

关于对成都至诚华天复合材料股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 087 号

成都至诚华天复合材料股份有限公司（至诚复材）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司主营业务为玻璃纤维复合材料及其制品的研发、生产和销售，2023 年实现营业收入 441,760,127.04 元，同比下降 2.67%；毛利率为 1.81%，同比减少 10.64 个百分点。分产品看，玻璃纤维毡销售收入为 185,363,090.67 元，同比下降 20.79%，毛利率为 10.68%，同比减少 3.72 个百分点；玻璃纤维布销售收入为 55,699,092.38 元，同比下降 2.56%，毛利率为 17.33%，同比增加 8.98 个百分点；玻璃纤维纱销售收入为 123,695,785.31 元，同比增加 155.23%，毛利率为 -27.68%，同比减少 42.57 个百分点；玻纤及其制品贸易型出口销售收入为 40,336,972.21 元，同比下降 37.10%，毛利率为 13.49%，同比增加 4.96 个百分点。分区域看，2023 年国内、外销售收入分别为 177,563,553.25 元、264,196,573.79 元，分别同比下降 15.29%、增加 8.15%；毛利率分别为 17.69%、-8.87%，分别同比增加 5.86 个百分点、减少 21.84 个百分点。

年报披露，2023 年行业延续需求转弱导致产品价格下行并维持低位，同时玻璃纤维纱销量增加导致总成本增加；据卓创咨询报道，玻纤主流产品 2400tex 缠绕直接纱 12 月均价 3150 元/吨，同 2023 年

1 月价格相比下降 23%；2023 年规模以上玻璃纤维及制品制造企业主营业务收入同比降低 9.6%，利润总额同比下降 51.4%。

请你公司：

(1) 结合不同产品主要用途、市场供需关系、销售价格及数量变动情况等，说明玻璃纤维毡、玻璃纤维纱、玻纤及其制品贸易型出口业务收入变动的原因及其合理性，与同行业可比公司是否一致；

(2) 结合问题 (1) 的回复、成本构成及原材料价格波动等，说明玻璃纤维布、玻纤及其制品贸易型出口在收入变动不大或下滑的情况下，毛利率显著提高的原因及合理性；玻璃纤维纱营业收入大幅增加同时毛利率反向变动并转为负值的原因及合理性，相关不利因素期后是否已消除；

(3) 按国内、国外分产品类别列示 2022、2023 年收入及毛利率情况等，结合国内外市场变化趋势、公司的行业地位、主要客户及变动情况、市场开拓情况等，说明国内外收入及毛利率变动趋势不一致的原因，毛利率发生大幅偏离的合理性；量化分析国外销售收入上升的同时毛利率大幅下降的原因及合理性，是否符合行业趋势。

2、关于流动性及关联交易

截至 2023 年末，你公司货币资金 82,123,346.55 元，应付票据 56,905,080.62 元，较期初增长 367.74%，短期借款 81,589,708.27 元，较期初增长 34.83%，一年内到期的非流动负债 16,634,556.93 元；长期借款 231,880,145.15 元，为本期新增。本期经营活动产生的现金流

量净额 -11,994,016.31 元。此外，你公司应付账款期末余额 130,392,448.60 元，同比下降 45.67%，解释系子公司亚洲复合材料（泰国）有限公司（以下简称“亚洲复材”）新增 10 亿泰铢贷款，其中用于支付你公司关联方威远内华科工贸易有限公司（以下简称“科工贸易”）工程款 100,785,263.30 元。科工贸易由你公司母公司持股 95%，你公司董事长周宗文和董事兼董事会秘书李钢宁担任董事，公开信息显示其注册资本 3000 万元，涉诉 90 多起。

此外，亚洲复材“年产 5 万吨高性能 ECR 玻璃纤维池窑拉丝及制品深加工项目”因生产线需要定时更换铂金漏板，与科工贸易签订铂金购买及返修加工合同，报告期内交易金额 6,153,441.32 元。同时，亚洲复材为解决大量库存玻纤纱面临库存涨库的问题，向已有稳定客户资源的科工贸易销售库存的玻纤纱。

请你公司：

（1）结合资金储备、回款能力、经营活动现金流、应付票据及借款到期时间、应付账款偿还安排、经营计划及融资安排等，说明是否存在流动性风险；

（2）结合供应商及客户筛选标准、科工贸易涉诉原因及金额、向其采购/销售价格与无关第三方差异情况等，说明科工贸易既是你公司供应商又是客户是否合理，是否存在输送利益的情形；

（3）结合与科工贸易工程合同的具体内容、约定的付款条件及时间、金额与实际支付的匹配情况等，说明相关业务是否具备商业合理性，新增借款主要用于归还关联方贷款的原因；与公司控股股东、

实际控制人、董监高等是否存在其他利益安排。

3、关于存货

你公司 2023 年末存货账面余额为 141,777,444.59 元，较期初增长 41.45%，累计计提存货跌价准备 25,084,337.62 元，其中库存商品期初、期末账面余额分别为 59,628,636.34 元、97,999,488.56 元。你公司解释存货变动原因系为亚洲复材正在进行品种结构调整及立磨设备安装，增加库存商品玻纤纱 3855 万元、五金材料 799 万元；转回存货跌价损失 534.48 万元。

请你公司：

(1) 详细说明亚洲复材调整前后的品种结构，以及截至 2023 年末库存商品的具体信息，包括但不限于品名、规格、数量、金额、存放地点等，并结合收入规模变化以及在手订单情况，说明 2023 年库存商品大幅度增加的原因及合理性；

(2) 结合原材料及库存商品具体内容、相应产品收入变动、生产模式及周期、期后发货情况等，说明原材料及库存商品是否存在滞压风险，存货跌价准备计提是否充分；结合本期转回存货跌价损失对应的具体项目及相应售价、成本等，说明转回的原因及合理性。

4、关于固定资产

你公司固定资产期末账面价值 553,495,158.37 元，占总资产的 56.46%，累计计提减值准备 1,371,894.78 元，其中机器设备、铂金合

金期末账面价值分别为 242,828,939.29 元、201,405,819.19 元，铂金合金本期无减少；本期暂时闲置的机器设备账面原值 3,039,160.23 元，累计计提减值准备 454,411.2 元。

年报披露铂金漏板由贵金属铂金加工而成，用于玻璃纤维的拉丝工序，需要定期清洗和加工，以确保其生产出的玻璃纤维符合特定的质量要求；清洗和加工过程会产生铂金的损耗，需要计入产品的成本。公司将铂金漏板作为贵金属纳入固定资产核算，但不计提折旧，而是将生产过程中的损耗额计入生产成本。

请你公司：

(1) 结合固定资产具体构成、产能及实际利用率、实际产销量、资产闲置情况及风险等，说明固定资产余额占比较高的原因及合理性，减值准备计提是否充分；

(2) 结合铂金合金预计使用年限、清洗和加工频率、铂金耗损计算方法及依据、同行业可比公司处理方式等，说明铂金合金不计折旧且本期无损耗的原因及合理性，是否符合企业会计准则的规定。

5、关于工程物资

你公司工程物资期末余额为 1,079,552.49 元，全部为为生产准备的工具及器具，计提减值准备 835,432.57 元，期初减值准备为 0。

请你公司列示具体工具及器械情况，包括不限于名称、单价、件数、用途等，并说明与生产经营的相关性，本期计提减值准备的依据及以前期间未提减值的合理性。

6、关于营业外支出

你公司 2023 年发生营业外支出 465,133.92 元，其中滞纳金和罚款支出 338,669.05 元，同比增长 1721.98%，解释主要因子公司至诚长远交税款滞纳金、子公司亚洲复材支付海关罚款。

请你公司说明上述滞纳金和罚款具体情况，包括但不限于处罚背景、发生时间及原因、有关部门处罚情况等，是否存在类似情形及处罚风险、是否构成重大违法行为，以及整改措施。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 3 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

2024 年 6 月 19 日