

关于对江西庞泰环保股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 217 号

江西庞泰环保股份有限公司（庞泰环保）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、关于营业收入及应收账款

你公司 2023 年度实现营业收入 212,625,068.94 元，较上年同比上升 27.70%，其中主营业务中设备收入本期 184,640,864.78 元，较上年同期增长 38.55%。2023 年半年报披露实现营业收入 78,175,768.62 元，上半年收入占比 36.77%，下半年收入占比 63.23%。销售前五名客户本期收入 156,542,646.74 元，占比 73.62%；销售前五名客户上期收入 115,636,113.86 元，占比 69.45%。2023 年应收账款期末金额 106,760,071.05 元，较期初增长 92.71%，年报披露原因“主要是疫情之后，全球经济形势依然严峻，虽然销售业绩有所增长，但经济活力仍不足，资金链下滑，导致客户回款不理想”。

请你公司：

(1) 结合设备收入前五大客户、销售金额、客户订单情况等，说明报告期设备收入增长的原因及合理性，并与同行业可比公司经营情况相比较，说明是否存在明显差异；

(2) 结合最近 2 年第四季度的收入确认情况，说明你公司报告期第四季度的收入占比是否明显高于往年，业绩季节性波动是否与同行业可比公司存在显著差异；

(3) 结合主要业务经营情况、前五大应收账款客户具体合同签订时间、交易内容、合同金额、信用及结算政策等，说明应收账款期末余额大幅上升的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在重大差异，是否存在提前或跨期确认收入的情形；

(4) 补充披露期末账龄超过 1 年应收账款主要构成情况，并结合账龄、是否逾期、客户还款能力，说明计提金额是否充分可靠，并说明公司已采取及拟采取的催收措施及效果。

2、关于净利润及经营性现金流

你公司 2021 年至 2023 年分别实现归属于挂牌公司股东的净利润 18,608,741.35 元、15,505,760.27 元、20,822,490.74 元；经营性现金流量净额分别为-5,815,219.65 元、-7,700,841.81 元、-14,764,747.71 元，三年累计净利润较经营性现金流量净额差异为 83,217,801.53 元。

请你公司结合近三年主要业务销售模式、采购模式、上下游信用政策、结算政策、收付款等，量化分析公司近三年净利润与经营性现金流量净额不匹配的原因及合理性。

3、关于研发费用及所得税

你公司 2023 年度研发费用 9,561,395.05 元，较上年同期增长 24.43%。其中物料消耗本期发生额 7,096,163.82 元，占研发费用 74.22%，较上年同期增长 63.99%。2023 年度所得税费用 3,340,594.64 元，其中调整以前期间所得税的影响 1,086,977.30 元。

请你公司：

(1) 结合研发费用中物料消耗具体构成、研发过程中的投入与产出情况、损耗情况、研发成品及废料处理情况等，说明本期物料消耗占比大且增长快的原因及合理性，说明会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 说明调整以前期间所得税影响的具体内容及原因，并说明是否涉及前期会计差错更正，对当期及上期净利润影响是否重大。

4、关于其他问题

你公司 2023 年度交易性金融资产 615,229.50 元，年报披露其中信托理财产品期末未到期金额 295,310.16 元，其他产品 319,919.34 元，同时披露逾期未收回金额同为 615,229.50 元。期末余额形成原因系 2023 年度，公司因与天津天铁炼焦化工有限公司、天津铁厂有限公司达成债务重组协定，取得建信信托-彩蝶 1 号财产权信托计划信托收益权转让协议、天津渤钢企业管理合伙（有限合伙）合伙协议以抵偿其应收账款。按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项中，第二名为 KH00122，期末余额 1,427,449.40 元。

请你公司：

(1) 补充说明期末理财产品名称、产品类型、风险级别、理财机构名称、投资期限、购买金额、购买日、收益率等，期末逾期未收回原因，期后变动情况，是否存在无法收回的风险；

(2) 说明预付账款第二名为客户的原因，预付内容及列报披露是否准确。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 14 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 31 日