

**东北证券股份有限公司**  
**关于对山东朗进科技股份有限公司**  
**2021 年年报问询函的核查意见**

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部《关于对山东朗进科技股份有限公司的 2021 年年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第 102 号）的要求，东北证券股份有限公司（以下简称“东北证券”或“保荐机构”）作为山东朗进科技股份有限公司（以下简称“朗进科技”或“公司”）的首次公开发行股票并在创业板上市的持续督导保荐机构，对于问询函中相关事项进行了专项核查。现将有关事项报告如下：

1. 报告期内公司营业收入为 67,580.43 万元，同比增长 15.76%，其中第四季度实现营业收入 28,071.40 万元，占全年的 41.53%，较上年同期增长 56.74%。请结合 2021 年主营业务开展情况，说明第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，是否符合行业特征，是否与公司历史营业收入分布情况一致，是否存在为达到股权激励业绩考核指标而进行突击交易、跨期确认收入情形，相关收入确认是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师说明针对公司收入确认真实性及准确性所实施的具体审计程序、获取的审计证据，涉及审计抽样的，请说明抽样数量及金额覆盖范围，涉及函证程序的，说明函证及回函情况，并对公司收入的真实性、准确性发表明确意见。请保荐机构核查并发表明确意见。

回复：

一、请结合 2021 年主营业务开展情况，说明第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，是否符合行业特征，是否与公司历史营业收入分布情况一致，是否存在为达到股权激励业绩考核指标而进行突击交易、跨期确认收入情形，相关收入确认是否符合企业会计准则的有关规定。

（一）第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性

1、公司大力开拓烟草热泵烘干、数字能源等领域业务，相关业务收入在 2021

年四季度开始体现

2021 年第四季度在新业务领域实现的营业收入情况如下：

项目	第四季度新增业务收入 金额（万元）	占第四季度收入的比例 （%）	占 2021 年度营业收入的 比例（%）
烟草烘干设备	864.75	3.08	1.28
数字能源产品	2,445.84	8.71	3.62
大铁路产品	110.63	0.39	0.16
合计	<b>3,421.23</b>	<b>12.19</b>	<b>5.06</b>

结合上表，公司 2021 年四季度新增的业务实现收入 3,421.23 万元，占全年收入的 5.06%。

## 2、第四季度集中交付及疫情和下游客户排产变化导致的延期交付

公司主营业务轨道交通车辆空调及维修服务具有项目性特征，产品交货进度与具体中标项目建设进度相关，沈阳地铁、青岛地铁、北京地铁、台州市域车、西安地铁、天津地铁、马来西亚轻轨项目、深圳地铁、福州地铁等 17 个轨道交通空调项目在第四季度同时交货，较为集中。

沈阳地铁、青岛地铁、北京地铁等项目因疫情及客户要求，原计划三季度发货延迟到第四季度交付，使第四季度增加销售收入 2,278.82 万元，占第四季度销售收入 8.12%，占全年销售收入 3.37%。

2019-2021 年公司第四季度收入占比分别是 28.7%、30.68%、41.53%；扣除上述新业务及延迟交付因素后 2021 年四季度收入占比为 33.10%。

（二）扣除上述影响因素后，公司 2021 年度收入季节分布符合行业特征及历史收入分布

同行业各年度第四季度收入占全年收入的比例如下：

项目	朗进科技（%）	鼎汉技术（%）	永贵电器（%）	天宜上佳（%）
2019年第四季度收入	28.7	34.40	26.26	24.34
2020年第四季度收入	30.68	29.50	29.71	43.01

项目	朗进科技 (%)	鼎汉技术 (%)	永贵电器 (%)	天宜上佳 (%)
2021年第四季度收入	41.53	36.70	33.06	44.06

2019-2021 年公司第四季度收入占比分别是 28.7%、30.68%、41.53%，扣除（一）中所描述新业务及延迟交付因素后 2021 年四季度收入占比为 33.10%，近三年历史收入分布基本一致。

根据上表同行业第四季度收入对比来看，除鼎汉技术 2020 年第四季度收入同比略有下降外，近三年同行业公司第四季度收入都呈同比增长的趋势。从同行业公司数据对比分析，公司第四季度收入占比较高，符合行业特征。

根据公司主要客户中国中车 2019-2021 年年报显示，其第四季度收入占全年收入比例分别为 32.53%、35.97%、36.00%，第四季度收入比较集中。受中国中车影响，轨道交通装备制造行业供应商一般呈现第四季度收入较为集中的现象。

综上所述，公司第四季度营业收入大幅增长具有合理性，符合行业特征，与公司历史营业收入分布情况基本一致，不存在为达到股权激励业绩考核指标而进行突击交易、跨期确认收入情形，相关收入确认符合企业会计准则的有关规定。

二、请保荐机构核查并发表明确意见。

保荐机构履行了以下核查程序：

- 1、获取并查阅了公司 2019 年度、2020 年度与 2021 年度收入明细；
- 2、查询同行业可比上市公司公开披露的财务数据；
- 3、查阅公司 2021 年度部分主要项目合同及收入确认资料；
- 4、针对公司 2021 年度第四季度收入情况对公司管理层及相关人员进行访谈。

经核查，保荐机构认为：

公司 2021 年第四季度收入增长具有合理性，符合行业特征，与公司历史营业收入分布情况基本一致，不存在为达到股权激励业绩考核指标而进行突击交易、

跨期确认收入情形，相关收入确认符合企业会计准则的有关规定。

2. 公司首发募投项目“轨道交通空调系统扩产及技改项目”、“研发中心建设项目”、“售后服务网络建设项目”截至期末的投资进度分别为 50.25%、54.81%、29.05%，上述项目将于 2022 年 6 月底达到预定可使用状态。请说明前述项目的具体建设情况，资金投入及项目建设进度是否符合预定计划，2022 年度投入资金安排及用途，是否存在无法按期建成的风险。请保荐机构核查并发表明确意见。

回复：

一、请说明前述项目的具体建设情况，资金投入及项目建设进度是否符合预定计划，2022 年度投入资金安排及用途，是否存在无法按期建成的风险。

（一）轨道交通空调系统扩产及技改项目

轨道交通空调系统扩产及技改项目预计总投资额 27,657.11 万元，该项目依托现有成熟技术与工艺方案，重新进行厂区规划布局，建设和改造新旧厂房、购置先进生产设备，形成基于销售订单动态感知的研发、生产和服务组织方式。

轨道交通空调系统扩产及技改项目原计划建设期 24 个月，预期在 2021 年 6 月 21 日完成建设。公司于 2021 年 7 月 29 日分别召开第五届董事会第八次会议、第五届监事会第七次会议，审议通过了《关于部分募投项目延期的议案》将轨道交通空调系统扩产及技改项目延期至 2022 年 6 月 30 日。

截至 2021 年 12 月 31 日，该项目已投入 13,896.89 万元，投资进度为 50.25%。项目已投入部分主要包括新厂房建筑主体工程及新建智能制造轨道交通车辆空调生产线、钣金设备等。根据公司 2022 年投资计划，公司 2022 年 1 月至 6 月该项目预计投入金额约 7,120.00 万元，主要用于前期采购生产设备的付款，测试设备、原有生产线技改设备的采购和试生产配套资金等。至 2022 年 6 月 30 日，轨道交通空调系统扩产及技改项目预计累计投入约 21,016.89 万元，建筑主体工程和生产线建设及配套设施建设将按预定计划完成。截至 2022 年 6 月 30 日该项目

建成时预计累计投入总额与该项目实施前预计总投资额差异约为 6,640.22 万元，差异主要由于生产线工艺优化、部分设备在不影响正常使用的前提下由国产设备替代、预备费用的节省等。

近期包括公司所在地济南市在内的多个地区均不同程度遭受疫情反复的影响，如果公司所在地近期因疫情加重而采取封控措施，会影响后续设备的安装调试，以及消防、环评等外部验收工作，可能存在该项目不能在 2022 年 6 月 30 日前按期完成的风险，公司将根据新冠疫情发展态势与项目实际情况及时对该项目做出评估判断，如有延期及时履行相关审批程序并披露。

## （二）研发中心建设项目

研发中心建设项目预计投资总额 6,293.48 万元，该项目结合公司研发中心发展规划，以及新技术新产品的研发需要，为研发人员和研发实验创造更好的条件，在青岛市通过租赁的方式扩大研发办公场所。项目计划建设期 36 个月，预期在 2022 年 6 月 21 日完成建设。截至 2021 年 12 月 31 日，该项目已投入 3,449.30 万元，投资进度为 54.81%。截至 2021 年 12 月 31 日，该项目已投入部分主要包括办公场所租赁、部分设备购置、员工招聘及培训、技术课题研究等。

根据公司 2022 年投资计划，该项目 2022 年 1 月至 6 月预计投入金额约 860.00 万元，主要用于部分仪器、设备、设计软件的采购等。至 2022 年 6 月 21 日，研发中心建设项目预计累计投入约 4,309.30 万元，研发中心建设和项目投入将按预定计划完成。截至 2022 年 6 月 21 日该项目完成时预计累计投入总额与该项目实施前预计总投资额差异约为 1,984.18 万元，差异主要由于部分仪器设备优化选型的节省、租赁费及预备费用的节省等。

## （三）售后服务网络建设项目

售后服务网络建设项目以朗进科技为实施主体，拟在全国多个城市扩建或新设售后服务站点。项目建设完成后，公司将新增多个售后服务站点，全面打造一体化售后服务网络体系。该项目拟投资总额 3,702.47 万元，原计划建设期 36 个月。截至 2021 年 12 月 31 日，售后服务网络建设项目已投资金额 1,075.48 万元，投资进度为 29.05%，已投入部分主要包括售后服务网点场地租赁、维保设备购

置等。

根据公司 2022 年投资计划，该项目 2022 年 1 月至 12 月预计投入金额约 1,436.00 万元，主要用于购买、租赁场地，购买维保设备、工具，人员培训，筹备售后服务网点等。该项目原定达到预定可使用状态日期为 2022 年 6 月 21 日，由于受新冠疫情的影响，各地疫情防控措施逐渐趋紧，该项目在多地的售后服务站点建设进程有所放缓，部分场地的租赁及设备的购置安装均不同程度受到影响，根据项目目前实际情况，预计将较原定达到预定可使用状态日期延期至 2023 年 6 月 30 日。公司将根据新冠疫情发展态势及项目实际情况及时对该项目履行延期的相关审批程序并披露。

## 二、保荐机构核查程序及核查意见

保荐机构履行了以下核查程序：

- 1、查阅与募投项目相关的董事会、股东大会会议资料；
- 2、核查募集资金使用情况，并对相关合同及付款凭证进行检查；
- 3、访谈公司管理层及相关人员了解募投项目开展情况及后续预期进度计划。

经核查，保荐机构认为：

- 1、根据上市公司制定的后续项目投入计划，轨道交通空调系统扩产及技改项目至 2022 年 6 月 30 日预计可以按期建成，但近期包括公司所在地济南市在内的多个地区均不同程度遭受疫情反复的影响，如果公司所在地近期因疫情加重而采取封控措施，会影响后续设备的安装调试，以及消防、环评等外部验收工作，可能存在该项目不能在 2022 年 6 月 30 日前按期完成的风险，保荐机构将督促公司根据新冠疫情发展态势与项目实际情况及时对该项目做出评估判断，如有延期及时履行延期的相关审批程序并披露；
- 2、根据上市公司制定的后续项目投入计划，研发中心建设项目预计至 2022 年 6 月 21 日将达到预定可使用状态，不存在无法按期建成的风险；
- 3、售后服务网络建设项目由于受新冠疫情的影响，各地疫情防控措施逐渐趋紧，

该项目在多地的售后服务站点建设进程有所放缓，部分场地的租赁及设备的购置安装均不同程度受到影响。根据项目目前实际情况，预计将较原定达到预定可使用状态日期延期至 2023 年 6 月 30 日，保荐机构将督促公司根据新冠疫情发展态势及项目实际情况及时对该项目履行延期的相关审批程序并披露。

（以下无正文）

（本页无正文，为《东北证券股份有限公司关于对山东朗进科技股份有限公司 2021 年年报问询函的核查意见》之签章页）

保荐代表人：

---

杭立俊

---

王振刚

东北证券股份有限公司

2022 年 4 月 28 日