

深圳证券交易所

关于对杭州万事利丝绸文化股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 145 号

杭州万事利丝绸文化股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司 2021 年至 2023 年营业收入分别为 66,962.29 万元、54,896.99 万元和 69,227.57 万元，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“扣非后归母净利润”）分别为 4,714.66 万元、-1,528.91 万元和 3,015.33 万元。

请你公司结合行业发展趋势、公司业务开展、客户需求及产品定价变化、营业成本及费用变动、同行业可比公司相关数据等情况，分析最近三年营业收入及扣非后归母净利润波动的具体原因及合理性，是否与行业发展趋势及同行业可比公司不存在重大差异。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司 2023 年分销模式营业收入为 13,831.97 万元，同比增长 147.77%；直营销售、线上销售、

加盟销售和分销销售毛利率分别为 39.97%、69.35%、43.26% 和 53.07%。

请你公司：

(1) 结合不同销售模式的优缺点及适用情形，分销模式的具体内涵、收入确认政策、分销客户及其采购金额变动等情况，说明分销模式营业收入同比大幅增长的具体原因及合理性；

(2) 结合不同销售模式的客户和产品结构、具体定价方式、主要成本构成、同行业可比公司数据等因素，说明不同销售渠道毛利率差异较大的原因。

请年审会计师对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期末存货账面价值为 15,734.16 万元，占总资产的 16.83%。其中，半成品、原材料、库存商品、发出商品存货跌价准备计提比例分别为 16.43%、10.09%、34.78%和 33.77%，较期初分别变动-3.38 个百分点、5.14 个百分点、22.86 个百分点和 32.96 个百分点。

请你公司：

(1) 结合库龄、市场需求变化及销售情况、管理层对估计售价的预测及其与历史数据、期后情况、市场信息的比较、存货跌价准备的计提方法、可变现净值计算过程、同行业可比公司数据等因素，说明半成品、原材料、库存商品存货跌价准备计提的及时性、充分性、合理性，以及库存商品

存货跌价准备计提比例大幅增加的具体原因及合理性；

(2) 结合发出商品的主要客户类型、市场价格与销售价格差异、销售时间、发出时间、控制权转移、收入确认时点及具体计量方法、收款安排等情况，说明发出商品存货跌价准备计提比例大幅增加的具体原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司募投项目“展示营销中心建设项目”预计达到可使用状态的日期为2024年9月22日，截至报告期末投资进度为10.45%。

请你公司说明“展示营销中心建设项目”的具体建设情况，投资进度是否滞后于规划预期，项目可行性是否发生重大不利变化，是否存在无法按期完成项目建设的风险，如是，请说明详情。

5. 请你公司分产品补充披露原材料、人工工资、折旧、能源和动力等在营业成本中的占比情况及同比变动情况，并结合同行业可比公司数据等分析营业成本构成及同比变动的合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2024年5月30日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江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20日