

关于对山东海鹰塑胶科技股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2022】第 014 号

山东海鹰塑胶科技股份有限公司（海鹰科技）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司主营业务为盐膜、大棚膜等功能性塑料薄膜的研发、生产和销售，报告期内实现营业收入 133,855,235.11 元，同比增长 112.44%；其中盐膜产品 99,796,498.36 元，同比增长 63.81%；树脂产品 26,853,996.15 元，上年同期为 0；综合毛利率 8.32%，同比降低 4.29 个百分点；你公司解释业绩增长系受原盐行情上涨影响，今年盐场换膜的积极性高以及新成立子公司运作树脂贸易，毛利率下降主要受上半年大宗物资涨价影响。你公司报告期内实现净利润 860,113.30 元，同比增长 228.44%；报告期内经营活动产生的现金流量净额为 -1,229,676.01 元，上年同期为 4,898,305.84 元。

你公司报告期末应收账款及票据账面价值 25,263,059.88 元，较上年期末增长 223.63%。

请你公司：

(1) 结合细分行业市场情况、产品核心竞争力及客户拓展等情况，按具体业务分类分析营业收入大幅增长的原因及合理性；评估分析你公司与现有客户的订单规模是否具有可持续性，并结合行业周期、客户拓展及期后新签订单等情况评估分析你公司营业收入增长是否

具有稳定性；

(2) 结合销售政策、成本变动、主要客户及产品毛利率变动情况量化说明你公司报告期内毛利率大幅下降的原因及合理性；结合合同条款及权利义务约定说明你公司在树脂贸易业务中为主要责任人还是代理人，树脂贸易的收入确认政策（采用总额法或净额法）、和同行业可比公司细分业务收入确认方式是否存在差异；

(3) 结合本期业务规模变化、应收应付周转情况及信用政策等因素，量化分析经营活动产生的现金流和净利润差异的原因及合理性；结合销售模式、主要客户信用政策及期后回款情况等说明应收款项余额增长比例高于营业收入增长比例的原因及合理性，是否存在提前确认收入或通过放宽信用政策方式刺激销售等情形。

2、关于预付款项

你公司预付款项期末余额 17,278,519.0 元，较上年末增长 198.27%，其中对青岛海晶商贸有限公司、山东圣峰化工股份有限公司余额分别为 5,383,190.00 元、4,071,814.63 元，你公司解释主要原因为报告期内属生产旺季，公司为保证连续生产，避免因疫情造成断货，加大原材料采购，预付账款增幅加大。

请你公司说明向预付款项前两名的采购内容、合同约定、结算政策、账龄以及期后交付情况。

3、关于存货

你公司报告期末存货账面价值 44,595,260.75 元，较上年末增长 122.84%，占总资产比重为 33.05%。报表附注显示原材料、库存商品余额分别为 7,614,689.12 元、36,980,571.63 元，较上年期末分别增长 17.53%、173.26%，均未计提存货跌价准备。你公司解释存货增长主要是由于报告期内属销售旺季，公司积极备货准备生产，存货较期初增幅较大。

请你公司：

(1) 结合在手订单、期后销售等情况说明库存商品大幅增长的原因及合理性，说明库存商品期后的出库、销售情况；

(2) 结合存货库龄、构成、可变现净值的确认依据存货跌价准备计提的充分性、适当性。

4、关于合同负债

你公司报告期末合同负债余额 33,936,957.33 元，较上年末增长 573.60%，你公司解释主要是报告期公司为锁定订单，继续推行大棚膜预收款政策，预收大棚膜经销商和农户的货款，使预收账款较期初大幅增加。

请你公司说明新增订单、合同签订及目前和合同执行情况，并说明合同负债期后结转及收入确认情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 11 月 14 日前将有关说明材料

报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022年10月31日