

安徽美佳新材料股份有限公司
关于 2022 年半年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

安徽美佳新材料股份有限公司（以下简称：“公司”或者“本公司”）近日收到贵司《关于安徽美佳新材料股份有限公司的半年报问询函》（公司二部半年报问询函【2022】第 009 号）。公司及时组织相关人员进行认真分析和核查，并对问询函关注的事项回复如下：

一、关于经营业绩

报告期内，公司净利润 7,690,518.10 元，同比下降 77.79%；综合毛利率 4.77%，较上期的 14.07%下降 9.3 个百分点，你公司解释主要是因为市场行情不景气，导致业绩下滑较大。

请你公司结合市场行情、上下游客户情况、议价能力、定价政策及同行业可比公司情况，说明毛利率下降的具体原因，净利润大幅下降是否具有持续性，以及你公司针对业绩大幅下滑拟采取或已采取的应对措施。

回复：

（一）请你公司结合市场行情、上下游客户情况、议价能力、定价政策及同行业可比公司情况，说明毛利率下降的具体原因；

今年初以来，受新冠疫情的影响，整个市场行情都受到一定的压缩，公司上下游终端客户的需求疲软也逐步显现。2022 年三四月份，公司所处的芜湖市繁昌经济开发区出现较为严重的疫情，整个开发区在此期间实行封闭管控，致使公司的产品及原料进出困难，整个物流运输受到严重影响，运输成本出现大幅度上涨。公司生产所需的蒸汽来源于开发区天然气集中供热，上半年受国内供求关系和俄乌战争等多方面因素影响，天然气价格涨幅较大，导致公司蒸汽成本也大幅提高，这一系列因素叠加导致公司生产成本急剧上升，从而致使公司半年度综合毛利率及净利润都出现大幅下滑。



公司产品除粉末涂料属于招投标方式议价外，其他产品都是随行就市，定价方面也是根据客户的信用状况做相应的调整，保证公司产品利润空间的同时也对货款安全有一定保障。

公司系专业从事粉末涂料、环氧树脂、聚酯树脂三种产品的研发、生产及销售于一体的上下产业链综合体化工企业，目前行业上没有完全相同的上市公司，因此在同行对比方面可能存在一定的偏差。

1、公司分产品毛利率变动情况

单位：元

类别//项目	营业收入	营业成本	毛利率	毛利率比上年同期增减
粉末涂料	80,047,532.99	71,275,272.34	10.96%	-7.25%
环氧树脂	517,606,861.76	497,429,378.38	3.90%	-9.42%
聚酯树脂	65,010,348.60	62,374,110.64	4.06%	-17.03%
合计	662,664,743.35	631,078,761.36	4.77%	-9.30%

注：聚酯树脂毛利率下滑 17.03%，主要是因为 2022 年第 1 季度聚酯二期生产线全部安装完毕并转固，总产能达 4 万吨，但由于疫情等因素，产能无法完全释放，致使单位固定成本相对偏高。环氧树脂和粉末涂料毛利率的下滑也是跟产能未完全释放也有一定的关系。

2、公司及同行业扣非后净利润变动情况比较

单位：元

股票简称	股票代码	主要产品	2022 年 1-6 月	2021 年年 1-6 月	变动幅度
宏昌电子	603002.SH	环氧树脂	81,544,837.34	195,732,876.18	-58.34%
神剑股份	603002.SH	聚酯树脂	31,893,322.04	68,995,808.65	-53.77%
天茂新材	834727.新三板	环氧树脂	2,812,956.06	8,513,283.58	-66.96%

本公司	831053.新三板	环氧树脂、 粉末涂料、 聚酯树脂	6,400,501.95	34,953,573.19	-81.69%
-----	------------	------------------------	--------------	---------------	---------

注：以上净利润数据全部采用扣非后进行对比。

3、公司及同行业毛利率变动情况比较

股票简称	股票代码	主要产品	2022年1-6月	2021年年1-6月	变动幅度
宏昌电子	603002.SH	环氧树脂	10.57%	16.24%	-5.67%
神剑股份	603002.SH	聚酯树脂	12.27%	18.97%	-6.70%
天茂新材	834727.新三板	环氧树脂	10.61%	19.12%	-8.51%
平均值			11.15%	18.11%	-6.96%
本公司	831053.新三板	环氧树脂、 粉末涂料、 聚酯树脂	4.77%	14.07%	-9.29%

(二) 净利润大幅下降是否具有持续性，以及你公司针对业绩大幅下滑拟采取或已采取的应对措施。

本公司因受疫情、物流运输和蒸汽成本上升、新投建产线产能未完全释放等因素叠加影响，导致净利润出现严重下滑。这种业绩大幅下滑情况属于疫情引起的短期市场反应。粉末涂料以环保、节能、功能性的特点，近年来市场空间逐步放大，在多个领域得到应用；聚酯树脂作为粉末涂料的主要原材料，市场前景也十分乐观；环氧树脂在涂料领域、风电桨叶、覆铜板等电子电器行业起到了越来越重要的作用，环氧树脂行业的快速发展符合中国制造业的崛起趋势，电子工业、汽车产业作为我国的支柱产业，与之配套的环氧树脂需求量大，船舶、海洋工业、集装箱工业也越来越需要环氧树脂。所以短期的业绩下滑不会持续发生。

针对上半年的业绩情况，公司领导高度重视，从采购、生产、销售各环节查漏补缺，开源节流，合理控制成本支出；加强技术人员陪同业务人员出访客户频率，在解决客户产品使用中出现问题的时候加大产品的市场推广率；在物流运输、蒸汽能耗等辅助成本上寻求政府相关部门帮助协调，尽全力降低企业的生产成本压力。目前从八月份开始，公司各项指标均出现回暖。

二、关于销售模式

报告期内，你公司销售合同存在寄售模式和普通直销模式，但是未详细披露寄售模式与直销模式的销售情况。其中，寄售模式收入确认方式为：公司发至客户仓库的产品被客户实际领用，与产品相关的收入成本能够可靠计量时确认收入。

请你公司：

（一）按照产品分类补充披露报告期内寄售模式下的销售收入金额和占比情况，并说明采用寄售模式的必要性和合理性，是否符合同业惯例，以及收入确认的时点和依据是否符合相关准则要求

（二）说明你公司对寄售产品的管理方式，相关的内部控制是否健全有效，收入确认是否有调整的空间，存货是否能进行有效的管理和会计确认

回复：

（一）按照产品分类补充披露报告期内寄售模式下的销售收入金额和占比情况，并说明采用寄售模式的必要性和合理性，是否符合同业惯例，以及收入确认的时点和依据是否符合相关准则要求

1、按照产品分类补充披露报告期内寄售模式下的销售收入金额和占比情况

公司采用寄售销售模式的产品为粉末涂料，类似美的集团、格力电器、海信集团、长虹电器等知名主机厂客户，占比相对较小，销售收入金额及占比情况如下：

单位：元

期间	寄售收入	总销售收入	占总收入比
2021年1-6月	50,401,648.05	676,278,390.76	7.45%
2022年1-6月	40,192,190.41	663,527,829.64	6.06%

2、说明采用寄售模式的必要性和合理性，是否符合同业惯例。

公司寄售的产品为粉末涂料，寄售客户主要为美的集团、格力电器、海信集团、长虹电器等知名主机厂。寄售模式下，公司将商品发送至客户指定的仓库存储，在客户实际领用生产后，双方核对无误后，才确认为实际销售并进行结算。寄售模式有助于实现采购方的“零库存”管理目标，在保证生产供应连续的同时，减少库存商品对客户资金的占用，提高客户的资产周转效率。目前美的集团、格力电器、海信集团、长虹电器等知名主机厂一般采用零库存管理模式，原材料供应商将产品送至主机厂后，上线领用消耗才作为原材料供应商销售完成。为满足客户需求，公司采用寄售模式具有必要性及合理性，符合同业惯例。

3、收入确认的时点和依据是否符合相关准则要求。

公司寄售模式收入确认方式为：公司发至客户仓库的产品被客户实际领用，与产品相关的收入成本能够可靠计量时确认收入。根据《企业会计准则第14号——收入》第二章第四条规定：“企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益”。

寄售客户领用投产时能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，即寄售客户在领用时取得相关商品控制权，因此公司寄售模式收入确认方式符合《企业会计准则》的规定。

(二) 说明你公司对寄售产品的管理方式，相关的内部控制是否健全有效，收入确认是否有调整的空间，存货是否能进行有效的管理和会计确认。

1、说明你公司对寄售产品的管理方式，相关的内部控制是否健全有效

公司根据客户生产需求设定寄售客户寄售存货额度，按约定实施补充发货，以保证客户生产需求，最大化保证双方在生产、仓储及管理方面的便利性。美的、格力、海信、长虹等知名主机厂商都建有完善的供应商管理系统，并向公司开发供应商端口，供应商管理系统包括订单管理、库存管理、财务结算等模块，公司业务人员根据送货产品明细交由对方客户寄售库负责人，对方根据送货单对实物数量、型号进行清点，经核对无误后办理入库，并在送货单

上签字确认，将其中的一联交给公司。业务人员通过客户供应商管理系统即可了解寄售产品入库、领用及库存情况。并在定期或不定期经客户同意后，进行实地盘点，确保货物与系统数据保持一致。整个寄售产品管理方式合理、相关内控控制健全有效。

2、收入确认是否有调整的空间，存货是否能进行有效的管理和会计确认。

根据合同约定，公司将货物运送至客户指定仓库后，对方仓管人员根据送货明细清单核对无误后签字确认，客户根据自身生产需要领用产品，每月定期对对方会将领用的产品明细在对方供应商管理系统体现，公司人员根据清单明细逐一核对，无误后回传确认，同时开具相应的发票给对方。财务部门根据双方的对账清单及发票确认相应的收入。

公司业务人员通过定期或不定期到对方寄售仓进行盘点，确认库存情况，结合寄售仓发货情况、客户领用对账单，进一步确认客户已使用数量。双方在整个管理过程中，通过供应商管理系统以及公司内部的 ERP 系统，外加双方各部门人员的严格把关，能有效的对寄售模式各环节进行管控，收入确认严格谨慎，不存在调整空间，存货能进行有效的管理和会计确认。

三、关于应收账款

报告期末，你公司应收账款余额 293,190,011.76 元，坏账准备余额 18,510,087.34 元。其中，按照单项且全额计提坏账准备的应收账款 8 笔，合计金额 7,288,015.58 元，你公司解释称预计无法收回。

请你公司：

（一）结合客户目前的资产负债情况、经营情况和涉诉情况等详细说明上述款项预计无法收回的具体原因，以及公司在产品销售前是否对客户资信状况进行了有效评估，前期收入确认是否审慎；

（二）针对上述款项是否采取有效了催收措施，如采取，请详细说明已采取的催收措施。

回复：

（一）结合客户目前的资产负债情况、经营情况和涉诉情况等详细说明上述款项预计无法收回的具体原因，以及公司在产品销售前是否对客户资信状况进行了有效评估，前期收入确认是否审慎；

1、截止 2022 年 6 月 30 日，公司按单项计提坏账准备的应收账款明细如下：

名 称	2022 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账龄
SHIN SUNG F&C.INC	2,093,437.61	2,093,437.61	100.00	四年以上
广东天环创新科技股份有限公司	1,657,350.00	1,657,350.00	100.00	五年以上
浙江金盾消防器材有限公司	1,230,898.40	1,230,898.40	100.00	五年以上
徐州双驰消防器材有限公司	1,127,730.24	1,127,730.24	100.00	五年以上
沈阳市成翔众鑫化工有限公司	594,600.00	594,600.00	100.00	五年以上
余姚市绮联商贸有限公司	374,461.33	374,461.33	100.00	五年以上
南京紫金山消防设备厂	165,538.00	165,538.00	100.00	五年以上
天津市盛鑫隆粉末涂料有限公司	44,000.00	44,000.00	100.00	五年以上
合计	7,288,015.58	7,288,015.58	100.00	

2、上述款项预计无法收回的具体原因，以及公司在产品销售前是否对客户资信状况进行了有效评估，前期收入确认是否审慎；

SHIN SUNG F&C.INC 系韩国的一家环氧树脂客户，应收账款主要产生于 2018 年，此后双方之间无业务往来，后经多次与对方公司沟通无果，确定该笔款项经过正常途径已无法收回。因前期公司在中国出口信用保险公司投保额度较少，经中国出口信用保险公司理赔后，剩余款项预计仍无法收回。

其他几家应收款项都是国内客户，且相关账龄都超五年以上，除广东天环创

新科技股份有限公司为环氧树脂客户外，其他几家客户都是粉末涂料客户。目前这几家客户基本显示经营异常，失信被执行人状态。

在双方合作之初，公司业务等相关人员都有做市场调研，侧面了解该客户的信用、产销量、财务状况等信息。前期合作一直比较稳定，收入确认严格按照相关会计准则执行。

(二) 针对上述款项是否采取有效了催收措施，如采取，请详细说明已采取的催收措施。

公司在客户应收账款管理上，一直都采取非常严格、非常谨慎的态度，根据客户的信用等级，采取不同的账期结算方式，并且针对主要客户确保一年至少要有多次往来对账，一方面确保双方账务的准确，另一方面能及时的从侧面了解客户的最近经营状况。

针对上述款项，公司在得知客户出现问题的第一时间就派法律顾问赶到客户了解情况，并联系专业律师进行法律交涉，但由于对方公司都将剩余资产用于优先支付工人工资、税收费用款等，致使虽然胜诉，对方仍无力偿还，公司依然无法追回剩余货款。故根据相关会计准则，出于谨慎性原则，对上述应收款项进行单项计提处理。

安徽美佳新材料股份有限公司

2022年10月20日

