

关于对河南中钢网科技集团股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 415 号

河南中钢网科技集团股份有限公司（中钢网）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、关于钢材销售业务

你公司主要从事钢铁电子交易及衍生增值服务，2023 年钢材销售收入 14,779,225,017.34 元，占营业收入总额的 99.86%，同比增长 31.21%，毛利率 1.17%，同比减少 0.04 个百分点，你公司解释收入增长原因系销售人员规模扩大及人均能效提高所致；钢材销售收入确认方法为分别与客户、供应商签订供销合同，公司收到货款后向客户开具收款收据并将货款支付给供应商，供应商直接向客户发货，客户收货并验收后向公司开具收货确认单，公司根据客户收货确认单向客户开具发票并确认收入；你公司 2023 年末存货账面余额 335,121,924.95 元，较上年年末增长 55.66%，均为发出商品且未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 补充列示最近两年你公司销售的钢材主要品类、规格、定价方式、销售价格、销量及其变动情况，结合宏观形势、市场行情、经营规划及同行业可比公司情况说明钢材销售收入较上期大幅增长的原因及合理性；

(2) 结合钢材销售供销合同主要责任条款、货物流转过程、货物所有权归属及转移节点、主要风险及承担安排等，说明钢材销售中

你公司承担的主要角色是否为主要责任人或代理人，按总额法或净额法确认收入的判断依据，结合企业会计准则相关规定论述合理性；

(3) 列示发出商品明细、对应订单、期后收入确认及收款情况，说明公司是否能对发出商品进行管控并有效应对损毁灭失风险，结合存货减值测算过程说明未计提跌价准备是否恰当合理。

2、关于票据结算

你公司 2023 年末应收票据账面余额 157,870,515.18 元，上年年末余额为 100,000.00 元，其中银行承兑汇票期末余额 156,009,931.12 元，商业承兑汇票期末余额 1,860,584.06 元，均未计提坏账准备；应付票据年末余额 156,540,316.00 元，上年年末余额为 970,000.00 元，票据保证金年末余额 146,986,617.29 元，占应付票据年末余额的 93.90%，上年年末余额为 970,000.00 元，你公司 2023 年支付承兑汇票保证金 146,540,365.49 元，在现金流量表中列示为支付的其他与筹资活动有关的现金。

请你公司：

(1) 说明票据结算大幅增加的原因，列示年末账面余额前五大应收、应付票据交易对方、合作背景、交易内容、交易金额、票据类型及金额、余额变动明细情况，结合开具承兑汇票的金融机构名称、承兑协议主要约定、应付票据余额、公司资信状况及同行业可比公司情况等，说明票据保证金年末余额占应付票据余额比例较高的原因，你公司以票据结算是否具备商业合理性，是否存在无商业实质票据往

来情形；

(2) 结合应付票据实际使用情况说明将支付承兑汇票保证金列示为筹资活动有关现金的原因,是否真实准确反映该项现金流量的业务实质。

3、关于预付及应付款项

你公司 2023 年末预付款项账面余额 368,748,983.63 元,较上年年末下降 32.67%,解释原因为受行情震荡影响加快结算进度、截至期末已背书或贴现但尚未到期的部分银行承兑汇票计入应收票据科目所致;2023 年末应付账款账面余额 95,337,052.68 元,较上年年末增长 200.53%,解释称随着业务量增加,供应商扩大信用赊购额度所致。

请你公司结合主要供应商与你公司关联关系、赊销政策、采购内容、采购金额、款项支付及结算安排、预付及应付款项余额明细变动情况等,进一步说明预付、应付款项余额变动的原因及合理性。

4、关于职工薪酬

2023 年期间,你公司员工人数由 440 人增长至 609 人,应付职工薪酬本期计提 75,696,337.71 元,同比增长 26.04%,销售、管理、研发费用中职工薪酬分别为 53,309,145.22 元、14,789,555.17 元、11,323,118.56 元,分别同比增长 37.70%、12.55%、38.04%,合计金额 79,421,818.95 元。

请你公司补充披露计入生产成本的员工工资金额,解释应付职工薪酬本期计提数与成本、费用下职工薪酬存在差异的原因,是否存在费用多计或跨期情形,说明人员规模、人员结构及薪酬变动情况是否与你公司业务规模及订单数量相匹配,你公司薪酬政策是否发生调整,平均工资水平与同行业、同地区相比是否存在显著差异。

请就上述问题做出书面说明,并在2024年8月30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16日