

# 关于对云南航天工程物探检测股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 197 号

云南航天工程物探检测股份有限公司（航天检测）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

2023 年度，你公司实现营业收入 112,920,502.96 元，上年同期为 164,687,812.08 元，同比下降 31.43%；毛利率 41.07%，上年同期为 44.55%，同比下降 3.48 个百分点；净利润 3,049,781.89 元，上年同期为 19,385,744.600 元，同比下降 84.27%。你公司解释主要是因为“新建及续建项目投资减少，新签合同减少，续建项目中部分项目处于停工状态和施工进度放缓状态，导致报告期营业收入和净利润下降”。

请你公司：

(1) 说明截至目前处于停工状态项目的具体情况，包括但不限于交易对手方、交易金额、已执行部分金额、确认收入金额、后续进展、停工原因等，说明相关收入确认、成本核算的会计处理是否符合企业会计准则相关规定；

(2) 结合公司经营情况、在手订单、下游客户需求、同行业可比公司情况等，说明业绩下滑的影响因素是否已消除，如未消除，说明拟采取或已采取的应对措施。

## 2、关于应收账款及合同资产

2023 年度，你公司应收账款账面余额 175,290,200.17 元，上年同期为 115,410,175.26 元，同比增加 12.39%；计提坏账准备比例 28.19%，其中一年以上的应收账款占比 51.90%；合同资产账面余额 80,198,695.68 元，计提减值准备比例 15.64%。你公司按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产与前五大销售客户差异较大。

请你公司：

(1) 结合结算模式、信用政策、项目完工情况等，说明报告期内收入下滑情况下应收账款增长的原因，是否存在放款信用政策增加收入的情况，是否存在年末突击确认收入的情形；

(2) 结合收入核算模式、合同资产、应收账款确认时点等，说明按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产与前五大销售客户差异较大的原因及合理性；

(3) 说明是否存在合同资产转为应收账款的情况，如存在，请说明账龄是否连续计算，如否，请说明合理性；结合主要客户的资信情况、信用期、逾期情况及回款情况，说明应收款项坏账准备计提是否充分。

### 3、关于销售费用

2023 年，你公司销售费用 8,955,970.09 元，同比增加 24.03%，其中人力成本 5,337,241.53 元，同比增加 18.95%；差旅费 1,199,393.56 元，同比增加 122.22%；办公费 802,977.94 元，同比增加 118.99%；

销售人员期初 11 人，期末 11 人。

请你公司结合销售人员薪酬体系，说明在本期业绩下滑、销售人员总数未变动的情况下，人力成本增加的原因及合理性；结合差旅费、办公费等变动情况，说明是否存在相关利益输送并计入上述费用的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 9 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 26 日