(2)核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司应收账款期末余额 250,821.38 万元，其中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款账面余额为

242,604.05 万元，坏账准备计提比例为 6.01%，本期核销应收账款 1,031.72 万元。你公司其他应收款期末余额 12,198.05 万元。

请你公司：

(1) 结合应收账款历史坏账损失率、同行业公司计提比例等，说明应收账款按账龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理性，应收账款坏账准备的计提是否充分。

(2) 说明应收账款核销的具体情况，包括但不限于应收对象、形成时间、交易内容及交易金额、账龄、回款情况、关联关系，核销的依据及合理性，是否符合企业会计准则的规定。

(3) 说明账龄三年以上的其他应收款情况，包括形成原因、形成时间、应收对象及关联关系、回款期限等，你公司已采取或拟采取的催收措施，坏账准备的计提是否充分、合理。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司报告期末存货账面余额为 719,483.47 万元，较期初增长 88.94%，当期计提存货跌价准备 1,933.37 万元，转回或转销 2,620.46 万元。其中，发出商品期末账面余额为 600,865.61 万元，较期初增长 131.21%。

请你公司：

(1) 结合存货类别、库龄、存货周转率等情况，说明存货跌价准备的计提依据及测算过程，存货跌价准备的计提

是否充分、合理。

(2) 列示发出商品明细，包括但不限于客户、销售金额、合同签订及产品发出时间、结算方式、结转安排等，说明发出商品大幅增长的原因及合理性，存货跌价准备的计提是否充分。

(3) 结合转回或转销存货跌价准备的产品类别、库龄、状态，转销对象是否为关联方等情况，说明本期转回或转销存货跌价准备的依据，相关会计处理是否符合企业会计准则。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期末固定资产账面价值为109,822.49万元，较期初增长201.58%，房屋及建筑物未计提减值准备。本期在建工程转入增加固定资产金额73,485.10万元，武汉地块产业园项目、人力资源管理系统项目、鼎捷软件项目报告期末累计投入占预算比例分别为0.11%、39.23%、56.52%，与2022年年末相比未发生变化。

请你公司：

(1) 说明在建工程转固定资产的具体情况，包括但不限于项目内容、投资规模、开工时间、竣工时间、累计投入金额、转入时点以及依据，是否存在应转固而未及时转固的情形。

(2) 结合固定资产减值的测算过程及主要参数，说明本期房屋及建筑物未计提减值准备的原因及合理性。

(3) 说明武汉地块产业园项目、人力资源管理系统项目、鼎捷软件项目的开工时间、投资规模、建设进展、预计

完工时间、建设进度与计划的差异，并说明项目建设缓慢、停滞的原因，是否存在减值迹象，以及未计提减值准备的原因及合理性。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 6 月 4 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
上市公司管理一部
2024 年 5 月 21 日