

# 关于对江西省广德环保科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 053 号

江西省广德环保科技股份有限公司（广德环保）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

你公司 2022 年实现营业收入 628,297,746.74 元，较去年同期增加 35.93%，归属于挂牌公司股东的净利润为 1,135,562.74 元，较去年同期下滑 93.85%，综合毛利率由 7.62%下降为 3.37%。按产品类别来看，主要产品硫酸镍溶液业务销售收入 521,450,474.62 元，同比增加 43.39%，毛利率为 1.61%，同比下降 4.56 个百分点。你公司解释主要电解镍采购基准价格与硫酸镍现货价格倒挂所致，出现高买低卖现象。

请你公司：

（1）结合主要产品硫酸镍溶液的行业情况、竞争格局、需求状况等，说明该产品成本倒挂是否为行业普遍情况，你公司硫酸镍溶液业务毛利率是否存在持续下滑的风险，相关业务是否存在无法盈利的风险；

（2）结合硫酸镍溶液期后价格变动、成本管理情况等，说明成本倒挂现象是否解除或有所缓解，以及你公司对此拟采取或已采取的应对措施及实施效果；

（2）说明你公司主要客户、供应商变化情况与你公司在业务概

要中的说明不符的原因，年报相关披露是否准确完整，如存在披露错误请及时更正，并结合你公司供销端主要渠道，说明目前生产经营和供销是否稳定和可持续。

## 2、主要客户和供应商

你公司年报披露，公司是一家从事废弃资源循环利用和绿色新材料制造的科技环保公司，目前供销渠道稳定，主要上游供应商均与公司合作多年，合作关系稳固，下游客户为电池前驱体行业知名公司。根据你公司披露的主要客户和供应商，前五大客户中本期有 3 名新增客户，去年第五大客户广东佳纳能源科技有限公司（以下简称广东佳纳）成为第一大客户，对其销售金额由 42,656,030.95 元增加至 141,698,849 元。前五大供应商中本期有 4 名新增供应商，第一大供应商建发物流集团有限公司（以下简称建发物流）为物流公司，你公司对其采购金额 109,250,592.74 元，占比 16.97%，第三大供应商托克投资（中国）有限公司（以下简称托克投资）主营业务为资本市场服务，你公司对其采购金额为 62,977,002.31 元，占比 9.78%。

请你公司：

（1）说明你公司主要客户、供应商变化情况与你公司在业务概要中的说明不符的原因，年报相关披露是否准确完整，如存在披露错误请及时更正，并结合你公司供销端主要渠道，说明目前生产经营和供销是否稳定和可持续；

（2）结合第一大客户广东佳纳经营范围、经营情况、与你公司

的关联关系、合同签订、销售情况等，说明你公司本期对广东佳纳销售金额增长幅度较大的原因及合理性；

(3) 结合你公司采购原材料的主要内容、采购主要需求等，说明向建发物流和托克投资采购的主要内容，并结合与建发物流和托克投资的关联关系等，说明你公司第一大供应商为物流公司以及第三大供应商资本市场公司的原因及合理性。

### 3、关于存货

公司期末存货账面价值为 72,778,770.65 元，较期初增加 232.81%，占总资产比例由 9.74%增加至 18.61%。按产品分类，本期在产品和库存商品期末账面余额分别为 49,813,909.17 元和 21,476,687.61 元，分别较期初增加 352.26%和 135.61%，你公司解释存货增加主要是报告期新投项目试机填槽导致在产品增加，同时子公司产品因市场原因尚未销售所致。

报表附注中，你公司期末共计提存货跌价准备 5,525,777.34 元，其中在产品和库存商品分别计提 4,536,474.10 元和 989,303.24 元，计提比例分别为 9.1%和 4.61%，你公司未按照存货库龄进行披露。

请你公司：

(1) 说明新投项目的生产内容、产量和投产情况等，并结合项目试机时间、试机内容、产量等，进一步解释项目试机导致存货大幅增加的合理性，结合本期销售情况、市场需求、在手订单等，说明是否存在其他可能导致期末在产品和库存商品大幅增加的原因，并结合

期后销售和存货出库情况，说明公司是否存在存货积压情况；

(2) 补充披露存货库龄情况，并结合存货账龄、库存状态、减值测试方式等，说明存货期末减值计提的充分性。

#### 4、关于银行借款

根据公司披露的银行融资情况，本期共有 9 笔银行借款，其中向江西广昌县农村商业银行的借款等 3 笔银行借款未完整披露借款利息率。同时，部分借款存续期间披露有误，如兴业银行南昌分行借款 1,000.00 万元，起始日期为 2022.6.20-2022.6.19；中国农业银行广昌支行借款 6,307.67 万元，起始日期为 2022.11.16-2022.5.16。

2022 年 3 月和 11 月，你公司向中国农业银行广昌支行借款 80,000,000 元和 63,076,700.41 元，借款规模显著高于向其他银行借款。

请你公司：

(1) 补充披露银行借款利息率情况并更正披露错误；

(2) 结合你公司生产经营资金需求、向中国农业银行广昌支行借款用途、资金流向等，说明该借款规模显著高于其他借款的原因及合理性。

#### 5、关于政府补助

你公司本期实现归属于挂牌公司股东的净利润为 1,135,562.74 元，扣除非经常性损益后为-4,603,448.42 元。你公司本期计入当期损益的

政府补助金额为 8,090,035.69 元，占当期净利润的 712.43%，上年同期计入政府补助的金额为 7,991,529.98 元。

请你公司结合政府补助项目具体情况、资金用途等，说明所获政府补助是否具有可持续性，并结合近 3 年政府补助情况，分析说明政府补助对公司经营业绩的影响以及公司对政府补助的依赖程度。

## 6、关于专项储备

报告期内，你公司计提安全生产费 4,124,174.53 元并计入专项储备，其中本期已使用 2,436,516.33 元，期末余额为 1,687,658.20 元。根据你公司以前年度报告披露，你公司 2020 年、2021 年均未计及使用相关安全生产经费。

请你公司结合行业特点、同行业可比公司，补充说明安全生产费的计提标准，安全生产费与营业收入是否具有匹配性；并说明以前年度未计提但本年度安全生产经费的原因及合理性。

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