

关于对山西佳维新材料股份有限公司的年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 048 号

山西佳维新材料股份有限公司（佳维股份）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩和流动性风险

你公司主营业务为速凝剂、混凝土高性能减水剂、防腐剂等混凝土外加剂及相关产品的研发、生产和销售，2022 年实现营业收入 15,932.38 万元，同比下降 12.82%，实现净利润-2,226.69 万元，上年同期为-742.70 万元，2022 年毛利率为 17.09%，上期为 20.91%，呈下降趋势。你公司解释净利润下降主要系受疫情影响，销量下滑，毛利额减少所致。

你公司短期借款期末金额为 4,073.64 万元，一年内到期的长期借款期末金额为 149.55 万元，货币资金期末金额为 371.02 万元，当期经营活动产生的现金流量净额为-2,294.44 万元，本期期末资产负债率（合并）为 59.49%，流动比率为 1.24，利息保障倍数为-3.75。

请你公司：

（1）结合行业变化趋势、同行业可比公司情况、销售模式、业务拓展情况、订单构成以及公司的未来发展布局等，说明公司是否具备持续经营能力，后续经营情况是否存在改善；

（2）结合主要产品构成、同行业毛利率水平、成本费用归集、原材料价格、市场价格变化等，量化分析毛利率变动的原因及合理性，是否与行业趋势一致；

(3) 结合货币资金情况、资本结构、经营现金流、贷款偿还计划、投融资计划等，评估公司流动性风险。

2、关于应收账款和应收票据

你公司应收账款期末余额 18,191.59 万元，其中 1 年以上的账面余额 7562.48 万元，占比 41.57%。应收账款坏账准备金额 3,398.52 万元，账面价值为 14,793.07 万元，占总资产比例为 53.05%。

你公司应收票据期末余额 1,517.58 万元，坏账准备金额 7 万元，账面价值为 1,510.58 万元，较上年期末下降 67.27%。

请你公司：

(1) 结合信用政策、资信情况、采取的催收措施及期后回款情况，说明 1 年以上应收账款占比较高的原因及合理性；

(2) 结合公司及行业坏账计提方法和流程、预期信用损失模型等，说明公司是否存在应收账款坏账准备计提不充分的情形；

(3) 结合出票机构或出票银行信用等级、出票人情况等，说明应收票据预期信用损失的确定方法，说明应收票据计提减值准备比率较低的原因及合理性。

3、关于资产减值损失

你公司本期计提资产减值损失 767.58 万元，其中无形资产计提减值损失 744.14 万元，你公司解释系北京水木佳维新材料技术研究院有限公司长期无法实现市场化运营，无法实现营业收入所致。

请你公司结合无形资产的内容、使用状态、预计未来经济利益流入等情况，说明无形资产减值测试的具体方法及流程，计提减值损失的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在6月16日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年6月2日