

# 关于对山东华鹏精机股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2024】第 067 号

山东华鹏精机股份有限公司（华鹏精机）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、关于经营业绩大幅下滑

报告期内，你公司实现营业收入 4,956.13 万元，较上年同期下滑 55.90%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 731.79 万元，较上年同期下滑 69.20%，你公司解释营业收入的下降系下游客户 2023 年下半年产线建设放缓，2023 年四季度新签订单下降所致。2021 年至 2023 年，你公司营业收入增长率分别为 65.23%、52.59%、51.55%，归属于挂牌公司股东的净利润增长率分别为 278.97%、107.55%、86.59%。截至报告期末，你公司合同负债账面余额为 5,376.88 万元，较期初增长 2,071.66 万元。报告期内，你公司毛利率为 41.74%，其中预热混捏冷却系统、成型设备、配件及服务毛利率分别为 42.72%、-12.01%、59.61%。

请你公司：

(1) 结合细分行业的资金及技术门槛、市场竞争格局、市场空间、你公司专利及技术人才引进情况，充分论述你公司主要产品的核心竞争力，并结合产品的专用性程度、主要用途，说明你公司主要产品在下游行业中是否属于必备设备，是否存在其他可替代产品，报告期内经营业绩大幅下滑是否系丢失主要客户或订单所致；结合合同负

债中对应订单的预计交付及验收时间、收入确认及回款时间、期后新签订单及执行订单情况，说明业绩下滑趋势是否仍将持续；

(2) 结合下游碳材料生产行业景气度、产业政策等，说明近3年下游客户需求是否呈现显著增长趋势，你公司经营业绩呈现连续3年激增后大幅下滑的趋势是否与下游需求变动、同行业可比公司情况匹配；结合主要产品生产周期，说明经营业绩变动趋势是否与订单金额、出货量、原材料采购量等变动趋势匹配；

(3) 结合预热混捏冷却系统、成型设备及配件销售的主要客户类型、成本构成，说明不同项目毛利率差异较大的原因，并说明成型设备毛利率为负的合理性，结合成本在不同产品类型中的归集方式，说明生产成本及间接费用是否已准确归集。

## 2、关于货款结算与营运资金周转

截至报告期末，你公司应收账款账面余额为6,442万元，其中账龄为4-5年的应收账款账面余额为0，较期初减少229.90万元，账龄在1-4年的应收账款账面余额合计3,499.61万元，较期初增长732.41万元。截至报告期末，你公司合同资产账面余额为1,240.15万元，均为质保金。报告期内，信用减值损失发生额为158.98万元，你公司解释主要系长账龄应收账款回款增加所致。截至报告期末，你公司货币资金账面余额为246万元。报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为-101.51万元。

请你公司：

(1) 结合销售合同中关于价款支付的约定情况、对主要客户的信用政策，说明合同履行周期各关键节点价款支付比例、主要客户平均回款周期；

(2) 说明报告期内账龄在 4-5 年的应收账款回款情况，对应的主要客户类型，你公司采取的催收措施；

(3) 说明应收账款中逾期款项金额及占比、期后回款比例，说明账龄在 1-4 年的应收账款大幅增加的原因，对应的收入确认是否谨慎，是否存在提前确认收入情形；

(4) 结合你公司营运资金需求量预测、银行授信额度、借款及还款安排等，说明你公司营运资金周转是否足以支撑日常生产经营，是否存在流动性不足情形。

### 3、关于存货大幅增长

截至报告期末，你公司存货账面余额为 6,903.22 万元，较期初增长 2,240.60 万元，其中库存商品、发出商品账面余额分别为 2,137.51 万元、1,737.85 万元，较期初分别增长 551.29 万元、667.82 万元。

请你公司：

(1) 分别列示不同类别存货库龄分布，是否存在存货积压、滞销等情形，说明存货跌价准备是否已充分计提；

(2) 结合库存商品与发出商品的划分依据，说明发出商品是否均有订单支持，是否存在尚未签订销售合同即转入发出商品核算的情形。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 12 月 19 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 12 月 5 日