

# 深圳证券交易所

---

## 关于对吉林省金冠电气股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 348 号

吉林省金冠电气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. 年报显示，你公司 2022 年实现营业收入 11.7 亿元，公司经营活动产生的现金净流量为-8,559.1 万元，归属于上市公司股东的净利润为 4,822.6 万元，其中第四季度收入 4 亿元，占比 34.2%。仪器仪表制造业务营业收入同比下降 20.85%，毛利率同比下滑 6.15 个百分点，制造费用金额为 1,120.5 万元，同比增长 46.47%。输配电及控制设备期末库存量同比增长 586.44%。华北地区营业收入同比下滑 36.16%。请你公司：

（1）结合近三年及一期的业务开展情况、各季度收入占比情况、收入确认依据及变动情况，说明 2022 年第四季度收入较前第三季度出现大幅增长的原因及合理性。

(2) 列示第四季度前五大客户名称、销售产品类型、销售金额，相关客户上年同期采购金额及其变动原因，并说明相关客户是否与公司或大股东存在关联关系或任何形式的业务和资金往来。

(3) 结合近三年的销售及信用政策变动情况、经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异情况，说明报告期内经营活动产生的现金流量净额远低于净利润的原因及合理性。

(4) 结合相关产品的销售价格、成本构成、原材料价格波动、市场竞争状况和其他相关因素说明报告期内仪器仪表制造业务营业收入和毛利率下滑的原因及合理性，并结合制造费用的构成及变动情况，说明报告期内制造费用与营业收入、毛利率的变动趋势不一致的合理性，相关成本费用与营业收入、毛利率的匹配性。

(5) 结合输配电及控制设备行业的市场需求、销售模式、生产模式等因素，具体说明相关产品销售量、生产量、库存量变动的合理性，以及是否存在存货积压的风险。

(6) 结合各地区销售状况、销售价格、竞争状况等因素，说明华北地区营业收入下滑的原因。

请会计师核查并发表明确意见，重点说明对报告期收入进行截止性核查工作的具体情况，公司是否存在不当调节收入确认进度的情形。

2. 报告期末，你公司应收票据余额为 1.53 亿元，其中商业承兑票据为 1.04 亿元，同比增长 3,528.3%。请你公司

说明商业承兑票据所对应的客户名称、信用状况、冲销的应收款（如适用）账龄和形成原因、票据承兑日期，截至目前是否存在逾期未承兑情况，并说明计提 5%的坏账准备计算依据、合理性及充分性。请会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 8.31 亿元，按单项计提坏账准备的应收账款为 1.91 亿元，占比 22.99%，其中对国家电网有限公司下属公司、福州城市客运场站运营有限公司、长春市地铁有限责任公司按单项计提坏账准备，计提比例分别为 4%、4%、5%。请你公司说明确定按单项计提应收账款坏账准备的依据，并结合相应款项的账龄、截至回函日的回款情况、业务背景等，说明对国家电网有限公司下属公司、福州城市客运场站运营有限公司、长春市地铁有限责任公司按单项计提坏账准备的原因，相关坏账准备计提比例是否充分。请会计师核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司其他应收款期末余额为 1.41 亿元，其中包括 1.08 亿往来款。请你公司补充说明上述往来款项的交易背景及形成原因，交易对手方与你公司是否存在关联关系，相关往来款项是否实质构成对外提供财务资助、关联方资金占用等情形。请会计师核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司前期收购南京能瑞形成商誉 11.2 亿元，前期已计提商誉减值准备 5.6 亿元，报告期内未计提商誉减值准备。请你公司结合南京能瑞经营业绩变动情况、近三年历史业绩和预测业绩的对比情况，以及商誉减值测试中使用的关键参数、假设和测试过程，说明 2022 年未确认

商誉减值的原因及合理性，是否充分考虑所处行业和自身业务经营面临的风险因素，商誉减值计提是否充分。请评估师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司短期借款 2.4 亿元，同比增长 33.3%，长期借款 4,260 万元，同比增长 467.2%。2023 年一季度末，你公司长期借款大幅增长至 1.36 亿元，货币资金余额为 4.7 亿元。请你公司结合未来一年到期债务情况、偿债安排、投融资计划和经营活动净现金流等，说明报告期内在货币资金余额较高的情况下，短期借款和长期借款大幅增加的原因及合理性，公司是否存在流动性风险及应对措施。请会计师核查并发表明确意见，重点说明对货币资金的审计情况、获取证据和审计结论。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送吉林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 6 月 12 日