

关于对浙江吉宝智能装备股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2025】第 006 号

浙江吉宝智能装备股份有限公司（吉宝股份）董事会、天健会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2024 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于子公司侨宏机械

2023 年 5 月，你公司收购侨宏机械 70%的股权并形成商誉 46,031,278.47 元；2023 年末，你公司针对上述商誉计提减值准备 14,851,559.48 元；本期增加计提减值准备 189,730.28 元。公司解释原因为 2023 年公司由于侨宏机械业绩未达预期导致商誉减值损失较多，2024 年侨宏机械业绩符合预计因此商誉减值较少。

请你公司：

（1）列示侨宏机械 2024 年的资产负债表、利润表和现金流量表，结合侨宏机械业务情况、技术情况、人才储备情况、与你公司当前业务的协同关系等角度说明收购侨宏机械的原因，收购后业绩连续不达预期的原因，你公司针对提升子公司业绩采取的相关措施；

（2）说明与侨宏机械原股东是否签订业绩对赌条款，如有，详细说明相关对赌的补偿条款，你公司是否在会计上确认相关的或有对价，如没有，请说明相关收购是否涉及隐性关联方的利益输送；

（3）说明收购过程中资产评估采用的估值方法，列示资产评估采用的估值模型、关键假设和主要参数，如涉及收益法，请说明具有

预测属性的业绩参数是否大幅高于侨宏机械收购后实际实现的业绩，如涉及市价法，详细说明资产的评估增值情况；

(4) 结合商誉减值测试的具体过程、方法及采用的参数、假设等，分析报告期内商誉减值计提是否充分，侨宏机械减值测试使用的业绩预期数据是否大幅高于公司本期实际实现的业绩。

请年审会计师结合对侨宏机械的审计情况，对问题（1）、（4）发表明确意见。

2、关于存货

报告期末你公司存货账面余额为 65,595,221.20 元，较期初增长 38.25%。其中发出商品账面余额为 17,530,640.27 元，期初为 1,023,274.28 元，未计提跌价准备。

请你公司说明本期发出商品大幅增长的原因及合理性，列示发出商品对应的具体客户、销售内容、销售合同约定的交付时间和交付方式，是否存在验收失败、延迟验收调节收入等情形，期后是否及时完成验收和回款，如未完成，说明未计提存货跌价准备的原因及合理性。

请年审会计师说明已实施的审计程序和已获取的审计证据，并就发出商品的真实性和未计提存货跌价准备的合理性发表明确意见。

3、关于在建工程

报告期末你公司在建工程账面余额为 10,831,965.93 元，同比增长 107.57%，期初余额为 5,218,349.94 元；在建工程减值准备期末、

期初均无余额。年报披露，你公司在建工程主要项目为衢州吉宝公司衢州智能装备部件生产基地项目，期末账面余额为 9,450,377.99 元。

请你公司：

（1）结合在手订单情况、产能利用率情况、工程具体内容和设计产能等说明在建工程投入的必要性和合理性；

（2）说明工程期末进度和期后进展情况，是否存在应转固未转固的情况，说明相关在建工程建设进度是否慢于原定工期，资金是否充裕，是否存在减值风险。

请年审会计师说明已实施的审计程序和已获取的审计证据，就上述问题发表明确意见。

请就上述问题做出书面说明，并在 2025 年 5 月 16 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2025 年 4 月 29 日