

# 关于对河北美邦工程科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2024】第 043 号

河北美邦工程科技股份有限公司（美邦科技）董事会、大华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入 4.78 亿元，同比减少 15.32%；归属于上市公司股东的净利润 2,256.91 万元，同比减少 63.75%。本期综合毛利率为 17.05%，2022 年为 29.75%，2021 年为 43.94%。

分产品类别看，精细化工产品收入 4.37 亿元，同比减少 15.84%，毛利率 13.22%，同比减少 15.25 个百分点；解决方案收入 4,038.89 万元，同比增加 0.33%，毛利率 58.09%，同比增加 8.92 个百分点。

报告期内，你公司境内营业收入 4.42 亿元，同比减少 17.13%，毛利率为 18.80%，同比减少 12.23 个百分点；境外营业收入 3,591.49 万元，同比增加 15.80%，毛利率为-4.46%，同比减少 12.24 个百分点。

请你公司：

(1) 结合主要客户及对其销售金额变动情况、原材料及产品价格变动情况、下游终端需求的变化情况及发展趋势等，说明营业收入、毛利率及净利润较上年大幅下滑的原因及合理性；说明毛利率是否存

在持续下降的风险，毛利率降低对公司经营情况的影响，以及公司拟采取的改善措施；

(2) 结合解决方案业务的经营模式和盈利模式，说明你公司解决方案业务毛利率增加的合理性；

(3) 结合境内外销售产品结构、产品价格、海运价格等因素，说明境内外毛利率差异较大的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

## 2、关于应收账款

你公司应收账款报告期末账面余额 6,178.41 万元，较期初减少 10.61%；应收票据报告期末账面余额 6,793.65 万元，较期初增加 22.11%。

年报附注显示，你公司报告期末和期初应收账款 4-5 年余额分别为 603.55 万元、485.69 万元；5 年以上应收账款余额分别为 1,540.90 万元、1,364.74 万元。按欠款方归集的期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总余额 3,142.36 万元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 50.43%，已计提应收账款和合同资产坏账准备余额 2,025.72 万元。

请你公司：

(1) 列示按欠款方归集的应收账款及其合同资产期末余额前五名的具体客户名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及比例、相关交易内容、合同约定的回款时间及期后回款情况，说明是否为报告期内

新增客户，收入确认是否符合会计准则的有关规定，是否存在逾期情形，是否存在放宽信用政策促进销售的情形；

(2) 结合报告期内的应收账款回款结算情况，按照业务类型（精细化工产品、解决方案）分别说明 1 年以上应收账款构成情况，长期未结算的背景及原因，相关情况是否符合合同结算安排，是否表明相关款项实质上存在无法回款的风险。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

### 3、关于存货

报告期末，你公司存货账面价值为 7,061.64 万元，较期初增加 8.31%。公司存货主要由原材料、在产品、库存商品、合同履约成本构成。其中，合同履约成本账面价值为 2,476.92 万元，较期初增加 13.02%，合同履约成本减值准备 45.48 万元，较期初减少 82.80%。

请你公司：

(1) 结合各期末合同履约成本对应的主要项目、客户名称、业务类型及开展方式、收入确认方式、合同签订时间、开工时间、已发生成本、施工进度、收入确认金额等，说明报告期内合同履约成本金额增长的原因及合理性，说明合同执行是否异常，尚未结转的原因，是否存在已完工未验收或已验收未转入成本的情形；

(2) 结合合同履约成本减值准备计提的测算过程，说明合同履约成本减值准备计提是否充分。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 4、关于应付账款

你公司应付账款报告期末余额为 9,803.64 万元，较期初增加 40.07%。其中，账龄超过 1 年的重要应付账款包括湖北全汇友化工机械工程有限公司等 5 家公司合计 1,106.78 万元，未付原因为公司与供应商协商延期付款。

请你公司：

(1) 结合应付账款的采购内容、公司付款政策、供应商给公司的信用政策等，说明应付账款增加的原因及合理性；

(2) 补充说明账龄超过 1 年的重要应付账款延期付款的原因。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 5、期末暂时闲置的固定资产

报告期末，你公司暂时闲置的固定资产账面原值为 1,418.88 万元，累计折旧 775.65 万元，计提固定资产减值准备 70.33 万元。

请你公司说明固定资产的闲置原因，结合固定资产减值测试的计算过程，说明减值计提是否充分。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 6、关于其他流动资产

报告期末，你公司其他流动资产中增值税留抵扣额余额为 1,314.10 万元，较期初增加 1,982.28%。

请你公司结合业务模式、购销情况、适用税率等因素，说明增值税留抵扣额大幅增长的原因及合理性。

请你公司及年审会计师就上述问题做出书面说明，并于 2024 年 7 月 3 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 6 月 19 日