

关于对宁波先锋新材料股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 239 号

宁波先锋新材料股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期，你公司实现营业收入 30,652.60 万元，同比增长 11.07%；实现归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）、扣除非经常性损益的净利润分别为-348.47 万元、-1,356.54 万元，分别同比下降 119.17%、3,728.05%，近两年持续下滑。

（1）报告期主要产品阳光面料实现营业收入 17,488.40 万元，同比下降 7.02%，毛利率同比下降 10.22 个百分点。2020 年度公司阳光面料毛利率同比下降 9.81 个百分点。请结合经营模式、营业成本构成、市场环境变动及同行业可比公司情况等，说明阳光面料产品毛利率持续下降的原因及合理性，该趋势是否具有持续性，是否影响你公司主营业务的盈利能力。

（2）报告期境外地区实现营业收入 21,743.22 万元，同比增加 4.69%，占报告期营业收入 71.00%。境外地区主营业务毛利率同比下降 10.26 个百分点。请结合公司业务布局、主要产品市场情况等说明公司海外业务收入占比较大的原因及合理性，结合境外业务主要销售地区、产品类型、成本构成、市场情况等说明境外收入增长及毛利率下降的原因及合理性，并结合重要合同、海关数据、出口退税、出库

单等数据说明境外销售的真实性。

(3) 报告期煤炭贸易实现营业收入 913.61 万元。请补充说明上述主营业务开展的背景及必要性、主要业务模式及盈利模式、报告期前五大客户及供应商情况、定价方式、资金流向、收入确认方式、合同主要条款对权利义务的约定等，说明上述主营业务是否具备稳定商业模式，是否具有可持续性，对应营业收入是否有商业实质。

(4) 年报披露报告期你公司受原材料价格上涨和美元贬值的影响较大，毛利率较上年同期有所下降，请说明原材料价格的上涨趋势预计是否仍将持续，以及对你公司盈利能力的影响。

(5) 报告期第一至四季度你公司分别实现营业收入 7,961.66 万元、8,571.15 万元、6,610.89 万元、7,481.90 万元，分别实现净利润 131.87 万元、575.6 万元、-126.80 万元、-929.16 万元，销售净利率分别为 1.65%、6.71%、-1.91%、-12.42%。请结合各季度业务开展、产品及原材料价格波动、成本费用构成等补充说明报告期各季度净利率波动较大的原因及合理性，并说明第三、四季度实现净利润为负以及与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性。

(6) 请结合你公司业务开展情况、主要客户变化、行业发展趋势以及同行业可比公司对比等情况，说明净利润持续下降的原因及合理性，与行业发展趋势是否一致，并说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性以及拟采取的应对措施。

请公司年审会计师核查并发表明确意见，请公司年审会计师说明针对境外收入执行的审计程序及获取的审计证据，具体核查范围及比

例、核查手段及核查结论。

2. 报告期末你公司应收账款余额为 13,687.87 万元，计提坏账准备 1,119.42 万元。年度报告显示，单项计提坏账准备的应收账款期末坏账准备余额 76.54 万元，计提比例 99.11%，涉及 16 名客户；按组合计提坏账准备的应收账款中，组合 1-阳光面料及遮阳产品组合期末账面余额 9,602.71 万元，计提坏账准备 1,043.19 万元，计提比例为 10.86%，组合 2-煤炭贸易组合期末账面余额 5,127.65 万元，未计提坏账准备。报告期内实际核销应收账款 1,717.45 万元。

(1) 请补充披露单项计提坏账准备的主要应收账款的形成原因、形成时间、是否为关联方应收账款、各年末坏账准备计提情况、“存在坏账风险”的判断依据、公司已采取及拟采取的催收措施及效果等，说明确定该组合应收账款坏账准备计提比例的依据及合理性。

(2) 请按应收账款组合补充披露主要欠款方欠款金额、账龄、信用情况及期后回款情况等，并说明阳光面料及遮阳产品组合应收账款坏账准备计提比例的具体依据，近三年账龄 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年账龄应收账款坏账准备计提比例存在差异的原因，坏账准备计提是否充分、合理，煤炭贸易组合应收账款未计提坏账准备的依据及合理性。

(3) 请逐笔列示报告期实际核销应收账款的具体情况，包括但不限于应收账款方基本信息、是否为关联方、形成原因、形成及核销时点、各年末坏账准备计提情况、本期核销的原因、会计处理等，说明对应收账款的相关会计处理是否合规，对相应收入的确认是否符合

企业会计准则的相关规定，是否具有商业实质。

请公司年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期公司向前五名客户销售额 18,449.91 万元，占年度销售总额 60.24%，其中关联方销售额占年度销售总额 19.07%。按欠款方归集的年末余额前五名合计 11,701.21 万元，占应收账款年末余额合计数的 79.03%，其中第一名客户应收账款年末余额 5,086.37 万元，占应收账款年末余额合计数的 34.35%。请补充披露前五名客户及前五名应收账款方的具体情况，包括但不限于客户基本信息、销售内容、销售模式、交易金额、合同或订单签署时间、应收账款金额、账龄及期后回款情况、是否存在关联关系、较上期是否发生变化等，说明是否存在对个别客户的重大依赖，前五名客户与前五名应收账款方是否匹配，如否，请说明原因及合理性，是否存在关联方占用上市公司资金情形。请公司年审会计师核实并发表明确意见。

4. 报告期末你公司其他应收款明细中应收茅纪军股权转让款 2,465 万元，账龄 4-5 年，以前年度已全额计提坏账准备。请详细说明公司对茅纪军应收款项的形成情况、还款安排及回款情况、报告期内公司采取的追偿措施及效果、拟采取的追偿措施等，并说明上述其他应收款长期未核销的原因。

5. 报告期内你公司与关联方 Kresta Holdings Limited（以下简称“KRS 公司”）产生关联交易金额 5,839.92 万元。报告期末应收关联方 Mardo Australia Pty Ltd、CURTAIN WONDERLAND PTY.LTD 债权余额分别为 2,060.16 万元、796.64 万元，分别计提坏账准备 98.48 万

元、38.08 万元，对上市公司的非经营性资金占用余额分别为 724.1 万元、245.46 万元。

(1) 请补充说明与关联方 KRS 公司关联交易的具体情况，包括但不限于交易产生时间、产品名称、定价方式、交易金额等，说明你公司向 KRS 公司与向第三方销售价格是否存在明显差异，关联交易定价是否公允、是否具备商业实质，补充说明上述关联交易的原因和必要性，你公司是否存在对关联交易的重大依赖，是否存在向关联方违规提供财务资助的情形。

(2) 请逐笔列示对关联方 Mardo Australia Pty Ltd、CURTAIN WONDERLAND PTY.LTD 的应收债权及前述关联方对公司非经营性资金占用的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、报告期内偿还的时间及金额、期后回款的具体时间及金额等，说明你公司为上述关联方设定 3 个月信用期的原因及合理性，为应对上述关联方非经营性资金占用风险所采取和拟采取的相关措施及实施效果。

(3) 请你公司结合对上述回复全面自查是否存在资金占用、违规担保、关联交易未审议或未披露等违规情形，请公司独立董事核实说明《关于第五届董事会第十三次会议相关事项的独立意见》中关于公司控股股东及其他关联方资金占用、公司当期对外担保情况的独立意见是否准确。

请公司年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末你公司向关联方宁波开心投资有限公司（以下简称“开心投资”）、宁波先锋弘业投资控股有限公司（以下简称“先锋弘

业”)提供连带责任担保借款余额分别为 3.9793 亿元、0.34 亿元。公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于为宁波开心投资有限公司提供关联担保展期的议案》，并变更前述连带责任担保费率为 2%/年。报告期开心投资、先锋弘业偿还担保费总金额分别为 1,023.6 万元、78 万元，期末非经营性占用上市公司资金余额为 0。

(1) 请说明担保协议约定的担保费率、支付期限、报告期担保费支付情况，是否存在资金占用情形。

(2) 请补充披露关联方提供反担保具体情况，包括但不限于反担保设定时间、标的财产、担保金额、担保期限等，说明关联方是否具备向公司提供反担保的履约能力，结合被担保方债务、是否存在逾期情形等说明是否存在履行担保责任的风险，对前述关联担保未确认预计负债的原因及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末公司存货账面价值 17,819.31 万元，占总资产比例为 25.86%，计提跌价准备 4,190.67 万元，其中原材料、库存商品分别计提跌价准备 1,717.56 万元、2,119.31 万元。报告期新增计提存货跌价准备 830.02 万元，占利润总额比例为 227.25%。请你公司分产品列示报告期末存货的具体构成、产品价格变动、库龄等，说明存货减值测试具体情况，并结合原材料及库存商品的库龄、价格走势、市场环境等因素说明存货跌价准备计提的充分性与合理性。请公司年审会计师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 2022 年 5 月 20 日前将有

关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送宁波证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年5月6日