

关于对湖南巴陵炉窑节能股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 407 号

湖南巴陵炉窑节能股份有限公司（巴陵节能）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、关于主营业务及收购

你公司所属行业为冶金专用设备制造业，报告期内铝合金材料及制品实现收入 645,145,242.26 元，同比增加 344.49%，占总营业收入的比重为 81.01%，毛利率为-0.77%。铝合金材料及制品收入均来自你公司于 2021 年 11 月收购的全资子公司广西双利铝业有限公司（以下简称广西双利），收购价格为 2000 万元，广西双利 2021-2022 年的净利润均为负。

你公司报告期末应收账款为 29,394,395.86 元，同比增加 61.11%，其中子公司广西双利因经营规模扩大增加应收账款 5,930,550.06 元。你公司报告期末原材料账面余额为 61,058,365.85 元，较期初增加 76.75%，计提跌价准备 768,266.58 元，计提比例为 1.25%，主要系你公司应对原材料价格波动以及进行生产备货所致。

请你公司：

(1)结合你公司铝合金材料及制品业务的业务模式、加工内容、货物流转、是否具有自主定价权、你公司承担的主要责任等，说明你公司在转让商品前是否拥有对铝合金制品的控制权，你公司在交易时的身份为主要责任人还是代理人；

(2) 结合市场需求、获客途径、在手订单、产能利用情况等，说明铝合金材料及制品收入大幅增加的原因及合理性，与子公司产能是否相匹配；并结合客户类型、信用政策、收款时点及比例等，说明广西双利应收账款增长幅度远小于营业收入增长幅度的合理性；

(3) 结合铝合金业务的销售定价、原材料价格、制造费用、人工费用等，说明该业务毛利率为负的原因及合理性；并结存货跌价准备测试的具体参数、测试过程，说明在铝合金业务毛利率为负的情况下，原材料是否充分计提存货跌价准备；

(4) 结合经营规划、与你公司原有业务的协同性等，说明你公司收购广西双利的具体考虑，并说明在广西双利 2021 年净利润为负的情况下，收购价格的测算过程，定价是否合理公允，是否签订业绩承诺协议。结合收购后广西双利实际业务开展情况、对你公司的业绩贡献程度等，说明实际业绩是否与收购预期存在较大差异，并说明你公司已采取或拟采取的改善广西双利的净利润的措施；

(5) 你公司主营业务是否发生变更，说明未来的发展方向、策略及经营规划。

2、关于在建工程

报告期末，你公司在建工程 23,152,097.37 元，同比增长 7715.21%，主要系广西双利三车间未竣工及购进未安装验收的设备增加所致。

根据财务报表附注，广西双利二车间、三车间、设备安装工程的预算数分别为 5,398.00 万元、3,126.00 万元、2,913.60 万元，截至报

告期末投入金额分别为 231.53 万元、432.18 万元、1,180.91 万元，工程进度分别为 4.29%、13.83%、40.53%。

请你公司：

(1) 说明主要在建工程项目的建设规划、预计投入金额、预计完工时间、具体建设进展及是否与计划匹配。

(2) 结合在手订单、业务拓展规划、经营情况、预计产能增加情况等，说明你公司在建工程完工后是否有充足订单消化产能，在建工程是否存在进展缓慢、不满足市场需求等减值迹象，你公司未对在建工程计提减值准备是否合理、谨慎。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 26 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 9 月 12 日