

关于对大连福岛精密零部件股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 199 号

大连福岛精密零部件股份有限公司（福岛精密）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、关于经营情况

你公司报告期营业收入为 48,372,236.33 元，较上年增长 31.42%；你公司应收账款期末账面价值为 10,044,598.34 元，较上年期末同比增加 54.54%。

你公司归属于挂牌公司股东的净利润为 2,107,179.54 元，较上期增加 280.02%，毛利率为 22.92%。其中，高铬铸铁材质项目毛利率为 -9.88%。你公司报告期经营活动产生的现金流量净额为 -6,381,618.09 元，上期为 -1,083,886.51 元。

请你公司：

（1）结合业务开展情况、采购销售模式、收入确认时点、应收账款回款情况等，说明应收账款增长大于收入增长的原因，是否存在放宽信用政策增加收入的情形；

（2）结合业务销售、成本构成等情况，定量分析高铬铸铁材质项目毛利率为负的原因；

（3）说明经营活动产生的现金流量净额持续为负的原因和合理性，你公司已采取或拟采取改善现金流的措施。

2、关于客户

你公司报告期向前五大客户销售金额合计 32,975,997.13 元，年度销售占比为 68.17%。其中，第一大客户天津市好成进出口贸易有限公司为关联方（公司董事李彤控制的企业，以下简称天津好成），年度销售占比为 19.42%。你公司前五大供应商采购金额合计 11,501,824.02 元，年度采购占比为 64.17%。

你公司按欠款方归集的应收账款期末余额第一名为天津好成，期末余额为 3,945,240.24 元，占应收账款期末余额的比例 37.31%。公开信息查询，天津好成注册资本为 50 万元，参保人数为 1 人。

请你公司：

（1）结合所处行业特点、销售及采购模式、与前五大客户和供应商的合作关系等，说明销售及采购集中度较高的原因及合理性，是否存在过度依赖个别客户或供应商的情形，与同行业可比公司是否存在重大差异；

（2）结合与天津好成的交易背景、交易内容、合同约定及业务特点等，说明与第一大客户发生关联交易的原因及必要性，交易定价是否公允，是否存在向关联方输送利益的情形；

（3）结合销售模式、天津好成的信用政策和结算周期及期后回款情况等，说明对天津好成应收账款余额较高的原因，是否存在收回风险。

3、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 16,122,908.45 元，产成品账面余额为 12,352,929.51 元，存货周转率为 2.29，未计提存货跌价准备。

请你公司结合存货具体类别、产品更新换代速度、市场价格变化、存货库龄、存货期后销售情况等，说明存货可变现净值的测算依据及过程，未计提存货跌价准备的原因及合理性。

4、关于固定资产

你公司报告期存在房屋建筑物尚未办妥产权证书的情况，你公司与大连市甘井子区大连湾镇人民政府苏家村民委员会签订的《土地使用权租赁合同》中约定，苏家村民委员会将位于大连市甘井子区大连湾镇苏家村集体土地出租给你公司使用，租期为 50 年。

请你公司结合固定资产的具体情况、对应的资产用途、目前使用状态等，说明未办妥产权证书的原因和预计办理完毕时间。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 14 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 31 日