

# 深圳证券交易所

---

## 关于对宁波先锋新材料股份有限公司的 半年报问询函

创业板半年报问询函【2022】第 11 号

### 宁波先锋新材料股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年半年度报告审查过程中发现如下问题：

1. 半年报显示，你公司独立董事王涛无法保证公司 2022 年半年度报告内容真实、准确、完整，并对董事会审议《2022 年半年度报告全文及半年度报告摘要》议案投弃权票。你公司披露的《关于董事对公司 2022 年半年度报告的书面确认意见的说明公告》显示，独立董事王涛认为公司本次半年度报告不完整，存在应披露未披露事项，其了解到公司实际控制人卢先锋未将处置 The Van Diemen's Land Company（以下简称“VDL”）部分资产所得全部用于偿还担保债务且尚未以 VDL 资产为公司追加担保。报告期末，你公司向卢先锋的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”）提供关联担保余额分别为 3.6 亿元、0.34 亿元。

（1）请你公司说明针对独立董事异议事项已采取或拟采取的应对措施，与该独立董事的沟通情况，是否为异议独立董事正常履行职

责提供了必要协助。

(2) 请异议独立董事说明针对投弃权票涉及相关事项的知悉时点、知悉途径、前期是否关注并及时采取措施督促公司解决，履职是否存在障碍、是否按规定履行勤勉尽责义务。

(3) 请向相关方核实并说明目前 VDL 相关海外资产的权利受限情况及处置进展，卢先锋处置相关资产所得对价的具体用途，是否用于偿还债务并相应解除公司为其提供的担保，卢先锋及其关联方开心投资、先锋弘业的资产状况，是否足以覆盖公司为其提供关联担保的债务。

(4) 请向相关方核实并说明目前卢先锋及其关联方开心投资、先锋弘业对公司提供的反担保的具体情况，包括但不限于担保设定时间、担保财产、担保金额及期限等，卢先锋及其关联方目前是否未能追加 VDL 相关资产对公司所承担的担保债务进行反担保，如是，是否违反前期卢先锋及其关联方签订的反担保协议，相关反担保措施是否切实可行、是否存在损害上市公司及中小股东利益情形。

(5) 请结合卢先锋及其关联方目前主要资产权利受限情况、债务逾期情况、违约处置安排及对上述问题的回复，说明你公司是否存在实际承担上述担保责任的风险，卢先锋及其关联方是否存在违向公司做出的偿还债务、提供反担保等承诺的情形，你公司《2021 年半年度报告》相关信息披露是否真实、准确、完整。

2. 半年报显示，你公司报告期实现营业收入 1.77 亿元，同比增长 7.18%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）

为 463.22 万元，同比下降 34.53%。其中，阳光面料产品实现营业收入 7,533.59 万元，同比下降 13.57%，毛利率为 21.18%，较上年同期下滑 6.05 个百分点。

(1) 请结合你公司报告期阳光面料产品的主要客户及订单情况、营业成本构成、生产及销售模式变动情况等，分析说明报告期阳光面料产品销售收入、毛利率出现下滑的原因及合理性，该趋势是否存在持续性及对你公司相关主营业务可能产生的具体影响，你公司阳光面料业务的盈利能力是否存在重大不确定性。

(2) 请结合你公司报告期主营业务开展情况、成本构成、市场环境变动、所处行业发展情况及同行业可比公司情况等，分析说明报告期公司营业收入增长但净利润出现下滑的原因及合理性，是否存在产品结构单一、盈利能力下滑情形，是否对你公司持续经营能力产生影响。

3. 2019 年度、2020 年度、2021 年度，你公司产品外销收入占主营业务收入的的比例分别为 79.91%、75.33%、71%，请说明报告期境外收入金额，主要销售区域、金额及占比，是否为终端销售，是否存在第三方回款，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。

4. 半年报显示，报告期你公司与卢先锋控制的 **Kresta Holdings Limited**.（以下简称“**KRS 公司**”）发生关联交易金额 3,270.97 万元，交易内容为销售窗帘成品及相关组合件、提供遮阳成品的加工组装服务，占营业收入的比例为 18.46%，独董出具意见显示报告期存在超

信用期支付的情况。报告期末你公司对 KRS 公司的子公司 Mardo Australia Pty Ltd.（以下简称“Mardo”）、Curtain Wonderland Pty Ltd.（以下简称“CW”）应收账款余额分别为 1,354.42 万元、338.23 万元，分别计提坏账准备 68.00 万元、16.98 万元。

（1）请补充说明报告期与关联方 KRS 公司、Mardo、CW 产生关联交易的具体情况，包括但不限于交易时间、具体产品名称、定价方式、交易金额、支付结算方式、收入确认方式等，说明相关关联交易定价是否公允，是否存在对关联交易的重大依赖，是否具有对应商业实质。

（2）请列示报告期对关联方 Mardo、CW 的应收账款情况，包括但不限于对应销售内容、收入确认时点、信用账期、回款时间、坏账准备的计提依据、期后回款情况等，说明你公司对上述关联方应收账款的坏账准备计提是否充分、合理，超信用期支付的具体发生金额及偿还情况，是否存在关联方非经营性占用上市公司资金情形，你公司为保障上述关联方按期回款、应对关联方非经营性占用资金风险已采取及拟采取的相关措施。

5. 半年报显示，报告期公司确认营业外收入 396.44 万元，主要系本期确认的担保费收入。报告期末，公司其他应收款余额 704.15 万元，其中对开心投资、先锋弘业的其他应收款期末余额分别为 378.78 万元、34.00 万元，前述其他应收款性质均为担保费。独董出具意见显示关联担保费用一般为年度支付，不存在占用公司资金情形。

（1）请补充披露向关联方收取担保费的主要协议条款，说明报

告期担保费相关收入确认的具体依据及确认时点，是否符合《企业会计准则》相关规定。

(2) 请补充披露对开心投资、先锋弘业其他应收款的形成时间及过程、期后回款情况等，并结合担保费的计算依据、约定支付期限等，说明相关支付安排是否符合商业惯例，是否存在逾期未支付的款项以及是否存在非经营性占用上市公司资金情形，并说明你公司为确保上述款项及时收回已采取及拟采取的措施及实施效果。

6. 半年报显示，报告期末你公司货币资金余额为 9,724.24 万元，较期初增长 132.79%，应收账款余额为 9,727.59 万元，较期初下降 28.93%，主要系收回前期货款所致。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款余额合计为 6,894.48 万元，期末计提坏账准备余额为 334.97 万元。

(1) 请说明报告期末公司货币资金的用途、存放地点、银行存款的构成情况，是否存在未予以披露的受限情形。

(2) 请补充披露报告期前五名应收账款基本情况，包括但不限于对应客户基本情况、销售内容、销售模式、收入确认方式及时间、信用账期、账龄、期后回款情况等，说明是否与报告期公司主要客户相匹配，是否存在不具有商业实质的往来项目，是否存在关联方占用上市公司资金情形。

(3) 报告期末煤炭贸易组合应收账款账面余额 276.85 万元，账龄为 6 个月至 1 年。请说明煤炭贸易业务是否符合公司战略规划，报告期是否存在新增煤炭贸易业务，超过 6 个月未收回应收款的原因、

是否存在超过信用期情形，与相关供应商、客户是否存在关联关系，相关业务是否具有真实商业背景和商业实质。

7. 半年报显示，报告期末你公司存货账面余额为 19,410.62 万元，存货跌价准备余额为 3,790.88 万元，跌价准备计提比例为 19.53%。请结合存货的库龄结构、成新率、订单覆盖率、市场价格变化、存货周转率、同行业可比公司等说明存货是否存在滞销情形，跌价准备计提是否充分。

8. 半年报显示，你公司固定资产账面原值期末余额合计 52,406.77 万元，报告期新增计提折旧 1,255.49 万元，期末累计计提折旧 30,024.61 万元，暂时闲置的固定资产账面原值 2,438.57 万元，未计提固定资产减值准备。

(1) 请结合你公司各类固定资产的使用年限、使用状态和折旧政策，说明折旧金额的具体计算过程以及报告期折旧计提是否恰当。

(2) 请结合你公司主要产品产能利用率、固定资产成新率等说明相关固定资产是否存在减值风险，是否对相关资产进行减值测试，并说明减值测试方法、过程以及未计提减值准备的合理性。

(3) 请说明暂时闲置的固定资产的具体情况，包括但不限于具体用途、成新率、转入固定资产时间、累计使用年限、累计折旧情况等，说明未计提减值准备的合理性。

9. 半年报显示，报告期你公司销售费用明细中职工薪酬发生额 364.86 万元，较上年同期增长 85.21%，请说明销售人员薪酬增长的主要原因，增幅明显高于营业收入增幅的合理性。

10. 报告期内，你公司董事长、总经理、财务总监等多名董监高离任，请说明董监高频繁变动的具体原因，对你公司管理层稳定性、日常经营和公司治理等方面的影响，你公司已采取和拟采取的风险防范措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 9 月 9 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 9 月 2 日