

关于对山东乾元泽孚科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 165 号

山东乾元泽孚科技股份有限公司（乾元泽孚）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率

你公司 2022 年度毛利率与 2021 年度毛利率持平，分别为 31.62%、32.49%。分各项业务看，预应力叠合板毛利率为 34.97%，较上年下降 8.70 个百分点；预制墙板毛利率为 32.47%，较上年增长 12.13 个百分点；预制楼梯毛利率为 57.03%，较上年增长 18.05 个百分点。此外，技术服务费 2022 年度及 2021 年度毛利率分别为 98.81%、96.81%。

请你公司：

(1) 结合销售价格、原材料价格、人工成本等因素分析公司毛利率变动影响的具体原因，如为原材料价格波动引起，或销售价格变动，亦或是成本核算不规范导致等；

(2) 说明技术服务费核算的具体内容，收入确认原则及具体方法，主要成本构成，毛利率接近 100%是否符合实际情况，各项实际投入是否按照受益原则进行归集和分配，相关成本核算是否符合企业会计准则的规定。

2、关于应收账款、净利润与预期信用损失

你公司 2022 年底应收账款余额 136,959,374.30 元，较 2021 年度

增加 5.75%，2022 年度营业收入为 81,588,870.89 元，同比下降 14.55%，本期净利润 12,275,837.80 元，上期为 1,300,497.77 元，同比上涨 843.93%，你公司解释主要原因为本期信用损失转回导致；你公司 2022 年坏账准备信用损失率 1 年以内为 5.21%，1-2 年为 10.66%，2-3 年为 20.38%，3-4 年为 53.74%，4-5 年为 84.95%；2021 年坏账准备信用损失率 1 年以内为 6.82%，1-2 年为 13.55%，2-3 年为 32.06%，3-4 年为 62.50%，4-5 年为 100%；2020 年坏账准备信用损失率 1 年以内为 5.00%，1-2 年为 10.00%，2-3 年为 30.00%，3-4 年为 50.00%，4-5 年为 80.00%。2022 年底，公司对恒大地产旗下房地产公司应收账款余额为 8,330,767.51 元，公司按照单项计提坏账准备的原则计提坏账，计提比例为 50%。

请你公司：

(1) 说明 2022 年度营业收入减少，应收款项余额增加的具体原因，是否为信用政策发生变化，是否存在放宽信用政策以稳定销售的情形；

(2) 结合预期信用损失模型的具体参数、确定依据以及信用减值损失的计算过程，说明你公司 2020 年-2022 年不同账龄组合下应收账款预期信用损失率的确定依据及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在通过利用会计估计来调节业绩的情形；

(3) 结合主要客户履约能力、信用状况变化情况、回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明在当前行业背景及地产行情下，你

公司应收账款坏账准备计提是否充分,是否存在无法收款风险及相应应对措施;

(4) 结合目前公司向恒大地产的期后的回款情况及同行业可比公司对恒大地产应收账款坏账计提情况,说明公司对其应收账款计提比例为 50%的原因及合理性。

3、关于预付工程设备款

你公司报告期末预付工程设备款 26,297,307.13 元,去年同期为 9,771,336.91 元,上涨 169.12%,同时本年度在建工程为 0。

请你公司说明上述预付工程设备款的明细情况,包括但不限于供应商名称、预付金额、设备到货情况、工程进度等,说明与往年相比,大幅增长的原因。

请就上述问题做出书面说明,并在 8 月 7 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

2023 年 7 月 24 日