

证券代码：839792

证券简称：东和新材

公告编号：2024-039

## 辽宁东和新材料股份有限公司

### 关于收到北京证券交易所对公司年报问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年5月15日收到北京证券交易所上市公司管理部下发的《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）（以下简称“《问询函》”），现将《问询函》内容公告如下：

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,你公司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。

辽宁东和新材料股份有限公司

董事会

2024年5月15日