

关于对江苏亚特尔地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 337 号

江苏亚特尔地源科技股份有限公司（地源科技）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

报告期内，你公司实现营业收入 69,805,907.28 元，同比减少 23.83%，你公司称系业务量减少，确认收入同步减少；净利润为-77,078,026.78 元，同比减少 146.54%，你公司称系报告期内大幅计提资产减值准备及坏账准备；毛利率为 26.85%，较上年同期增长 8.55 个百分点。按产品分类分析，报告期内，供暖工程系统项目实现营业收入 42,611,779.24 元，同比减少 38.58%，发生营业成本 29,828,245.49 元，同比减少 47.15%，你公司称系报告期内房地产行业不景气，导致公司工程量较上年同期大幅度减少，毛利率为 30.00%，较上年同期增长 11.35 个百分点，你公司称系高毛利率的设备销售及项目结算；地暖设备批发项目实现营业收入 25,799,090.28 元，同比增长 26.45%，发生营业成本 21,234,610.67 元，同比增长 15.22%，你公司称系报告期内地暖设备适销对路，销售较好，毛利率为 17.69%，较上年同期下降 8.02 个百分点。你公司未披露关于动力新能源项目相关收入情况。

报告期内，你公司营业外支出金额为 618,388.82 元，上年同期为 11,073.41 元，你公司称系罚款及滞纳金增加。

请你公司：

(1) 结合报告期内销售供暖工程系统项目细分产品情况，包括但不限于高毛利率设备及项目的销售对象、产品单价、销售金额等，说明在房地产行业景气度不佳影响下，报告期内供暖工程系统项目毛利率大幅增长的原因及合理性，单项产品毛利率是否存在远高于同行业可比公司的情形；如是，请说明合理性；

(2) 列示报告期内地暖设备批发项目销售具体情况，包括但不限于客户名称、客户获取方式、客户规模、销售金额、收入确认时间等，并结合你公司销售模式、产品单位成本、销售单价变动情况、信用政策变动情况等，说明报告期内是否存在降低销售价格及放宽信用政策进行销售的情形；

(3) 说明报告期内你公司动力新能源业务是否正常开展，相关业务是否产生收入，公司业务转型是否符合预期规划，是否存在实质障碍；若是，说明你公司已采取及拟采取的措施；

(4) 列示报告期内营业外支出的具体情况，包括但不限于罚款及滞纳金涉及的项目名称、交易对象、合同约定及纠纷具体情况。

2、关于应收款项

报告期末，你公司商业承兑票据余额为 0，其中因出票人未履约转为应收账款的商业承兑票据金额为 11,063,092.99 元。

报告期末，你公司应收账款账面余额为 96,434,136.44 元，较期初减少 10.05%，计提坏账准备 48,051,148.53 元，较期初增长 10.95%。按账龄组合计提坏账准备的应收账款中，账龄 1 年以上应收账款账面

余额为 57,448,091.82 元，占比 66.67%。

报告期初，你公司应收苏州斯博域贸易有限公司 6,852,845.57 元，并全额计提坏账准备。报告期末，该应收单位未出现在前五大应收账款单位中。报告期内你公司应收账款坏账准备其他减少金额为 8,119,406.34 元，未披露明细，且报告期内不存在实际核销的应收账款。

报告期末，你公司其他应收款账面余额为 18,086,814.54 元，计提坏账准备 11,503,028.22 元，较期初增长 9,208,409.68 元。按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款账面余额为 17,984,814.54 元，较期初增长 81.65%，且期初账龄 2-3 年及 3 年以上账面余额与期末账龄 3 年以上账龄数据不勾稽，账龄 1-2 年及 2-3 年账龄计提比例均发生变化。

请你公司：

(1) 列示出票人未履约转为应收账款的商业承兑票据的具体情况，包括但不限于承兑方、交易金额、交易内容、账龄、是否关联方等，并结合业务模式、结算周期、信用政策等，说明前期坏账准备计提是否充分，是否未充分反映应收票据的预期信用损失风险；

(2) 说明账龄 1 年以上应收账款的具体情况，包括但不限于应收对象、交易背景、款项性质、合同约定的结算条款及回款情况；并结合收入确认政策、信用政策、坏账准备计提政策等，说明是否存在款项长期挂账无法收回的风险，坏账准备计提比例是否充分；

(3) 说明应收苏州斯博域贸易有限公司相关款项会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(4) 列示报告期内新增计提其他应收款坏账准备的具体情况，包括但不限于交易对象、交易背景、款项性质、合同约定、账龄等，说明大额计提其他应收款坏账准备的原因及合理性；并说明变更坏账准备计提比例的依据及合理性，账龄组合数据之间不勾稽的原因及合理性，是否存在披露错误。

3、关于预付款项

报告期末，你公司预付款项余额为 39,409,272.99 元，较期初增长 223.57%，你公司称报告期内预付供应商货款未及时结算。报告期末，你公司预付关联方苏州桂比能源科技有限公司货款 35,444,686.79 元，其中账龄 1 年以内余额为 30,597,389.22 元，账龄 1-2 年余额为 4,847,297.56 元。

请你公司结合与关联方苏州桂比能源科技有限公司的交易背景、交易内容、交易金额、合同约定的结算条款等，说明期末存在大额预付款项长期挂账的原因及合理性，相关交易是否具有商业实质；并说明与其约定的结算方式是否与非关联方供应商存在明显差异，如是，请说明原因及合理性。

4、关于合同资产

报告期末，你公司合同资产账面余额为 88,885,093.37 元，均为建造合同形成的已完工未结算资产，计提减值准备 70,077,180.30 元，较期初增加 59,359,146.15 元。

请你公司：

(1) 说明建造合同形成的已完工未结算资产项目的具体情况，对应的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工日期是否一致等；并结合客户履约能力及意愿，说明是否存在未按合同约定及时结算的情形、是否存在账龄较长且难以收回的合同资产，前期收入确认是否谨慎；

(2) 列示新增计提减合同资产值准备对应的具体情况，包括但不限于减值准备计提依据及计算过程等，是否存在本年度集中计提减值准备的情形。

5、关于合同负债

报告期末，你公司合同负债账面余额为 6,204,333.61 元，均为预收货款，较期初增长 203.53%。

请你公司补充列示预收货款的的具体情况，包括但不限于客户名称、是否存在关联关系、对应产品名称、预收时间、交货时间、收入确认依据等，并说明报告期末合同负债大幅增长的原因及合理性。

6、关于期间费用

报告期内，你公司发生销售费用 1,068,165.77 元，同比减少 56.52%，你公司称系维修及保险费减少，报告期内发生金额为 1,058,957.84 元，同比减少 54.02%。报告期末，你公司销售人员为 6 人，较期初增加 1 人，销售费用中无职工薪酬发生额。

报告期内，你公司发生研发费用 3,797,204.68 元，同比减少 21.01%，你公司称系研发材料减少，且未披露研发项目明细。

请你公司：

(1) 说明销售费用中未核算销售人员工资薪酬的原因及其合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；并结合业务开展情况说明本期维修及保险费大幅减少的原因及合理性；

(2) 列示研发项目的具体情况，包括但不限于项目名称、项目投入金额及目标市场等，说明本期研发费用大幅下降的原因及合理性，是否存在研发费用与生产成本混同的情形，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

7、关于流动性

报告期末，你公司货币资金余额为 4,079,130.84 元，短期借款余额为 44,850,000.00 元，较期初增长 6.24%，其中抵押借款余额为 28,350,000.00 元，保证借款余额为 16,500,000.00 元；报告期内，你公司筹资活动产生的现金流量净额为 762,764.84 元，较上年同期减少 95.64%，其中取得借款收到的现金为 69,810,000.00 元，偿还债务支付的现金为 70,783,744.66 元。

报告期末，你公司应付账款余额为 10,645,542.29 元，较期初减少 61.81%，你公司称系业务量缩减导致采购规模缩减；其他应付款余额为 11,919,546.40 元，其中往来款余额为 6,907,077.31 元。

请你公司结合盈利能力、货币资金、经营活动现金流量净额、1

年内需归还的借款和应付账款及往来款、资金筹措计划及未来生产经营所需资金等，说明公司是否存在流动性风险；若存在，请说明已采取和拟采取的应对措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 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 14 日