

# 深圳证券交易所

---

## 关于对江苏凯伦建材股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第 87 号

江苏凯伦建材股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 你公司披露的《控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况的专项审计说明》显示，公司存在被控股股东凯伦控股有限公司（以下简称“凯伦控股”）非经营性占用资金的情况。2021 年度，凯伦控股累计占用发生金额（不含利息）24,875.95 万元，累计偿还发生金额 20,435.95 万元，2021 年期末占用资金余额 4,440.00 万元。2022 年度，凯伦控股累计占用发生金额（不含利息）15,029.7 万元，占用资金的利息 572.95 万元，累计偿还发生金额 10,070.00 万元，2022 年期末占用资金余额 9,972.65 万元。2023 年 1-4 月，凯伦控股累计占用发生金额 8,796.00 万元，占用资金的利息 142.07 万元，累计偿还发生金额 18,910.72 万元，

截至报告日，公司已收回全部资金及利息。《2022 年度内部控制自我评价报告》显示，报告期内公司发现非财务报告内部控制重要缺陷 1 项，即凯伦控股非经营性占用公司资金。年审机构出具了带强调事项段无保留意见的《内部控制审计报告》。请你公司：

(1) 核查说明上述资金划拨流程及决策程序、具体流转情况、实际占用方，逐笔列示资金占用发生及归还明细，包括但不限于发生时间、占用金额、日最高占用额、占用方式、占用资金使用情况、还款金额、还款时间等，并提供相关证明材料。

(2) 说明导致你公司发生上述事项的具体原因，相关内部控制缺陷涉及的内部控制制度、具体流程及实际执行情况，相关责任人及责任追究情况，整改情况及整改效果，并结合相关规定说明你公司判断该缺陷为重要缺陷而非重大缺陷的依据及合理性。

(3) 全面自查截至目前，是否存在其他未披露的资金占用、违规担保、违规提供财务资助、不当关联交易等违规情形。

2. 年报显示，你公司 2022 年度实现营业收入 21.28 亿元，同比下降 17.72%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）亏损 1.59 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）亏损 1.74 亿元，经营活动产生的现金流量净额为 4,636.85 万元，同比增长 113.66%。你公司采用经销和直销相结合的销售模

式，报告期内继续大力发展经销商模式。请你公司：

（1）结合行业情况、下游市场需求变化、报告期内公司房地产、市政建筑、工业建筑、民用建筑等分应用领域的收入、占比及同比变动情况等，说明营业收入下降的原因。

（2）分销售模式列示收入金额及占比，说明近三年同比变动情况及变动原因。

（3）分别说明近三年直销、经销模式下前十大客户的销售金额及占比、销售内容、合作年限、是否为关联方、是否属于当期新增客户，说明客户变动情况及其原因，并报备前述客户名单。

（4）说明你公司与经销商的结算流程、结算周期、退换货机制、最终销售情况，经销商采购规模与其业务规模及备货周期是否匹配，是否存在压货及大额退换货情况，并说明经销模式下的收入确认方法、确认时点、是否符合企业会计准则相关规定。

（5）结合业务模式、经营情况、信用政策变化情况等，说明经营活动产生的现金流量净额与净利润、扣非净利润变动趋势不匹配的原因及合理性。

3. 2020年至2022年，你公司防水材料销售毛利率分别为43.47%、30.58%、20.32%，其中防水卷材毛利率分别为44.69%、34.47%、20.37%。请你公司结合原材料价格走势、相关产品成本结构、产品销售单价变化及传导周期等，量化说明毛利率持续大幅下降的原因，相关趋势是否具有持续性，并说明毛利率水平及变动趋势是否与同行业可比公司存在

差异，如存在，说明差异原因。

4. 年报显示，你公司权利受限资产期末账面价值合计 14.91 亿元，主要为货币资金，此外涉及应收票据、应收账款融资、固定资产、在建工程、无形资产。请你公司：

(1) 说明上述资产权利受限的具体情况，是否存在未披露的违规担保或资金占用等情形。

(2) 说明截至目前，受限货币资金是否真实存放于你公司银行账户，是否存在冻结、划扣风险。

(3) 说明截至目前，相关资产是否涉及诉讼、是否被申请保全，你公司是否能够正常使用相关资产，相关资产权利受限对你公司业务经营活动是否产生不利影响。

5. 年报显示，你公司预付款项期末余额为 6,863.25 万元，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款占比为 57.64%，其中第一名、第二名占比分别为 24.32%、20.72%。2023 年一季报显示，你公司预付款项期末余额为 1.44 亿元，较期初增长 109.96%。请你公司分别说明 2022 年末及 2023 年一季度末前十名预付款项的形成原因、交易的具体内容、交易对方与你公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或对外提供财务资助等情形，并说明 2023 年一季度末预付款项余额大幅增长的原因及合理性。

6. 年报显示，你公司应收票据期末账面余额为 2.66 亿元，期初为 3.88 亿元；坏账准备期末余额为 1,387.32 万元，期初为 5,042.13 万元，按组合计提坏账准备本期变动 -178.58 万元，单项计提坏账准备本期变动 -3,476.23 万元。

应收账款期末账面余额为 20.73 亿元，期初为 19.26 亿元，按单项计提坏账准备的应收账款占比为 16.48%，计提比例为 63.21%，其中对恒大集团、蓝光集团、荣盛地产计提比例分别为 70%、70%、30%，对 37 家零星单位计提比例为 100%；账龄 1 年以上应收账款占比为 43.87%。请你公司：

(1) 说明应收票据及坏账准备期末余额较期初大幅下降的原因，坏账准备计提本期变动的具体情况。

(2) 分应用领域列示应收款项构成，并列示对各房地产客户信用政策、应收款项余额、账龄、逾期情况、期后回款、坏账准备计提方式及计提比例，结合相关客户最新信用情况、偿付能力、偿付意愿、同行业可比公司情况等，说明坏账准备计提方式选择的依据及适当性，对其他客户未单项计提坏账准备的合理性，按单项计提坏账准备的应收款项中，针对不同客户计提比例的确定依据及合理性，相关坏账计提是否充分、合理。

(3) 结合应收账款构成、对应客户情况、同行业可比公司情况，说明 1 年以上应收账款占比较高的原因及合理性，是否已及时采取有效催收措施，是否收回相关款项，坏账计提是否充分、合理。

7. 年报显示，截至报告期末，你公司房地产客户以房抵债金额为 5.43 亿元；你对部分应收账款余额进行以房抵债业务，应收账款余额 9,740.20 万元存在房产担保；本期应收账款坏账准备收回中，通过以房抵债方式收回 1,331.96 万元；房屋及建筑物本期以房抵债增加 4,808.82

万元，暂时闲置的房屋及建筑物账面价值 4,597.83 万元，系以房抵债获取的房产暂未处置和使用，未办妥产权证书的以房抵债获取房产账面价值 3,844.00 万元；其他非流动资产下抵债房产账面余额为 2.69 亿元。请你公司：

（1）结合以房抵债涉及的不同阶段及情形，说明以房抵债的具体会计处理，是否符合企业会计准则相关规定，并说明报告期末在不同科目下核算的金额及占比。

（2）列示截至目前以房抵债的明细情况，包括但不限于抵债客户名称、对应应收款项金额及形成时间、抵债房产情况、相关房产是否抵押给公司、是否存在其他优先权利、房产价值的确定方式及公允性、抵债房产价值对应应收款项的覆盖率、截至目前抵债进度、相关会计处理情况、抵债房产处置情况及未来处置计划，并说明报告期末对相应客户的应收款项余额、账龄、坏账准备计提情况，坏账准备计提是否充分。

（3）结合房屋及建筑物的闲置状态等，说明折旧、减值是否充分、合理，是否符合企业会计准则的相关规定。

（4）说明截至目前你公司对上述抵债房产的处置情况及未来处置计划，预计处置相关房产对公司财务报表的影响，后续是否存在大额减值风险，并予以充分提示。

请年审会计师对问题 1 至 7 核查并发表明确意见，请独立董事对问题 1 核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 19 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证

监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2023年5月8日