

关于对华瑞达包装材料股份有限公司 2022年度年报问询函的回复函

挂牌公司管理部一部：

我司收到贵部于2023年7月5日发来的《关于对华瑞达包装材料股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第116号），现就问询函所涉问题回复如下：

一、关于存货及毛利率

你公司2022年度、2021年度、2020年度毛利率分别为11.92%、10.28%、7.91%；其中BOPA膜2022年度毛利率为12.15%，2021年度为22.41%，毛利率减少10.26个百分点，其他业务收入2022年度毛利率为0.27%，2021年度为-42.68%，毛利率增加42.95个百分点，你公司解释为原材料价格持续下跌，同时产品售价降低，成本核算方式也发生了调整所致。2022年末，你公司存货余额为4,274.68万元，较2021年度增加27.20%；2022年度及2021年度均增加了生产线，产能增加的同时不合格品量增加。

2022年，你公司前五大供应商较2021年度有三家发生变化。

请你公司：

(1) 说明公司的定价机制，上游采购价格变化与产品销售价格变化之间的传导机制，量化说明公司原材料价格变化对公司各类主要产品销售定价的影响；

(2) 说明公司在2022年度较2021年度成本核算方式发生的具体调整，以及调整前后对各业务毛利率的影响，成本核算方式的调整是否符合企业会计准则的规定；

(3) 说明2022年前五大供应商发生较多变化的原因；

(4) 量化分析产能增加的同时，不合格品量增加的原因及合理性，说明较2021年度不合格率变化情况，及为降低不合格率已采取及拟采取的措施；

(5) 结合公司毛利率水平、2022年度原材料采购及产品销售价格说明存货跌价准备计提是否充分。

回复：

(1) 我公司主要产品为BOPP膜和BOPA膜，其中BOPP膜的主要原材料为聚丙烯，BOPA膜的主要原材料为尼龙6。这两种产品和原材料在2021年度和2022年度的销售价格和采购价格变化如下：

①主要产品销售价格（不含税）

单位：元/吨

产品	2021年度	2022年度	变化率
BOPP膜	10,865.34	10,476.45	-3.58%
BOPA膜	21,089.49	19,761.57	-6.30%

②主要原材料采购价格（不含税）

单位：元/吨

原材料	2021年度	2022年度	变化率
聚丙烯	7,713.96	7,201.69	-6.65%

原材料	2021 年度	2022 年度	变化率
尼龙 6	12,668.05	12,101.06	-4.69%

从上表可以看出，2022 年度公司主要产品 BOPP 膜和 BOPA 膜的销售价格均有一定程度下降并且主要原材料聚丙烯与尼龙 6 的采购价格均有下跌。但 BOPA 膜的销售价格下降幅度要大于主要材料尼龙 6 的采购价格，而 BOPP 膜的销售价格下降幅度要小于主要材料聚丙烯的采购价格。由于 BOPP 膜和 BOPA 膜的销售收入占公司营业收入 81%，因此 BOPP 膜和 BOPA 膜的产品销售价格和主要材料聚丙烯和尼龙 6 的采购价格变化，对公司营业收入毛利率产生较大影响。2022 年度营业收入毛利率为 11.92%，2021 年度营业收入毛利率为 10.28%，2022 年度相对 2021 年度增加 1.64%。

①BOPP 膜价格因素对毛利的影响

单位：万元

项目	销售收入	主材成本
2022 年度原数据	58,586.92	39,941.57
采用 2021 年价格折算数据	59,791.46	42,786.89
对毛利影响	-1,204.54	2,845.33

BOPP 膜产品销售价格与聚丙烯采购价格变动，增加公司毛利 1,640.79 万元。

②BOPA 膜价格因素对毛利的影响

单位：万元

项目	销售收入	主材成本
2022 年度原数据	12,378.26	12,289.95
采用 2021 年价格折算数据	13,210.53	12,894.71
对毛利影响	-832.26	604.76

BOPA 膜产品销售价格与尼龙 6 采购价格变动，减少公司毛利 227.50 万元。

上述两种产品销售价格和主材采购价格的变动，合计增加公司毛利 1,413.29 万元，与整体营业收入的毛利增加金额相近。考虑公司其他产品对公司毛利贡献度较小，认为引起公司 2022 年度营业收入毛利率相对 2021 年度毛利率增加 1.64% 的主要原因为，公司主要产品 BOPP 膜和 BOPA 膜的销售价格和主要材料聚丙烯和尼龙 6 的采购价格在 2022 年度和 2021 年度发生变动引起的。

我公司主要产品 BOPP 膜和 BOPA 膜的销售定价，主要根据市场价格确定。由于这两种产品属于大宗商品，在市场中具有公开价格，公司客户通过公开渠道较容易获得。因此我公司定价以公开价格为基础，结合公司自身成本特点，适当浮动。虽然 BOPP 膜和 BOPA 膜的市场价格随着市场整体原材料成本上下波动，但本公司的定价机制与本公司原材料价格变化无直接关系，无法根据原材料采购价格调整产品的销售价格，因此无法量化说明原材料采购价格变动对产品销售定价的影响。

(2) 我公司 2022 年度对再生料的核算方式作了调整。再生料是我公司生产过程中产生的仍具有一定销售价值的废品。再生料的销售，我公司计入其他业务收入，其成本计入其他业务成本。2021 年度，我公司根据再生料产量，测算所需原材料的用量乘以原材料采购单价计入再生料生产成

本。但由于再生料实际为废品，实际销售价格约为原核算成本的一半。为了更好的反映再生料的核算过程，2022年度我公司改变了再生料成本核算方式，采用当期再生料销售价格乘以产量作为当期再生料生产成本。新的核算方式与上市公司津荣天宇、鼎通科技一致。我认为新的再生料成本核算方式，更能真实反映我公司产品成本、毛利，并且符合企业会计准则的规定。

上述核算方法调整，在其他情况不变的情况下，会增加其他业务收入的毛利率，会降低 BOPA 膜和 BOPP 膜的毛利率，但不会对整体营业收入的毛利率产生影响。

(3) 2022年度前五大供应商相对2021年度共发生3家变化，分别是塑米科技（广东）有限公司、塑米科技（湖北）有限公司、杭州聚合顺特种材料科技有限公司。我公司的主要材料为聚丙烯和尼龙6，这两种原材料均为大宗商品，满足我公司生产要求的供应商，在市场中很多，因此我公司选择的灵活度较大。而我公司选择哪家作为我公司主要的供应商的主要标准是价格和供应及时性。塑米科技（广东）有限公司2021年9月份开始与其合作，塑米科技（湖北）有限公司与塑米科技（广东）有限公司为同一实际控制的公司，因其价格及供货的及时性，公司2022年8月开始与其合作；杭州聚合顺特种材料科技有限公司公司2019年开始与其合作，本期采购量较大，故进入采购前5名；上述3家在2022年度符合我公司供应商的选择要求，因此成为我公司2022年度的主要供应商。

(4) 我公司产能与不合格品对比如下

单位：吨

产品名	2022年度成品产量	2022年度不良品产量	2022年度不良率	2021年度成品产量	2021年度不良品产量	2021年度不良率

产品名	2022年度成品产量	2022年度不良品产量	2022年度不良率	2021年度成品产量	2021年度不良品产量	2021年度不良率
BOPP膜	53,276.61	4,308.25	7.48%	48,970.01	3,823.82	7.24%
BOPA膜	6,187.85	2,275.74	26.89%	8,620.97	2,434.13	22.02%
整体	59,464.46	6,583.99	9.97%	57,590.98	6,257.95	9.80%

从上表看出，2022年度BOPP膜不良率相对2021年度变化较小，不良品产量增加主要原因为BOPP膜产量提高。2022年度BOPA膜不良率相对2021年度有所提高，主要原因为BOPA膜属于公司新产品，目前公司生产工艺尚不稳定，但由于BOPA膜产能减少，相对不良品产量仍有所下降。整体不良品产量提高，主要原因为产品产能提高，特别是BOPP膜产能提高所致。我公司计划通过升级设备，不断调试新生产配方的方式，降低不良品率。

(5) 我公司2022年度毛利率为11.92%，整体毛利率较低，但我公司产品主要是大宗商品，因此销售周期较短，存货周转率为20.41，2022年度实现税前利润为7,075.48万元。同时期末库存商品余额为1,676.99万元，其中库龄超过一年以上的库存商品余额为1.50万元，基本不存在滞销产品。因此我公司判断不存在存货跌价准备计提不充分的问题。

二、关于营业收入及应收账款

2022年度公司营业收入为87,617.89万元，同比增加4.34%，其中BOPA膜、BOPP母料业务收入较2021年度分别降低了35.91%、59.59%。2022年度、2021年度其他业务收入为14,538.99万元、5,830.51万元。公司销售分为内销及外销，其中内销收入客户包括自提和运至客户处两种类型，其中自提业务收入确认时点为商品出库时点。

请你公司：

(1) 说明 2022 年度、2021 年度境内、境外销售的基本情况，包括客户类型、销售内容、金额及占比，较 2021 年度发生变化的主要原因；

(2) 说明其他业务收入核算的具体内容，较 2021 年度增加较大的原因；

(3) 详细解释 2022 年度增加产能后，主营业务收入及主营业务毛利率均未发生较大变化的原因及合理性，说明公司扩大产能的目的及效果；

(4) 列示公司自提业务在自提环节执行的流程，说明以出库时点作为收入确认时点是否符合企业会计准则的规定。

回复：

(1) 2022 年度境内销售 86,672.68 万元，境外销售 945.21 万元，境外销售占比 1.08%；2021 年度境内销售 83,667.10 万元，境外销售 306.58 万元，境外销售占比 0.37%。公司客户较为分散，客户类型主要为终端客户，部分为经销商，公司主要产品为 BOPP 膜、BOPA 膜的生产及销售，2022 年度、2021 年度营业收入按产品明细如下：

单位：万元

项目	2022 年度	占比	2021 年度	占比	变动比例
BOPP 膜	58,586.92	66.87%	55,219.72	65.76%	6.10%
BOPA 膜	12,378.26	14.13%	19,315.12	23.00%	-35.91%
印刷制品	1,038.46	1.19%	973.69	1.16%	6.65%

BOPP 母料	1,057.56	1.21%	2,616.96	3.12%	-59.59%
纸管	17.70	0.02%	17.70	0.02%	0.00%
再生料	5,631.65	6.43%	5,786.51	6.89%	-2.68%
材料销售	8,895.59	10.15%	41.97	0.05%	21,095.12%
其他收入	11.75	0.01%	2.03	0.002%	478.82%

BOPA 膜收入较 2021 年度降低了 35.91%，主要系销售端需求量降低，2022 年度本公司 BOPA 膜前十大客户销售收入相比 2021 年度减少了 2,955.70 万元。

BOPP 母料收入较 2021 年度降低了 59.59%，主要系本公司在生产过程中，将产生的母料作为半成品继续投入后续生产，剩余的母料才用于出售。2022 年度因生产集约化，将更多的母料投入再生产，故 BOPP 母料销售收入降低。

(2) 其他业务收入主要核算再生料、材料销售、废料销售、租金收入。较 2021 年度增加较大主要系原材料聚丙烯销售增加，导致材料销售收入由 2021 年度的 41.97 万元增加至 2022 年度的 8,895.59 万元。

(3) 因生产线采购在时间上需要有一定提前量，本公司前期对产品销量有一定乐观程度，故提前购买生产线用于扩大产能。本公司 2021 年度相比 2020 年度主营业务收入有较高增长，增长率为 96.94%，2022 年虽然产能和产量较 2021 年有一定的上升，但是由于价格由一定的下降，故 2022 年度相比 2021 年度主营业务收入及毛利率均未发生较大变化。

(4) 客户自提业务在自提环节由客户或客户委托人员进行验收，经验收签字后将商品交给客户或客户委托人，实现了控制权转移，故自提业务在出库时经客户或客户委托人员验收签字后的时点作为收入确认时点。

华瑞达包装材料股份有限公司



2023年7月18日