

# 山东乾元泽孚科技股份有限公司

## 关于2022年年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

山东乾元泽孚科技股份有限公司(以下简称“公司”)对贵司下发《关于对山东乾元泽孚科技股份有限公司年报的问询函》(公司一部年报问询函【2023】第165号)(以下简称“《问询函》”)进行了认真核查与讨论并逐项落实，现将问询函提出的问题回复如下：

### 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。

回复:

(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;

公司拥有预应力叠合板的多项发明专利, 把预应力叠合板作为公司的主导产品, 受疫情及房地产大环境影响, 行业总体业务量减少, 为了增加业务量, 保证公司的有序经营, 公司及时进行价格调整, 2022年预应力叠合板销售价格总体较2021年每立方降低约200元, 个别项目供货期紧张, 导致天然气用量增加, 平均成本每立方米上涨约9元, 导致预应力叠合板毛利率下降。

公司预制墙板和预制楼梯销售价格基本稳定, 主要原材料受疫情影响价格大幅度下调, #6号钢材2022年平均采购价格较2021年下降17.2%, 8#钢材2022年平均采购价格较2021年下降16.93%, 其他型号的钢材都有10%以上的价格下降, 是公司预制墙板和预制楼梯毛利率上升的主要原因。

(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。

公司技术服务费核算内容为: 工程项目咨询服务和专利权授权服务费收入。公司工程项目咨询服务收入依照合同约定期限, 服务完毕一次性确认收入, 专利权授权服务费收入依约定不提供后续服务支持, 实际一次性收费时确认收入。

成本主要为人员出差项目费用，相关成本较少，导致毛利率比较高符合实际情况。各项实际投入完全按照受益原则进行归集和分配，相关成本核算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。

**回复：**

(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；

公司2022年度营业收入减少，主要减少的是相关建材销售收入，受疫情影响，建材价格波动较大，毛利率降低，公司主动减少相关业务，导致营业收入下降。

应收款项余额较上年增加5.75%原因有：2023年过年在1月份，放假时间提前，受合同约定回款条款时间节点限制，导致很多项目错过进度款结款节点(每个月只结款一次)；受疫情影响，人员感染新冠病毒，无法及时到岗，个别项目结款时间延后。公司未放宽现行信用政策。

(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；

公司2020年的应收账款预期信用损失率的计提是经过公司审慎研究的，后经容诚会计师事务所审计予以确认；公司2021年的应收账款预期信用损失率是按照应收账款迁徙率进行测算，并按照10%的前瞻性进行估计；公司2022年的应收账款预期信用损失率是按照应收账款迁徙率进行测算，并按照20%的前瞻性进行估计。

2022年以三年期数据为基础，测算截止2022年12月31日的数，公司应收账款预期信用损失率1年期以内的为4.34%，1-2年期为8.88%，2-3年期为16.98%，3-4年期为44.78%，4-5年期为70.79%，5年及以上为100%，同时按照20%的前瞻性进行调整，确定了公司2022年的应收账款预期信用损失率，公司相关计算参数和过程是科学合理的，计算依据完全符合《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》（2017）的相关要求。公司不存在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；**

公司目前主要客户：中国建筑第八工程局有限公司、中铁二十三局集团有限公司、山东港基建设集团有限公司等都是大型企业，客户经济实力比较雄厚，履约能力较强。公司有法务风控部门，持续关注客户相关资信变化情况，并结合财务部反馈的销售回款情况及时对客户整体经营状况进行评价分析，适时的调整供货计划。据公司了解同行业公司情况，受疫情及大环境影响，大多存在收款延后，应收账款增加的情况。目前政府已经加大对建筑行业的关注，公司对应收账款的回收保持乐观；综上所述，公司对应收账款坏账准备计提是充分的。

公司存在一定无法收回部分应收账款的风险，如果公司应收账款大幅上升或主要债务人的财务状况发生恶化，公司将面临货款无法收回，从而产生应收账款坏账的风险，对经营业绩造成不利影响。

公司为应对应收账款坏账风险，公司始终坚持风险控制优先，通过处理合同风险、应收账款控制管理、债权凭证管理、非诉及诉讼方式的应收账款催收等多种措施完善应收账款管理机制，防范应收账款风险。

**(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。**

公司对恒大地产相关公司的情况，目前在持续关注和对接中，通过从同行业山东通发实业有限公司的了解，基本所知情况一致，对于后续相关恒大项目的接收及启动持乐观态度。恒大地产与公司相关的项目在政府相关部门的协调下，个别项目已经由地方国有企业或者其他大型房地产公司接手，如济南工业北路以南，凤凰北路以西恒大城三期地块被历城控股集团接手，恒大滨河左岸剩余地块被山东公用置业集团有限公司和瑞马集团有限公司联合接手。预计其他项目也会很快有大型企业入手。公司已经着手对接后续项目建设安排。

公司对恒大地产相关公司的应收账款，账龄都在2-3年的区间，计提50%的坏账比例符合会计准则的相关要求，公司计提相关比例是经过同行业比对、公司董事会论证、审计审查等多方论证的结果。

### 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。

回复：

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。

公司预付款项主要明细如下：

序号	供应商名称	预付金额（元）	到货情况	备注
1	济南嘉翼裕丰节能技术有限公司	5,400,000.00	设备未到	设备款
2	济南鲁兆钢铁有限公司	4,950,000.00	设备未到	设备款
3	济南欧力技术发展有限公司	8,860,050.00	按约定供货	新生产系统
4	济南博格节能技术有限公司	2,513,268.46	按约定供货	老厂房维修 钢材
5	济南腾丰建材有限公司	2,145,000.00	按约定供货	老厂房维修 水泥等
6	济南双博经贸有限公司	973,924.45	按约定供货	办公室维修

公司自主研发预应力叠合板连续加工系统，可自动化进行生产，大大节约人力和时间，用于替换现有生产系统，与济南欧力技术发展有限公司签订生产系统加工所需原料采购合同，相关发明专利于2023年3月21日获得授权，专利号为：202310293774.7，目前此生产项目处于场地清理规划阶段，预计2023年下半年进入论证实验阶段，投产后可以提高预应力叠合板生产效率50%。

公司在临沂莒南有生产场地处，因前期规划新建厂房增加生产场地，但因规划等相关手续尚未完成，故与济南嘉翼裕丰节能技术有限公司和济南鲁兆钢铁有限公司签订的设备采购合同一直未执行，现公司正积极推进事项。

公司在济南的厂房使用时间过长，地面开裂，厂房出现漏雨，为了保证后续的生产经营活动正常进行，与济南博格节能技术有限公司和济南腾丰建材有限公司签订相关合同，对厂房进行维修；由于厂房所在地块被拆迁冻结，相关修缮手续未办理完毕，合同暂未执行。

公司济南厂区办公楼，存在漏雨情况，影响办公。公司与济南双博经贸有限公司签订采购合同，对济南厂区办公楼进行修缮，截止2022年底修缮工作尚未开展，2023年雨季过后，相关修缮工作将逐步开展。

除以大额预付款项外，公司其他小额预付款项为：辅材采购、小型设备采购预付款等。

公司2022年与上年同期相比预付账款大幅度增长的主要原因是：预应力叠合板连续加工系统的准备落地实施和济南厂房的维修计划。

山东乾元泽孚科技股份有限公司

董事会

2023年8月14日

