

关于对哈尔滨博威动力设备股份有限公司 的年报问询函

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司公司监管一部于 2024 年 8 月 16 日下发了《关于对哈尔滨博威动力设备股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2024】第 453 号，以下简称“问询函”），哈尔滨博威动力设备股份有限公司（以下简称“公司”）收到问询函后高度重视，对问询问题进行了详细的分析，现就相关问题回复如下：

一、关于营业业绩

1. 结合产品和服务类别、主要客户销售金额变动情况、下游需求变化、行业发展趋势、在手订单情况等，说明公司营业收入是否存在持续下降的风险；

公司营业收入不存在持续下降的风险，2023 年销售收入下降主要是疫情原因导致众多采矿企业被迫暂停或减缓生产，影响矿山的正常运营和维护，导致对矿车的需求下降，从而影响了销售收入。随着疫情得到控制和全球经济逐渐复苏，矿业活动将逐渐恢复正常，对矿车的需求也将逐步回升，我公司销售业务也逐步在回到正轨，随着全球经济的不断发展和对矿产资源需求的增加，矿车作为矿产资源开采和运输的重要工具，其需求量也随之增长，尤其是“一带一路”沿线国家和经济欠发达国家，为中国矿车市场提供了新的发展机遇。近年来，国家出台了一系列关于推进绿色矿山和绿色矿业的相关政策，逐步促进了矿山生产的转型升级。这些政策引导矿车行业向更加环保、节能的方向发展，推动了新能源矿车的研发和应用，在国家“中国制造 2025”和“新一代人工智能发展规划”等政策的推动下，行业形势大好，企业在大型矿山客户的订单也有所增长，综上所述，公司营业收入不存在持续下降的风险。

2. 结合公司营业模式及技术人员变动情况，说明公司技术人员大幅下降的原因，是否对公司经营造成重大不利影响。说明报告期后公司技术人员增减情况以及公司拟采取的改善措施。

由于企业在一带一路的项目推动下，人员匹配为了适应公司新形势，公司对员工实行柔性管理制度，人员跟随项目匹配，报告期内技术人员存在变动情况属于正常现象，但公司内部核心人员并无变动，采取此种管理制度对于企业利好，同时企业为了应对市场的不确定性和减少财务压力，也会采取裁员措施来降低成本，优化人员结构，减少冗余岗位，同时增加对高技能、高价值岗位的投资。这也导致一部分技术人员被裁减。

为了应对人员变动带来的挑战，我们将采取以下措施：

(1) 加强内部培训，提升现有技术人员的专业技能和综合素质，以弥补人员减少带来的缺口。

(2) 优化招聘流程，加大招聘力度，吸引更多优秀的技术人员加入公司。

(3) 改善薪酬待遇和福利体系，提供更多职业发展机会，以降低人员流失率。

(4) 加强与员工的沟通与交流，及时了解并解决他们的需求和问题，增强团队凝聚力。

二、关于存货

请你公司列示库存商品明细及存货跌价准备计算过程。结合本期配件销售情况，说明在配件销售毛利率为负的情况下，未计提存货跌价准备的原因及合理性。

截至报告期末，你公司存货账面余额 3,538.62 万元，较期初下降 44.65%，均为库存商品。你公司本期配件销售收入 1,623.05 万元，销售成本 1,734.34 万元，毛利率-6.86%，已为亏损业务，公司未对库存商品计提存货跌价准备。

请你公司列示库存商品明细及存货跌价准备计算过程。结合本期配件销售情况，说明在配件销售毛利率为负的情况下，未计提存货跌价准备的原因及合理性。

(1) 公司存货包括在日常活动中持有以备出售的配件、处在维修过程中的配件等。根据企业会计准则规定，公司存货按照成本进行初始计量，发出存货采用加权平均法核算，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确

定其可变现净值；处于维修过程中的配件，按照维修合同约定，确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

公司存货主要是用于专用设备日常维修的设备配件，主要系钢材类通用性材料，短期内不会发生呆滞、过期、变质等问题，经测试，存货均未发生减值，所以报告期内未计提跌价准备。

库存商品明细及存货跌价准备计算过程如下

存货期末清单

公司名称：哈尔滨博威动力设备股份有限公司	2023/12/31
名称	金额（元）
发动机配件	7,595,398.11
变速箱配件	763,999.81
电动轮配件	707,267.82
主发动机配件	138,044.08
电器配件	705,285.69
油脂	3,739,541.94
大修配件	5,994,095.64
其他	15,742,559.11
合计	35,386,192.21

存货跌价准备测试表

公司名称：哈尔滨博威动力设备股份有限公司	2023/12/31	金额：人民币 元
名称	期末可变现净值	期末应提跌价准备
发动机配件	7,600,057.99	-4,659.88
变速箱配件	764,470.01	-470.20
电动轮配件	707,699.41	-431.60
主发动机配件	138,128.60	-84.52
电器配件	705,717.69	-431.99
油脂	3,741,811.87	-2,269.92
大修配件	5,997,768.85	-3,673.20
其他	15,749,545.11	-6986.01
合计	35,405,199.53	-19,007.32

存货期末可变现净值检查

公司名称：哈尔滨博威动力设备股份有限公司			2023/12/31	金额：人民币 元	
名称	质量、适用状况	截止日市场价格是否下跌	应提跌价准备金额	实际计提减值准备	差异分析及处理
发动机配件	未发现质量问题	未下跌	-1181.08		
变速箱配件	未发现质量问题	未下跌	-277.57		
电动轮配件	未发现质量问题	未下跌	-135.62		
主发动机配件	未发现质量问题	未下跌	-21.57		
电器配件	未发现质量问题	未下跌	-206.6		
油脂	未发现质量问题	未下跌	-14.91		
大修配件	未发现质量问题	未下跌	-1084.86		
其他	未发现质量问题	未下跌	-2954.77		
合计			-5876.98		

(2) 2023 年度配件销售收入 1,623.05 万元，销售成本 1,734.34 万元，毛利率-6.86%。未计提存货跌价准备的原因：主要原因系 2023 年末为解决短期公司流动资金周转紧张，将部分配件低于市场价销售，并非因为配件市场价格波动而降价售出，所以未计提存货跌价准备。

三、关于偿债能力

1、请你公司结合货币资金、借款金额、偿还期限、生产经营资金需求、融资渠道及融资能力等，说明你公司是否存在短期偿债风险。

公司可能存在短期偿债风险。报告期末，公司货币资金仅为 1.93 万元，而短期借款高达 3,394.58 万元，二者之间存在巨大缺口，公司的货币资金水平较低，不足以覆盖短期债务或生产经营中的突发资金需求，短期借款是公司当前所承担的主要债务，债务偿还期限过于集中，但我公司在政府稳企稳岗政策支持下，该政策持续到 2026 年年末，使公司当前的生产经营资金需求可以得到满足，但如果未来公司融资渠道单一，融资能力不足的话，短期借款也可能影响到公司的正常运营和未来的盈利能力。

2、公司针对流动性不足采取的应对措施及效果。

(1) 紧急融资：寻求股东注资或寻找战略投资者，以快速补充流动资金；尝试与现有债权人协商债务重组，延长还款期限或降低利率，以减轻短期偿债压力。

(2) 优化成本控制与现金流管理：审查并削减非必要开支，降低运营成本；加强应收账款管理，缩短收款周期，增加现金流入；延缓非关键性支出和投资，确保有限的资金用于最关键的业务活动。

(3) 业务调整与资产优化：分析并调整业务结构，剥离盈利能力差或占用资金大的业务单元；评估并处置非核心资产，以筹集急需的资金。

(4) 寻求政府支持与政策优惠：了解并申请适用的政府补贴、税收减免等优惠政策，减轻财务负担。

四、关于主要客户和供应商

列示报告期内向内蒙古北汽销售及采购商品名称、类型金额等，说明内蒙古北汽同为客户与供应商的原因及合理性、采购及销售真实性，是否存在收付相抵、虚增收入情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》规定；说明公司与内蒙古北汽是否存在关联关系、利益输送或虚增销售等情形。

我公司与内蒙古北汽在股权关系、人事关系、商业利益关系之间并不存在关联关系；不存在收付相抵、虚增收入情况，相关会计处理符合《企业会计准则》规定；不存在关联关系、利益输送或虚增销售情形。

销售合同：40 台矿用设备运维技术服务 合同编号：2021-11-25-BWDL01 合同金额 2242 万元。

采购合同：配件买卖 合同编号；BWDL-CGB-CJ-003 合同金额：3521038.08 元。

双方基于长期合作和战略联盟的考虑，形成稳定的供需关系。在某些情况下，企业根据市场需求和自身产能情况，灵活调整采购和销售策略。当内蒙古北汽的某些产品产能过剩时，它选择将这部分产品作为原材料或配件销售给其他企业；同时，当企业对某些原材料或配件有需求时，也会选择从内蒙古北汽采购，这种

关系有助于双方共同抵御市场风险，实现共赢。双方交易价格公允、交易条件公平合理、企业之间不存在通过不正当手段进行利益转移的行为。

五、关于预付账款

1. 结合交易背景、交易内容、合同约定、交易对手方及其关联关系,说明在你公司现金流并不充裕情况下预付账款本期大幅增长的原因及合理性。说明超过1年未及时结算款项的原因及合理性,相关交易是否具有商业实质及合理性;公司与北京龙驰国际机械有限公司并不存在关联关系,预付款项主要是疫情期间国家电网、宝日希勒、中铁九局大连分公司项目备件情况发生变化,导致当时合同违约,从而与北京龙驰的采购发生变化,通过预付账款的方式加深双方的合作紧密度与供应商建立了长期稳定的合作关系,获取更优惠的采购价格或条件。部分交易合同中明确规定了预付条款,要求公司在特定时间点前支付预付款项,遵守合同条款是维护商业信誉和合法权益的必要条件,因此即使现金流不充裕,公司需要履行预付义务。部分交易涉及跨期交付或验收,导致款项无法及时结算。例如,进口设备采购存在制裁、工期等通常需要较长时间才能完成交付和验收过程。双方交易反映了真实的商品交换关系,交易价格公允合理,存在真实的商业需求和利益诉求。

2. 列示报告期内与北京龙驰国际机械有限公司往来业务内容及交易背景,是否同时为你公司客户及供应商。说明对该公司大额应收账款未收回的情况下,支付大额款项的原因及合理性,相关交易是否具有商业实质,是否存在关联关系、利益输送或虚增销售等情形。

我公司与北京龙驰国际机械有限公司相关交易具有商业实质,不存在关联关系、利益输送或虚增销售等情形,双方没有发生任何利益输送的行为。所有交易均按照市场规则和公司内部规定进行。

北京龙驰国际机械有限公司同时是我们的客户和供应商,我公司作为供应商,向龙驰国际销售生产所需的机械设备或零部件。同时,我公司也作为客户,从龙

驰国际采购特定的生产设备或技术服务，以满足自身生产或研发需求，支付大额款项是为了维持与北京龙驰国际机械有限公司的长期合作关系。基于之前签订的合同条款，也需要履行支付义务。虽然存在大额应收账款未收回的情况，但考虑到长期合作关系的维护和生产需求，，经过信用评估和风险分析后，公司认为龙驰国际的偿债能力依然可靠，且未来合作前景广阔，因此决定继续支付支付款项。同时我们已经采取了积极的催收措施，并与对方协商了还款计划。

六、关于高管履职

1、公司财务总监长期由董事长兼任是否符合《会计法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》高级管理人员任职管理要求，未聘任专职人员担任财务关键岗位的原因，公司治理及相关内部控制是否存在缺陷，公司如何保证公司治理和财务内部控制机制的有效运作，未来规范及具体整改措施；

《会计法》主要关注的是会计行为、会计核算、会计监督以及会计人员等方面的规定，对于公司高级管理人员的具体任职管理，尤其是董事长兼任财务总监的情况，可能并未做出直接且详细的规定。然而，《会计法》要求单位负责人（通常包括董事长）应当保证会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计人员违法办理会计事项。这一规定间接地对董事长在会计管理方面的行为提出了要求。《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》虽然并未直接规定董事长不能兼任财务总监或其他高级管理人员，但该规则强调了公司治理的规范性和透明度，要求挂牌公司建立健全内部控制制度和治理结构，确保各层级、各部门之间的权责明确、相互制衡，但我公司目前由于资金紧张，为节约人力成本、选择董事长兼任财务总监，目前可以确保财务决策的快速执行和对财务信息的透明，因此未聘任专职人员担任财务关键岗位，目前选择董事长兼任财务总监只是暂时性的，未来 我公司会积极实现董事长与财务总监的智能分离。

目前为保证公司治理和财务内部控制机制的有效运作公司采取以下措施：确保董事会中有独立董事，加强董事会对财务报告的审核；建立和完善内部控制流程，确保财务报告的真实性和准确性；进行定期的内部审计，评估和改进内部控制效果。

未来规范及具体整改措施：尽快聘任专职财务总监，实现董事长与财务总监职务的分离；确保财务关键岗位由具备专业资格的人员担任；对现有管理人员进行公司治理和内部控制方面的培训；提高财务报告的透明度，确保及时、准确地披露信息；加强外部审计，利用第三方专业机构对公司财务进行审计。

2 说明董事长兼任财务总监的情况下，是否有足够时间、精力履行岗位职责，是否能做到勤勉尽责；结合董事长相关工作经历说明其是否对财务报告编制、会计政策处理等事项具备足够的胜任能力和专业背景；

董事长具有会计领域的专业学位，长期从事会计相关工作，之前在会计领域有丰富的工作经验，其专业背景支持其在财务总监岗位上的胜任能力。董事长具备高效的时间管理能力、决策能力和领导力，通常负责公司的战略规划和整体管理，财务总监则负责公司的财务规划、风险管理、财务报告等。在相关同事的职能分配下，兼任财务总监可以胜任。所以董事长有足够时间、精力履行岗位职责，能做到勤勉尽责。

1、说明董事长、财务总监的职责范围，公司在重大合同签署资金往来等重要交易的决策程序中，是否存在重要交易由一人审批即可执行的情况，如有请说明具体情况，并说明相关交易的执行是否真实、公允、必要，是否存在损害公司利益的情况；

董事长职责范围：制定和实施公司长期发展战略和年度经营计划；主持董事会，做出重大决策；领导和管理公司高层管理团队；对外代表公司，处理重大对外事务；确保公司运营符合法律法规和公司章程。

财务总监职责范围：负责公司的财务规划、资金运营和风险管理；编制和审核公司财务报告，确保报告的真实性和准确性；监督会计记录和财务报告流程，确保遵循会计准则；建立和维护财务内部控制制度。

为了保障公司利益，防止权力滥用，重大合同签署和资金往来的决策程序通常具有高度的独立性和制衡性。这些决策不会由单一的个人或部门独自完成，而是需要经过多个层级和部门的审核与批准，公司明确各层级和部门的职责分工，确保不同职位之间形成有效的制衡关系，董事长和财务总监虽然职责重叠，但在

具体事务上有明确的分工和协作机制。所以重大合同签署与资金往来的决策程序不存在一人审批即可执行重要交易的情况。

2、针对控股股东、实际控制人兼任财务总监情形，公司是否采取充分有效措施保证公司与控股股东、实际控制人在资产、财务等方面保持独立。自查并说明是否存在涉嫌控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金或以其他方式进行利益输送的情况。

公司采取以下有效措施保证公司与控股股东、实际控制人在资产、财务等方面保持独立

(1) 明确的职责划分：明确控股股东、实际控制人兼任财务总监的职责范围，并确保其职责与其他高级管理人员的职责明确区分。

(2) 独立的财务系统：建立独立的财务会计系统，确保公司的财务记录和报告不受控股股东或实际控制人的不当影响。

(3) 内部控制制度：制定和执行严格的内部控制制度，包括但不限于财务审批流程、资金支付、资产管理等，以防止关联交易中的利益冲突。

(4) 独立的审计：定期进行外部审计，由独立第三方审计机构对公司的财务报告进行审计，确保财务报告的真实性和独立性。

(5) 员工培训和意识提升：对员工进行公司治理、内部控制和职业道德方面的培训，提升其对保持公司独立性的认识 and 责任感。

通过审查财务记录：包括但不限于银行账户、现金流量表、应收账款、应付账款等，以确定不存在异常的资金流动，公司与控股股东、实际控制人及其关联方之间的所有交易，包括采购、销售、资金往来等，交易价格公允，不存在非正常的交易条款；公司与控股股东、实际控制人及其关联方的资金往来，不存在不合理的资金占用、借贷或担保行为。

哈尔滨博威动力设备股份有限公司

2024年8月22日