

关于对浙江凯恩特种材料股份有限公司 2017 年年报 的问询函

中小板年报问询函【2018】第 77 号

浙江凯恩特种材料股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 10.28 亿元，较上年同期增长 9.10%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3,061.46 万元，较上年同期增长 252.33%，经营活动产生的现金流量净额 6,201.47 万元，较上年同期下降 30.79%。请结合你公司不同业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，详细说明你公司营业收入、净利润变动不匹配的具体原因及合理性，净利润、经营活动产生的现金流量净额变动相背离的具体原因及合理性。

2、2018 年 3 月 7 日，你公司披露《关于使用自有闲置资金进行风险投资的公告》，称拟使用最高不超过人民币 5 亿元的自有闲置资金进行风险投资，同时你公司披露 2017 年度利润分配方案为不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。请详细说明：

（1）请结合同行业特征、自身经营模式、多年度财务指标等，说明你公司所处发展阶段、行业特点、资金需求状况等，并说明 2017

年度未进行现金分红但拟使用闲置资金进行风险投资的具体原因及合理性，以及是否符合你公司章程等规定的利润分配政策。

(2) 请说明对你公司合并利润表中的净利润影响达到或超过 10% 的控股子公司现金分红政策、2017 年度的盈利情况及现金分红情况，是否存在大额未分配利润留存于子公司的情况，以及你公司拟采取的措施。

3、报告期内，你公司各季度净利润、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“扣非后净利润”）以及经营活动产生的现金流量净额波动较大，其中第三季度扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额显著低于其他三个季度。请结合你公司不同业务板块收入构成、成本确认、费用发生、销售回款等情况分析 2017 年各季度净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额出现波动的具体原因及合理性。

4、报告期内，你公司前五大供应商采购金额合计 2.07 亿元，占年度采购金额的比例为 29.34%，比例较去年同期增长 49.09%。请结合你公司特点和行业情况，说明采购集中度比前年度增加的主要原因，主要供应商是否存在变化，以及你公司是否对部分供应商存在重大依赖。

5、报告期内，你公司的投资收益为 2,327.39 万元，较上年同期增长 593.03%，其中处置控股子公司浙江凯恩电池有限公司（以下简称“凯恩电池”）80% 股权实现投资收益 1,240.14 万元，权益法核算的长期股权投资收益实现投资收益 833.51 万元，。请详细说明：

(1) 处置凯恩电池 80% 股权的交易定价的定价依据，本次交易实现收益计入投资收益的合理性以及确认时点的合规性，本次交易确认 1,240.14 万元投资收益的具体测算过程，并请年审会计师发表专项意见。

(2) 列表说明权益法核算的长期股权投资收益涉及的具体单位名称、确认的投资损益金额、具体运营情况，并结合具体运营情况说明报告期投资收益较去年大幅增加的原因。

6、你公司持有浙江凯丰新材料股份有限公司（以下简称“凯丰新材”）60% 的股权，凯丰新材报告期内营业收入、净利润均实现同比增长，而经营活动现金流量同比下降 58.77%。请结合凯丰新材的经营情况、销售模式、收入确认政策、成本、毛利率、期间费用、非经常损益等的变化情况，说明凯丰新材报告期内净利润与经营活动现金流量变动相背离的具体原因及合理性。

7、请说明你公司及子公司浙江凯丰特种纸有限公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位，如属于，请根据法律、法规及部门规章的规定补充披露主要污染物及特征污染物的名称、排放方式、排放口数量、排放口分布情况、排放浓度和总量、超标排放情况、执行的污染物排放标准、核定的排放总量，以及防治污染设施的建设和运行情况等环境信息。

8、报告期末，你公司预付款项余额为 1,312.13 万元，较期初减少 38.23%。请详细说明预付款项的性质以及较期初降幅较大的原因及合理性。

9、报告期内，你公司的财务费用为 1,293.84 万元，较上年同期增长 54.14%。请详细说明财务费用同比增幅较大的原因及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2018 年 5 月 17 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 5 月 10 日