

关于对武汉威林科技股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2023】第 074 号

武汉威林科技股份有限公司（威林科技）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年半年报事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司主营业务为钢铁、有色、石化、建材等高温工业提供耐火材料的研制、生产、销售和技术维护，并承担各种高温工业热工设备耐火材料衬体节能技术改造以及节能耐热构件的整体承包业务。

根据 2022 年年报，你公司营业收入为 16,147.55 万元，同比增长 18.86%，其中整体承包经营模式营业收入同比增长 60.58%，主要系报告期内公司承包新包盖业务、增加铁沟整体承包业务所致。同期，应收账款余额为 4,958.63 万元，同比增长 27.04%；净利润为 1,540.88 万元，同比增长 199.29%；毛利率为 26.42%，同比增长了 5.53 个百分点。同时，2022 年年报还显示，近年来我国钢铁行业为深化供给侧结构改革以及落实碳达峰、碳中和的国家发展战略，实现高质量发展，着力推动产业转型升级，导致市场订单向大型优势耐火材料企业转移，从而使得耐火材料市场格局悄然发生变化，致使中小型耐火材料企业总体上面临市场需求下降、市场空间被挤压的挑战。

根据 2023 年半年报，你公司营业收入为 7,500.85 万元，同比增长 21.43%；净利润为 859.31 万元，同比增长 35.50%；毛利率为 26.45%，较去年同期增长了 2.27 个百分点。2023 年上半年，国家宏观经济呈

现复苏，但钢铁行业恢复状况不及预期。上半年全国粗钢产量 5.36 亿吨，同比增长 1.3%；钢材产量 6.77 亿吨，同比增长 4.4%，但钢铁行业下游需求萎缩明显，钢材价格由涨转跌，国内钢铁企业亏损面及亏损额进一步加大。受此影响，耐火材料销售价格继续下降，应收账款的坏账风险进一步加大，行业净利润下降。

请你公司：

(1) 结合公司商业模式、细分业务收入占比、产品成本及价格变动、产品竞争力、同行业可比公司、行业变化趋势等，说明你公司细分及综合毛利率均同比增长的原因及合理性；

(2) 补充细分行业收入确认政策，并结合上述分析、细分行业政策、市场供求趋势、公司业务拓展方式、与主要客户的合作模式及合作时间、收入确认政策等，说明在“中小型耐火材料企业总体上面临市场需求下降”、“耐火材料销售价格继续下降，行业净利润下降”的情况下，你公司 2022 年及 2023 年上半年营业收入、净利润大幅增长的原因及合理性；

(3) 结合“国内钢铁企业亏损面及亏损额进一步加大”及主要客户经营情况和财务状况，分析说明截至目前 2023 年上半年应收账款期后回款情况、信用期内和信用期外应收账款的金额及占比，是否存在下游客户无法及时支付的回款风险。

2、关于销售费用

根据 2023 年半年报，你公司本期销售费用为 273.04 万元，同比

增长 43.96%，主要系公司营业收入增长，工资、社保及业务费增加所致。其中，工资及福利费为 98.66 万元，同比增长 171.38%；招待费为 68.36 万元，同比增长 25 倍；社保及住房公积金为 20.56 万元，同比增长 115.11%。

另外，你公司本期销售人员为 15 人，较去年同期期末人数增长了 36.36%。同时，本期营业收入为 7,500.85 万元，同比增长 21.43%。

请你公司：

(1) 结合销售人员变动情况、销售人员薪酬、销售政策等，说明销售费用中工资及福利费变动的的原因，工资调整前后与同行业可比公司销售人员及当地人均薪酬是否具有匹配性，是否存在压低销售费用、关联方或潜在关联方承担成本或代垫费用的情况，并结合说明社保公积金员工缴纳标准，说明前期是否存在应缴纳未缴纳的金额；

(2) 结合公司的业务推广模式、营销方式、招待费报销政策、客户获取方式等，说明公司招待费本期同比大幅增长的原因及合理性；

(3) 结合上述分析、商业模式、行业惯例、订单获取来源等，说明销售费用大幅增长的原因及与收入变动情况之间的匹配关系。

3、关于主要客户及供应商

根据 2022 年年报，你公司第三大客户及第二大供应商均为控股股东北京利尔高温材料股份有限公司，其中你公司向控股股东销售 1,374.20 万元，采购 906.61 万元。同时，你公司通过上海欧冶采购信息科技有限公司向实控人控制的苏州易秩创序材料科技有限公

司采购原材料 468.93 万元。

根据 2023 年半年报,你公司存货期末账面余额为 3,419.77 万元,较 2022 年年底增长了 20.12%。其中,外购商品为 661.94 万元,较 2022 年年底增长了 227.07%。另外,你公司本期预付款项 704.31 万元,其中向上海欧冶采购信息科技有限责任公司支付 341.31 万元,向济南古月特耐有限责任公司、营口宏旭耐火材料有限公司等同行竞争对手进行采购。

请你公司:

(1) 说明公司与控股股东北京利尔高温材料股份有限公司的合作模式,既为客户又为供应商的商业合理性,并分别说明采购与销售的产品类型、金额,采购与销售单价是否公允;

(2) 结合上述说明、主要合同条款、付款收款方式、双方权利和义务关系等,说明与北京利尔高温材料股份有限公司交易是否属于委托加工或购销关系,以总额法确认收入是否符合企业会计准则相关规定;

(3) 列示 2023 年上半年通过上海欧冶采购信息科技有限责任公司采购的内容及上游供应商的名称,并说明你公司通过上海欧冶采购信息科技有限责任公司向实控人控制的苏州易秩创序材料科技有限公司进行采购而非直接向其采购的原因及合理性,对比分析上述采购价格与同期向其他供应商采购相同产品是否存在较大差异;

(4) 说明外购商品的具体内容、商业实质、供应商名称,你公司在整个交易过程中的主要职责及具体作用,与客户及供应商的定价

政策、结算条款及模式、收入确认方法等；

(5) 结合上述分析，说明 2023 年上半年向同行业竞争对手采购产品的原因及商业合理性，公司是否具有研究开发及生产的能力，是否存在核心产品或半成品受制于竞争对手及采购后直接对外出售的情形。

4、关于固定资产

根据 2023 年半年报，你公司固定资产期末账面价值为 1,760.71 万元，其中房屋及建筑物账面价值为 1,271.88 万元。截至 2023 年 6 月 30 日，上述房屋及建筑物账面价值中尚有 749.40 万元未办妥产权证书。

请你公司说明尚未办妥产权证书房屋的情况以及原因,包括但不限于上述固定资产的初始确认时间、是否已实际使用、是否已开始计提折旧、预计办妥产权证书的时间，并请说明公司的固定产权属是否存在风险以及风险防范措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 12 月 21 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 12 月 7 日