

关于对苏州飞宇精密科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2025】第 154 号

苏州飞宇精密科技股份有限公司（飞宇科技）董事会、苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2024 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

2024 年度，你公司实现营业收入 422,240,620.59 元，上年同期 385,117,299.66 元，同比增加 9.64%；综合毛利率 18.94%，上年同期 21.64%，同比下降 2.70 个百分点。从产品构成看，精密金属部件本期实现收入 363,616,402.07 元，上年同期 300,834,275.79 元，同比增加 20.87%，本期毛利率 18.64%，上年同期 21.73%，下降 3.09 个百分点。从销售区域构成看，本期外销收入同比下降 31.52%，毛利率下降 14.51 个百分点。其他业务收入本期发生额 6,562,365.17 元，上期发生额 17,979,611.00 元，你公司解释主要系本期废料销售减少所致。

你公司信用减值损失本期发生额 -28,739,908.48 元，上年同期 -2,320,961.36 元，同比增加 1,138.28%，你公司解释信用减值损失本期大幅度增加主要系本期子公司坚韧客户坤忠达和爱浩博的应收账款全额计提坏账准备以及子公司应收账款增加，导致计提坏账准备增加所致。2024 年度，你公司经营活动产生的现金流量净额 3,542,171.82 元，上年同期为 41,258,777.31 元，同比下降 91.41%。

请你公司：

(1) 结合行业趋势、产品核心竞争力、细分产品终端应用领域及下游客户需求变动等说明收入增长的合理性及是否具有持续性；并结合销售与采购模式、信用政策变化、回款及付款情况等说明经营活动产生的现金流量净额变动趋势与营业收入变动趋势不一致且差异较大的具体原因；

(2) 结合销量、销售单价、成本构成及单位成本变动等量化分析精密金属部件的收入持续增长，毛利率总体持续下滑的原因及合理性；是否与同行业可比公司变动趋势一致；是否存在降价换取订单的情况；

(3) 结合境外收入的主要客户构成及客户变化、产品结构变动、销售定价政策及单价变动、主要成本构成及变动等说明外销业务本期收入及毛利率均大幅下降的原因及合理性，是否存在持续下滑的风险；

(4) 结合本期及上期的主要材料投入量、废料产出率、废料产量及废料价格等说明本期废料销售大幅下降的合理性，与你公司本期的生产经营规模是否匹配；

(5) 说明你公司与客户坤忠达、爱浩博之间的历史合作情况、交易内容、应收账款对应的交易形成的背景、收入确认时点、收入确认相关支持性证据、本期全额计提的原因与合理性；说明前期收入确认是否真实、谨慎，是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形及是否具有商业实质；

(6) 说明公司与客户坤忠达、爱浩博之间是否存在关联关系或

潜在关联关系，说明是否存在利益输送、虚增收入的情形；说明前期减值迹象是否已发生，是否存在前期应计提减值而未计提减值的情况。

请年审会计师结合所执行的审计程序和获取的审计证据，对公司与坤忠达、爱浩博之间交易的真实性、收入确认的准确性、本期全额计提减值的合理性发表明确意见。

2、关于主要客户及供应商

你公司本期向前五大客户销售金额合计 287,593,302.40 元，占比 69.19%，上年向前五大客户销售金额合计 190,640,089.33 元，占比 49.50%，本期向前五大客户销售金额及占比较上期大幅度增加。你公司本期向前五大供应商采购金额合计 131,730,926.24 元，占比 34.41%，上期向前五大供应商采购金额合计 77,792,414.32 元，占比 43.87%，采购金额增加的同时采购占比下降。

中航光电科技股份有限公司（以下简称中航光电）、苏州巨明五金制品有限公司（以下简称苏州巨明）本期同为你公司前五大客户和前五大供应商。

请你公司：

（1）说明本期向前五大客户销售的基本情况，包括但不限于合作背景、合同金额、销售数量、本期收入确认金额及毛利率、回款情况及形成的应收账款余额，与前五大客户的销售规模是否与其经营规模及需求相匹配，是否对大客户具有依赖；

（2）结合采购规模、主要采购内容的变化、向前五大供应商的

具体采购情况说明采购金额增加的同时采购占比下降的合理性；是否存在新增中小供应商；

(3) 说明你公司与中航光电、苏州巨明的具体采购、销售情况，包括但不限于销售及采购的具体内容、数量及金额、用途、合作模式、相关销售与采购的性质是否属于独立购销业务；结合你公司在业务中担任的角色、主要销售产品的加工过程等说明采用总额法确认收入是否符合企业会计准则的规定，说明上述 2 公司同为你公司供应商、客户的商业合理性，是否符合行业惯例。

3、关于存货及合同负债

你公司存货期末账面余额 163,489,133.37 元，期初余额 117,174,848.55 元，同比增加 39.53%。其中在产品期末余额 43,558,721.59 元，期初余额 27,380,710.62 元，较期初增加 59.09%；库存商品期末余额 38,044,054.36 元，期初余额 28,447,528.03 元，较期初增加 33.73%；发出商品期末余额 64,240,982.39 元，期初余额 45,985,557.45 元，较期初增加 39.69%。你公司解释主要系本期客户项目增加订单，存货相应增加所致。存货跌价准备期末余额 6,519,939.09 元，跌价计提比例 4.14%。

你公司合同负债期末账面余额 53,461,545.06 元，期初 16,717,664.88 元，较期初增加 219.79%，你公司解释主要系本期境外客户订单增加所致。

请你公司：

(1) 说明各类存货的主要构成明细及存放场所,结合备货政策、生产周期、在手订单情况等分别说明原材料、在产品、库存商品较大幅度增加的原因及合理性;结合各类存货的库龄、期后存货结转及销售情况、存货可变现净值的确定依据、存货跌价准备的确认方法等说明存货跌价准备计提的充分性;是否存在滞销风险;

(2) 说明发出商品期末余额主要构成,包括但不限于对应的发出客户名称、是否已签订销售合同、发出商品类型、发出时点、验收周期、签收程序、说明未结转确认收入的原因及期后结转情况,是否存在发出时间较长未结转收入的情形;是否通过发出商品调节利润;

(3) 说明合同负债的主要客户构成情况,包括但不限于客户名称、合同金额、合同约定的结算条款、预收款时间、预收款比例及金额、是否与合同约定相符、合同执行进展及期后履约情况,并结合交易惯例、与主要客户的结算政策是否发生变化、在手订单等说明在外销收入大幅缩减的情况下,合同负债期末余额较大幅度增加的原因及合理性。

请年审会计师说明对存货执行的监盘程序、范围和成果,并就存货的真实性发表明确意见。

请就上述问题做出书面说明,并在 2025 年 7 月 22 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;挂牌公司应当严格遵守保密

法律法规，在公开披露的回复文件中不得擅自公开涉及国家秘密的信息，如涉及国家秘密、商业秘密等不适宜公开的信息，可向我部申请豁免披露。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2025年7月8日