

关于对江苏吉福新材料股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 183 号

江苏吉福新材料股份有限公司（吉福新材）董事会、立信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于境外销售

你公司主要从事各类装饰及家具用板材和封边条产品的生产与销售，面向境内与境外两个市场，境外销售对象主要为进口商、批发商及家具工厂，公司未按区域披露销售情况。2023 年，你公司毛利率为 19.87%，同比提升 3.33 个百分点，解释原因为外销收入大幅增加、外销毛利率略高于内销毛利率所致。

请你公司：

（1）按照销售区域，列示境内外销售的收入、成本、毛利率及同比变化情况，结合销售定价、信用政策、成本构成等，说明外销毛利率高于内销毛利率的原因；

（2）列示外销业务中前十大客户的情况，包括但不限于名称、是否为终端客户、合作年限、销售收入及同比变化情况、信用政策，并结合原有客户的订单增量、新增外销客户、销售单价、信用政策变化等方面，说明本期外销收入大幅增加的原因；

（3）说明你公司所有客户中贸易商的占比，近三年是否存在第三方回款的情况、金额与占比，并说明第三方回款的合理性和充分性，

是否存在真实的购销交易。

2、关于关联交易

金牌厨柜家居科技股份有限公司（金牌家居，603180.SH）为你公司股东及关联方，报告期末持股 8.55%，你公司在 2021 年至 2023 年对金牌厨柜的销售额分别为 1.47 亿元、1.68 亿元、1.71 亿元，占当期总营业收入的比例均超三成以上。

广州索菲亚投资有限公司为你公司股东，持股比例为 4.23%，未将其列入关联方，索菲亚投资为上市公司索菲亚家居股份有限公司（索菲亚，002572.SZ）的全资子公司。

请你公司：

（1）说明你对金牌厨柜的具体销售内容、定价方式，定价原则和信用政策是否与非关联方客户存在重大差异，并列示近三年你对金牌厨柜销售的毛利率情况，并结合销售产品结构、平均定价、成本构成等说明毛利率变动的原因，是否对金牌厨柜产生业务依赖；

（2）结合你公司股权结构、董事会成员构成、经营决策的审议程序等，说明你公司未将索菲亚认定为关联方的依据及充分性，并列示近三年你公司与索菲亚的交易与回款情况。

3、关于存货跌价准备

报告期末，你公司原材料、产成品的账面余额分别较期初减少 729.30 万元、344.97 万元，但分别新增计提存货跌价准备 28.48 万元、

131.73 万元，且本期的存货跌价准备无转回或转销的情况。

请你公司说明本期新增存货计提存货跌价准备的具体原因，列示存货库龄、类别等信息，是否存在长期未实现销售、产品不符合市场需求等情形，并结合可变现净值的计算过程等，说明存货跌价准备计提的充分性。

4、关于其他业务

报告期内，你公司主营业务中的“其他”项收入 3,335.90 万元，同比增长 55.39%，毛利率为 34.53%，同比增加 12.31%，毛利率高于板材（14.55%）及装饰面板类（21.18%）业务的毛利率。你公司本期营业利润同比增加 1,051.29 万元，其中“其他”项业务贡献 491.85 万元的增量营业利润。

请你公司：

（1）说明“其他”项收入的具体情况，包括但不限于销售产品或提供服务的内容、客户名称、本期收入大幅增加的原因；

（2）说明“其他”项业务毛利率高于其他类型主营业务的原因，并结合你公司产能利用率、在手订单等，说明该类业务是否具有可持续增长性，对公司营业利润的贡献是否具有稳定性。

5、关于研发费用的准确性

你公司分别于 2023 年 4 月、2024 年 4 月进行会计差错更正，对 2021 年度的财务数据进行两次调整，均涉及研发费用的归集准确性

问题，两次会计差错更正的会计师事务所均为立信会计师事务所（特殊普通合伙）。

请公司说明研发活动的主要过程、研发领料的具体流程，研发活动与生产活动能否有效区分，研发费用归集的内部控制及运行的有效性，本期是否仍存在研发费用归集不准确的情形。

请立信会计师事务所（特殊普通合伙）说明对同一年度财务数据进行两次差错更正的原因及依据，是否取得充分、适当的审计证据，审计执业过程中是否勤勉、尽责。

请就上述问题做出书面说明，并在2024年7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

2024年7月12日