

关于对杭州天易成新能源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 254 号

杭州天易成新能源科技股份有限公司（天易成）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、关于营业收入及毛利率

报告期内，你公司实现营业收入 218,317,155.10 元，较上年同期增长 24.08%，毛利率为 36.03%，较上年同期增长 10.96 个百分点。其中，销售成套萃取设备等实现营业收入 200,268,818.76 元，毛利率为 36.42%。报告期内，你对前五大客户销售实现收入 170,101,397.92 元，占比 77.91%，上年同期对前五大客户销售实现收入 158,689,655.8 元，占比 85.87%。根据你公司年报，你公司应客户及供应商的要求，未披露主要客户名称。

请你公司：

(1) 按统一标识披露报告期内及上年同期主要客户，列示前五大客户收入变动情况，说明报告期内对新增客户的销售金额及占比，结合新签订单、执行订单、客户数量、下游需求说明营业收入大幅增加的原因及合理性，营业收入增长趋势是否与出货量、运输费、销售回款金额等相匹配；

(2) 结合成套萃取设备专用属性、面向不同客户类型的产品定价政策、主要产品成本构成、成本归集方式等，从产品结构、客户结构、成本结构等方面说明报告期内毛利率大幅增长的原因及合理性，

是否偏离同行业可比公司水平；

(3) 结合期后新签订单、在手订单、自主在研项目、已完成待验收项目、客户储备和拓展情况等情况，分析收入增长是否可持续。

2、关于应收账款及合同负债

截至报告期末，你公司应收账款账面余额为 100,566,829.50 元，较期初增长 45.76%，其中账龄在 1 年以内的应收账款账面余额为 43,978,900.66 元。截至报告期末，你公司合同负债账面余额为 116,265,163.76 元，均为未结算的销售商品款，其中超过一年未结转的重要合同负债合计 50,781,150.60 元。

请你公司：

(1) 结合销售合同中对价款结算相关的约定条款，说明合同履行过程中各关键节点的价款支付比例，说明是否存在逾期未收回货款，对主要客户的信用政策、结算方式是否发生重大变化，不同客户之间是否存在差异，是否存在通过放宽信用政策增加业务收入的情况；

(2) 列示截至报告期末逾期未收回及账龄在 1 年以上应收账款的主要欠款单位和未收回原因、期后回款情况，说明单项计提坏账准备的原因；结合公司各期末应收款项账龄、逾期情况、期后回款、客户经营状况等说明公司是否存在其他需要单项计提坏账准备的情形，应收款项坏账准备计提是否充分；

(3) 按客户标识列示报告期末你公司合同负债余额前五名、包括但不限于金额、占比、预计结转时间，结合合同约定交货期、期后收

入确认、合同履行进展、项目验收等情况，说明超过 1 年的重要合同负债未结转的具体原因，是否存在延迟交货、无法按期履约等违约风险。

3、关于流动性

你公司经营活动产生的现金流量净额由上期的 12,712,699.15 元变动为本期-18,076,527.80 元，你公司解释系购买商品、接受劳务支付的现金增加，同时其他与经营活动有关的现金净额减少所致。投资活动产生的现金流量净额由上期 -5,284,114.29 元变动为本期 -42,203,319.63 元，你公司解释系江西利争环保科技有限公司建设厂房支付的现金增加，报告期内支付怀化炯诚新材料科技有限公司投资款所致。截至报告期末，你公司货币资金账面余额为 40,388,824.16 元，其中受限制货币资金账面余额为 21,034,791.48 元。截至报告期末，你公司短期借款余额为 25,928,644.34 元，应付票据余额为 42,833,131.80 元，应付账款余额为 51,119,315.51 元，其中账龄在 1 年以内的账面余额为 49,056,090.98 元。

请你公司结合营运资金周转情况、在建工程完工进度及完工投产后的经营计划和预期产生的现金流量、资金筹措情况、还款计划等，说明你公司能否按时偿还贷款及供应商货款，是否存在流动性风险。

4、关于存货

截至报告期末，你公司存货账面价值为 170,323,122.64 元，占总

资产的比重为 38.13%，同比增长 15.66%。本期计提存货跌价准备 634,264.05 元，均为对原材料计提的跌价准备；报告期内，你公司存货周转率下降至 0.88。

请你公司：

(1) 结合存货构成、产销情况，分析存货增加的原因及合理性；

(2) 结合存货库龄、存货周转率及同行业可比公司情况，补充说明原材料可变现净值测算过程、存货跌价准备计提依据，说明在原材料发生减值的情况下，未对库存商品计提存货跌价准备的原因及合理性。

5、关于会计差错更正

2024 年 4 月 29 日，你公司披露《会计差错更正公告》，对 2022 年财务数据进行更正，主要涉及对跨期收入、成本，合并财务报表层面未实现毛利等进行更正。更正事项对 2022 年归母净资产及归母净利润影响分别为-28.09%和-24.82%。

请你公司：

(1) 结合业务模式、合同安排、收入确认政策等，详细说明收入、成本跨期具体产生原因，以及报告期更正背景及更换依据；

(2) 结合更正原因、更正事项影响等，说明未能于有关事项发生当期发现并纠正有关问题的原因；你公司财务内控是否健全，是否能够有效预防、发现并纠正有关会计处理问题。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 21 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 8 月 7 日