

关于对无锡翔龙环球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 267 号

无锡翔龙环球科技股份有限公司（翔龙科技）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、关于经营业绩

你公司 2020 年、2021 年、2022 年营业收入分别为 23,733.66 万元、34,538.80 万元、52,031.62 万元，毛利率分别为 40.39%、32.88%、26.86%。分产品类别来看，本期发电项目收入主要是华西再热煤气发电项目，上期是邢台（EMC）发电项目，本期收入发生额为 26,881.38 万元，同比增长 379.84%，本期毛利率为 18.04%，上期毛利率为 51.96%；压力容器项目本期收入为 471.578 万元，同比下降 81.11%，本期毛利率为 10.87%，上期毛利率为 25.56%。

你公司华西再热煤气发电项目 2.56 亿元收入确认于 2022 年上半年，按特殊租赁业务进行会计处理，在租赁期开始日按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，结算方式为第一年支付不低于 1.3 亿元，第二年及第三年分别支付不低于 9750 万元、10,010 万元。你公司报告期末一年内到期的长期应收款 23,751.84 万元，长期应收款 8,910.66 万元，其中对华西特钢项目应收款合计 3.15 亿元，坏账准备余额 1,575 万元，计提比例为 5%。你公司在 2022 年半年报问询回复由于行业下行，不排除收款延期可能。你公司已就与河北华西特种钢铁有限公司（以下简称：华西特钢）的

专项节能服务相关利益安排向法院提起诉讼。

请你公司：

(1) 结合期后发电项目等业务开展、在手订单情况说明你公司收入增长是否具有延续性，是否存在报告期后业绩大幅下滑风险；

(2) 结合产品类别、主要原材料采购价格变动、成本构成、产品价格变动及同行业可比公司情况，说明公司毛利率持续下降的原因及合理性；说明同为发电项目，华西项目毛利率明显低于邢台项目的原因及合理性；

(3) 结合客户华西特钢相关业务开展、资信情况、收款约定、已收款情况、诉讼进展等说明是否存在款项无法收回的风险，坏账计提是否充分；若款项无法收回是否会对公司的持续经营能力造成重大不利影响。

2、关于应收账款及存货

你公司报告期末应收账款账面余额为 22,154.14 万元，较期初增长 7.85%；其中，账龄在 1 年以上的应收账款期末账面余额为 13,776.58 万元，较期初增长 75.58%，期末占比为 62.19%，期初占比为 38.20%。本期对邢台钢铁有限责任公司应收账款按单项计提坏账准备，应收账款期末账面余额为 12,477.06 万元，坏账准备金额为 4,893.64 万元，计提比例为 39.22%。

你公司报告期末库存商品账面余额 4,767.60 万元，较期初增加 46.33%，跌价准备余额 18.38 万元，同比下降 63.39%。

请你公司：

(1) 结合信用政策、回款期限等，说明 1 年以上应收账款大幅增长的原因及合理性；是否存在通过调整信用政策增加营业收入的情形；说明应收账款是否存在逾期，并列示逾期金额和逾期原因；说明应收账款期后回款情况及公司催收政策；

(2) 结合交易背景、客户信用状况等，说明公司如何确定对邢台钢铁有限责任公司应收账款单项计提坏账比例，是否有合理依据，相关坏账计提是否充分；

(3) 结合存货的构成、库龄、对存储方式的要求、可变现净值确认依据及存货跌价准备计提方法等情况说明存货计提跌价准备大幅减少的原因及合理性。

3、关于专项储备

你公司报告期计提并使用安全生产费 338.30 万元，占营业收入比例为 0.65%；上期计提并使用 369.45 万元，占营业收入比例为 1.07%。

请你公司结合行业特点、同行业可比公司，补充说明安全生产费的计提标准，安全生产费与营业收入是否具有匹配性。

4、关于经营活动现金流量

你公司销售商品、提供劳务收到的现金本期发生额为 13,747.29 万元，上期为 13,251.47 万元；购买商品、接受劳务支付的现金本期发生额为 2,182.16 万元，上期为 10,903.12 万元。公司上半年购买商

品、接受劳务支出为 3,620.82 万元，全年支出低于半年度。

请你公司说明销售商品、提供劳务收到的现金，购买商品、接受劳务支付的现金与资产负债表、利润表中相关项目的勾稽关系，并解释全年度购买商品、接受劳务支付的现金同比大幅减少，半年度购买商品、接受劳务支付现金高于全年的原因及合理性。

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。

挂牌公司管理一部

2023 年 8 月 11 日