

关于年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

江苏地浦科技股份有限公司（以下简称“地浦科技”或“公司”）于2023年8月28日收到挂牌公司管理一部出具的《关于对江苏地浦科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2023】第317号），现将相关问题回复如下：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司实现营业收入172,283,693.79元，较上年同期减少15.81%，发生营业成本139,014,059.46元，较上年同期减少5.79%。报告期内你公司由盈转亏，净利润为-6,717,033.34元，较上年同期减少149.35%，毛利率为19.31%，较上年同期下降8.59个百分点。你公司称因疫情下游需求放缓导致毛利率下降。

报告期内，你公司销售二硝基氯苯实现营业收入较上年同期减少18.87%，发生营业成本较上年同期减少14.78%，毛利率为23.16%，下降3.68个百分点。硫化黑为你公司报告期内新增产品，实现营业收入14,113,128.27元，发生营业成本17,737,889.55元，毛利率为-25.68%。

请你公司：

(1) 结合报告期内产品分类变化情况、细分产品单位成本变动情况、销售单价、在手订单及新签订单情况、报告期内产能分配情况、



收入确认时点等,说明在本期营业收入及营业成本小幅变动的情况下,净利润大幅变动的原因及合理性;

(2) 结合报告期内硫化黑细分产品市场行情、行业竞争情况、你公司硫化黑产品成本结构、产品定价、你公司硫化黑产品核心竞争力、同行业可比公司情况等,说明你公司硫化黑产品本期毛利率为负的原因及合理性,后续对该产品的销售计划、新增硫化黑产品销售对公司生产经营及财务状况的影响,你公司为提高盈利能力已采取及拟采取的措施。

答:(1) 报告期内公司产品分为二硝和硫化黑,产品单位成本和销售价格见下表:

单位:元

类别	平均单位成本		平均售价		两年变动情况	
	2021年	2022年	2021年	2022年	成本	售价
二硝	6,484.83	6,447.92	10,405.13	8,857.23	-0.57%	-14.88%
硫化黑		6,918.32		6,156.15		

截止2022年12月31日,在手订单二硝371吨,预计收入341万元;硫化黑213吨,预计收入120万元;截止2023年8月31日新签订单二硝10,860吨,预计收入8,200万元;硫化黑750吨,预计收入540万元;报告期内二硝总产能8万吨,实际生产2.14万吨,硫化黑总产能4.5万吨,实际生产0.51万吨。

关于收入确认原则,公司执行《企业会计准则第14号—收入(修订)》,收入于客户取得相关商品的控制权时确认。对于二硝和硫化黑销售,公司在商品送达、客户接受该商品并验收合格签署验收凭据时确认收入。

2022 年因疫情严峻（3 月至 5 月连云港疫情，3 月至 6 月上海疫情，10 月至 12 月广州疫情，11 月至 12 月郑州疫情），公司所在地连云港及主要销售地广州及上海相继封控，物流严重受阻，成品价格波动较大，上下游厂家相继间歇性停产，导致公司产业链阻塞、在手订单被迫中断、新签订单利润空间压缩等情况频繁发生。加之流动资金受限，公司在价格波动期间未能效益最大化，同时疫情下公司响应政府号召应对防控，造成支出增大，以及上年度 5 月份恢复生产之前工人仅发放基本生活费，报告期工人工资及其他费用较上期有所增加，以上种种原因导致净利润大幅变动。

（2）硫化黑为终端染料，主要用于布匹染色，因疫情影响，2022 年物流严重受限，以广州为首的国内最大布料印染集散地广州遭遇疫情，布行停业至年底未能营业，导致印染行业终端停摆，市场恶性竞争，产业链全端损失巨大。

硫化黑产品行业最大两家染料制造商分别为山西临汾染化集团有限公司、山西银昌化工有限责任公司，均具备年产 4.5 万吨的能力。我公司硫化黑染料亦拥有 4.5 万吨/年产能。

公司硫化黑成本中原材料、人工、费用分别占比 72%、3%、25%；销售价格按市场定价，硫化黑从 2018 年 4 月份停产至重新出售，中间间隔四年以上，导致公司原有市场丧失需要重新开拓。

硫化黑业务为公司传统业务，具有多年持续的技术沉淀和经验积累。公司二硝产品是生产硫化黑的主要原料，公司拥有具有自主知识产权的全程流连续硝化技术，二硝产品在成本和质量都具有优势。同

时硫化黑采用全行业第一家全自动远程控制生产及全自动机器人包装，在确保质量和产量的同时具备技术及成本优势。

受疫情影响，物流受限、布行停业、硫化黑产品时隔四年重新销售，为开拓市场，售价适当降低，导致硫化黑产品本期毛利率为负。

公司正积极寻求资方，通过融资增加流动资金，确保硫化黑产品拥有足够的产能及市场占有率，硫化黑达产后将释放上游二硝产能（硫化黑的主要原材料是二硝），同时降低两个产品的单位成本，使终端产品硫化黑更具竞争力，在技术、人才、管理方面将不遗余力的投入，做大做强。

2、关于其他应收款

根据母公司财务报表主要项目注释，截至报告期末，母公司其他应收款账面余额为 24,692,415.94 元，其中应收暂借款账面余额为 1,341,806.01 元，较期初增长 961.81%。

请你公司补充列示应收暂借款的交易对象、对应的其他应收款余额及坏账准备计提情况，并结合交易背景、交易目的、合同约定、期后还款情况等，说明上述往来款项的合理性。

答：其他应收款中应收暂借款具体情况见下表：

单位：元

交易对象	账面余额	坏账	说明
韦庆飞	1,260,532.04	126,053.20	韦庆飞系公司采购人员，小而杂的零星采购由其经手先借钱再购物，账面余额为未结算造成。截止 2023 年 7 月 31 日尚余 24.7 万元未结算。单项金额较小，未签订合同。
安强	40,000.00	8,000.00	公司员工，家庭困难，公司借款助其渡过难关，每月发工资归还 2000 元，截至 2023 年 7

			月 31 日尚欠 30000 元。
成成	22,478.00	4,495.60	公司经办采购员工，尚未结算。
员工宿舍电费	12,795.97	639.80	正常往来，为预存的电费押金。截至 2023 年 7 月 31 日前述余额已结清。
曲全章	6,000.00	600.00	公司员工，家中急事暂借，截至 2023 年 7 月 31 日已还清。
合计	1,341,806.01	139,788.60	

韦庆飞和成成为公司采购人员，根据不同分工，公司小而杂的采购由其经手采办，公司先借款、采购后开具发票结算，报告期末余额为尚未结算造成；安强和曲全章借款系因其个人家庭困难，公司临时借款助其渡过难关，是公司关心员工的一种体现；员工宿舍电费系员工宿舍的电费押金，电力公司要求先存一部分电费，然后根据当月使用量开票结算，继续预存，这样循环往复，是一种正常的业务往来。故上述往来款项是正常的、合理的。

3、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 43,741,425.00 元，较期初增长 123.04%，你公司称系疫情下游需求放缓所致。其中库存商品账面余额为 37,297,111.80 元，较期初增长 215.23%，计提跌价准备 838,858.47 元。

请你公司说明库存商品的具体构成，报告期内库存商品大幅增长的原因及合理性，涉及计提存货跌价准备的库存商品类型、库龄、备货用途，是否为通用或定制化产品，并说明存货跌价准备计提是否充分。

答：近两年库存商品账面余额具体构成及变动比例见下表：

单位：元

名称	2021年12月31日	2022年12月31日	变动比例
二硝	11,790,494.48	17,708,420.25	50.19%
硫化黑	39,540.23	19,587,148.15	49,437.26%
大苏打	1,543.40	1,543.40	0.00%
合计	11,831,578.11	37,297,111.80	215.23%

因疫情影响，2022年物流严重受限，以广州为首的国内最大布料印染集散地遭遇疫情，布行停业至年底未能营业，导致印染行业终端停摆，硫化黑销售受阻，造成硫化黑库存大幅增长。

上述库存商品除大苏打外库龄均为一年，系通用产品用于正常业务销售。

报告期末，公司根据售价和市场价对库存商品进行跌价测试，仅对有跌价迹象产品计提存货跌价准备，涉及计提存货跌价准备的分别为硫化黑规格115%、125%、140%产品总计账面金额6,661,366.55元，根据2022年12月31日售价计提存货跌价准备838,858.47元，本年计提是充分的。

4、关于营业外支出

报告期内，你公司发生营业外支出1,896,095.53元，较上年同期增长1716.13%。其中新增非流动资产毁损报废损失金额为791,077.70元，拆除费用1,103,592.20元。

请你公司：

(1) 说明非流动资产毁损报废损失的具体情况，包括但不限于非流动资产的具体类别、账面价值、报废价值及报废的具体原因、损

失的确定依据，在此基础上，进一步说明以往年度资产账面价值是否真实、准确，是否存在未足额计提资产减值准备的情形；

(2) 补充说明拆除费用的具体情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

答：(1) 非流动资产毁损报废损失具体明细如下：

单位：元

类别	名称	原值	折旧	报废净值	备注
固定资产	锅式硫酸装置 6 台报废	2,176,068.46	2,067,265.04	108,803.42	使用期满
固定资产	酸回收炉 1 台报废	110,907.85	105,362.46	5,545.39	
固定资产	锅炉 1 台报废	300,000.00	285,000.00	15,000.00	
固定资产	酸回收炉 1 台报废	119,764.95	113,776.70	5,988.25	
固定资产	苏打彩钢棚	92,155.02	64,618.26	27,536.76	环保升级更新
固定资产	苏打蒸发池	2,049,054.89	1,491,283.10	557,771.79	
固定资产	苏打浓缩池	249,142.45	178,710.36	70,432.09	
合计				791,077.70	

如表中所列，前 1-4 项为固定资产使用期满进行账务处置，后 3 项为公司大苏打项目（用于处理硫化黑废水），2022 年根据政府新要求，环保升级，需拆除重建，故进行报废处理。公司以往年度资产账面价值真实、准确，不存在未足额计提资产减值准备的情形。

(2) 拆除费用是拆除大苏打车间设备及管道的费用，附注披露时单独进行了列示，公司与林明建设有限公司签订《大苏打车间拆除工程》合同。固定资产报废发生的清理费用应计入营业外支出，符合《企业会计准则》的相关规定。

5、关于流动性

报告期末，你公司货币资金余额为 472,466.98 元，短期借款余额较期初增长 83.92%至 26,300,000 元，其中抵押借款余额为 18,300,000 元，保证借款余额为 8,000,000 元；报告期内，你公司筹资活动产生的现金流量净额为 9,129,720.98 元，其中取得借款收到的现金为 17,000,000 元，偿还债务支付的现金为 5,000,000 元。报告期末，你公司应付账款余额为 52,033,155.88 元，其他应付款余额为 26,549,083.76 元，其中暂借款余额为 22,524,707.66 元。

请你公司：

(1) 补充列示其他应付款中暂借款的具体情况，包括但不限于交易目的、交易背景、合同约定、期后还款情况等；

(2) 结合公司盈利能力、货币资金、经营活动现金流量净额、1年内需归还的借款和应付账款及往来款、资金筹措计划及未来生产经营所需资金等，说明公司是否存在流动性风险；若存在，请说明已采取和拟采取的应对措施

答：（1）其他应付款中暂借款的具体情况如下：

单位	款项性质	期末余额	交易目的	交易背景	期后还款情况
蔡元华	暂借款	5,344,000.00	购商品房	为改善员工生活办公条件，2018年购买洛阳中弘府邸时借房产开发商老板资金	已过合同还款期，未交房。公司停产后资金困难，正在商讨退房
杨亮（非关联方）	暂借款	1,227,600.00	借款用于公司生产经营	复产后资金紧张	合同规定如需收本需提前十个工作日通知公司。按期还息，未到还本期
胡启迪（非关联方）	暂借款	1,023,000.00	借款用于公司生产经营	复产后资金紧张	合同规定如需收本需提前十个工作日通知

					公司。按期还息,未到还本期
宁波宏璞科技有限公司	借款	8,361,663.33	借款用于公司生产经营	复产后资金紧张	已归还
大连华染科技有限公司	借款(本金)	1,100,000.00	补充子公司 沧州地浦科 技有限公司 流动资金	子公司股东按比例出 资用于生产经营	合同约定借款 期限 2016 年 8 月 18 日至 2017 年 8 月 18 日。 沧州地浦科技 有限公司厂房 土地已被公司 起诉拍卖无资 产归还,公司已 提起破产诉讼
大连华染科技有限公司	借款(利息)	159,298.73			
封远方	借款	2,961,000.00			
封远方	利息	531,019.10			
江苏连云港化工产业园区管理委员会	借款	961,394.20	子公司连云港宏业化工有限公司借款	按政府统一要求停产后借款	没合同、未还款
江苏天谱自动化有限公司	借款	190,000.00	暂时周转	暂时缺资金	已归还
连云港众合化工企业联合发展有限公司	借款	224,000.00	暂时周转	暂时缺资金	已归还
其他	暂借款	441,732.30	暂时周转	暂时缺资金	已归还
合计		22,524,707.66			

(2) 报告期末公司亏损 671.70 万元,经营活动现金流量净额 928.07 万元,报告期末货币资金 47.25 万元,1 年内需归还的借款 2,630 万元、应付账款 5,203.31 万元、其他应付款中暂借款 2,252.47 万元。短时间内,市场行情尚有不不确定性,公司经过三年多的停产改造,资金出多进少,存在流动性风险,公司已在年度报告重大风险提示中提示流动资金短缺的风险。

公司目前正在与借款方商讨将年内到期的借款还旧借新,其中在江苏农商行的 930 万借款归还后,新借到金额为 1,450 万元;应付账款用收回的货款循环支付;同时公司正在与银行等金融机

构及其他投资者积极沟通，尽量早日筹措到满足正常生产经营所需资金。

江苏地浦科技股份有限公司

2023年9月11日

