

关于对浙江港龙新材料股份有限公司的 年报问询函

公司二部年报问询函【2022】第 239 号

浙江港龙新材料股份有限公司（港龙股份）董事会、天健会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 978,018,767.08 元，同比增长 40.41%，综合毛利率由上期的 12.87% 下降为 12.07%，归属于挂牌公司股东的净利润同比增长 51.63%。按地区分类分析显示，你公司内销收入同比增长 66.24%，毛利率为 23.66%，同比减少 10.18 个百分点，外销收入同比增长 35.41%，毛利率为 9.32%，同比增长 0.51 个百分点。按产品分类分析显示，你公司产品毛利率为 5.64%-43.36% 不等，报告期内 PET 广告材料毛利率同比减少 12.78 个百分点，其他类产品毛利率同比减少 10.20 个百分点，其他类产品营业收入同比增长 20.10%。你公司前五大客户中仅第二大客户上海得伦广告器材有限公司为境内企业，报告期内你公司对其销售金额为 30,483,930.52 元。

请你公司：

（1）结合行业发展情况，同行业可比公司情况，在手订单数量说明公司业绩增长的可持续性；

（2）结合市场情况、具体产品构成、境内外成本归集及划分请客等说明国内外毛利率差异较大的原因，国内外毛利率反向变动的原

因及合理性；

(3) 说明报告期内与上海得伦广告器材有限公司交易的具体内容,并结合上海得伦广告器材有限公司的基本情况包括但不限于成立时间、员工规模、经营范围、近年经营和财务情况等,说明其公司规模与你公司对其销售规模是否匹配,结合期后回款情况,说明上海得伦广告器材有限公司是否具备相应履约能力,相关交易是否具备商业实质；

(4) 补充说明营业收入-其他的具体产品内容；

(5) 结合海外交易的交货模式,说明在货物运输过程中的风险承担主体,控制权转移时点的判断是否准确；

(6) 结合主要产品构成、成本费用归集、原材料价格、市场价格变化等,量化分析毛利率变动的原因及合理性,是否与行业趋势一致。

请年审会计师说明：

(1) 针对收入确认执行的审计程序及取得的证据；

(2) 结合销售合同、收入确认政策、采取的审计程序、获取的审计证据等对公司上述问题(4) - (6) 发表意见。

2、关于应收账款

报告期末,公司应收账款账面余额为 116,229,397.98 元,较期初增长 18.79%,其中一年以上应收账款账面余额为 6,023,293.53 元。报告期内,你公司发生信用减值损失 1,636,941.49 元,主要原因为公司

本年对 KONTINENTGROUP 的应收账款 1,506,260.85 元单独计提坏账准备，计提比例为 80.00%，计提依据为受俄乌战争影响，可收回性较低。

请你公司：

(1) 结合交易背景、信用政策及逾期情况、客户资信情况、结算政策等，说明账龄 1 年以上相关款项未能收回的原因，你公司已采取或拟采取的催收措施，相关款项坏账计提是否充分；

(2) 说明 KONTINENTGROUP 可收回金额的确定依据和测算过程，结合交易背景及期后回款情况等，说明单项计提坏账的款项坏账计提是否充分。

3、关于预付账款及存货

报告期末，公司预付款项账面价值为 11,487,833.90 元，同比增长 19.93%，存货账面价值 204,276,012.26 元，同比增长 46.51%，其中原材料同比增长 16.15%，在产品同比增长 67.35%，均未计提跌价准备，库存商品账面余额同比增长 68.63%。存货跌价准备同比下降 68.82%。

请你公司：

(1) 结合采购模式、供应商基本情况、采购内容、结算政策、期后结转情况等，说明报告期末预付款项大幅增加的原因及合理性，是否存在未及时结转成本费用及虚增利润的情况；

(2) 结合期末在产品构成、原材料库龄、期后的使用和结转情况，以及存货可变现净值测算过程，说明在产品及原材料未计提存货

跌价准备的原因及依据；

(3) 结合库存商品的主要内容、期后销售订单情况、库存商品出货情况和跌价准备测算过程等,说明库存商品的跌价准备是否计提充分。

4、关于资金安排

报告期末,你公司货币资金余额为 203,162,458.78 元,短期借款余额为 100,000.00 元,交易性金融资产余额为 400,000.00 元,全部为银行理财,其他权益工具投资余额为 110,000.00 元,为公司持有的浙江海宁农村商业银行股份有限公司股权,公司将交易性金融资产及其他权益工具投资均作为第三层次公允价值计量。你公司应付票据期末账面价值为 259,951,600.00 元,全部为银行承兑汇票,报告期内实现投资收益 1,775,047.61 元,其中理财产品投资收益 1,759,845.68 元,权益工具股利收入 15,201.93 元。被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况显示,你公司货币资金中银行承兑汇票保证金为 48,918,210.00 元,固定资产抵押部分账面价值为 177,108,935.74 元,无形资产抵押部分账面价值为 40,155,970.21 元。你公司固定资产期末账面价值为 165,103,207.95 元,无形资产期末账面价值为 40,240,805.78 元。

请你公司:

(1) 说明对其他权益工具投资及交易性金融资产评估所采用的估值方法、估值技术或模型、会计估计是否合理,说明报告期末其他

权益工具投资公允价值未发生变动的原因及合理性；

(2) 说明理财资金的具体来源，并列示理财投资明细，包括但不限于产品名称、产品类型、风险级别、理财机构名称、投资期限、购买金额、收益率及实际到账情况等；

(3) 结合公司资金管理政策说明在货币资金较为充裕，可支撑长期持有理财产品并对外投资的情况下，仍向银行借款，并多以应付票据结算的原因；

(4) 结合货币资金情况、应付票据到期日情况等补充说明日常经营所需资金是否存在缺口以及应对措施，是否对持续经营能力产生影响；

(5) 说明固定资产抵押部分账面价值大于固定资产报告期末账面价值的原因；

(6) 结合固定资产及无形资产的实际用途说明是否为公司主要生产经营活动所用，并结合抵押权人情况、债务情况等说明你公司是否存在因无法偿还债务导致抵押物被处置，进而影响公司生产经营的风险。

5、关于费用

报告期内，你公司发生销售费用 8,123,901.99 元，同比增长 23.87%，其中职工薪酬为 4,954,000.89 元，同比增长 31.61%，出口费用 1,786,281.35 元，同比增长 111.37%；发生研发费用 31,447,056.50 元，同比增长 16.41%，其中直接材料为 16,732,759.58 元，同比增长 19.86%，其他研发费用为 2,827,750.40 元。年报显示，你公司销售人

员期初及期末均为 20 人。

请你公司：

（1）结合公司薪酬政策说明销售人员人数不变的情况下，工资增长的原因及合理性；

（2）结合出口费用的具体构成、销售模式说明出口费用作为销售费用列示的依据及合理性；

（3）说明研发费用归集范围、方法，是否能够与生产成本及其他费用明确区分，是否与研发活动明确相关，并说明研发投入对应的研发项目及实施进度；

（4）补充说明其他项研发费用的具体内容。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 25 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。

挂牌公司管理二部

2022 年 8 月 11 日