

# 江西凯安新材料集团股份有限公司

## 关于 2023 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于 2024 年 8 月 7 日出具的《关于对江西凯安新材料集团股份有限公司的年报问询函》（公司一都年年报问询函【2024】第 264 号）（以下简称“问询函”）已收悉，江西凯安新材料集团股份有限公司对意见进行了落实，现将相关情况答复如下：

### 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。

回复：

一、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；

#### 1、获客方式、业务推广及开展方式

公司采取直销的模式对外销售产品。公司销售产品时，主要采用“原材料成本+加工费”的定价模式，综合考虑公司财务目标、营销目标、市场状况及竞争对

手情况等多方面因素后形成产品定价方案。此外，公司还根据客户需求提供受托加工服务，视加工复杂程度和供求情况收取加工费。

在业务推广及开展方面，公司积极参与行业技术研讨会、通过公司网站及行业网站以及其他宣传渠道进行品牌推广和产品推介，从而提高品牌知名度，通过销售团队主动拜访及老客户介绍等方式获取新客户订单。此外，公司通过技术交流、产品研发、提供样品等方式进行客户关系的维护，积累了一批优质的客户资源。

## 2、可比公司销售模式对比：

公司简称	销售模式
楚江新材	公司采取直销的销售模式，主要通过投标或竞争性谈判方式获取业务机会，在重点区域为重点客户群提供售后和生产服务。
金田股份	公司铜加工产品主要以“原材料价格+加工费”的方式结合市场竞争情况定价。公司销售主要采取直销的形式。
海亮股份	公司采用“以销定产”的经营模式、“原材料价格+加工费”的销售定价模式
博威合金	公司产品的销售模式主要为直销模式，建立以中国、欧洲、北美、越南为主的客户服务中心，
众源新材	公司采用“原材料价格+加工费”的定价模式，主要原材料为电解铜，其价格随市场波动，加工费则由公司根据客户需求、市场供求关系、产品规格、工艺复杂性等因素与客户协商确定。生产和采购则一般采用“以销定产、以产定购”的模式。
精艺股份	铜加工业务主要采取“以销定产”的生产经营模式，采购、生产均围绕销售环节展开。在产品定价上，公司采用“电解铜价格+约定加工费”的定价模式。加工费由公司与客户根据产品的规格、工艺复杂性、加工时间等因素并参照行业水平确定。
凯安新材	公司采取直销的模式对外销售产品。公司销售产品时，主要采用“原材料成本+加工费”的定价模式，综合考虑公司财务目标、营销目标、市场状况及竞争对手情况等多方面因素后形成产品定价方案。

数据来源：可比公司年度报告

由上表可知，公司在业务销售模式，定价策略等方面与可比公司基本保持一致，不存在显著差异。

本期营业收入比上期增长 20.18% 的原因为黄铜板带销售增长以及合金铜线销售增长导致。

## 3、可比公司销售增长率对比：

公司简称	营业收入增长率 (%)
楚江新材	14.05

金田股份	11.73
海亮股份	-0.42
博威合金	10.50
众源新材	6.31
精艺股份	2.68
凯安新材	20.18

数据来源：可比公司年度报告

由上表可知，2023年度可比公司与铜基材料相关的营业收入大多处于增长情况，与公司营业收入变动趋势保持一致。同时由于业务规模，产品细分市场以及销售区域不同导致营业收入增长率绝对值不可比。

公司本期营业收入增长主要为合金铜线产品产能达标导致销售收入大幅增长76.66%导致。

综上所述，公司业绩增长具有合理性及可持续性变动趋势与同行业可比公司不存在显著差异。

二、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。

#### 1、公司分产品毛利率及变动情况

产品名称	2023年毛利率	2022年毛利率	毛利率同比变动
铜板带产品	4.44%	3.95%	0.49%
铜排棒产品	0.08%	1.37%	-1.29%
合金铜线产品	2.49%	-1.29%	3.78%
加工	44.30%	52.22%	-7.92%
其他	88.68%	98.12%	-9.44%
合计	3.92%	3.84%	0.08%

公司产品类型分为铜板带、铜排棒及合金铜线三类产品，主要采用“原材料成本+加工费”的定价模式。

#### 2、原材料价格变动情况

公司原材料主要为电解铜及锌锭，2022年及2023年原材料价格变动如下图所示：

## 电解铜



## 锌锭



由上图可知，2022年电解铜及锌锭价格由高位回落，且变动幅度较大，但由于公司采用的是“原材料成本+加工费”的定价模式，所以对产品毛利率的影响较小。

### 3、单位成本变动情况

单位：万元

产品名称	2023年度			2022年度			单位成本变动率
	销售量	成本金额	单位成本	销售量	成本金额	单位成本	
铜板带	38,048.48	175,062.30	4.60	31,811.20	146,953.20	4.62	-0.40%

铜排棒	11,102.92	68,786.45	6.20	11,222.54	68,414.31	6.10	1.63%
合金铜线	10,893.09	49,755.10	4.57	6,077.52	29,256.04	4.81	-5.12%
合计	60,044.49	293,603.85	4.89	49,111.26	244,623.55	4.98	-1.83%

由上表可知，铜板带产品毛利率上升主要原因为公司对铜板带产品进行技术改造，优化成本支出导致，铜排棒产品毛利率下降主要原因为2023年度由于铜排棒产品市场竞争较为激烈，议价能力较弱导致，合金铜线产品毛利上升主要原因为本期合金铜线产品产量上升，达到盈亏平衡点，摊薄了生产固定成本，单位成本下降导致。

#### 4、同行业可比公司毛利率对比

公司简称	毛利率 (%)
楚江新材	2.78
金田股份	3.74
海亮股份	5.41
博威合金	9.78
众源新材	3.59
精艺股份	1.46
凯安新材	3.40

数据来源：可比公司年度报告

由上表可知，除博威合金为定制产品主要向海外销售导致毛利率较高以外，公司毛利率基本与其余公司保持一致。

综上所述，公司毛利率变动具有合理性，与同行业基本保持一致。

## 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。

回复：

一、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；

#### 1、业务模式、交易背景及销售合同条款情况

公司销售业务模式为直销，通过公司网站及行业网站以及其他宣传渠道进行品牌推广和产品推介，从而提高品牌知名度，通过销售团队主动拜访及老客户介绍等方式获取新客户订单。

公司与客户签订的销售订单中通常约定货到付款或给予一定的信用账期，同时公司会综合考虑客户的市场地位、资金实力、信用水平、合作历史、采购规模等因素评估针对不同客户的信用政策，并形成信用账期的管理台账，逐年根据最新情况进行调整。

#### 2、期后回款情况

单位：万元

项目	2023年12月末
应收账款账面余额	19,363.55
期后6个月以内回款金额	18,295.28
期后6个月以内回款比例	94.48%
期后6个月以上，1年以内回款金额	不适用
期后6个月以上，1年以内回款比例	不适用
期后1年内合计回款金额	18,295.28
期后1年内合计回款比例	94.48%

由上表可知，应收账款6个月内回款比例达到94.48%，期后回款正常。本期对主要客户的信用政策未发生变化。

#### 3、应收账款坏账计提情况

### (1) 坏账计提政策

公司应收账款坏账准备计提政策为按信用风险特征组合计提坏账准备, 将应收账款分为以账龄分析法计提坏账的应收款项、关联方往来、确认可收回的押金保证金、备用金以及坏账损失风险较低的应收款项以及单项计提坏账准备的应收款项进行坏账准备的计提。

公司对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 公司管理层按信用风险特征划分组合; 根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计预计信用损失率。

### (2) 坏账计提情况

单位: 元

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	189,306,102.00	5.00	9,465,305.10
1-2 年	247,410.82	10.00	24,741.08
2-3 年	876,829.32	30.00	263,048.80
3-4 年	584,021.61	50.00	292,010.81
4-5 年	926,761.87	80.00	741,409.50
5 年以上	1,694,379.78	100.00	1,694,379.78
合计	193,635,505.40	-----	12,480,895.07

由上表可知, 公司应收账款账龄主要在一年以内, 占比 97.76%, 且在期后绝大部分已回款。

综上所述, 公司应收账款余额较高具有合理性, 期后回款正常, 应收账款与信用政策匹配, 坏账计提充分。

二、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。

#### 1、期末大额应收账款对应客户情况

单位：元

客户名称	期末余额	合同签订日期	品名	合同金额	支付条款	信用期
江西正吉泰新材料有限公司	28,251,994.72	2023/10/25	黄铜板带、紫铜板	1,937,854.71	货到付款	到货90天
		2023/11/5	黄铜板、紫铜板	1,167,551.40	货到付款	到货90天
		2023/11/11	黄铜板、紫铜板	1,870,644.38	货到付款	到货90天
		2023/11/20	黄铜板、紫铜板	1,991,952.60	货到付款	到货90天
		2023/12/2	黄铜板	777,689.30	货到付款	到货90天
		2023/12/12	黄铜板、紫铜板	2,087,006.50	货到付款	到货90天
		2023/12/11	紫铜排	917,540.00	货到票到付款	到货90天
		2023/12/26	紫铜排	567,600.00	货到票到付款	到货90天
		2023/12/19	紫铜排	1,759,500.00	货到票到付款	到货90天
		2023/12/18	紫铜排	621,280.00	货到票到付款	到货90天
		2023/12/12	紫铜排	1,964,480.00	货到票到付款	到货90天
		2023/12/7	紫铜排	700,000.00	货到票到付款	到货90天
		2023/12/6	紫铜排	1,973,720.00	货到票到付款	到货90天
		2023/12/4	紫铜排	1,538,755.00	货到票到付款	到货90天
		2023/11/30	紫铜排	706,200.00	货到票到付款	到货90天
		2023/11/28	紫铜排	703,200.00	货到票到付款	到货90天
		2023/11/27	紫铜排	1,271,340.00	货到票到付款	到货90天
2023/11/23	紫铜排	702,400.00	货到票到付款	到货90天		



					到付款	天
		2023/11/22	紫铜排	387,200.00	货到票到付款	到货 90 天
		2023/11/13	紫铜排	2,770,400.00	货到票到付款	到货 90 天
		2023/11/10	紫铜排	1,390,400.00	货到票到付款	到货 90 天
		2023/11/1	紫铜排	693,100.00	货到票到付款	到货 90 天
		2023/10/26	紫铜排	686,600.00	货到票到付款	到货 90 天
小计	28,251,994.72			29,186,413.89		
佛山市三水区祥骏隆金属制品有限公司	13,453,780.67	2023/12/5	黄铜带	575,176.50	货到付款	到货 60 天
		2023/5/8	H62\H6 5 黄铜带	1,764,610.05	货到付款	到货 60 天
		2023/6/1	H62\H6 5 黄铜带	3,329,388.40	货到付款	到货 60 天
		2023/6/15	H62\H6 5 黄铜带	2,397,163.35	货到付款	到货 60 天
		2023/7/1	H62\H6 5 黄铜带	2,832,953.17	货到付款	到货 60 天
		2023/7/28	H62\H6 5 黄铜带	2,700,354.60	货到付款	到货 60 天
小计	13,453,780.67			13,599,646.07		
贵溪正伟铜业有限公司	10,163,469.25	2023/5/26	黄铜带	798,849.70	货到付款	到货 90 天
		2023/5/26	黄铜带	766,870.40	货到付款	到货 90 天
		2023/7/7	黄铜带	996,854.55	货到付款	到货 90 天
		2023/6/30	黄铜带	1,064,345.80	货到付款	到货 90 天
		2023/7/25	黄铜带	1,612,179.33	货到付款	到货 90 天
		2023/8/22	黄铜带	2,051,280.75	货到付款	到货 90 天
		2023/9/11	黄铜带	384,517.97	货到付款	到货 90 天

					款	天
		2023/9/28	黄铜带	1,478,658.70	货到付款	到货 90 天
		2023/12/6	黄铜带	337,298.70	货到付款	到货 90 天
		2023/12/7	黄铜带	71,140.20	货到付款	到货 90 天
		2023/11/23	黄铜带	883,592.65	货到付款	到货 90 天
小计	10,163,469.25			10,445,588.75		
浙江程前新材料有限公司	9,270,240.26	2023/11/6	H62 黄铜带	1,647,029.85	货到付款	到货 90 天
		2023/12/1	H62 黄铜带	2,011,434.70	货到付款	到货 90 天
		2023/12/8	H62 黄铜带、T2 紫铜板	1,979,476.19	货到付款	到货 90 天
		2023/12/7	紫铜排	350,000.00	货到票到付款	到货 90 天
		2023/12/6	紫铜排	140,980.00	货到票到付款	到货 90 天
		2023/12/6	紫铜排	213,716.94	货到票到付款	到货 90 天
		2023/11/13	紫铜排	232,849.83	货到票到付款	到货 90 天
		2023/11/13	紫铜排	346,300.00	货到票到付款	到货 90 天
		2023/11/6	紫铜排	347,750.00	货到票到付款	到货 90 天
		2023/11/2	紫铜排	69,970.00	货到票到付款	到货 90 天
		2023/10/17	紫铜排	680,200.00	货到票到付款	到货 90 天
		2023/10/25	紫铜排	20,718.00	货到付款	到货 90 天
		2023/10/20	紫铜排	34,180.00	货到付款	到货 90 天
		2023/10/19	紫铜排	177,684.00	货到付款	到货 90 天
		2023/10/12	紫铜排	479,430.00	货到付款	到货 90 天
		2023/10/9	紫铜排	409,873.47	货到付	到货 90

					款	天
		2023/9/25	紫铜排	128,998.57	货到付款	到货 90 天
		2023/9/19	紫铜排	254,844.00	货到付款	到货 90 天
		2023/9/11	紫铜排	347,312.00	货到付款	到货 90 天
		2023/9/4	紫铜排	216,360.00	货到票到付款	到货 90 天
小计	9,270,240.26			10,089,107.55		
东莞市谦亿金属材料有限公司	7,067,944.09	2023/11/24	黄铜带	910,769.30	货到付款	到货 90 天
		2023/9/10	黄铜带	1,477,248.15	货到付款	到货 90 天
		2023/10/10	黄铜带	1,368,537.30	货到付款	到货 90 天
		2023/11/10	黄铜带	1,587,269.40	货到付款	到货 90 天
		2023/12/12	黄铜带	1,969,412.45	货到付款	到货 90 天
小计	7,067,944.09			7,313,236.60		

说明：由于公司期末应收账款余额客户较为分散，故选取应收账款前五大进行列示，占期末应收账款余额比例为 35.22%

主要客户账龄均为一年以内，与合同进度匹配，公司会综合考虑客户的市场地位、资金实力、信用水平、合作历史、采购规模等因素评估给与不同客户不同的信用政策，一般信用期在 30-90 天。

期末应收账款余额为 19,363.55 万元，占营业收入总金额的 6.35%，不存在年底确认大额应收账款的情况。

综上所述，主要客户应收账款信用政策及账龄与合同进度匹配，不存在年底确认大额应收账款的情况。

### 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。

回复：

一、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；

1、短期借款构成、借款期限及期后还款情况

单位：元

贷款银行	借款余额	借款日期	还款日期	期后还款
北京银行股份有限公司南昌青云谱支行	10,000,000.00	2023-5-4	2024-4-20	已于 2024 年 4 月 29 日成功续贷
北京银行股份有限公司南昌青云谱支行	40,000,000.00	2023-12-21	2024-12-20	未到期，计划续贷
江西银行股份有限公司鹰潭贵溪支行	5,000,000.00	2023-1-31	2024-1-30	已于 2024 年 1 月 30 日成功续贷
江西银行股份有限公司鹰潭贵溪支行	10,000,000.00	2023-3-30	2024-3-29	已于 2024 年 3 月 27 日成功续贷
江西银行股份有限公司鹰潭贵溪支行	5,000,000.00	2023-1-31	2024-1-30	已于 2024 年 1 月 30 日成功续贷
九江银行股份有限公司贵溪支行	5,000,000.00	2023-8-31	2024-8-31	计划到期还本
九江银行股份有限公司胜利支行	5,000,000.00	2023-7-20	2024-7-20	已于 2024 年 7 月 20 日还款
九江银行股份有限公司鹰潭分行	5,000,000.00	2023-5-8	2024-5-8	已于 2024 年 5 月 8 日还款
上海浦东发展银行股份有限公司	10,000,000.00	2023-12-11	2024-12-7	未到期，计划提升贷款额度到 5 千万

南昌经开支行				
上饶银行股份有限公司贵溪支行	5,000,000.00	2023-6-25	2024-6-25	已于2024年6月28日成功续贷800万元
兴业银行股份有限公司南昌分行	49,000,000.00	2023-1-13	2024-1-12	已于2024年1月19日成功续贷
兴业银行股份有限公司南昌分行	35,000,000.00	2023-3-13	2024-3-12	已于2024年3月12日还款
鹰潭农村商业银行股份有限公司贵溪支行	18,000,000.00	2023-3-17	2024-3-16	已于2024年3月14日还款
中国农业银行股份有限公司鹰潭分行	25,000,000.00	2023-10-31	2024-10-26	未到期, 计划续贷
中国农业银行股份有限公司鹰潭分行	10,000,000.00	2023-10-31	2024-10-26	未到期, 计划续贷
中国银行股份有限公司鹰潭市分行	3,000,000.00	2023-1-3	2024-1-3	已于2024年3月13日成功续贷1000万
中国邮政储蓄银行股份有限公司鹰潭分行	6,084,060.25	期末已贴现但尚未到期的应收票据		期限6个月的银行承兑汇票, 已全部到期付款
银行贷款利息(2023年12月20/21-31日)	290,180.77	每月20日或21日扣利息		已于2024年1月20-21日扣除
合计	246,374,241.02	-----		

由上表可知, 公司短期贷款有明确的还款或续贷计划, 具备偿债能力。

公司本着提高资金周转速度, 降低资金占用成本, 并确保应急资金支付, 日均存款余额控制在500万以上1000万以下; 公司日均贷款收款和付款在1500万左右。公司在浙商银行有授信3000万元随借随还的贷款, 作为日常经营周转资金备用。公司计划后续增加融资5000万元, 用于扩产及补充流动资金。目前中信银行5000万元授信已通过, 待需要时可以使用。还在对接浦发银行、民生银行等金融机构, 计划新增授信5000万元。

公司在稳健发展, 今年上半年收入及利润相比同期都有所增长, 资产负债率一直控制在50%左右, 相比同行较低。银行等金融机构对公司评级较高, 到期续贷及还款, 未出现过延期还款或逾期情况。2024年1月至7月到期的银行贷款有4,500万元贷款已还款, 有10,500万元贷款顺利完成续贷, 并新增贷款6500

万元。铜作为硬通货，变现能力强；公司收益稳步增长，资产负债率较低，偿债能力较强。

公司下半年计划新增融资 1 亿元，来满足扩产投资及运营资金的需求。通过与中信银行、浦发银行及融资租赁公司等金融机构的沟通，公司完全满足授信条件，随时可以申请授信，不存在营运资金不足的风险。

## 二、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。

单位：元

项目	2023. 12. 31 账面价值	受限原因
应收票据	6, 084, 060. 25	期末已贴现但尚未到期的应收票据；票据未终止确认视同借款质押
固定资产	21, 875, 788. 08	公司的房产向农业银行抵押贷款 1000 万元；向兴业银行贷款 3500 万元，由鹰潭市工控融资担保公司提供担保，抵押给鹰潭市工控融资担保公司
无形资产	10, 567, 434. 84	
长期股权投资	50, 000, 000. 00	江西凯强新材料有限公司与江西国资创业投资管理有限公司签署的 1, 500. 00 万元扶持资金借款合同，其中约定江西凯安新材料集团股份有限公司以其持有的江西凯强新材料有限公司股权向江西国资创业投资管理有限公司提供质押保证
合计	88, 527, 283. 17	-----

公司期末质押应收票据 6, 084, 060. 25 元，都是已贴现未到期的银行承兑汇票，目前已全部到期付款。抵押固定资产 21, 875, 788. 08 元、无形资产 10, 567, 434. 84 元，是两笔抵押贷款，其中一笔 3500 万元的兴业银行抵押贷款已到期已还款；另一笔抵押给农业银行的 1000 万元贷款，今年 10 月到期，会提前做好续贷准备，风险较低。质押长期股权投资 50, 000, 000. 00 元，是凯强重创项目由“江西国资创业投资管理有限公司”免息提供 1500 万元资金使用，2025 年 3 月到期，会提前预留收到的货款用于还款或银行融资还款。综上所述，不存在被行权的风险。

## 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。

回复：

一、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；

#### 1、销售费用职工薪酬明细

单位：元

项目	本期金额	上期金额	增减变化	期末人数	平均工资	金额变动比例	人数变动比例
薪资	2,981,991.75	2,288,636.56	693,355.19	35	85,199.76	7.96%	20.69%
职工福利费	71,586.89	46,331.58	25,255.31	35	2,045.34	28.02%	20.69%
社会保险费	272,996.21	212,189.78	60,806.43	33	8,272.61	1.37%	26.92%
住房公积金	23,094.00	15,569.00	7,525.00	25	923.76	18.67%	25.00%
合计	3,349,668.85	2,562,726.92	786,941.93	35	95,704.82	8.30%	20.69%

由上表可知，销售费用职工薪酬中职工福利费增加 2.5 万元，是由平均个人福利费增长 28.02%以及人数增长 20.69%共同所致，公司较 2022 年增加了职工福

利费的投入；社会保险费增加 6 万元，平均个人社会保险费金额变动幅度不大，主要原因是人数增长了 26.92%；销售费用职工薪酬增加最多的为工资奖金项目，同比增加了 69 万元，由平均工资奖金增长 7.96%，人数增长 20.69%共同导致。

其中销售人员增长是为了开拓市场，开拓终端客户且企业内部始终在增资扩产；而销售人员工资奖金与销售业绩相挂钩，2023 年度公司营业收入较 2022 年增长 20.19%，销售人员的奖金绩效也相应有所增长。

综上所述，销售费用职工薪酬增加较多主要是销售人员增加以及工资奖金增长两方面的原因。

## 2、管理费用职工薪酬明细

单位：元

项目	本期金额	上期金额	增减变化	期末人数	平均工资	金额变动比例 (%)	人数变动比例 (%)
薪资	7,260,457.41	5,775,300.25	1,485,157.16	61	119,023.89	13.35	10.91
职工福利费	1,691,605.27	1,291,171.81	400,433.46	61	27,731.23	18.13	10.91
社会保险费	606,385.88	442,790.14	163,595.74	48	12,633.04	22.68	11.63
住房公积金	72,538.00	75,098.37	-2,560.37	35	2,072.51	-8.93	6.06
工会经费	83,221.00	69,978.00	13,243.00	61	1,364.28	7.23	10.91
职工教育经费	109,238.97	-	109,238.97	61	1,790.80	-	10.91
合计	9,823,446.53	7,654,338.58	2,169,107.95	61	161,040.11	15.71	10.91

由上表可知，管理费用职工薪酬中职工教育经费增加 11 万元，是由公司加大职工职业技能、安全生产等方面培训所致；社会保险费增加 16 万元，主要原因是人数增长了 11.63%，平均个人社会保险费金额增长了 22.68%；职工福利费增加 40 万元，平均个人福利费增长 18.13%以及人数增长 10.91%共同所致，公司较 2022 年增加了职工福利费的投入；管理费用职工薪酬增加最多的为工资奖金项目，同比增加了 148.5 万元，由平均工资奖金增长 13.35%，人数增长 10.91%共同导致。

其中管理人员增长是因为随着公司业务不断扩张，需要更多的管理人员来管理和指导工作，更好的分配任务、优化工作流程，提供公司的运营效率。且增



加的人员中含为申报 IPO 增加的高级管理人员，工资较高，提高了整体平均工资水平。

综上所述，管理费用职工薪酬增加较多主要原因是增加了管理人员。

二、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；

#### 1、安全生产费计提规定

根据财资〔2022〕136号文件《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，本公司从事有色金属冶炼及压延加工等生产活动，属于办法中规定的冶金企业。根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第二十七条规定，冶金企业计提安全生产费具体规定如下：

冶金企业以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

- （一）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取；
- （二）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；
- （三）上一年度营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- （四）上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- （五）上一年度营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- （六）上一年度营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.05%提取。

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第五十条规定：企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

#### 2、安全生产费计提过程

本公司合并范围内只有凯安、凯强及永宏三家公司涉及安全生产费。

##### 1) 凯安公司

单位：元

月份	月初结余	计提金额	使用金额	月末结余	三倍上年应计提金额
1	18,102,121.45	0.00	0.00	18,102,121.45	16,232,720.83

2	18,102,121.45	0.00	0.00	18,102,121.45	16,232,720.83
3	18,102,121.45	0.00	0.00	18,102,121.45	16,232,720.83
4	18,102,121.45	0.00	0.00	18,102,121.45	16,232,720.83
5	18,102,121.45	0.00	0.00	18,102,121.45	16,232,720.83
6	18,102,121.45	0.00	117,185.89	17,984,935.56	16,232,720.83
7	17,984,935.56	0.00	0.00	17,984,935.56	16,232,720.83
8	17,984,935.56	0.00	0.00	17,984,935.56	16,232,720.83
9	17,984,935.56	0.00	0.00	17,984,935.56	16,232,720.83
10	17,984,935.56	0.00	0.00	17,984,935.56	16,232,720.83
11	17,984,935.56	0.00	0.00	17,984,935.56	16,232,720.83
12	17,984,935.56	0.00	54,626.78	17,930,308.78	16,232,720.83
合计	-----	0.00	171,812.67	17,930,308.78	-----

如上表所示，凯安公司 2021 年营业收入为 852,181,388.87 元，所以 2022 年应计提安全生产费的三倍是 16,232,720.83 元，因为公司各月安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上，所以暂停提取企业安全生产费用。

## 2) 凯强公司

单位：元

月份	月初结余	计提金额	使用金额	月末结余	三倍上年应计提金额
1	2,346,518.53	224,968.89	0.00	2,571,487.42	6,094,571.38
2	2,571,487.42	224,968.89	0.00	2,796,456.31	6,094,571.38
3	2,796,456.31	224,968.89	0.00	3,021,425.20	6,094,571.38
4	3,021,425.20	224,968.89	0.00	3,246,394.09	6,094,571.38
5	3,246,394.09	224,968.89	0.00	3,471,362.98	6,094,571.38
6	3,471,362.98	224,968.89	61,685.44	3,634,646.43	6,094,571.38
7	3,634,646.43	224,968.89	0.00	3,859,615.32	6,094,571.38
8	3,859,615.32	224,968.89	0.00	4,084,584.21	6,094,571.38
9	4,084,584.21	224,968.89	0.00	4,309,553.10	6,094,571.38
10	4,309,553.10	224,968.90	0.00	4,534,522.00	6,094,571.38

11	4,534,522.00	224,968.90	0.00	4,759,490.90	6,094,571.38
12	4,759,490.90	224,968.90	34,674.12	4,949,785.68	6,094,571.38
合计	---	2,699,626.71	96,359.56	---	---

如上表所示，凯强公司 2021 年营业收入为 176,304,758.73 元，所以 2022 年应计提安全生产费的三倍是 6,094,571.38 元，因为公司各月初安全生产费结余均未达到上一年应计提金额三倍及以上，所以各月均需按照比例计提安全生产费，凯强公司 2022 年营业收入为 309,925,342.82 元，按比例计算的全年安全生产费为 2,699,626.71 元，各月计提金额为 224,968.90 元。

### 3) 永宏公司

单位：元

月份	月初结余	计提金额	使用金额	月末结余	三倍上年应计提金额
1	8,939,465.34	385,162.92	0.00	9,324,628.26	12,119,077.58
2	9,324,628.26	385,162.92	0.00	9,709,791.18	12,119,077.58
3	9,709,791.18	385,162.92	0.00	10,094,954.10	12,119,077.58
4	10,094,954.10	385,162.92	0.00	10,480,117.02	12,119,077.58
5	10,480,117.02	385,162.92	0.00	10,865,279.94	12,119,077.58
6	10,865,279.94	385,162.92	55,634.34	11,194,808.52	12,119,077.58
7	11,194,808.52	385,162.92	0.00	11,579,971.44	12,119,077.58
8	11,579,971.44	385,162.93	0.00	11,965,134.37	12,119,077.58
9	11,965,134.37	385,162.93	0.00	12,350,297.30	12,119,077.58
10	12,350,297.30	0.00	0.00	12,350,297.30	12,119,077.58
11	12,350,297.30	0.00	0.00	12,350,297.30	12,119,077.58
12	12,350,297.30	0.00	13,772.01	12,336,525.29	12,119,077.58
合计	---	3,466,466.30	69,406.35	---	---

如上表所示，永宏公司 2021 年营业收入为 577,938,505.31 元，所以 2022 年应计提安全生产费的三倍是 12,119,077.58 元，永宏公司 2022 年营业收入为 694,391,013.95 元，按比例计算的全年安全生产费为 4,621,955.07 元，各月计提金额为 385,162.92 元。因为 10 月初企业安全生产费用月初结余达到上一年应

计提金额三倍及以上，所以自 10 月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

综上所述，集团公司 2023 年总共计提安全生产费 6,166,093.01 元，符合相关规定。

### 3、安全生产费使用规定

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第二十八条规定，冶金企业安全生产费用应当用于以下支出：

（一）完善、改造和维护安全防护设备设施支出（不含“三同时”要求初期投入的安全设施），包括车间、站、库房等作业场所的监控、监测、防高温、防火、防爆、防坠落、防尘、防毒、防雷、防窒息、防触电、防噪声与振动、防辐射和隔离操作等设施设备支出；

（二）配备、维护、保养应急救援器材、设备支出和应急救援队伍建设、应急预案制修订与应急演练支出；

（三）开展重大危险源检测、评估、监控支出，安全风险分级管控和事故隐患排查整改支出，安全生产信息化、智能化建设、运维和网络安全支出；

（四）安全生产检查、评估评价（不含新建、改建、扩建项目安全评价）和咨询及标准化建设支出；

（五）安全生产宣传、教育、培训和从业人员发现并报告事故隐患的奖励支出；

（六）配备和更新现场作业人员安全防护用品支出；

（七）安全生产适用的新技术、新标准、新工艺、新装备的推广应用支出；

（八）安全设施及特种设备检测检验、检定校准支出；

（九）安全生产责任保险支出；

（十）与安全生产直接相关的其他支出。

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第四十七条规定，企业提取的安全生产费用从成本（费用）中列支并专项核算。符合本办法规定的企业安全生产费用支出应当取得发票、收据、转账凭证等真实凭证。

### 4、安全生产费使用情况

本公司安全生产费的使用主要应用于完善、改造和维护安全防护设备设施支

出，配备和更新现场作业人员安全防护用品，安全生产宣传、教育、培训等方面；且相关支出取得发票、收据、转账凭证等真实凭证。符合相关安全生产费使用规定。

三、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。

研发人员薪酬分为全职人员薪酬及兼职人员薪酬，2023年涉及到的研发人员数量是180人，2022年涉及到的研发人员数量是96人，其中全职人员总人数略微变动，2023年为21人，2022年为23人，但是总的研发人员增长较大，所以研发费用中职工薪酬较上年有所增长。

2023年度本公司研发项目多处于小试、中试阶段，需领用较多电解铜、锌锭等进行试验，原材料投入费用有所增长，研发相应的燃料动力费同步增长。材料费用包括领用的原材料以及辅助材料，公司越来越重视研发人才的投入，2023年参与研发的人员增多、技术改进，相对研发效能提高，研发使用的设备维修及辅材配件的用量大幅减少，辅助材料费用大幅下降，所以总的研发材料费用有所减少。（以下是研发项目明细表）

单位：元

研发费用项目	本期金额	上期金额	增减变化
直接人工-工资	5,502,278.55	4,804,338.00	697,940.55
直接人工-社保	421,990.28	386,320.56	35,669.72
直接人工-福利	182,108.97	117,251.57	64,857.40
直接材料-直接材料	1,112,933.08	607,766.72	505,166.36
直接材料-辅材	5,533,015.28	10,037,432.06	-4,504,416.78
折旧	1,222,405.05	1,442,153.39	-219,748.34
水电燃气费	1,347,912.89	711,310.29	636,602.59
其他费用	81,176.91	298,852.94	-217,676.03
合计	15,403,821.01	18,405,425.53	-3,001,604.53

2023 年研发项目明细如下：

单位：元

序号	项目名称	日期起止	预算金额 (万元)	实施进度	人数	职工薪酬	折旧费	材料费	燃料动力费	其他费用	合计
1	R21 解决黄铜带冲压制程掉铜粉问题新工艺	2022.01.03-2023.04.02	870	结项	21	336,854.09	61,145.58	168,849.20	33,657.52	711.66	601,218.05
2	R22 黄铜厚板(带)(1.0以上)表面控制	2022.02.11-2023.2.10	960	结项	15	99,000.43	15,165.10	30,292.53	4,189.90		148,647.96
3	RD23 一种高强、耐腐蚀黄铜(70)板带材研究	2022.8.1-2023.12.31	760	结项	19	966,691.06	353,473.77	1,367,458.90	316,189.17	711.66	3,004,524.56
4	RD24HPb63-0.1 复杂黄铜工艺技术研究	2022.8.1-2023.12.31	780	结项	19	1,288,845.22	359,984.26	1,387,511.12	323,071.64	711.68	3,360,123.92
5	RD25 一种高精	2023.06.1-2024.11.30	98	小	20	846,884.24	164,167.02	641,730.94	163,659.04		1,816,441.24

	度 LED 黄铜带研究		0	试							
6	RD26 一种 H90 宽幅高精度软带研究	2023.06.1-2024.11.30	980	中试	19	604,354.01	163,513.09	640,918.55	163,020.99		1,571,806.64
7	RD27 一种步进炉自动温控技术研究	2023.06.23-2024.12.23	950	中试	14	332,644.54	88,610.43	335,480.65	87,938.31		844,673.93
8	RD07 铜及铜合金无黄烟光亮酸洗工艺研究	2022.07.01-2023.05.31	210	结项	8	207,317.69	1,852.87	224,405.42	28,733.97	17,935.97	480,245.92
9	RD08 高精度插针扁线的工艺研发	2022.07.01-2023.06.30	280	结项	8	274,306.20	2,598.94	333,535.22	41,313.72	17,342.70	669,096.79
10	RD09 上引炉冷却水循环系统改造	2022.08.01-2023.03.31	280	结项	7	105,281.12	1,066.80	91,887.06	15,093.84	-	213,328.81
11	RD10 黄铜电池芯杆线的工艺研究及产业化	2023.04.01-2024.06.30	270	中试	8	331,041.13	3,604.78	481,074.49	58,123.25	11,712.50	885,556.16
12	RD11 高性能 Cu-Ag 合金丝制备及性能调控技术研究	2023.05.01-2024.06.30	250	小试	6	293,716.88	3,427.76	438,513.11	54,778.03	15,250.74	805,686.52
13	RD12 新型复合相型镀层电极	2023.07.01-2024.09.30	360	小试	8	228,065.83	1,863.81	247,447.84	28,555.30	8,400.00	514,332.78

	丝研发										
14	RD13 弹性连接器用 H65 插针线生产工艺研究	2023.07.01—2024.08.31	300	小试	8	191,375.37	1,930.83	256,843.32	29,588.20	8,400.00	488,137.71
合计					180	6,106,377.79	1,222,405.05	6,645,948.36	1,347,912.89	81,176.92	15,403,821.01

2022 年研发项目明细如下：

单位：元

序号	项目名称	日期起止	预算金额(万元)	实施进度	人数	职工薪酬	折旧费	材料费	燃料动力费	其他费用	合计
1	RD17 季节气候的变化对铜板带表面和内在质量的研究	2020.06.01-2022.05.31	1430	结项	7	297,027.80	184,051.74	719,988.33	55,979.46	3,960.39	1,261,007.72
2	RD19 汽车散热器用黄铜带水平连铸工艺研究	2021.01.01-2022.06.30	1130	结项	8	646,268.60	235,185.84	969,552.05	70,834.53	3,960.39	1,925,801.41
3	RD20 高弹耐蚀稀土铝黄铜带	2021.03.01-2022.02.28	500	结项	7	90,289.18	48,469.76	222,924.40	10,749.89	3,960.41	376,393.65



	材研究										
4	R21 解决黄铜带冲压制程掉铜粉问题新工艺	2022.01.03-2023.04.02	870	小试	9	1,063,078.57	402,700.65	2,276,298.26	173,876.84	12,572.81	3,928,527.12
5	R22 黄铜厚板(带)(1.0以上)表面控制	2022.02.11-2023.2.10	960	中试	9	792,523.03	470,622.81	2,712,605.87	208,132.73	12,572.81	4,196,457.25
6	RD23 一种高强、耐腐蚀黄铜(70)板带材研究	2022.8.1-2023.12.31	760	小试	10	400,805.23	41,191.44	195,117.90	22,421.79	12,572.81	672,109.17
7	RD24HPb63-0.1 复杂黄铜工艺技术研究	2022.8.1-2023.12.31	780	小试	10	666,390.37	38,794.79	232,619.37	19,287.39	12,572.83	969,664.74
8	RD03 高速型伽玛线工艺研发	2021.06.01-2022.06.30	240	结项	5	159,791.13	3,036.36	448,637.94	22,803.81	54,093.06	688,362.29
9	RD04 黄铜电极丝制造执行系统(MES)研究	2021.11.1-2022.12.31	180	结项	5	104,610.78	4,001.16	516,103.26	26,512.20	58,920.12	710,147.53
10	RD05 水平炉特殊筑炉材料及筑炉工艺研发	2021.11.1-2022.06.30	100	结项	5	135,908.18	1,509.68	225,471.79	11,424.72	54,093.06	428,407.42
11	RD06 高速型镀层电极丝(伽	2021.01.01-2022.06.30	465	结项	6	253,366.66	4,601.41	811,519.05	34,280.86	54,094.06	1,157,862.03

	玛线)的研发										
1 2	RD07 铜及铜合金无黄烟光亮酸洗工艺研究	2022.07.01-2023.05.31	210	小试	5	226,868.25	1,962.28	322,719.93	13,465.69	5,160.06	570,176.22
1 3	RD08 高精度插针扁线的工艺研发	2022.07.01-2023.06.30	280	小试	5	260,077.79	2,427.83	428,170.81	16,770.70	5,160.07	712,607.20
1 4	RD09 上引炉冷却水循环系统改造	2022.08.01-2023.03.31	280	小试	5	210,904.55	3,597.65	563,469.83	24,769.70	5,160.06	807,901.79
合计					9 6	5,307,910.1 3	1,442,153.3 9	10,645,198.7 7	711,310.2 9	298,852.9 5	18,405,425.5 3

综上所述，本期研发费用中材料费大幅减少，职工薪酬、燃料动力费增长具有合理性。

## 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。

回复：

一、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；

### 1、存货期末余额情况

单位：万元

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	期末金额	占比	期末金额	占比
原材料	26,546.75	75.16	19,668.42	68.77
在产品	3,245.01	9.19	2,522.67	8.82
库存商品	5,526.55	15.65	6,409.25	22.41
合计	35,318.31	100.00	28,600.34	100.00

由上表可知，期末存货余额增加较多主要为原材料，主要原因为公司依据历史经验判断电解铜价格在每年 1-3 月均会有一定程度的上涨，故而预先备货导致。

### 2、同行业比较

公司简称	存货增长率 (%)
楚江新材	20.25
金田股份	4.69

海亮股份	3.34
博威合金	-0.02
众源新材	14.08
精艺股份	-0.50
凯安新材	23.49

由上表可知，由于同行业可比公司间业务规模，生产排期以及产品结构均存在差异，存货增长率不具有可比性，但与公司业务相似度较高的楚江新材及众源新材存货增长幅度均较大，与公司情况相似。

综上所述，存货期末余额增加较多主要原因为公司备货导致，与同行业可比公司不具有可比性。

二、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；

1、存货对应的在手订单情况、铜价变动情况

(1) 库存商品

报告期末，公司库存商品及在手订单的对比情况具体如下：

单位：吨、万元、万元/吨

产品名称	库存商品			在手订单			平均单价 差额
	期末数量	期末金额	单位成本	期末数量	期末金额	单价	
铜排棒	181.64	1,133.48	6.24	432.76	2,732.61	6.31	0.07
铜板带	493.51	2,458.51	4.98	1,355.24	6,920.16	5.11	0.12
合金铜线	406.93	1,901.94	4.67	605.07	2,821.68	4.66	-0.01
小计	1082.08	5,493.93	/	/	/	/	/

由上表可知，公司已签订的在手订单对应的各产品销量均大于期末库存商品数量。经对比在手订单各产品的平均单价与库存商品的单位成本，期末合金铜线产品的单位成本高于在手订单的平均单价，原因是部分型号在手订单价格低于库存商品单位成本，公司已据此对期末的库存商品计提存货跌价准备。除此之外，公司在手订单的销量、平均单价均可覆盖库存商品的数量及单位成本。

(2) 在产品

报告期末，公司在产品及在手订单的对比情况具体如下：

单位：吨、万元、万元/吨

年份	项目	单位成本	在手订单均价	在手订单平均单价差额	期后3个月销售均价	次年平均单价差额
2023年12月末	铜合金在产品	4.77	5.11	0.33	5.21	0.44

公司在产品数量中,将在手订单可覆盖的数量部分单位成本与在手订单平均单价对比,将在手订单无法覆盖的数量部分单位成本与次年1-3月的销售平均单价进行对比,在手订单平均单价和次年1-3月的销售平均单价均高于各期末在产品的单位成本;因此,公司各期末的在产品无需计提存货跌价准备。

### (3) 原材料

公司主要原材料为电解铜、锌锭、黄铜锭等。

报告期末,公司主要原材料与铜价及锌价变动的对比情况具体如下:

单位：吨、万元、万元/吨

项目	期末数量	期末金额	单位成本	未来3个月市场平均单价	平均单价差额
电解铜	791.34	4,779.61	6.04	6.14	0.1
锌锭	839.69	1,554.16	1.85	1.86	0.01
H62黄铜锭/杆	1,074.96	4,626.28	4.3	4.51	0.21
H65黄铜锭/杆	1,976.08	8,509.83	4.31	4.64	0.34

将公司电解铜与锌锭的单位成本与次年1-3月电解铜和锌锭的平均市场价进行对比,同时将黄铜锭原材料配比计算电解铜与锌锭的价格,次年1-3月原材料的平均市场价格均高于各期末电解铜的单位成本,无需计提存货跌价准备。

综上所述,报告期各期末,公司存货跌价准备计提合理且充分。

三、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。

#### 1、大额预付账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	采购内容	金额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算的原因
江西和兴新材料有限公司	非关联	黄铜锭、黄铜杆	55,830,193.44	82.39	1年以内	货未到

公司与江西和兴新材料有限公司签订黄铜锭及黄铜杆采购合同，合同约定先款后货，公司于2023年12月支付款项，相关商品于2024年1月入库，预付账款具有真实交易背景和商业实质。

江西和兴新材料有限公司与公司不存在关联方关系，不存在款项被非经营性资金占用的情形。

由于相关商品于2024年1月均已收到，故判断不需要计提减值。

综上所述，相关预付款项具有真实交易背景和商业实质，不存在款项被非经营性资金占用的情形，相关减值计提充分合理。

江西凯安新材料集团股份有限公司

2024年8月21日

