

深圳证券交易所

关于对浙江锦盛新材料股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函（2024）第 134 号

浙江锦盛新材料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 年外销收入金额分别为 15,575.55 万元、12,048.51 万元和 9,022.00 万元，占营业收入的比例分别为 53.13%、49.63%和 34.72%；毛利率分别为 23.14%、8.73%、14.88%，其中外销毛利率远高于内销毛利率；2021 年至 2023 年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 234.20 万元、-2,828.88 万元和-3,279.40 万元。

请你公司：

（1）结合行业发展趋势、境外客户需求具体变化、境外客户及其采购金额变动、同行业可比公司数据等情况，说明最近三年外销收入占比持续下滑的原因及合理性；

（2）结合对前述问题的回复以及主要境外客户的名称及其与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高等是否存

在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，合作年限，销售规模，销售订单与销售发票、送货签收单、出口报关单的匹配性，销售回款情况等，说明最近三年外销收入确认是否真实、准确；

(3) 结合产品结构、销售价格、营业成本的变动情况，新增资产折旧摊销情况、同行业可比公司数据等因素，量化说明最近三年毛利率大幅波动的具体原因及合理性，营业成本归集是否完整、准确，各年毛利率与同行业可比公司是否存在重大差异；

(4) 结合境内外客户结构和需求差异的具体情况、定价差异情况、同行业可比公司数据等因素，说明最近三年内、外销毛利率差异情况、具体差异原因及合理性；

(5) 结合最近三年的行业发展、你公司主营业务发展、主要产品核心竞争力及盈利能力变化、费用支出、同行业可比公司数据等情况，分析公司扣非后归母净利润连续两年为负值的原因及合理性，公司为改善主营业务盈利情况已采取或拟采取的具体措施（如有）。

请年审会计师对上述问题（2）（3）（4）进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司 2021 年至 2023 年向前五大客户销售金额分别为 14,788.91 万元、11,068.60 万元和 8,319.81 万元，占比分别为 50.45%、45.59%和 32.02%；向前五大供应商采购金额分别为 5,780.37 万元、2,907.72 万元和 3,187.68 万元，占比分别为 37.67%、26.36%和 24.42%。报

告期末，你公司应收账款账面余额为 9,055.69 万元，其中按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计占应收账款余额的 52.95%。

请你公司：

(1) 说明最近三年前五大客户和前五大供应商的相关信息，包括名称、经营规模、与你公司的合作年限、销售或采购涉及的具体业务和产品、定价方式、业务模式、销售回款情况、采购付款情况，前五大客户和前五大供应商是否与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高之间存在关联关系、业务往来或可能导致利益倾斜的其他关系，相关业务是否具备商业实质；

(2) 结合对前述问题的回复以及同行业可比公司情况等，说明你公司向前五大客户销售金额占比、向前五大供应商采购金额占比连年下降的具体原因及合理性，在此基础上说明你公司是否存在大客户流失情形或风险、主要供应链是否稳定持续，你公司在拓展客户与供应商方面已采取及拟采取的措施（如有）；

(3) 说明前五名应收账款对象的具体情况，包括名称、交易内容及其商业实质、履约能力及信用风险，应收账款余额、账龄、坏账准备计提金额、期后回款情况，前五名应收账款对象是否与你公司、实际控制人、5%以上股东、董监高之间存在关联关系、业务往来或可能导致利益倾斜的其他关系，你公司是否存在放宽信用政策促进销售的情形。

请年审会计师对上述问题（1）（3）进行核查并发表明

确意见。

3. 年报显示，你公司募投项目“年产4,500万套化妆品包装容器新建项目”自2021年7月开始陆续投产，2021年至2023年实现的效益分别为149.18万元、-912.22万元和-956.91万元，均未达到预计效益。此外，你公司前期将募投项目“年增产1,500万套化妆品包装容器技改项目”变更为“年产6,000万套化妆品包装容器建设项目”，新募投项目从事吹塑瓶、乳液泵、泡沫泵等洗护包装和彩妆包装，2022年、2023年相关在建工程进度分别为37.57%和47.05%。

请你公司：

(1) 说明“年产4,500万套化妆品包装容器新建项目”规划的建设、投产、效益情况，结合项目产能利用率、相关订单获取等情况，分析项目投产后连续三年效益未达预期的原因及合理性，相关生产线是否仍可以满足客户需求，公司为改善项目效益情况已采取及拟采取的具体措施（如有）；

(2) 结合对前述问题的回复，说明相关固定资产减值迹象的识别过程及判断依据、减值测试的具体情况，在此基础上说明是否存在计提固定资产资产减值准备不及时、不充分的情形；

(3) 说明“年产4,500万套化妆品包装容器新建项目”和“年产6,000万套化妆品包装容器建设项目”的主要异同点，结合行业市场空间、竞争格局、订单储备情况以及现有产品的产能利用率等，说明新增在建产能的合理性和必要性，是否存在产能过剩风险，未来是否有可行的产能消化措施；

(4) 说明“年产 6,000 万套化妆品包装容器建设项目”在建工程进度是否符合建设预期，如否，请说明进度滞后的原因及合理性，项目可行性是否发生重大不利变化，相关在建工程是否存在减值迹象，减值准备计提是否及时、充分。

请年审会计师对上述问题 (2) (4) 进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司报告期末短期借款余额为 13,904.46 万元，较期初增长 54.34%，交易性金融资产余额为 15,920.45 万元，较期初增长 37.50%，其中绝大部分为理财产品。报告期内你公司交易性金融资产购买金额为 7,500.00 万元，出售金额为 3,500.00 万元。

请你公司：

(1) 结合货币资金储备与管理、流动资金需求测算、短期借款资金成本、交易性金融资产收益等情况，说明理财规模增加的同时向银行新增短期借款的必要性与合理性；

(2) 说明理财产品的底层资产情况，相关资金是否存在最终流向控股股东、实际控制人及其关联方的情形。

请年审会计师对上述问题 (2) 进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期末存货账面价值为 6,696.25 万元，较期初增长 1.73%，本期计提存货跌价准备 828.91 万元，转回或转销存货跌价准备 488.75 万元。

请你公司结合存货的类别、库龄、市场需求、主要产品市场价格及销售情况、存货跌价准备的计提方法、可变现净

值计算过程等因素，说明存货跌价准备计提是否及时充分、转回或转销是否谨慎、合理，相关情况与同行业可比公司是否存在重大差异。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司报告期发生管理费用 4,118.61 万元，占营业收入的比例为 15.85%；你公司因汇兑收益减少导致财务费用增加 1,191.56 万元。

请你公司：

(1) 结合同行业可比公司数据等，说明管理费用是否处于合理水平；

(2) 说明汇率波动的具体情况及其对公司产品价格、销售订单及主要经营业绩的影响，分析报告期内相关汇率波动情况与公司外销收入、汇兑收益变化情况的匹配性。

请年审会计师对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司子公司上海健弘科技有限公司（以下简称“健弘科技”）从事塑料制品销售及专业设计服务，自 2021 年 7 月正式对外营业，2021 年至 2023 年净利润分别为-297.22 万元、-107.62 万元和-317.21 万元。

请你公司结合健弘科技主营业务开展、同行业可比公司等情况，说明其自正式对外营业以来持续亏损的原因及合理性，你公司为改善其盈利能力已采取及拟采取的具体措施（如有）。

8. 请年审会计师详细说明针对公司外销收入、毛利率、

应收账款、存货等实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 31 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 17 日