

关于对烟台龙源电力技术股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 112 号

烟台龙源电力技术股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.年报显示，你公司报告期内综合节能改造业务占营业收入比重由 2020 年的 41.89% 下降至 3.54%，同时其他各主要产品收入同比均实现大幅增长，且毛利率同比存在较大变动，其中报告期内营业收入占比较高的节油业务、低氮燃烧业务、清洁供暖业务和工业尾气治理的营业收入同比分别增长 65.29%、64.8%、639.17%、273.08%，毛利率较去年同期分别增加 5.22 个百分点、减少 14.67 个百分点、减少 17.04 个百分点、增加 2.39 个百分点。

(1) 请结合公司综合节能改造业务的经营模式、主要产品及客户、毛利率变动情况、相关市场变动情况、公司发展规划等，说明相关业务报告期内营业收入同比大幅下滑的原因及合理性，变动趋势是否具有持续性。

(2) 请结合你公司目前各主要产品业务的市场竞争格局、主要客户变动、销售结构及单价变化、原材料价格波动、同业可比公司情况等，说明相关产品收入及毛利率同比大幅变动的原因及合理性，并分析说明上述变动趋势是否具有持续性。

2. 报告期内，你公司共实现营业收入 5.42 亿元，其中第四季度实现营业收入 3.3 亿元，占全年收入比重为 60.86%，除第四季度净利润为 2,958.03 万元外，其余三季度均为亏损。请结合你公司所处行业特征、业务模式、报告期确认收入的主要合同签署日期和执行周期、收入确认政策、各季度主要成本、费用变动情况等，补充说明第四季度营业收入占比较高、扭亏并大幅盈利的原因及合理性，是否存在跨期确认收入或未满足收入条件而突击确认收入，不合理归并费用调节利润的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期内你公司向国能科环望奎新能源有限公司（以下简称“望奎新能源”）陆续增资 7,350 万元，持股比例达 35%，截至报告期末望奎新能源尚未投产。请补充说明截至回函日望奎新能源的生产经营情况，如仍未投产，请结合各投资方实际出资情况、相关业务团队设立情况、主要资产投资建设进度等，说明尚未投产的具体原因及预计投产时间，是否符合原计划安排，如否请说明具体原因，并分析项目实施可行性是否发生明显变化。

4. 年报显示，报告期末你公司因分期销售商品形成的长期应收款余额为 6,149.23 万元，公司未对其计提坏账准备。请你公司结合分期销售的具体产品、客户名称、行业特征、可比案例等，补充说明相关应收款形成时间及核算过程以及采用相关销售结算方式的原因及合理性，并结合客户资信情况、截至回函日历史回款情况、同行业可比公司情况等说明坏账准备计提的充分性及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 年报显示，报告期内你公司实现归属于母公司股东的净利润 594.74 万元，其中利息收入为 3,681.66 万元，同比增长 26.18%，理财产品投资收益为 80.11 万元，同比减少 95.28%，银行存款期末余额为 11.46 亿元，较期初增长 6.9%。请结合报告期内的货币资金使用安排、银行存款变动情况及购买投资理财产品的具体情况等，补充说明公司利息收入的具体构成，理财收入和理财投资收益较去年同期大幅变动的原因及合理性，相关会计核算是否准确。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司合同履约成本期末余额为 1.34 亿元，同比增加 9.18%，报告期内新增计提合同履约成本减值准备 429.67 万元，减值准备期末余额较期初余额增长 611.07%。请你公司结合相关产品产销情况、产品及原材料价格变化、项目或者合同执行进展、存货周转情况、减值测试的关键假设和具体减值测试过程等，补充说明合同履约成本减值准备计提的依据及充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司向前五大客户合计销售金额为 3.63 亿元，占年度销售总额的 67.09%，其中第一大客户国家能源投资集团有限责任公司（以下简称“国家能源集团”）为公司实际控制人，报告期内公司对其销售金额为 2.21 亿元，占年度销售总额的 40.75%；国家能源集团同时为公司第一大供应商，公司对其采购额占年度采购总额的 5.57%。请你公司说明与国家能源集团相关关联交易的销售、采购交易模式和定价方式，交易价格与你公司向第三方、国家能源集团向

第三方的交易价格是否存在明显差异，并在此基础上分析说明相关关联交易的公允性和合理性，公司是否对国家能源集团存在重大依赖，是否有减少关联交易的计划和措施。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明并对外披露，并在 2022 年 4 月 29 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送山东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 4 月 22 日