

关于对云南祥云飞龙再生科技股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 175 号

云南祥云飞龙再生科技股份有限公司（祥云飞龙）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、关于持续经营能力

年审会计师事务所对你公司 2022 年年报出具了带有持续经营能力重大不确定性段落无保留意见审计报告。截至报告期末，你公司实现营业收入 1,763,400,346.10 元，同比下降 13.93%。你公司近三年来业绩大幅下滑，主要系受疫情影响停工停产所致。

你公司在 2022 年年报中披露，你公司毛利率为-7.37%；其中：其他产品毛利率为 78.98%，较去年同期下降 67.39%，你公司 2021 年年报中披露的其他产品毛利率为 18.41%。

截至报告期末，你公司货币资金余额为 37,211,830.52 元，短期借款余额为 743,283,110.76 元，长期借款余额为 409,459,807.47 元。你公司在年报中披露，公司于 2021 年 9 月全面中止了金融机构本金偿还及利息支付后，各金融机构于 2022 年陆续启动司法程序。报告期内，你公司、控股股东、实际控制人被纳入失信被执行人。截至报告期末，你公司应付账款余额为 1,012,587,896.43 元，其中账龄超过 1 年的重要应付账款余额合计 84,416,968.09 元，未偿还原因为公司资金紧张。截至报告期末，你公司预收款项余额为 513,133,538.17 元，其中账龄超过 1 年的重要预收账款余额为 333,191,271.39 元，未结转

原因为尚未发货。

请你公司：

(1) 结合期后产能恢复情况、产量变动趋势、在手订单和新增订单情况，说明公司经营业绩是否出现好转；

(2) 说明其他产品毛利率是否披露错误；

(3) 结合资金筹措计划、贷款还款计划、公司经营情况，说明公司是否存在大规模债务违约的风险，公司、控股股东及实控人被列为失信被执行人是否对公司资金筹措产生重大不利影响，结合公司与债权人沟通协商情况，说明公司是否面临重大诉讼风险；

(4) 说明公司在面临未能按期偿还贷款、未能按期偿还货款、未能交货的情形下，未披露重大诉讼公告的原因及合理性，是否存在重大诉讼未及时披露的情形。

2、关于应收款项

截至报告期末，你公司应收账款余额为 177,542,000.26 元，按单项计提坏账准备的应收账款余额为 166,185,078.54 元，其中应收佛山市南海锌鸿金属材料有限公司款项余额为 117,056,789.93 元，已全额计提坏账准备，2021 年应收佛山市南海锌鸿金属材料有限公司款项余额为 116,460,489.93 元，全额计提坏账准备，2020 年应收佛山市南海锌鸿金属材料有限公司款项余额为 94,679,687.67 元，坏账计提比例为 12.09%。佛山市南海锌鸿金属材料有限公司已在 2021 年注销。你公司在年报中披露，对于与公司长期合作的重要客户，公司一般给

予不超过 3 个月信用期，其他客户采用预收款或现款现货方式销售。报告期内，你公司应收控股股东祥云县腾龙投资有限公司款项坏账准备转回 2,054,214.60 元。

报告期内，你公司发生信用减值损失 123,988,461.48 元，其中其他应收款坏账损失为 115,450,022.30 元，应收账款坏账损失为 8,538,439.18 元。2021 年你公司发生信用减值损失 139,861,920.73 元，其中其他应收款坏账损失为-30,065,147.02 元，应收账款坏账损失为-109,796,773.71 元。截至报告期末，你公司其他应收款余额为 234,190,987.45 元，其中应收祥云县云飞房地产开发经营有限责任公司飞龙酒店款项 3,000,000 元，该公司与你公司为同一方实际控制的公司。

请你公司：

(1) 结合佛山市南海铨鸿金属材料有限公司经营情况、注销时间，说明在已经对应收该公司款项单项计提坏账准备的情况下，相关应收款项金额依然大幅增长的原因及合理性，相关交易业务是否具有商业实质，该公司是否与你公司存在关联关系；

(2) 说明在公司信用政策较为严格的情况下，每年发生大额应收账款坏账损失的原因及合理性，是否严格执行相关信用政策；

(3) 结合其他应收款主要应收款项对应的业务背景、款项账龄、预期信用损失计算方式，说明其他应收款发生大额坏账损失的原因及合理性；

(4) 结合应收账款和其他应收款中应收控股股东及其实际控制

的企业款项的业务背景、相关款项账龄、款项回收情况、是否存在逾期未归还情形，说明相关应收款项是否构成非经营性资金占用。

3、关于资产处置损失

报告期内，你公司发生资产处置损失 72,247,330.50 元，其中固定资产处置损失为 80,520,739.97 元，主要为处置 110KV 飞龙变电站所致，110KV 飞龙变电站为上年在建工程新转入的固定资产，转固定资产金额为 215,211,005.46 元。

请你公司结合 110KV 飞龙变电站建设背景、处置原因、资产受让方说明该项目 2021 年转入固定资产，本年度即出售并发生大额资产处置损失的原因及合理性，交易定价是否公允，是否存在损害公司利益的情形。

4、关于预付款项

截至报告期末，你公司预付账款余额为 376,731,466.27 元，按预付对象归集的期末余额前五名合计 246,269,963.53 元，占比 65.39%；超过 1 年以上重要预付账款余额为 165,936,413.40 元，公司解释主要为预付采购款和物流款。因公司资金紧张，在支付预付款后未按约定支付后续款项导致采购业务未实际完成。本期大于 3 年的预付账款较上年减少 41,764,925.36 元。

请你公司：

(1) 说明按预付对象归集的期末余额前五名及超过 1 年以上重

要预付账款形成的具体业务背景及形成时间,相关交易是否具有商业实质,超过1年以上重要预付款项未结算原因,是否构成非经营性资金占用;

(2) 说明账龄大于3年的预付账款本期明显减少的原因及合理性。

5、关于经营活动产生的现金流量

报告期内,你公司经营活动产生的现金流量净额为7,985,593.36元,较上年下降96.49%。你公司解释下降原因系2022年度因主导产品产量下降、原料采购价格上升、主要辅助材料价格高企,共同影响导致本期生产成本大幅上升。报告期内,你公司发生销售商品、提供劳务收到的现金699,716,314.06元,较去年同期下降71.12%;购买商品、接受劳务支付的现金522,695,234.73元,较去年同期下降73.47%。

请你公司:

(1) 结合业务开展情况、销售及采购数量、销售及采购价格、信用政策及付款周期,说明本期销售及采购相关现金流量大幅下降的原因及合理性;

(2) 结合实际经营情况、应收账款回款及存货、应付账款等变动,量化分析你公司本期经营活动现金流量较上年明显减少的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明,并在8月10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27日