

关于对陕西瑞科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 148 号

陕西瑞科新材料股份有限公司（陕西瑞科）董事会、致同国际会计师事务所（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、关于存货

报告期末，你公司存货余额为 27,146.98 万元，存货跌价准备余额为 1,130.61 万元，存货账面价值为 26,016.37 万元，占资产总额的比例为 28.29%。其中，周转金属余额为 14,570.58 万元，计提存货跌价准备 905.49 万元；原材料余额为 5,991.62 万元，计提跌价准备 11.72 万元；发出商品余额为 3,225.24 万元，计提跌价准备 28.02 万元；库存商品余额为 3,354.01 万元，计提跌价准备 185.38 万元。此外，近三年公司存货周转率分别为 5.55、4.07、3.69，持续下降。

请你公司：

（1）结合经营模式、生产周期、生产模式等说明存货构成的合理性，与产销规模匹配性，存货周转率持续下降的原因，是否存在滞销风险，是否存在预先备货、超额安全备货的情形，如有请说明金额、占比以及相关会计处理情况；

（2）结合发出商品的具体构成、对应客户、仓储安排、是否有合同支持、期后结转情况，说明报告期内发出商品金额较高的原因及合理性，是否存在长期未实现销售的发出商品，发出商品是否存在毁

损灭失的情形，相关损失承担约定情况；

(3) 说明存货跌价具体测试方法和覆盖范围、可变现净值的确定依据，与同行业可比公司是否存在差异，针对发出商品计提存货跌价准备的原因及合理性。

(4) 说明存货管理内部控制节点及执行情况，各项存货盘点的具体情况，盘点过程是否利用专家工作，盘点差异数量和金额、差异原因。

请年审会计师说明对周转金属、发出商品等存货数量的具体核查程序及方法。

2、关于主要供应商

报告期内，公司向主要供应商（前五名）采购金额为 64,971.62 万元，占年度采购总额的 68.30%。2021 年至 2022 年度，你公司与上海全银贸易有限公司（以下简称全银贸易）发生的采购额分别为 27,210.56 万元、40,829.68 万元，分别占当年采购总额的 24.01%、37.73%。天眼查信息显示，全银贸易成立于 2010 年 11 月，注册资本 1000 万元，实收资本 100 万元，公司规模少于 50 人，属于小微企业。

请你公司：

(1) 说明报告期内主要供应商集中度较高的原因及合理性，是否符合行业惯例，主要供应商的基本情况，双方合作历史、采购内容，报告期内公司主要供应商（前五名）是否发生变动；

(2) 说明报告期内向全银贸易采购的具体内容、合作模式；结

合全银贸易员工规模、经营范围、营业规模情况，说明其是否具备相应履约能力，采购价格是否公允，相关交易是否具备商业实质，是否与公司及董监高存在潜在关联关系。

3、关于境外收入

报告期内，你公司境外收入为 5,077.47 万元，同比增长 2250.79%。

(1) 请你公司结合境外客户拓客渠道、客户资质情况，说明境外销售收入大幅增长的原因及合理性，境外业务毛利率情况，是否与可比公司存在重大差异；

请年审会计师说明针对境外业务真实性采取的核查程序和方法。

4、关于交易性金融负债

报告期内，公司交易性金融负债系公司租借的贵金属，报告期末，你公司交易性金融负债余额为 8,164.84 万元，同比增长 71.39%。

请你公司：

(1) 说明租借贵金属的具体情况、出租方的基本情况，双方合作历史、贵金属来源及规模、公司租借定价依据情况、业务可持续性；

(2) 说明该租赁金属产生的交易性金融负债公允价值变动损益情况，对相关产品单位毛利及毛利率的影响。

请就上述问题做出书面说明，并于 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