

关于对江西凯安新材料集团股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 264 号

江西凯安新材料集团股份有限公司（凯安新材）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于业绩

你公司本期实现营业收入 3,070,183,501.93 元，上期 2,554,518,757.32 元，同比增长 20.19%。归属于挂牌公司股东的净利润 57,509,210.27 元，上期 46,747,818.01 元，同比增长 23.02%。

报告期内，铜杆线排棒营业收入 616,441,617.44 元，较上期减少 1.33%，毛利率 0.09%，下降 1.34 个百分点；黄铜板带营业收入 1,655,626,532.29 元，较上期增长 13.75%，毛利率 4.58%，较上期增加 0.59 个百分点；紫铜板带营业收入 110,356,317.16 元，较上期增长 471.99%，毛利率 2.68%，较上期增加 4.11 个百分点。

请你公司：

（1）结合获客方式、业务推广及开展、同行业可比公司情况，说明业绩增长的原因及合理性，是否可持续性，变动趋势是否与同行业可比公司存在显著差异；

（2）结合产品类型、定价政策、下游议价能力、原材料变动、单位成本变动等变化情况，说明毛利率变动的原因及合理性，是否与行业变动趋势一致。

2、关于应收账款

你公司应收账款本期期末余额 193,635,505.40 元，坏账准备 12,480,895.07 元，期末账面价值 181,154,610.33 元，其中账龄 1 年以内的应收账款期末账面价值 179,840,796.90 元。

请你公司：

(1) 结合业务模式、交易背景及销售合同具体条款等，说明应收账款余额较高的原因，期后回款是否正常，应收款项与信用政策是否匹配、坏账准备计提是否充分；

(2) 列示本期期末大额应收账款的对应客户、合同签订日期、支付条款、合同金额等具体明细，说明对各类客户所执行的信用政策以及应收账款账龄与合同进度的匹配情况，是否存在年底确认大额应收账款的情况，如有，说明原因及合理性。

3、关于偿债能力

你公司本期期末货币资金余额 16,846,050.59 元，期初金额 33,514,669.83 元，同比减少 49.74%。你公司解释主要原因为 2023 年公司固定资产等投入较多，新增 1,075.87 万元，同时销售收入增长，客户应收款结算周期未到，应收账款增加所致。

你公司本期期末短期借款 246,374,241.02 元，应付账款 67,930,120.34 元，期末流动比率 1.80。

你公司期末质押应收票据 6,084,060.25 元，抵押固定资产 21,875,788.08 元、无形资产 10,567,434.84 元，质押长期股权投资 50,000,000.00 元。

请你公司：

(1) 结合短期借款构成、借款期限、期后还款或展期情况、日

常经营周转资金需求及融资计划等,说明是否存在营运资金不足的风险,是否具备偿债能力;

(2) 结合受限资产的基本情况,说明是否存在被行权的风险及应对措施。

4、关于期间费用

你公司销售费用本期发生 4,607,314.38 元,上期 3,364,669.76 元,同比增加 36.93%,其中职工薪酬增加 786,941.93 元,差旅费增加 351,919.92 元。你公司解释原因为持续加大销售投入,重点引进销售人员和开拓终端客户,人员工资及相关差旅、招待费增加所致。

管理费用本期发生 31,195,960.58 元,上期 16,074,053.10 元,同比增加 94.08%,其中工资增加 2,169,107.98 元,中介费增加 7,126,189.86 元,安全生产费增加 4,414,061.83 元。

研发费用本期发生 15,403,821.01 元,上期 18,405,425.53 元,同比减少 16.31%,其中材料费减少 3,999,250.41 元,职工薪酬增加 798,467.66 元,燃料动力费增加 636,602.60 元。

请你公司:

(1) 结合人员变动情况、公司薪酬及绩效考核制度等,说明职工薪酬增加较多的原因及合理性;

(2) 结合公司所处行业及业务开展情况等,分析说明安全生产费的计提、使用是否符合规定,相关会计核算及列报是否准确;

(3) 结合研发产品内容、项目预算、实施进度、费用归集情况,研发人员人数、项目安排及平均薪酬变动,直接材料的内容、用途、投入项目等,说明本期研发费用中材料费大幅减少,职工薪酬、燃料

动力费增长的原因及合理性。

5、关于存货及预付账款

你公司存货本期期末账面价值 352,884,912.85 元，期初 285,917,602.66 元，同比增加 23.42%。期末账面余额 353,183,083.43 元，其中原材料 265,467,484.13 元，在产品 32,450,065.97 元，库存商品 54,967,362.75 元，计提存货跌价准备 298,170.58 元。

你公司预付账款期初余额 20,194,610.62 元，期末 67,764,478.56 元，其中对江西和兴新材料有限公司预付货款 55,830,193.44 元。

请你公司：

（1）结合产品生产周期、产销规模等，说明存货期末余额增加较多的原因及余额构成合理性，与同行业可比公司是否存在显著差异；

（2）结合存货的主要构成、库龄、市场需求、存货价格、成本变化及在手订单执行情况等，说明存货跌价准备的计提依据、过程、合理性与充分性；

（3）说明上述预付款项未结转、供应商未发货的具体原因及合理性，相关预付款项是否具有真实交易背景和商业实质，是否存在款项被非经营性资金占用的情形，相关减值计提是否充分、合理，期后供应商发货情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 21 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 8 月 7 日