

深圳证券交易所

关于对安徽拓山重工股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函（2024）第 73 号

安徽拓山重工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. 自 2022 年 6 月上市以来，你公司营业收入、归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）持续下滑。2022 年度，你公司营业收入、净利润分别同比下滑 20.79%、31.79%。2023 年度，你公司实现营业收入 49,068.50 万元，实现净利润 -1,251.75 万元，分别同比下滑 30.14%、121.28%。

年报显示，从收入构成看，你公司工程机械零部件业务实现收入 45,621.03 万元，占营业收入比重 92.97%，报告期内毛利率为 9.17%，同比下滑 8.21 个百分点。你公司向前五名客户销售合计 41,413.97 万元，占年度销售总额的 84.40%。

请你公司：

(1) 结合所处行业竞争情况、可比公司的经营业绩，以及公司自身生产经营情况，包括主营业务收入构成、占比、对应毛利率的变化，产品价格与成本变动情况等，说明你公司自上市以来，业绩持续下滑特别是 2023 年度出现亏损的原因及合理性；

(2) 结合工程机械零部件产品销售价格、主要成本变动等，说明报告期内毛利率大幅下滑的主要原因及合理性；

(3) 结合主要产品下游市场竞争情况及销售模式，说明向前五名客户销售集中度高的原因及合理性，是否对个别客户存在重大依赖，与同行业可比公司是否存在差异；

(4) 说明近三年对前十名客户销售情况、主要客户变动及信用政策变化情况，以及主要客户是否与公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系、一致行动关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在其他利益安排等；

(5) 说明公司上市前后的收入确认等会计政策，以及减值计提等相关会计估计是否发生重大变化，公司是否存在跨期调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司期末应收账款账面余额 29,531.94 万元，占当期营业收入 60.08%，占比较去年同期上升近 17 个百分点。报告期内坏账准备计提比例为 5.37%，与 2022 年度持平。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款期末余额占比 90.05%，其中应收三一重工股份有限公司（以下简称“三一重工”）、

徐州徐工履带底盘有限公司（以下简称“徐州徐工”）账款占比分别为 43.22%、34.25%。

请你公司：

（1）结合报告期内信用政策、结算方式等，说明在营业收入大幅下滑的背景下，应收账款占收入比例较去年同期大幅上升的原因及合理性，并说明近三年按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况是否发生重大变化；

（2）结合同行业可比公司坏账计提、报告期内应收账款周转天数变化及欠款方财务状况，说明你公司期末坏账准备的计提是否充分；

（3）结合 2022 年度应收三一重工、徐州徐工应收账款余额及占比情况，以及向两家公司的销售情况，说明报告期内应收三一重工、徐州徐工应收账款占比较高的原因及合理性，并结合期后回款情况，说明对其应收账款坏账准备的计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 年报显示，公司预付账款期末余额 3,848.57 万元，同比增长 53%，期末预付款项账龄主要在一年以内。按预付对象归集的期末余额前五名的预付款合计 3,273.51 万元，占比 85.06%。

请你公司：

（1）说明期末预付款的主要构成，同比大幅度上升的主要原因、合理性及必要性；

（2）说明前五名预付款的基本情况，包括发生时间、金额、

交易背景、期后结算情况，对手方及其关联方是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人（如有）存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，在此基础上说明是否构成控股股东或其他关联方非经营性资金占用，如否，请说明具体原因及理由。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司期末存货余额 10,178.70 万元，较期初上升 7.78%，计提的存货跌价准备余额为 738.68 万元，计提比例 6.76%，较去年上升 3.5 个百分点。从具体构成看，期末原材料及库存商品分别较期初增加 51.17%、28.55%。公司报告期内转回存货跌价准备 270.17 万元，其中库存商品转回存货跌价准备 194.80 万元。季报显示，你公司 9 月末存货余额 7,025.75 万元，较期初下降 25%。

请你公司：

（1）说明在三季度末存货余额大幅下降的情况下，年末存货余额上升的原因及合理性，并结合存货类别、用途、库龄、相关产品的销售价格、同行业可比公司计提情况等，说明存货跌价准备计提的充分性；

（2）说明期末原材料、库存商品较期初大幅增加的主要原因及合理性，库存商品跌价准备转回或转销原因、跌价准备的计提时间，结合转回的确定依据及其与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司期末在建工程余额 13,899.46 万元，其中智能化产线及研发中心建设项目本期增加 6,145.24 万元，期末余额 12,675.43 万元，工程进度为 30%，该项目达到预定可使用状态的日期为 2024 年 6 月 30 日。你公司尚未使用募集资金总额 26,517.7 万元，主要用于活期存款或银行理财，交易性金融资产中理财产品期末余额 18,461.87 万元，持有期间取得投资收益 629.92 万元。

请你公司：

(1) 说明智能化产线及研发中心建设项目工程进度缓慢的原因，能否在预定时间内达到可使用状态，如否，请说明项目建设是否发生重大不利变化；

(2) 说明将大额募集资金用于投资理财是否会导致项目投入进度远不及预期，前期是否充分论证募投项目的可行性及依据，你公司董事会是否对相关项目建设进行审慎论证，是否勤勉履职及依据。

请保荐机构核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司期末无形资产中，本期因购置土地使用权增加 2,781.70 万元。请说明报告期内购置土地使用权的具体情况，包括但不限于土地性质、具体位置、主要用途、取得时间、取得方式、建设进展等。

7. 年报显示，你公司期末其他应收款中性质为资金拆借款

的金额为 15 万元，欠款方为天津法尔考科技发展有限公司。请你公司说明该款项的形成过程，以及欠款方是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人（如有）存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，说明该款项是否构成对外提供财务资助以及你公司所履行的审批程序。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 17 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 5 日