

关于对辽宁东和新材料股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2024】第 013 号

辽宁东和新材料股份有限公司（东和新材）董事会、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

报告期内，你公司营业收入为 6.36 亿元，同比下降 6.48%，归属于上市公司股东的净利润 6,157.58 万元，同比下降 44.88%。公司毛利率 30.23%，上年同期为 32.58%。其中，电熔镁砂产品实现营业收入 2.62 亿元，同比下降 15.70%，毛利率 25.05%，同比下降 10.75 个百分点；耐火制品实现营业收入 1.60 亿元，同比增长 25.66%，毛利率 12.79%，同比下降 1.27 个百分点；精矿轻烧粉实现营业收入 1.04 亿元，同比下降 31.71%，毛利率 29.13%，同比增加 0.94 个百分点。

公司报告期四个季度分别实现营业收入 1.62 亿元、1.50 亿元、1.45 亿元、1.78 亿元，分别实现归属于上市公司股东的净利润 1,762.18 万元、1,948.26 万元、1,539.20 万元、907.94 万元。

请你公司：

(1) 结合市场环境、行业发展、原材料和销售价格变动、内外销等因素，说明公司营业收入及毛利率下滑的原因；

(2) 比较各产品的毛利率及变动情况与同行业可比公司的差异

情况，并说明具体原因；

(3) 说明报告期第四季度营业收入最高、归属于上市公司股东的净利润最低的原因和合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明采取的审计程序、获取的审计证据及结论。

2、关于存货

报告期末，你公司存货账面价值 2.84 亿元，较期初增加 75.36%。其中，原材料账面价值 1.31 亿元，较期初增加 103.90%，存货跌价准备 105.11 万元；发出商品账面价值 699.12 万元，存货跌价准备 2.30 万元；库存商品账面价值 1.35 亿元，较期初增加 80.98%，存货跌价准备 133.35 万元；周转材料、在产品未计提存货跌价准备。公司存货周转率为 1.97，2021 年、2022 年分别为 2.97、2.82。

请你公司：

(1) 说明存货金额大幅上涨的原因和合理性，结合原材料投入、能源消耗情况和公司本年产品销售情况，说明期末存货规模是否与公司产销规模相匹配；

(2) 结合存货构成明细、性质特点、库龄、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明存货跌价准备计提的充分性，与同行业相比是否存在明显差异。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明采取的审计程序、获取的审计证据及结论。

3、关于主要客户和主要供应商情况

报告期内，营口燊阳高温耐火材料有限公司（以下简称：营口燊阳）系你公司前五大客户。根据公开信息，该公司于 2021 年 1 月成立，注册资本 500 万元。你公司 2023 年、2022 年自营口燊阳取得收入分别为 5,070.92 万元、6,713.13 万元，占当期收入比例分别为 7.98%和 9.88%。

公司前五大供应商中第二大供应商鞍山众信新材料有限公司（以下简称：鞍山众信）、第四大供应商海城市雷生化工有限公司（以下简称：雷生化工）为报告期新增，你公司分别向其采购 3,834.13 万元、1,979.95 万元，采购占比分别为 7.28%、3.76%。根据公开信息，鞍山众信成立于 2021 年 4 月，注册资本 200 万元；雷生化工成立于 2009 年 3 月，注册资本 520 万元。

请你公司：

（1）列示前五大客户及供应商名称、销售和采购的具体产品、合作年限、是否报告期新增客户或供应商，说明相关客户及供应商的变动情况及变动原因，是否与你公司、你公司实际控制人、5%以上股东、董监高等存在关联关系；

（2）说明与营口燊阳、鞍山众信、雷生化工的合作背景及商业合理性，交易价格是否公允。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明采取的审计程序、获取的审计证据及结论。

4、关于存贷款情况

报告期末,你公司短期借款为 9,881.17 万元,同比增长 68.69%;货币资金为 1.41 亿元,同比增长 153.81%;交易性金融资产 1,000.27 万元,同比增长 100%;财务费用为 287.39 万元,同比增长 79.62%,主要因借款利息和汇兑损失增加。

请你公司:

(1) 请说明货币资金的具体用途、存放类型、存放地点,并结合利率水平等,说明利息收入与存款规模是否匹配;

(2) 补充披露短期借款的具体情况,包括但不限于出借方、期限、利率、资金用途,并结合存贷款利率水平、利息收入与利息费用对比情况、日常营运资金需求及安排等,说明公司在货币资金较高情况下,增加贷款规模的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见,说明采取的审计程序、获取的审计证据及结论。

5、关于管理费用

报告期内,你公司发生管理费用 4,113.90 万元,同比增长 17.36%,其中职工薪酬 1,411.39 万元,上年为 1,272.45 万元,招待费 354.47 万元,上年为 184.07 万元,服务费为 541.42 万元,上年为 283.17 万元,开办费为 674.30 万元,上年为 38.40 万元,其他为 70 万元,上年为 69.38 万元。

请你公司：

(1) 结合行政、管理人员数量变动等因素，说明职工薪酬支出同比增长的具体原因与合理性；

(2) 说明招待费、服务费、开办费以及其他项目的使用内容和具体构成，同比增长的原因与合理性。

6、关于关联方交易

报告期内，公司向关联方南方矿产国际贸易有限公司（以下简称：南方矿产）销售商品金额为 2,024.28 万元，上期金额为 9,848.77 万元。2024 年 1 月 9 日，公司披露《关于预计 2024 年日常性关联交易的公告》，预计 2024 年向南方矿产销售耐火材料，交易金额不超过 1.5 亿元。

请你公司：

说明与南方矿产关联交易的具体内容，定价依据、交易价格的公允性；说明相关关联交易预计金额的依据和商业合理性。

7、关于其他应收款

报告期末，你对辽宁菱镁矿业有限公司的其他应收款余额为 300 万元，款项性质为保证金，账龄五年以上，已全额计提坏账准备。根据公开信息，辽宁菱镁矿业有限公司现任监事罗锦 2019 年之前曾在公司担任监事。

请你公司：

说明上述其他应收款产生的原因和商业合理性,辽宁菱镁矿业有限公司与你公司是否存在隐性关联关系,是否存在资金占用情况。

8、关于员工人数

报告期末,你公司员工总数 742 人,期初为 663 人,本期新增 221 人,减少 142 人。其中生产人员期末人数为 546 人,期初为 480 人,本期新增 192 人,本期减少 126 人。公司报告期末研发人员 62 人,其中专科及以下 57 人,占比 91.94%。

请你公司:

(1) 结合行业特点、业务开展情况、同行业可比公司等因素,分员工类别说明报告期员工人数大幅变动的原因及合理性,是否存在劳动纠纷或潜在风险,你公司生产经营是否受到影响及应对措施;

(2) 说明公司研发人员中专科及以下占比较高的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明,请年审会计师对问题 1-4 核查并发表明确意见,并于 2024 年 5 月 29 日前将有关说明材料报送我部邮箱 (feedback@bse.cn) 并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 5 月 15 日