

# 深圳证券交易所

---

## 关于对昆山新莱洁净应用材料股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函〔2024〕第 71 号

昆山新莱洁净应用材料股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 27.11 亿元，同比增长 3.49%，归属上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 2.36 亿元，同比减少 31.58%，经营活动产生的现金流量净额为 2.19 亿元，同比由负转正。分产品来看，洁净应用材料和高纯及超高纯应用材料的毛利率分别为 29.91%和 30.38%，同比下降 10.48 个百分点、6.78 个百分点。

（1）请你公司结合两类产品的销售领域、下游细分行业及客户需求变化情况、客户性质、产品类型、数量、平均单价、金额及占比、产品降价情况、存货的成本变动情况及单位制造费用变动情况等，说明上述两类产品毛利率大幅下滑的合理性。

(2) 请你公司结合成本、费用等变动情况及原因分析你公司净利润同比下滑，且与收入、现金流量净额变动趋势不同的原因。

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. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 8.01 亿元，其中账龄在 1 年以内的应收账款占比 94.44%，累计计提坏账准备 4,773.66 万元，其中本期计提坏账准备 862.15 万元。

(1) 请你公司补充披露按账龄组合计提坏账准备的应收账款各账龄的预期信用损失率，按单项计提坏账准备的应收账款详细情况，包括客户名称及对应的欠款金额、形成时间、账龄、交易背景、按单项计提坏账的具体原因、减值迹象的出现时点。

(2) 请你公司结合业务模式、应收款对应的产品类型、结算周期、历史损失率、迁徙率、坏账计提比例的测算依据、过程、关键参数等，说明应收账款坏账准备计提的充分性，与同行业公司的应收账款周转率、坏账计提比例是否存在较大差异，是否存在长期无法收回、账龄持续增加的应收账款，如有请予以列示并说明原因。

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. 报告期末，你公司应收票据余额为 2,014.72 万元，较期初增长 83.33%，均为商业承兑票据，未计提减值准备，其中期末未终止确认金额为 1,709.25 万元。请你公司说明

应收票据欠款方具体情况、兑付客户名称、对应的票据金额，结合期后兑付和背书转让情况等说明期末未终止确认的应收票据是否附追索权、是否存在被追偿的风险，本期应收票据大幅增加且未计提坏账准备的原因及合理性。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。

4. 报告期末，你公司存货账面余额 15.87 亿元，存货跌价准备期初余额 115.32 万元，本期转回或转销 115.32 万元，对库存商品、原材料计提跌价准备 367.14 万元，其中对库存商品的跌价准备计提金额大幅增加。

(1) 请你公司按类别列示报告期末原材料、库存商品的主要内容，包括但不限于类别、数量、库龄、存货成本和可变现净值等，结合可变现净值的计算过程、主要参数及选取依据、期后结转及销售情况、已有明确交货时间的在手订单及其执行情况、同行业存货周转率及存货跌价准备计提情况等，说明报告期对库存商品跌价准备计提增加的原因，相关存货跌价准备计提是否充分。

(2) 请你公司说明存货跌价准备转回或转销的具体原因，并结合转回的确定依据、与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性。

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. 报告期末，你公司在建工程余额 1.82 亿元，较期初增长 147.39%，主要为新建梧栖厂二期厂房、半导体设备集

成模组零件生产项目、超高洁净及超高纯管路系统项目。请你公司说明上述三个项目已完工及尚未完工的主要内容、截至回函日的项目进度、预计建成及转固时间、项目是否为你公司自主建设、建设方与你公司控股股东、董监高是否存在关联关系，与项目主要建设方关于款项支付的约定及实际支付情况，上述两个项目的建设进度与预期是否存在重大差异。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。

6. 报告期末，你公司商誉账面价值 1.2 亿元，包括收购山东碧海包装材料有限公司（以下简称“山东碧海”）形成的商誉 1.09 亿元，收购美国 GNB Corporation（以下简称“GNB”）的商誉 1,097.13 万元，均未计提减值准备。

(1) 请你公司说明两家公司 2023 年度的业绩实现情况，包括收入、毛利率、净利润等，与上一年度商誉减值测试预测金额是否存在较大差异，如是，说明原因及合理性，并详细列示 2023 年商誉减值测试过程、关键参数及选取依据。

(2) 请你公司按业务或产品类型列示山东碧海和 GNB 目前在手订单的详细情况，并据此解释说明你对两家子公司收入和毛利率可实现性的判断依据，未计提商誉减值是否合理。

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。

7. 报告期末，你公司其他应收款账面余额 1,468.53 万元，主要为押金及保证金、员工借款，其中账龄在 1 年以上

的款项金额为 778.34 万元。你对押金及保证金、员工借款及备用金的坏账计提比例分别为 3%和 1%，未按账龄计提坏账准备。

(1) 请你公司列示账龄在 1 年以上款项的具体内容，包括款项金额、账龄、坏账计提比例、产生的原因、时间、交易对方与公司的关系，说明款项长期未收回的原因及合理性、坏账计提的充分性、你公司采取的追收措施及效果、是否存在资金占用、向关联方或其他方输送利益的情形，并说明解决方案和期限。

(2) 请你公司说明对押金及保证金、员工借款及备用金未按账龄计提坏账的合理性，坏账计提比例的选取依据。

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。

8. 报告期末，你公司长期应收款账面余额 1,993.67 万元，为分期收款销售商品，账龄在 4 年以内，已计提坏账准备 306.22 万元，计提比例为 15.36%。请你公司说明分期收款销售商品相关业务的交易背景、客户信息、交易金额、分期收款的必要性、约定的结算方式、款项是否逾期、预期信用损失的确认依据，并说明坏账准备计提金额是否充分、合理。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。

9. 报告期末，你公司其他非流动资产账面余额 1.48 亿元，为预付工程和设备采购款，较期初增加 1.08 亿元。请你公司列示预付对象、金额、预付款的产生时间、预付工程

款对应的建设项目及建设进度、采购款对应的设备名称及用途、合同约定的结算时间，交易的履行进展情况及安排，说明计入其他非流动资产的原因，预付对象是否与你公司 5% 以上股东、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，是否存在财务资助或资金占用的情形。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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 22 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  
2024 年 5 月 8 日