

关于对浙江隆源装备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 123 号

浙江隆源装备科技股份有限公司（隆源装备）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、业绩变动情况

你公司主营业务为压滤机整机及相关配套设备的研发、生产和销售，报告期实现营业收入 180,364,335.12 元，较上期增加 12.01%，实现毛利率 35.87%，较上期增加 3.72 个百分点。收入确认政策显示，你公司按照提供安装指导或安装调试服务情况，分两种方式确认压滤机销售收入。对于提供安装调试指导的压滤机销售业务，以产品到达客户指定现场，经客户签收后确认收入；对于提供安装调试服务的压滤机销售业务，以安装完毕，取得客户验收单时确认收入。

你公司报告期对 2022 年财务数据进行差错更正，更正事项之一为根据收入确认原则，重新梳理公司收入确认资料，并对收入成本进行跨期调整，有关事项调减 2022 年收入金额为 7,385,389.46 元，影响比例-4.39%。

请你公司：

(1) 结合报告期压滤机设备及配件销售情况、收入成本构成及变动情况等，详细分析报告期营业收入与毛利率变动原因；

(2) 说明 2022 年和 2023 年“调试指导”及“调试服务”两种模式分别实现的压滤机营业收入情况，“调试指导”及“调试服务”

具体提供形式，有关“指导”及“服务”是否构成单项履约义务及判断依据，有关收入确认方式是否符合你公司业务特点及行业惯例；

(3) 补充说明对 2022 年收入跨期事项的具体调整背景及依据，未能在 2022 年发现并及时纠正有关差错的原因。

2、应收账款情况

你公司报告期末应收账款账面余额 105,038,386.86 元，坏账准备 16,833,347.42 元（计提比例 16.03%），上期末账面余额 61,884,564.52 元，坏账准备 10,006,402.29 元（计提比例 16.17%），你公司解释报告期应收账款增加，主要系随着公司收入规模的扩大，尚未到信用期的应收账款增加，且 2023 年由于下游新能源行业竞争激烈，客户放缓了款项支付进度所致。你公司报告期末账龄 1 年以内款项 71,703,626.42 元，账龄 1-2 年款项 20,917,415.70 元，2 年以上款项合计 12,417,344.74 元。

请你公司：

(1) 说明报告期末账龄 1 年以内应收账款期后回款情况，并结合信用期情况，说明是否存在为增加营业收入而放宽信用政策、客户超过信用期未能回款的情况及后续回款安排；

(2) 结合主要客户所处行业、经营情况等，说明报告期末账龄 1-2 年以及 2 年以上应收账款债务人期后回款情况、尚未回款的具体原因以及后续回款安排；

(3) 结合前述问题，说明应收账款计提政策合理性，以及计提

比例的充分性，是否与同行业公司存在差异。

3、研发费用情况

你公司报告期发生研发费用 5,278,544.34 元，较上期减少 38.83%，其中研发材料费报告期发生额 3,149,976.48 元，上期为 6,756,369.61 元。你公司解释研发费用减少，一是 2022 年延续到 2023 年的部分研发项目研发材料投入高峰期已过；二是 2023 年立项的 2 个项目为滤板研发项目，材料领用较整机研发的项目相对少；三是 2023 年下半年立项的 2 个项目尚在方案设计阶段，研发投入较少。你公司报告期会计差错更正事项之一，系对 2022 年研发活动形成的、重新用于生产活动的回料以及样机销售收入冲减研发费用，有关事项影响研发费用金额为-289,706.42 元，影响比例-3.25%。

请你公司：

(1) 结合本期及上期主要在研项目情况，补充披露有关研发项目材料构成及投入情况；

(2) 分别说明重新用于生产活动的回料，以及样机销售有关差错事项的具体会计处理、财务影响、调整背景及依据，你公司未能于有关事项发生当期发现并纠正有关差错的原因；

(3) 说明公司研发相关内部控制制度及流程设计是否健全并有效运行。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 7 月 19 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7月5日