

关于对郑州凯雪冷链股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 248 号

郑州凯雪冷链股份有限公司（凯雪冷链）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、关于营业收入

报告期内，你公司实现营业收入 607,640,713.08 元，同比增长 10.36%，实现净利润 29,906,550.79 元，同比减少 14.34%，毛利率增长 0.13 个百分点至 25.17%。按产品分类，报告期内你公司自制冷藏车制冷机组实现营业收入 212,627,383.59 元，同比增长 60.83%，毛利率为 33.33%，较上年同期减少 2.79 个百分点，你公司称系出口订单增加所致；贸易类产品业务实现营业收入 107,934,975.37 元，同比增长 68.17%，毛利率为 28.59%，你公司称系贸易产品的品类增加以及客车行业出口订单的增加所致。

请你公司：

(1) 结合行业竞争情况、市场需求变动情况、公司产品核心竞争力、细分产品单位成本变动情况、报告期内产能分配、收入确认时点、期间费用变化情况等，说明本期净利润与营业收入反向变动的原因及合理性；

(2) 结合报告期内自制冷藏车制冷机组销售具体情况，包括但不限于国家地区、产品种类、销售金额及占比，境外销售模式及流程、主要客户等，说明报告期内境外市场销售增加的原因及合理性；并结

合境内、境外毛利率差异情况，说明是否存在降低销售价格拓展市场的情形；

(3) 说明报告期内开展贸易类产品销售的具体情况，包括但不限于销售模式、产品类型、产品用途、销售金额、结算方式等；并结合销售区域、销售对象及市场需求等，说明报告期内贸易类产品销售增长的原因及合理性。

2、关于应收款项

报告期末，你公司应收账款账面余额为 245,964,249.50 元，较期初减少 29.84%，其中账龄 1 年以上应收账款账面余额为 114,324,161.27 元，占应收账款账面余额合计数的比例为 46.48%，较期初增长 17.78 个百分点。

报告期末，你公司其他应收款余额 10,420,737.42 元，较期初增长 155.19%，你公司称系本期支付的合作意向金 7,000,000.00 元所致。报告期末，你公司应收客户 1 合作意向金 7,000,000.00 元，计提坏账准备 350,000.00 元，账龄 1 年以内。

请你公司：

(1) 列示账龄 1 年以上应收账款具体情况，包括但不限于应收对象、交易背景、款项性质、合同约定的结算条款及回款情况；并结合你公司的收入确认政策、信用政策等，说明报告期末账龄 1 年以上应收账款占比提高原因，款项支付是否符合合同结算条款，是否存在款项长期挂账无法收回的风险；

(2) 列示报告期内支付合作意向金的具体情况，包括但不限于交易对象、是否关联方、交易背景、合作项目、项目时间进度（如有）等；并结合已签订的合作协议，说明相关款项支付及坏账准备计提金额是否符合合同约定，相关交易是否具有商业实质。

3、关于应付票据

报告期末，你公司应付票据 117,652,511.73 元，较期初增长 33.84%。你公司称系报告期内使用票据结算的材料款金额增加所致。

请你公司：

(1) 补充披露应付票据对应的供应商名称、交易背景、采购产品、采购金额、票据期限、是否与公司存在关联关系；

(2) 结合采购对象、采购内容和应付款项结算方式变化情况等，说明报告期内增加使用票据结算的原因及合理性。

4、关于研发费用

报告期内，你公司发生研发费用 35,344,788.19 元，较上年同期增长 10.44%，其中发生职工薪酬 9,094,860.67 元，较上年同期增长 32.14%；发生材料费 21,512,752.83 元，较上年同期增长 23.20%。

报告期末，你公司研发人员人数为 94 人，较期初减少 7 人。

请你公司：

(1) 说明研发人员的认定范围及依据，是否存在研发人员参与非研发活动、非研发人员参与研发活动的情形；并结合报告期内研发

人员数量及薪酬变动情况,说明研发人员数量与薪酬反向变动的原因及合理性;

(2) 说明报告期内发生材料费的具体情况,包括但不限于研发项目名称、用途、研发预算、实际投入等情况;并结合研发与生产领料的具体划分标准、相关内控管理及实际研发进展等情况,说明材料费增加的原因及合理性,费用核算具体内容是否与研发活动相关,会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

5、关于在建工程及预付款项

报告期末,你公司在建工程余额为 4,516,620.60 元,较期初增长 10.37%,主要为凯雪三期工程项目,项目预算数 202,760,000 元,报告期末工程进度 2.21%,你公司在《2022 年年度报告》中披露凯雪三期工程项目预算数为 302,100,000 元,工程进度 1.33%。根据你公司 2023 年 9 月 4 日披露的《对外投资的公告》,你公司称拟对外投资建设特种车空调系列产品研发和生产线建设项目和末端制冷设备研发和生产线建设项目,预计总投资 202,760,000 元,建设期预计 24 个月。

报告期末,你公司预付款项账面余额 35,607,871.66 元,较期初增长 6.99%,未列示款项性质,其中按预付对象归集的期末余额前五名预付款未结算原因均为交易尚未完成;其他非流动资产余额 45,694,281.90 元,较期初增长 578.47%,均为预付设备工程款。

请你公司:

(1) 结合行业发展趋势及下游需求变动情况、公司战略发展规划、未来产品结构调整计划、当前产能利用率、在手订单情况等，说明扩建厂房及设备的必要性和合理性；

(2) 结合建设规模、内容、工程用途等情况，说明调整凯雪三期工程项目预算数且进展缓慢的原因及合理性，并说明该项目与2023年9月已披露拟对外投资建设项目的关联性；

(3) 补充列示按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项的交易背景、款项性质、合同约定的结算条款情况等，并补充说明交易尚未完成的具体情况；

(4) 列示报告期末预付的设备工程款明细，包括但不限于相关预付款项的形成时间、交易对手方、交易背景、主要合同条款、结算周期及期后到货结转情况，并说明预付款项未结算的原因及合理性，是否存在长期挂账预付但未收到设备和工程结算的情况，是否存在违规对外财务资助的情形。

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