

# 关于对河北凯成包装股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 438 号

河北凯成包装股份有限公司（凯成股份）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于保留意见

你公司 2019 年财务报告被年审会计师出具保留意见，形成保留意见的基础为：凯成股份 2020 年失去对子公司江苏福鑫华康包装材料有限公司（以下简称福鑫华康）的控制，未能提供福鑫华康 2019 年度的财务报表及会计账簿、会计凭证等财务资料以及与报表项目相关的业务资料等。

根据你公司 2020 年 6 月披露的《关于江苏福鑫华康包装材料有限公司不纳入公司财务报表合并范围的说明公告》，由于福鑫华康原股东以双方未就合作内容达成一致为由，拒绝审计，导致无法审计。

你公司于 2018 年以现金 378.18 万元收购福鑫华康 51% 的股份，并于当年将该公司纳入合并范围。

请你公司：

（1）结合持股比例、派驻董事及高管情况，说明对取得福鑫华康控制权时点的判断是否合理，是否实际控制过福鑫华康的财务和经营决策；

（2）说明上述纠纷的后续进展情况，针对福鑫华康不配合管理事项，行使股东权力所采取的具体措施。

## 2、关于采购金额

根据你公司披露的主要供应商采购情况，2019 年度采购总金额约为 1,731.67 万元，与本期营业成本 4,104.44 万元存在较大差异，2018 年度的采购金额约为 5,545.66 万元，营业成本为 5277.13 万元。

请你公司说明主要供应商采购金额统计口径，本期采购金额大幅减少且与营业成本差异较大的原因，存货成本结构是否发生较大变动。

## 3、关于预付款项

报告期末，你公司预付款项余额为 4,324.30 万元，同比增长 51.97%，主要为本期新增预付供应商深州市瑞佳盛成科技有限公司余额 3,942.96 万元；此外，期末预付新乡市三江化工有限公司余额为 325.47 万元，账龄为 1-3 年。

请你公司结合销售计划、采购内容及用途、合同约定的付款条件等，说明预付深州市瑞佳盛成科技有限公司款项金额较大的原因及合理性，预付新乡市三江化工有限公司账龄较长的原因。

## 4、关于应付职工薪酬

你公司本期计提应付职工薪酬 2,828,473.96 元，2018 年计提 6,195,407.20 元，同比下降 54.35%；期末员工人数 68 人，期初 98 人，同比下降 30.61%。

请你公司结合员工部门结构、薪酬制度说明本期职工薪酬大幅下

降的原因，与人员变动的匹配性。

请就上述问题做出书面说明，并在9月4日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020年8月21日