

# 关于对江苏容大减震科技股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2024】第 011 号

江苏容大减震科技股份有限公司（容大股份）董事会：

我部在挂牌公司 2024 年半年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于应收账款

你公司应收账款本期期末 254,425,020.19 元，期初 211,035,345.39 元，增长 20.56%。账龄 1 年以内的应收账款 148,980,561.11 元，期初 143,199,447.46 元，增长 4.04%；1 至 2 年的应收账款 82,720,231.99 元，期初 52,541,652.64 元，增长 57.44%；2 至 3 年的应收账款 37,815,817.85 元，期初 26,723,668.76 元，增长 41.51%。

你公司在 2023 年年度报告问询函中回复，2023 年年度，你公司为成都隔震科技有限公司开展的项目为西昌琦洋项目和西昌焦家乡城乡融合建设项目，应收余额总计为 26,354,898.00 元。其中，西昌焦家乡城乡融合建设项目的金额为 23,709,770.00 元，项目周期为 2023 年 11 月-2023 年 12 月，信用政策为“货到现场待甲方安装完成并验收合格后 180 天内支付到 95%，全部货物交付完成，甲方按照项目业主支付进度同比例交付乙方货款，预留 5%的质保金 2 年后无息支付”，截至 2023 年末，该项目并未发生实际结算。你公司就该项目确认收入 20,996,484.93 元。

本期你对成都隔震科技有限公司应收账款的期末余额为 26,101,090.00 元，报告期内，成都隔震科技有限公司实际回款 0 元。

西昌焦家乡城乡融合建设项目 95%的贷款信用期已过。

请你公司：

(1) 结合在手订单、主要客户及其资信状况、公司对其的信用政策等，说明报告期内账龄 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年应收账款大幅增长的原因及合理性，应收账款期后回款情况，逾期金额及占比情况，逾期原因及合理性，逾期占比的变动情况；公司针对逾期应收账款催收采取的应对措施；

(2) 结合收入确认政策，说明在西昌焦家乡城乡融合建设项目中，公司的收入确认时点是否审慎，是否需要终端的项目业主向成都隔震科技有限公司支付后才能确认收入；

(3) 结合期后回款情况，说明西昌焦家乡城乡融合建设项目的应收账款逾期原因，是否应单独计提减值损失，公司已采取或拟采取的催收措施。

## 2、关于收入确认政策

你公司其他减隔震产品本期确认营业收入 36,771,944.94 元，同比增长 97.32%。你公司在 2023 年年度报告问询函中回复，其他减隔震产品主要通过外协生产，或者外购相关外购件后简单组装、检测、包装对外出售。

请你公司：

(1) 结合合同主要条款，说明公司在其他减隔震产品业务中承担的角色，是否为贸易商，是否存在客户指定供应商的情况；

(2) 详细列示近三年其他减隔震产品的主要订单，并结合所销售产品的具体内容，列示自产产品、外协件，与经公司简单组装、包装后出售的外购件的销售金额及占比，公司采用总额法确认其他减隔震产品的收入是否恰当。

### 3、关于预付款项

你公司本期预付款项 11,326,034.09 元，期初 439,957.92 元，增长 2,474.34%，账龄均为 1 年以内。你公司解释系因公司本期业务量增加，预付的材料款、加工费等费用相应增加。

请你公司：

(1) 结合业务开展情况，说明前五大预付款项的对象、金额、付款安排、预付对象提供产品或服务的时间、是否提前预付款及预付原因，是否符合相关行业的商业惯例、与预付对象的历史合作关系，预付对象是否为关联方、是否存在资金占用的情形；

(2) 结合报告期内新增预付账款情况，详细分析预付款项大幅增加的原因，并结合公司的采购政策和合同约定的付款条款等，说明公司预付款项大幅增加的合理性。

### 4、关于短期借款

你公司本期期末短期借款 68,732,559.44 元，期初 29,529,692.37 元，增长 57.04%。本期经营活动产生的现金流量净额-44,886,382.07 元。一年内到期的非流动负债 8,990,838.36 元。

请你公司结合公司日常营运资金需求、持有的货币资金情况、你公司融资渠道和能力、偿债期限及安排等因素，分析说明公司资金储备是否充足，是否存在流动性风险，公司拟采取的用于改善现金流状况的措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 11 月 11 日前将有关说明材料报送我部（[nianbao@neeq.com.cn](mailto: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 10 月 28 日