

深圳证券交易所

关于对湖南领湃科技集团股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 269 号

湖南领湃科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，2022 年及 2023 年你公司分别实现营业收入 47,915.97 万元、19,022.60 万元，同比变动 228.15%、-60.30%；分别实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-23,664.28 万元，-20,896.15 万元，同比分别下降 89.74%、上升 11.70%；经营活动产生的现金流量净额分别为-31,705.70 万元、18.11 万元，同比分别下降 1,809.51%、上升 100.06%；你公司新能源电池业务毛利率分别为-19.84%、-14.20%，分别较上期上升 30.63、5.64 个百分点；表面工程化学品业务毛利率分别为 27.35%、32.10%，分别较上期下降 4.64 个百分点、上升 4.75 个百分点。请你公司：

(1) 结合近三年行业环境变化情况、公司主营业务发展情况、主要客户及对应金额变动情况、产品价格及成本变动情况、关联销售情况等，说明你公司营业收入大幅波动、2023 年营业收入与净利润变动趋势不一致的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在差异，收入确认是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 结合产品研发情况、产品价格及原材料价格波动情况、产品的市场竞争力、产能利用情况、市场竞争格局、下游需求情况、同行业可比公司情况等，分业务类别说明近三年毛利率波动的原因及合理性，并说明你公司的持续经营能力及改善措施。

(3) 结合对上述问题的回复、报告期结算政策、业务开展情况等，说明报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅上升的原因及合理性，与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明就公司收入科目执行审计程序的具体过程、手段、核查覆盖比例及结论。

2. 报告期内，2023 年第一季度至第四季度分别实现营业收入 3,559.64 万元、4,652.53 万元、5,129.69 万元、5,680.74 万元，净利润-4,476.83 万元、-2,214.56 万元、-5,116.22 万元、-9,088.55 万元，经营活动现金流量净额分别为-6,218.73 万元、3,922.08 万元、-4,512.37 万元、6,827.13 万元。请你公司结合公司业务季节性特点、销售收入确认周期、营业成本情况等说明报告期内净利润大幅波动

的原因及合理性，并说明各季度收入变动与经营活动现金流量净额变动趋势不匹配的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 年报及《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》显示，报告期不存在控股股东及其他关联方对你公司的非经营性占用资金。5月24日，你公司披露公告称，公司于2023年存在关联方非经营性资金占用事项。请你公司核实并说明关联方资金占用的占用主体、与公司存在关联关系的具体情况、资金占用2023年初余额、年内发生及偿还金额、期末余额情况，前期关于非经营性资金占用的披露是否真实、准确、完整。请保荐机构、会计师对前述问题进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司报告期末资产负债率85.20%。截至2023年末，你公司短期借款及一年内到期的非流动负债合计1.00亿元，长期借款3.99亿元，长期借款较上期大幅增加的原因主要系报告期增加固定资产长期借款所致。自2023年2月14日起，你公司向控股股东湖南衡帕动力合伙企业（有限合伙）拆借资金3亿元。请你公司：

（1）补充说明长期借款增加的具体原因、所用于增加的固定资产类型及用途，长期借款的到期时间，并结合前述情况、资金受限情况等，说明是否存在债务风险并说明原因。

（2）说明你公司向关联股东借款的原因及必要性，以及关联借款利率的公允性，你公司是否履行审议程序并及时披露。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期末固定资产账面价值 15,789.35 万元，较期初增长 12.37%，本期通过购置方式增加固定资产原值 9,744.52 万元，通过在建工程转入方式增加固定资产原值 9,653.45 万元，本期通过处置或报废方式减少固定资产原值 30.29 万元，通过处置子公司转出方式减少固定资产原值 8,254.47 万元，通过改良转出方式减少固定资产原值 9,630.64 万元，本期新增计提减值准备 469.22 万元。你公司新能源电池业务、表面工程化学品的产能利用率分别为 3.70%、30.06%。请你公司：

(1) 补充说明分业务类别的报告期新增及减少固定资产明细、变动原因及合理性、减值测算过程。

(2) 补充说明产能利用率对比同行业情况，结合你公司产品的技术优势、行业市场空间、竞争格局等说明报告期不同类别的固定资产变动的合理性和必要性，是否存在新增产能无法消化的风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司存货账面余额为 12,896.72 万元，较期初下降 38.05%；存货跌价准备或合同履约成本减值准备为 3,283.36 万元，较期初增加 12.23%。请你公司结合库存商品类型、库龄、成本及销售价格变化、在手订单等说明可变现净值的确定依据，并说明本期及前期存货跌价准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见，并详细说明相关审计程序的执行是否符合《审计准则》的有关规定。

7. 年报显示，你公司报告期末其他应收款余额 10,682.84 万元，坏账准备为 466.49 万元，其中应收项目款余额 10,212.24 万元，主要为对中车株洲电力机车研究所有限有限公司综合能源事业部的应收款。请你公司说明上述应收项目款的形成原因、账龄情况、对手方是否为关联方，是否构成对外提供财务资助或者非经营性资金占用，是否履行恰当的审议程序和披露义务，并说明你公司对其他应收款坏账准备的计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司其他应付款余额 62,582.97 万元，较期初增加 64.83%，其中往来款期末余额 50,865.22 万元，较期初增加 53.94%。请你公司说明其他应付款增加的原因及合理性，并说明其中往来款的形成原因及背景、账龄情况、主要对手方名称、主要对手方是否为关联方，是否符合行业惯例。请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期内，你公司合计研发支出金额为 4,523.30 万元，同比下降 40.70%，其中费用化研发支出金额为 3,069.20 万元，同比下降 50.97%，资本化研发支出金额为 1,454.10 万元，同比上涨 6.28%。研发人员数量 109 人，较上期下降 44.67%。请你公司：

(1) 结合在研项目进展情况、各项目达到资本化条件的判断依据、公司研发投入资本化相关会计政策等，说明研发投入资本化会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 结合你公司未来发展规划、研发方向、研发成果、研发项目与你公司主营业务的相关性等说明报告期内研发

人员数量、投入下降的原因，生产经营是否受到重大影响及应对措施。

请年审会计师对问题（1）核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 6 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送湖南证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2024 年 5 月 31 日