

关于对厦门市江平生物基质技术股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 174 号

厦门市江平生物基质技术股份有限公司（江平生物）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、关于销售收入和应收账款

你公司 2022 年实现营业收入 234,561,396.32 元，同比增长 9.26%。其中前五名客户销售金额共计 96,312,132.80 元，年度销售占比为 41.07%；上年前五名客户销售金额共计 73,051,148.60 元，年度销售占比为 34.02%；前五名客户均变化。

报告期末公司应收账款余额为 123,687,754.63 元，同比增加 39.55%，其中账龄为 1-2 年的应收款项金额为 29,763,870.69 元，占比为 22.37%。年报解释增长原因为（1）营业收入增加；（2）公司积极开拓西南地区市场，西藏江雅生物科技有限公司（以下简称：西藏江雅）大客户新增应收账款净额 2,109.41 万元仍在信用期内；（3）疫情期间公司适当放宽了收款信用政策。前五名应收账款余额为 58,596,900.00 元，占比为 44.05%；其中西藏新正商贸有限公司、西藏湘辉实业有限责任公司账龄超过一年，为公司去年主要销售客户及应收账款前五名客户。

报告期内，公司子公司西藏江雅销售收入为 58,530,340.88 元，上年同期为 53,370,381.23 元。

请你公司：

(1) 结合行业特点、业务模式、最近两年的前五大客户变化及对应销售金额变化、新增客户获取方式等说明前五名客户变化较大的原因及合理性，公司主要客户的合作关系是否持续稳定；

(2) 结合业务开展情况、信用政策变化、子公司大客户新增情况等，说明应收账款前五名的对象、交易内容、账龄、期末逾期金额等，以及本期应收账款期末余额增长与公司解释是否相符，与销售收入增长趋势是否匹配；

(3) 说明公司账龄 1 年以上的应收账款余额较大的原因及合理性、与相关欠款方是否存在期后新增业务、是否存在回款风险；

(4) 结合应收账款账龄结构变化及主要客户经营状况及期后回款，说明本期坏账准备计提是否充分。

2、关于预付账款及存货

公司报告期末预付款项余额为 13,093,758.26 元，较上年减少 76.42%。年报解释减少主要原因为上年期末公司为提前备货预付的材料款，报告期陆续到货结算；本期公司调整相关策略，减少了原材料采购预付。公司报告期末账龄 1 年以上的预付账款金额为 6,130,384.57 元，占比 46.82%；前五名预付账款期末余额为 8,539,458.42 元，占比 65.22%。

报告期末公司存货余额为 153,268,154.42 元，较上年增加 69.04%。年报解释增加主要原因为来年春耕季节为传统销售旺季，需要提前生产储备；2023 年春季销售订单预期较上年有所增长，特别是西藏市

场。存货中原材料为 103,139,502.89 元,较上年增加 64,939,843.91 元。

请你公司:

(1) 结合市场环境、供求关系说明重要预付款项形成的原因、账龄、未结算理由、是否存在违约、长期挂账未计提减值准备的原因以及合理性,与预付对象是否存在关联关系;

(2) 结合期末原材料具体构成及摆放地点、存放条件、期末盘点情况、在手订单及期后领用情况等,说明期末原材料增幅较大的合理性;

(3) 结合产品特点及同行业可比公司情况,说明公司存货未计提存货跌价准备的原因及合理性。

3、关于在建工程和固定资产

公司报告期末在建工程余额为 64,853,397.87 元,较上年减少 15.71%;在建工程本期增加金额为 64,906,384.60 元,减少转入固定资产金额为 74,650,646.46 元。

公司报告期末固定资产余额为 146,082,400.07 元,较上年增加 122.43%,年报解释增加主要原因为漳浦厂房建设完工验收、生产的机器设备及电子设备等新增固定资产;南平工厂有机固废处置系统安装调试完成达到可使用状态转固;公司及南平江平融资租赁资产到期由使用权资产转入。

请你公司:

(1) 说明在建工程转入固定资产的具体情况,包括但不限于项

目内容、开工与竣工时间、投资规模、转入固定资产内容、依据、时间、金额以及结转时点及金额准确性；

(2) 说明在建工程期末余额中，期初已开工、本期尚未完工的项目具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配、是否存在应当转固而未及时转固的情形；

(3) 结合公司的经营模式、发展阶段、发展规划以及产能利用率等，说明在营业收入无明显增长的情况下，固定资产大幅增长的原因及合理性，是否和公司的经营规模、经营战略相匹配，结合在手订单、期后销售等说明产能是否存在过剩风险。

4、关于往来款项

报告期内公司收到其他与经营活动有关的现金金额为 55,549,266.41 元，其中收回代垫款、往来款 45,308,781.77 元，同比增长 254.78%；支付其他与经营活动有关的现金 29,976,874.87 元，往来款项为 9,252,837.52 万元，同比增长 47.27%。

请你公司结合上述往来款项的具体情况，包括但不限于交易对手方名称、往来金额、期限、交易内容、交易背景等，说明报告期内往来款项大幅变动原因及合理性，与你公司及董监高、控股股东是否存在关联关系，是否构成财务资助或非经营性资金占用。

5、关于主要客户及供应商

报告期内，公司前五大供应商中有三家为新增主要供应商，前五

大客户均为本年度新增。根据公开信息查询，公司第四大、第五大供应商山南市乃东区塔拉农家肥专业合作社以及古田县嘉辉农业有限公司分别成立于 2022 年 5 月及 2021 年 3 月；公司第五大客户高新区九湖利盛园艺场为个体工商户。

请你公司说明主要供应商及客户发生较大变动的原因，与成立时间较短以及个体工商户产生大额交易的商业合理性。

6、关于收入确认方法

在年报附注-收入中，公司未结合公司具体情况披露收入确认的具体方法。

请你公司按业务类型、销售模式等补充披露收入确认的具体方法，并对照收入准则说明是否符合《企业会计准则》的规定。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 10 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 7 月 27 日