

关于对江西晟琪科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 110 号

江西晟琪科技股份有限公司（晟琪科技）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于营业收入及应收账款

2023 年，你公司实现营业收入 260,560,189.70 元，同比增长 12.23%，毛利率 28.32%，同比下降 0.4 个百分点；其中主营业务收入 257,123,299.14 元，同比增长 11.50%；其他业务收入 3,436,890.56 元，同比增长 120.03%，毛利率 42.37%，同比增长 24.18 个百分点。按产品分类，你公司环保功能性新材及制品-材料类 2023 年度营业收入同比变动比例为 41.32%。按地区分类，你公司境内销售营业收入 242,837,156.72 元，同比增长 5.93%；境外销售营业收入 14,286,142.42 元，同比增长 953.73%。

2023 年度，你公司向前五大客户销售合计 113,686,103.61 元，占销售总额比重 43.64%，其中湖南帆宇供应链有限公司（以下简称湖南帆宇）为本期新增前五大客户，成立于 2023 年 3 月，该公司成立当年即与你公司发生大额交易。

2023 年末，你公司应收账款账面余额 127,763,517.41 元，较期初增长 236.73%；按欠款方归集的期末余额前五名应收账款账面余额合计 67,482,724.29 元，占应收账款期末账面余额比重 52.81%，其中汕头市陵海吸塑包装厂有限公司、WISDOM BRIGHT INC. LIMITED 两

家客户非前五大销售客户。

请你公司：

(1) 结合公司（含子公司）产能利用率、成本构成及单位成本变动、销售价格变化、各类产品对应的前五大客户情况及报告期内是否新增客户等情况，说明公司营业务收入、毛利率波动的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在较大差异，营业收入增长是否具有可持续性；

(2) 结合境外主要客户开拓情况及交易内容、回款情况说明你公司境外业务收入大幅度增加的原因及合理性；结合其他业务收入的具体业务内容，说明其他业务收入及毛利率大幅度增长的原因及合理性；

(3) 结合销售模式、主要客户信用政策、销售产品内容及期后回款情况等，说明应收账款期末余额大幅增加的原因及合理性，是否存在放宽信用政策或者年底突击集中确认收入的情形，相关收入确认是否符合《企业会计准则》规定，期后是否存在退货情况；

(4) 结合湖南帆宇的成立时间、经营规模、交易背景、销售政策、收款政策、销售及期后收款等情况，说明其成立时间较短即与你公司发生大额交易的原因及交易的真实性，交易规模是否与湖南帆宇的经营规模相匹配；湖南帆宇是否为终端客户，如不是，说明终端销售情况，是否存在期末大额囤货未实现销售的情形；

(5) 结合汕头市陵海吸塑包装厂有限公司、**WISDOM BRIGHT INC. LIMITED** 对应的本期销售金额、交易背景、销售政策、收款政策、期后回款情况等，说明应收账款余额较大的原因及收入的真实性，

应收账款坏账准备计提是否充分，是否偏离同行业可比公司。

2、关于预付款项及主要供应商

根据年报，你公司 2023 年度来自前五大供应商的采购金额合计 165,063,953.18 元，年度采购占比为 82.72%，上年度自前五大供应商的采购金额总计 176,512,113.80 元，占比 67.86%。2023 年末，你公司预付款项账面余额 62,183,716.39 元，较上年度增加 21.76%，其中期末预付款项前五名合计金额为 57,219,849.80 元，占预付款项总额的比例为 92.02%。

请你公司：

(1) 结合本期业务规模、主要采购原材料的变动情况说明前五大供应商采购金额下降，占比上升的原因及合理性；

(2) 结合与前五大供应商的合作历史、交易内容、合同条款、预付时点等说明预付款项期末余额变动的原因及合理性，预付款项付款进度是否与合同约定相符，期后到货结转情况。

3、关于使用权资产

2023 年末，你公司使用权资产账面余额 14,940,985.24 元，租赁负债 17,118,665.22 元，主要系本期新增寻乌县厂房租赁。

请你公司：

(1) 列示使用权资产的详细情况，包括但不限于资产名称、主要用途、出租人及是否为关联方、租赁期限、合同金额、主要合同条款、租赁面积、价格及公允性；

(2) 结合付款周期及条款说明不存在一年内到期的租赁负债的原因。

4、关于售后回租

2023 年年报显示，你公司期末长期应付款余额为 24,426,700.66 元，其中一年内到期的长期应付款余额 26,240,870.60 元，为售后回租应付款项。

请你公司：

(1) 说明售后回租的业务背景、交易对手方、基础资产、担保或抵押方式、交易安排及会计处理，是否符合《企业会计准则》规定；

(2) 对比售后回租融资成本与银行贷款利率、结合公司的流动性情况，说明报告期内通过售后回租方式大量融资的原因及必要性，以及融资租赁公司与公司实际控制人是否存在关联关系或利益安排；

(3) 说明相关融资资金的使用情况，包括主要支付对象、是否关联方、支付金额、采购内容等。

5、关于在建工程及预付工程设备款

2023 年末，你公司在建工程账面余额 15,164,699.86 元，较期初增加 1263.97%，其中在建工程-年产 10 万吨塑料循环再生项目账面余额 15,060,800.00 元；你公司其他非流动资产账面余额 11,727,676.53 元，较期初增加 42.60%。

请你公司：

(1) 列示年产 10 万吨塑料循环再生项目的具体建设计划，包括

工程预算及明细内容、主要施工方、合同签订时间及金额、开工建设时间、预计完工时间及项目主要用途等；

(2) 结合现有产能、市场开拓、订单获取情况、预计完工并投产进度等，说明项目建设对生产经营及业务开展的具体影响；

(3) 说明预付工程设备款的主要支付对象及是否存在关联关系，预付时点、支付进度是否与合同约定一致，是否存在关联方等主体占用资金等情形。

6、关于期间费用

2023 年度，你公司销售费用 3,740,698.20 元，同比增长 19.06%，其中职工薪酬 1,800,682.93 元，同比下降 3.95%；销售人员在职工人数期末 11 人，期初 20 人，大幅度下降；差旅费同比下降 7.71%；业务招待费同比增加 209.62%；

2023 年度，你公司管理费用 9,160,692.39 元，同比下降 9.08%，其中职工薪酬同比下降 26.73%，办公费同比下降 37.22%，差旅费同比下降 44.48%，业务招待费同比下降 70.44%，折旧与摊销同比增加 34.20%；期初管理人员在职人数 29 人，期末 15 人。

2023 年度，你公司研发费用 12,946,407.94 元，同比下降 16.51%，其中直接投入同比下降 25.36%。

请你公司：

(1) 说明营业收入增加的情况下，销售人员、管理人员等员工人数及工资、差旅费等同比下降的原因及合理性，是否与收入变动匹配；

(2) 说明研发直接投入较大幅度减少原因，研发投入对应的研发项目，如何区分研发费用及生产成本的归集；研发是否形成产品、废料，其后续处置和会计处理方式。

请就上述问题做出书面说明，并于7月11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27日