

# 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【2024】第 084 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 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩与毛利率

报告期内，你公司实现营业收入 280,258,897.00 元，营业收入增长率同比下降 46.14%，你公司解释主要系上年同期华西特钢再热煤气发电项目确认收入较大；你公司归属于挂牌公司股东的净利润 31,646,458.57 元，同比下降 19.59%。

报告期内，按照产品类别划分，你公司压力容器产品营业收入 31,848,517.54 元，同比增长 575.37%，毛利率为 24.10%，同比增长 13.23 个百分点；发电项目产品营业收入 31,867,563.19 元，同比下降 88.15%，毛利率为 44.77%、同比增长 26.73 个百分点。

报告期末，你公司存货账面余额 63,741,113.51 元，较期初减少 24.47%，其中原材料账面余额为 16,012,279.44 元，较期初减少 19.74%；在产品账面余额 32,941,404.81 元，较期初增加 96.46%；库存商品账面余额 14,787,429.26 元，较期初减少 68.98%。库存商品存货跌价准备计提比例 2.68%，期初为 0.39%，原材料及在产品均未计提存货跌价准备。

请你公司：

(1) 结合行业情况、下游客户市场需求变动、公司生产经营情

况、同行业可比公司变动趋势等情况，说明营业收入是否存在持续下滑的风险，你公司拟采取或者已采取改善措施；

(2) 说明压力容器本期主要客户构成及交易金额，结合客户开拓情况、合作历史、交易内容、销售价格、单位成本变动、同行业可比公司情况等说明压力容器本期收入及毛利率大幅度增加的原因及合理性，收入增长是否具有可持续性；

(3) 结合发电项目本期客户构成、发电量、单价、主要成本构成等说明发电项目本期收入大幅度下滑的同时毛利率大幅度增长的原因及合理性；

(4) 结合经营模式、生产周期、生产模式、期后生产及销售等情况，说明存货明细构成变动的原因及合理性；并说明本期库存商品跌价计提涉及的具体明细项目及计提依据；

(5) 结合利润表项目的变化情况，量化分析 2023 年度净利润下降幅度远低于收入下降幅度的原因，并分析相关项目的变化及其合理性。

## 2、关于主要客户及应收款项

报告期内，你公司前五大客户实现营业收入 94,936,158.19 元，占比 33.87%，因涉及商业机密均未披露具体的客户名称。报告期末，你公司应收账款账面余额 275,882,707.56 元，同比增加 24.53%，其中 1 年以上的应收账款占比 56.88%；单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额 151,100,374.16 元，期初及期末单项计提比例均为 39.22%，

单项计提主要涉及客户邢台钢铁有限责任公司(以下简称邢台钢铁);本期实际核销的应收账款 2,929,591.74 元。

报告期末,合同资产账面余额 11,718,313.00 元,同比增加 15.72%,你公司解释主要系未到期质保金增加(根据结算价和合同约定的质保金比率确认);一年内到期的长期应收款账面余额 217,801,221.24 元,主要系应收邢钢项目及华西北钢项目款项,其中应收华西北钢项目款项 197,782,870.58 元,坏账计提比例 8.94%。

请你公司:

(1)说明前五大客户是否本期新增客户,产品类型、交易金额、交易时点、本期回款情况及对应的应收账款余额,是否存在放宽信用政策或者年底突击确认收入导致应收账款余额较大幅度增加的情况;

(2)结合邢台钢铁的生产经营情况、信用状况、偿债能力、还款计划、本期回款情况等说明应收账款单项计提比例的确定依据,期初及期末坏账计提比例保持不变是否合理;

(3)结合本期新增对邢台钢铁的交易金额、回款情况、内控制度中关于客户信用评价等,说明存在应收账款无法收回的风险,本期持续发生交易的商业合理性以及是否符合你公司相关内控制度;

(4)说明核销应收账款的具体明细及原因,你公司判断相关货款无法收回的依据,是否履行相应的审议程序;

(5)结合质保期、涉及质保金的主要业务等说明在营业收入大幅度下降的情况下,未到期质保金余额增加的原因及合理性,是否存在已到期质保金需结转应收账款的情况;

(6) 结合华西北钢的经营情况、信用状况、偿债能力及履约意愿、本期回款情况、是否逾期、回款计划、期后回款情况等说明应收华西北钢项目款项坏账准备计提是否充分。

### 3、关于固定资产处置及期间费用

报告期内，你公司固定资产处置收益 2,027.11 元，其中处置资产原值 7,100,525.43 元，累计折旧 5,003,927.31 元；销售费用发生额 8,548,387.66 元，同比增长 25.65%，其中业务招待费 5,125,518.30 元，同比增长 35.12%；研发费用发生额 16,024,109.92 元，其中工资薪酬 8,233,873.02 元，同比增长 18.21%，耗用材料 5,853,803.56 元，同比增长 17.42%；期末技术人员在职员工人数 49 人，期初为 52 人。

请你公司：

(1) 说明处置固定资产涉及的具体资产名称、主要用途、使用情况、交易对手方及是否关联关系等说明本期大额处置的原因及合理性，对价是否公允；

(2) 结合业务开展情况，说明本期销售费用中业务招待费大幅度增加的原因及合理性；

(3) 结合研发项目的具体内容及进度情况，说明本期耗用材料增加的原因及合理性，是否存在生产领料与研发领料混同的情况；

(4) 结合研发人员变动、薪酬体系等情况，说明研发人员工资薪酬较大幅度增加的原因及合理性。

#### 4、关于经营性应收、应付项目

报告期内，你公司现金流量表补充资料显示，经营性应收项目的减少为 103,225,656.10 元，与公司合并资产负债表中应收票据、应收账款及预付款项、其他应收款、长期应收款等科目本期变动勾稽差异较大；经营性应付项目本期减少额为 153,833,772.12 元，与公司合并资产负债表中应付票据、应付账款、合同负债、应付职工薪酬、其他应付款、应交税费等科目本期变动勾稽差异较大。

请你公司结合现金流量表补充资料中经营性应收项目、经营性应付项目与相关资产负债表项目勾稽关系，说明差异较大的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 7 月 3 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

2024 年 6 月 19 日