

深圳证券交易所

关于对天津捷强动力装备股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 203 号

天津捷强动力装备股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 2.40 亿元，同比增长 21.06%。其中，营业收入扣除金额为 6,158.21 万元。实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-1,742.56 万元，同比下降 156.22%。经营活动产生的现金流量净额为-1.23 亿元，同比下降 187.8%。请你公司：

（1）结合行业特点、内外部经营环境变化、收入结构变化、近三年毛利率对比情况、同行业可比公司等情况，说明你公司营业收入、经营活动现金流量净额与净利润变动幅度不一致的原因及合理性。

（2）2020 年至 2022 年，你公司实现净利润分别为 10,008 万元、3,099 万元、-1,743 万元，请说明公司盈利连续下滑

的原因，你公司已采取和拟采取的改善经营措施。

(3) 你公司 2022 年第四季度实现收入 15,548 万元，占全年收入的 65%，请说明第四季度收入较前三季度大幅增长的原因，是否存在跨期确认收入的情形。

(4) 结合近三年主要客户、供应商名称及变动情况、业务模式、相关收入确认政策及其变动情况、有关应收或应付款项的期末余额、账龄及截至目前回款情况，说明相关业务是否存在跨期确认收入情形，主要客户、供应商是否与你公司以及你公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东之间存在关联关系或其他业务往来，相关业务是否具备商业实质。

(5) 你公司本年营业收入扣除金额为 6,158 万元，其中贸易业务收入 5,194 万元；上年扣除金额为 1,720 万元，其中贸易业务收入 474 万元。请说明你公司贸易业务开展情况，包括但不限于产品内容、业务模式、主要客户及与你公司的关联关系、你公司在贸易业务中的角色、收入确认采用总额法还是净额法等。

(6) 对照《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》等有关规定，逐项核查你公司是否存在其他应当予以扣除的营业收入，是否存在扣除后营业收入低于 1 亿元的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 2.49 亿元，同比增长 35.45%，应收账款减值准备余额为 0.34 亿元，账

龄 1 年以上的应收账款占比为 45.97%。预付款项期末余额为 0.36 亿元，同比增长 334.45%。请你公司：

(1) 结合应收账款历史坏账损失率、应收账款周转率、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。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体内容，包括但不限于交易对方及其关联关系、交易时间、交易背景及内容、账期、截至回函日的回款情况等，在此基础上说明你公司应收账款较以往年度大幅增长的原因，对相关应收账款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

(3) 结合业务模式和结算周期等因素，说明账龄 1 年以上的应收账款占比较高的原因及合理性，是否符合合同约定，与同行业公司是否存在重大差异，相关应收账款主要欠款方的还款意愿和还款能力是否发生重大变化；结合前述情况说明相关应收账款是否存在较大的不可回收风险，应收账款的坏账计提是否充分、谨慎，你公司已采取或拟采取的回款措施及实施效果。

(4) 说明前五名预付款项形成的背景、交易对象是否为公司关联方、采购内容、预付比例、约定结算期限、截止目前款项结转情况等，是否存在关联方占用资金的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司存货账面余额为 1.96 亿元，存货跌价准备余额 307.88 万元。2020 年至 2022 年，你公司存货

周转率分别为 4.97、2.84、1.05，周转率逐年下滑。请你公司：

(1) 结合各业务存货主要内容、存放地点、存货状态、库龄、对应在手订单及执行情况、跌价准备测试过程等，说明产品是否存在积压、滞销情形。

(2) 补充披露各业务存货跌价准备计算过程，包括不限于存货类型、产成品种类、数量、可变现净值及确定参数等，并说明你公司存货跌价准备计提的合理性及充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司长期股权投资期末账面余额为 0.56 亿元，其中，对杭州嘉富泽枢股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉富泽枢”）的期末账面余额为 0.36 亿元，报告期内对嘉富泽枢权益法下确认的投资损益为 141.37 万元。请你公司结合嘉富泽枢投资企业名称、投资金额、投资时间、持股比例等，说明嘉富泽枢投资损益的确认依据及计算过程。

5. 报告期末，你公司在建工程账面余额为 7,624.73 万元，同比增长 179.91%，主要系报告期内“新厂房二期”和“军民两用制造中心（绵阳）一期”投入大幅增加，本期未进行转固。此外，本期在建工程中其他项目转固 3,820.04 万元。请你公司：

(1) 请补充披露上述两个项目具体建设内容、目前进展情况、是否存在导致进度延期的其他因素、预计完工时间、建成后的使用用途、对公司日常生产经营的影响等。

(2) 结合项目建设进展、设备状态及达到可使用条件

等因素说明转入固定资产的依据，转入时间是否及时。

6. 报告期内，你公司对子公司云南鑫腾远科技有限公司（以下简称“鑫腾远”）、华实融慧（北京）科技有限公司（以下简称“华实融慧”）涉及的商誉计提商誉减值准备合计 1,619.41 万元。请你公司结合鑫腾远和华实融慧市场环境、业务开展、同行业公司情况等说明发生减值的主要原因，补充说明上述公司相关商誉本期减值测试过程、资产组的认定情况、减值测试关键假设、营业收入的预测过程、关键参数（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）的选取依据及合理性、是否符合相关公司经营实际及行业发展趋势。

7. 根据你公司披露的《关于北京弘进久安生物科技有限公司（以下简称“弘进久安”）、上海仁机仪器仪表有限公司（以下简称“上海仁机”）、上海怡星机电设备有限公司 2022 年度业绩承诺实现情况的说明》，弘进久安、上海仁机未完成业绩承诺指标，业绩承诺方需对公司进行业绩补偿。请你公司结合协议约定，说明业绩承诺方履行业绩补偿的进展情况，你公司已采取和拟采取的追偿措施及实施效果，本期商誉减值准备计提是否审慎、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 你公司本期管理费用发生额为 5,640 万元、销售费用为 2,301 万元，去年同期分别为 3,799 万元、978 万元。请说明你公司管理费用、销售费用本期增长幅度高于营业收入增长幅度的原因。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送天津证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 5 月 18 日