

## 山东海鹰塑胶科技股份有限公司

### 关于 2022 年半年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统：

山东海鹰塑胶科技股份有限公司（以下简称“公司”）对贵司的问询函已收悉，感谢对公司披露信息的审核，公司在收到问询函后对所示问题进行了认真梳理，并回复如下：

#### 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；

回复：

公司所处行业为塑料薄膜制造业，公司集研发、生产、销售于一体，主要产品的关键技术处于行业内领先水平，是聚氯乙烯消雾流滴大棚膜、聚氯乙烯盐业用膜规模较大的专业厂商之一。

上世纪七十年代塑料薄膜应用于盐业生产以来，经过 30 多年的发展，盐用薄膜已成为专用、多用途、多功能、形成塑苫、苫盖、铺底、防渗系列产品，应用是也不断扩大。我国制盐历史悠久，是世界第二大产盐国，海盐产量居世界首位。目前，要提高盐产量，实现稳产、高产，其最有效的方法就是采用先进的塑苫制盐技术。现塑苫制盐技术，已从结晶池塑苫技术发展饱和卤塑苫技术。而盐膜的寿命六年左右，就需更新一次，因此，盐膜需求量比较稳定。

农膜产品的应用为保证我国的农业稳产、高产做出了贡献，也是国内为数不多的与上年同比产销量保持两位数正增长的塑料制品品种之一。农用棚膜向长寿、流滴消雾等功能与寿命同步发展。普及推广功能与寿命同步的涂覆型流滴、保温棚膜；研究、完善、推广更适合将日光中对作物有害的紫外光、对光合作用无用的绿光转化成植物光合作用所需要的红光、蓝紫光等光生态膜产品。农膜作为现代产业重要支撑的生产资料具有广阔的发展空间。

公司从事盐用薄膜和农用薄膜生产多年，有 PVC 膜自动下料装置，

薄膜厚度自动调节装置，薄膜压延机收膜机构，薄膜压延机压紧装置挤压套管薄膜包装体，热塑性塑料薄膜多幅自动热合设备，双向拉伸装置，一种超低温耐寒抗拉伸盐膜，一种低浓度卤水抗老化盐膜等9项专利，有“海鹰”牌商标，有稳定的客户群体，所以收入具有可持续性。

#### 按具体业务分类分析营业收入

项目	2022年1-6月份	2021年1-6月份
盐膜	99,796,498.36	60,922,754.72
粮膜	3,043,026.43	1,504,453.76
防渗膜	457,812.05	
塑料薄膜		348,965.02
树脂	26,853,996.15	
其他业务收入	3,703,902.12	232,450.89
合计	133,855,235.11	63,008,624.39

由上表可见，2022年1-6月营业收入大幅增长的原因主要是盐膜销售收入和树脂销售收入的增加。受原盐行情上涨影响，作为公司主要客户的各个盐场今年换膜的积极性较高，采购盐膜较多。

2022年2月成立全资子公司运作树脂贸易，由于公司成立初期树脂囤货比较多，但4月份树脂短期行情下行，公司为降低存货风险，决定略低于成本价清理存货，所以出现暂时性亏损。

公司盐膜产品的季节性比较强，主要集中在上半年，每年的销量比较稳定，今年主要受原盐价格上涨影响，盐场更换盐膜积极性高，总体而言客户群体比较稳定，收入也比较稳定，新拓展客户的范围比较小，新订单对公司销售收入影响小。

(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；

回复：

产品名称	2022年1-6月份			2021年1-6月份		
	收入	成本	毛利率%	收入	成本	毛利率%
盐膜	99,796,498.36	94,235,688.78	5.57	60,922,754.72	55,675,241.47	8.61
防渗膜	457,812.05	495,632.85	-8.26	-	-	-
粮膜	3,043,026.43	2,992,810.47	1.65	1,504,453.76	1,507,432.02	-0.2
塑料薄膜	-	-	-	348,965.02	373,981.56	-7.17
树脂	26,853,996.15	26,965,696.99	-0.42	-	-	-
其他业务收入	3,703,902.12	3,765,909.01	-1.67	232,450.89	210,638.73	9.38
合计	133,855,235.11	128,455,738.10	4.03	63,008,624.39	57,767,293.78	8.32

由上表可见，2022年1-6月毛利率大幅降低的原因是占收入主要部分的盐膜和树脂毛利率下降的影响。2022年上半年，公司下调了产成品价格，盐膜销售单价2022年上半年同比下降约5.6%。另外因2022年初公司购买树脂价格较高，至2022年4月份树脂价格短期下行，导致毛利率暂时为负。

树脂合同条款：

向供应商采购：合同签订5日内，买受人向出卖人支付全部货款后到出卖人仓库提货，货物自出卖人交付到买受人5日内没提出异议，货物和运输相关的所有风险均由买受人承担。

向客户销售：卖方发运货物到达买方指定的场地，货物自出卖人交付到买受人时，货物的毁损、灭失由买受人承担。

结算模式：电汇。

树脂贸易收入确认方法是总额法，规则依据：

根据会计准则及财政部、国务院国资委、银保监会、证监会 2021 年 12 月发布的《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2021 年年报工作的通知》二、（一）3. 当企业向客户销售商品涉及其他方参与其中时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，评估特定商品在转让给客户之前是否控制该商品，确定其自身在该交易中的身份是主要责任人还是代理人。控制该商品的，其身份为主要责任人，用总额法确认收入；不控制该商品的，其身份为代理人，用净额法确认收入。

公司根据客户需求向供应商采购商品作为公司的存货持有，取得商品后将商品销售给客户。根据收入准则的相关规定，结合合同条款及交易实质，公司在签订的合同中为交易一方，直接承担交易后果，并可以自主选择供应商，承担存货价格变动及积压风险，为主要责任人，按照总额法确认收入。

同行业可比公司细分业务收入确认情况：公司未查询到同行业数据，未发现同行业上市公司

（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。

回复：

本期业务规模变化：报告期内受原盐行情上涨影响，今年盐场换膜的积极性高和新成立子公司运作树脂贸易。

信用政策变化情况：

2022年1-6月公司的前十大客户与公司合同条款中所约定的信用期主要情况如下：

序号	客户名称	信用政策	总确认销售金额 (不含税)	应收账款(含合同资产)期末余额	期后回款金额 (注1)
1	天津港保税区海汇国际贸易发展有限公司	开票后银行承兑陆续结算	2,788,533.81	2,492,961.20	1,400,000.00
2	连云港市工投集团日晒制盐有限公司	分批次到货后，开发票，甲方付65%货款，6个月后付25%，剩余10%作为质保金。一年后无质量问题结清	1,731,860.71	2,432,269.63	2,027,306.26
3	山东海化集团有限公司	开票挂账后45个工作日内付合同价款的90%	7,428,002.65	2,089,728.32	2,079,939.34
4	山东大地盐业集团有限公司	开票挂账后7个工作日内付款	2,911,327.43	1,689,800.00	1,437,912.50
5	寿光卫东化工有限公司	合同签订后10个月内付80%货款，剩余的2023年3月底付清	1,768,333.63	1,608,525.77	808,932.70
6	沧州盐业集团工贸有限公司	收到发票后支付货款	2,718,067.79	1,316,928.60	1,300,000.00
7	江苏银宝东昇制盐有限公司	验收合格后15日内凭发票付总价的90%，12个月后无质量问题，结清全款	1,029,412.04	1,163,235.60	1,000,000.00
8	金盛海洋科技股份有限公司	合同签订后预付30%，全部货到后付至60%，验收合格，开票后付至90%，一年后无质量问题付清全款	3,175,914.07	760,033.70	386,000.00
9	广饶海丰盐业有限公司	分批次付款，2022年12月31日前付清全款	1,656,997.35	676,755.94	450,000.00
10	金盛海洋科技股份有限公司沾化分公司	合同签订后预付30%，全部货到后付至60%，验收合格，开票后付至90%，一年后无质量问题付清全款	2,435,474.51	660,702.87	-
	合计		27,643,923.99	14,890,941.63	10,890,090.80

注1：2022年6月期后回款情况统计截至2022年11月4日

报告期内，公司净利润为869,114.59元，经营活动产生的现金

流量净额为-1,229,676.01元,经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大,主要原因为:1)报告期内,公司发生非付现成本的固定资产折旧金额为1,378,810.18元;2)由于报告期末,公司了解到山东寿光市羊口镇附近盐场遭受了严重的风灾和冰雹,大量盐膜需要更换,公司为此提前备货,使存货增加24,583,020.90元,应收账款、应收票据等经营性应收项目的增加40,414,571.18元,应付账款、应付票据等经营性应付项目的增加60,751,951.33元。不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。

回复:

预付单位	金额(万元)	账龄	采购内容	合同约定	结算政策	期后交付情况
青岛海晶商贸有限公司	538.32	1年以内	聚氯乙烯	款到发货	合同签订后5个工作日内,支付全部货款。	2022年7月收到全部商品
山东圣峰化工股份有限公司	407.18	1年以内	邻苯二甲酸二辛酯	收到货款后卸货	半年期银行承兑	2022年7月收到全部商品

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。

回复:

(1) 报告期末,公司存货的构成明细如下(单位:万元):

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面余额	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	761.47		761.47	647.89		647.89
库存商品	3,698.06		3,698.06	1,353.33		1,353.33
其中:盐膜	3,581.00		3,581.00	1,315.47		1,315.47
合计	4,459.53		4,459.53	2,001.22		2,001.22

报告期末,公司存货规模增长主要系存货构成中库存商品盐膜增长较高造成。

公司了解到 2022 年 6 月,山东寿光市羊口镇附近盐场遭受了严重的风灾和冰雹,大量盐膜需要更换,公司为此提前备货,受此影响,2022 年 7-8 月销售盐膜 4412 万元。

(2) 截止报告日,公司存货库龄如下:

名称	1-3 月	3-6 月	合计



原材料	761.47	-	761.47
库存商品	-	-	
盐膜	3,580.32	0.68	3,581.00
大棚膜	41.40	-	41.40
粮膜	67.18	-	67.18
新材料的树脂	8.48	-	8.48
合计	、4,458.84	0.68	4,459.53

如上表所示，公司存货库龄全部在1年以内。

报告期内因公司受疫情的持续影响，材料成本降低，人工成本增加，直接导致了存货整体成本的降低。2022年6月根据存货分类进行跌价测试中，公司根据存货可变现净值低于账面价值进行做存货跌价测试，没有发现现有存货存在其可变现净值小于账面成本的情形。

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。

回复：

合同负债情况如下表：

单位：万元

序号	产品名称	客户名称	合同约定	预收金额	期后是否发货	期后开票金额
1	聚氯乙烯	青岛莫林化学有限公司	现汇结算，款到发货	132.42	是	132.42
2	聚氯乙烯	山东文泽塑胶有限公司	现汇结算，款到发货	342.82	是	399.95
3	农	寿光市留吕恒基供销	预收方式，收到100%		是	

	膜	有限公司启祥 农膜经营部	货款后, 安排发货	120.00		120.00
4	农膜	寿光市顺宝农资超市	预收方式, 收到 100% 货款后, 安排发货	1,139.67	是	960.32
5	盐膜	山东昌邑灶户盐化有限公司	合同签订后预付货款 30%, 款到发货	139.53	是	109.39
6	农膜	凌源市康泰源种植专业合作社	预收方式, 收到 100% 货款后, 安排发货	250.00	是	2022 年 12 月 31 日前结算完成
7	农膜	司井会	预收方式, 收到 100% 货款后, 安排发货	200.00	是	2022 年 12 月 31 日前结算完成
8	农膜	隋海军	预收方式, 收到 100% 货款后, 安排发货	150.00	是	2022 年 12 月 31 日前结算完成
9	农膜	郭向波	预收方式, 收到 100% 货款后, 安排发货	125.00	是	2022 年 12 月 31 日前结算完成
10	农膜	内蒙古宁城县于德生	预收方式, 收到 100% 货款后, 安排发货	50.00	是	2022 年 12 月 31 日前结算完成
11	农膜	齐素荣	预收方式, 收到 100% 货款后, 安排发货	30.00	是	2022 年 12 月 31 日前结算完成
12	农膜	程立杰	预收方式, 收到 100% 货款后, 安排发货	20.00	是	2022 年 12 月 31 日前结算完成

如上表所列：大棚膜产品有明显的季节性，农户都在下半年更换大棚膜，公司 2022 年上半年为锁定大棚膜订单、预收大棚膜经销商和农户的货款，在期后逐步发货并开具发票。

特此回复。

(本页无正文，为山东海鹰塑胶科技股份有限公司问询函回复盖章  
页)

山东海鹰塑胶科技股份有限公司



2022年11月

