

关于对成都至诚华天复合材料股份有限公司 的年报问询函的回复

问题 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产品的研发、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。

公司回复如下：

(1) 公司各产品主要用途、市场供需关系如下：

工业用玻璃纤维毡布制品：2023年我国玻璃纤维工业纱总产量为74.4万吨，同比增长7.9%。除建筑用中碱网格布市场需求出现明显下降外，各类工业用玻璃纤维毡布制品在建筑节能、道路土工、电气绝缘、安全防护、环保过滤、化工防腐、装饰装修、农牧养殖、户外遮阳等诸多领域市场需求基本保持稳中有增。其中，新能源及储能建设、新能源汽车生产及各类生产生活用绝热保温、安全防护用各类工业织物制品，增速较快。

玻璃纤维纱：玻璃纤维纱通常用作复合材料中的增强材料、电绝缘材料和绝热保温材料，电路板等国民经济各个领域，经中国玻纤工业协会统计，2023年我国玻璃纤维纱总产量达到723万吨，同比增长5.2%，与2022年相比增速回落5个百分点。受整体市场需求复苏缓慢及产能供需持续失衡影响，自2023年以来行业多数在建或拟建池窑建设项目纷纷延迟投产，行业整体在产产能规模在年内实现由增转降，玻纤纱总产量增速自下半年开始放缓。

2023年与2022年，我公司的产品销售收入及成本明细表如下：

年度	品名	生产单位	数量(吨)	销价(元/吨)	销售收入(元)	单位成本(元/吨)	吨毛利
2023年	玻纤布	威远盛祥	11,086.20	4,368.35	48,428,372.71	3,584.59	783.76
		亚洲复材	389.02	6,756.18	2,628,262.77	5,216.13	1,540.05
		至诚长远	1,028.95	4,511.84	4,642,456.90	4,157.29	354.55
		合计	12,504.16	4,454.44	55,699,092.38	3,682.47	771.97
	玻纤毡	威远盛祥	644.21	5,831.60	3,756,762.57	5,108.72	722.88
		至诚长远	17,847.58	5,462.20	97,487,083.07	4,173.84	1,288.36
		亚洲复材	10,938.83	7,689.97	84,119,245.03	8,024.60	-334.63
		合计	29,430.61	6,298.31	185,363,090.67	5,625.56	672.75
	玻纤纱	亚洲复材	37,329.06	3,313.66	123,695,785.31	4,230.79	-917.13
	出口贸易	威远泽华	9,609.98	4,197.40	40,336,972.21	3,631.13	566.27

2022 年	玻纤布	威远盛祥	8,597.84	5,686.50	48,891,615.35	5,271.41	415.09
		亚洲复材	507.86	9,323.08	4,734,844.23	7,139.96	2,183.12
		至诚长远	599.67	5,899.85	3,537,960.30	5,744.09	155.76
		合计	9,705.37	5,889.98	57,164,419.88	5,398.39	491.59
	玻纤毡	威远盛祥	500.60	8,020.94	4,015,280.30	7,393.43	627.50
		至诚长远	16,987.10	8,241.34	139,996,542.79	6,666.62	1,574.72
		亚洲复材	8,462.21	10,634.16	89,988,465.99	9,850.20	783.96
		合计	25,949.91	9,017.38	234,000,289.08	7,718.80	1,298.58
	玻纤纱	亚洲复材	14,076.16	3,442.99	48,464,097.12	2,930.13	512.86
	出口贸易	威远泽华	9,815.82	6,533.62	64,132,788.91	5,976.25	557.36

从以上基本表格可得出，数量与销价对收入的影响，见下表：

品名	生产单位	收入对比	数量对比	销价对比
玻纤布	威远盛祥	-463,242.64	2,488.36	-1,318.15
	亚洲复材	-2,106,581.46	-118.85	-2,566.90
	至诚长远	1,104,496.60	429.28	-1,388.01
	合计	-1,465,327.50	2,798.79	-1,435.53
对收入的影响		-1,465,327.50	16,484,828.20	-17,950,155.70
玻纤毡	威远盛祥	-258,517.73	143.61	-2,189.34
	至诚长远	-42,509,459.72	860.48	-2,779.14
	亚洲复材	-5,869,220.95	2,476.62	-2,944.19
	合计	-48,637,198.40	3,480.70	-2,719.07
对收入的影响		-48,637,198.40	31,386,832.70	-80,024,031.11
玻纤纱	亚洲复材	75,231,688.19	23,252.90	-129.33
对收入的影响		75,231,688.19	80,059,507.64	-4,827,819.46
出口贸易	威远泽华	-23,795,816.70	-205.84	-2,336.21
对收入的影响		-23,795,816.70	-1,344,860.42	-22,450,956.28

2023 年公司营业收入大幅下滑，具体原因如下：从上表可以看出玻璃纤维毡销售收入为 185,363,090.67 元，同比下降 20.79%，其中销售玻纤毡加强了销售力度，在保证原有客户的基础上，多开发了几个大客户，2023 年销售玻纤毡 29,430.61 吨，比 2022 年多销售 3,480.7 吨，影响收入增加 31,386,832.70 元；又 2023 年玻纤毡销价 6,298.31 元/吨，比 2022 年下降 2,719.07 元/吨，影响收入减少 80,024,031.11 元，共计影响收入减少 48,637,198.40 元。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%，其中 2023 年出口贸易销售数量为 9,609.98 吨，比 2022 年少销售 205.84 吨，影响收入减少 1,344,860.42 元，又 2023 年出口贸易销售单价为 4,197.40 元/吨，同比下降 2,336.21 元/吨，影响收入减少 22,450,956.28 元。玻璃纤维纱销售收入为

123,695,785.31 元，同比增加 155.23%，其中 2023 年销售玻纤纱 37,329.06 吨，比 2022 年多销售 23,252.90 吨（原因是 2022 年 8 月亚洲复材玻纤纱才开始投产），影响收入增加 80,059,507.64 元；又 2023 年玻纤纱销价 3,313.66 元/吨，比 2022 年下降 129.33 元/吨，影响收入减少 4,827,819.46 元，共计影响收入增加 75,231,688.19 元。

综上所述，玻纤纱收入大幅增加的原因是 2023 年销量比 2022 年大幅增加（2022 年 8 月亚洲复材玻纤纱才开始投产），销价略有下降，影响收入大幅增加，是合理的。玻纤毡销量上涨但销价下降（由于原材料玻纤纱价格大幅下降，导致玻纤毡销价下降），导致收入下降。出口贸易销量与去年基本持平，但销价下降幅度较大，导致收入下降。

从中国巨石 2023 年年报可知，该公司产品收入主要是玻纤纱及制品的销售。2023 年该公司玻纤纱及制品实现营业收入为 1,442,251.90 万元，占主营业务收入的比例为 99.06%。与上年相比，玻纤纱及制品营业收入下降 14.49%，营业成本上升 5.94%，毛利率下降 13.97 个百分点；主要原因是 2023 年全球经济环境不确定性加大，增长动力不足，供需失衡问题持续影响行业发展，玻纤产品销售价格大幅下降，导致公司营业收入和毛利率下降。

山东玻纤在 2023 年年报中披露，公司实现营业收入 220,164.98 万元，同比减少 20.84%，影响公司业绩的主要原因是报告期内，玻纤纱价格同比大幅下降，造成营业收入、净利润大幅下滑。

长海股份在 2023 年年报中披露，报告期内公司实现营业收入 260,695.06 万元，较去年同期减少了 41,007.51 万元，降低 13.59%。

中国巨石是全球玻纤行业的龙头企业以上三家企业在玻纤行业颇具代表性，我公司与同行业可比公司收入下降的趋势是一致的。

（2）玻纤及其制品贸易出口收入上涨的原因：玻纤及其制品贸易出口主要产品是玻纤纱，由于玻纤纱产能过剩，玻纤纱价格自 2022 年下半年开始大幅下降，2023 年玻纤纱价格任处于底部，在销量没有太大变化的情况下，2023 年销售价格比 2022 年下降了 2,336.21 元/吨，导致收入下降。毛利率上涨的原因：我公司对于贸易公司的销售定价是由采购价加上运费、吨三费以及固定的吨毛利组成，而玻纤纱价格由于市场原因 2023 年比 2022 年大幅下降，2023 年销售价格比 2022 年下降了 2,336.21 元/吨，单位成本 2023

年比 2022 年下降了 2345.12 元/吨，成本下降的幅度大于销价下降的幅度，所以玻纤及其制品贸易型出口在收入变动下滑的情况下，毛利率提高。

玻纤布在收入变动下滑的情况下，毛利率显著提高的原因：2023 年玻纤布销售价格比 2022 年下降 1,435.53 元/吨，单位成本比 2022 年下降 1,715.92 元，因为成本下降的幅度大于销价下降的幅度，导致在收入变动下滑的情况下，毛利率提高。成本大幅下降的原因：1) 原材料国内玻纤纱 2023 年不含税采购价格为 2516 元/吨，2022 年玻纤纱不含税采购价格为 3886 元/吨，每吨采购价格下降 1370 元；2) 2023 年玻纤毡产量为 13427 吨，2022 年产量为 9906 吨，产量上涨 3521 吨，上涨 35.5%，因此固定单位成本会大幅下降。

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：1) 玻璃纤维纱营业收入大幅增加的原因是因为销量大幅增加（2022 年 8 月亚洲复材玻纤纱才开始投产），而销价较上年没有太大变化；2) 毛利率反向变动并转为负值的原因是：① 子公司亚洲复材“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”于 2022 年 7 月 8 日建成点火，烤窑期 1 个月，于 8 月份开始投产，试运行期 3 个月，根据《企业会计准则解释第 15 号》规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。由于该批存货符合企业会计准则中关于存货确认条件，因此该项目 8-10 月产品相关成本 22,611,619.15 元计入库存商品成本，根据 2022 年 12 月份最新销价作为基础，计提资产减值损失 23,757,591.13 元，导致 2022 年末库存产品玻纤纱成本极高。2022 年末库存产品玻纤纱数量为 5258 吨，每吨成本要高出 4518 元，上述库存产品在 2023 年已全部销售，因此 2023 年玻纤纱单位销售成本比 2022 年高 1300 元/吨；② 泰国生产的玻纤纱由于人工成本高（中国员工较多，工资较高），能源单价较高，原材料粉料和浸润剂是中国出口到泰国的，价格也较高，因此泰国生产的玻纤纱生产成本颇高；③ 由于玻纤纱市场价格自 2022 年下半年开始下滑，2023 年基本都在底部，销价同比下降了 129 元/吨。综合以上几点原因导致玻纤纱毛利率反向变动并转为负值。

在 2024 年二季度玻纤纱销价有所上升，单位成本在后期不存在库存成本的影响，且子公司亚洲复材正在调整更优的产品结构，并新建立磨设备降低粉料成本，后期玻纤纱成本会有所下降，因此相关不利因素有一定程度的减弱。

(3) 国内外市场变化趋势：国内市场我公司主要以稳定为主，适当开发新客户，保

持与大客户的良好合作关系；公司的主要销售工作会集中到国外市场，根据中国玻纤协会的预测，在未来几年内，以印度为代表的新兴市场将成为玻纤消费的主要增长点，而由于玻纤在传统的北美、欧盟等市场应用广泛，虽然其增长率低，但由于其基数大，所以该市场的增长需求亦不容忽视。

我公司的处于行业中等地位。主要客户有印度地区的FRP公司、CAMEX公司、AGNI公司，俄罗斯地区的GO公司，泰国地区的亚洲玻纤公司及中国国内的沁阳市场普实业有限公司。

客户变动情况及市场开拓情况：2023年我公司国外销售客户大量增加，玻纤纱的客户由国内客户向欧洲、印度客户转型，公司的主要销售力量也在向国外靠拢，欧美市场对价格接受程度更高，同样对质量要求也更高，而印度市场价格要求偏低，但一些B级产品也能接受，我公司主要开发欧美市场，但印度市场也需要确保一定销量。

2023年与2022年国内外销售明细对比如下表：

年度		品名	生产单位	数量(吨)	销价	销售收入	单位成本	毛利率
2023年	国外	玻纤毡	至诚长远	2,976.19	5,727.17	17,045,140.93	4,229.34	26.15%
			亚洲复材	10,938.83	7,689.97	84,119,245.03	8,024.60	-4.35%
			合计	13,915.02	7,270.16	101,164,385.96	7,212.86	0.79%
		玻纤纱	亚洲复材	33,367.27	3,309.23	110,419,962.90	4,247.04	-28.34%
		玻纤布	亚洲复材	389.02	6,756.18	2,628,262.77	5,216.13	22.79%
		出口贸易	出口贸易	9,609.98	4,197.40	40,336,972.21	3,631.13	13.49%
		其他业务	其他业务			9,646,989.95		10.69%
		合计				264,196,573.79		-8.87%
	国内	玻纤毡	至诚长远	15,515.60	5,426.71	84,198,704.71	4,202.01	22.57%
		玻纤布	威远盛祥	12,115.15	4,380.54	53,070,829.61	3,633.23	17.06%
		玻纤复合材料及制品	威远盛祥			22,696,761.92		19.21%
玻纤纱		亚洲	3,961.80	3,350.96	13,275,822.41	4,093.94	-22.17%	

年度		品名	生产单位	数量(吨)	销价	销售收入	单位成本	毛利率
			复材					
		其他业务	其他业务			4,321,434.60		44.86%
		合计				177,563,553.25		17.69%
2022年	国外	玻纤毡	至诚长远	5,392.35	9,026.38	48,673,352.71	6,596.85	26.92%
			亚洲复材	8,462.21	10,634.16	89,988,465.99	9,850.20	7.37%
			合计	13,854.55	10,008.39	138,661,818.70	8,583.96	14.23%
		玻纤纱	亚洲复材	4,951.18	3,717.07	18,403,905.62	2,596.02	30.16%
		玻纤布	亚洲复材	507.86	9,323.08	4,734,844.23	7,139.96	23.42%
		出口贸易	出口贸易	9,815.82	6,533.62	64,132,788.91	5,976.25	8.53%
		其他业务	其他业务			18,348,164.68		-0.90%
		合计				244,281,522.14		12.98%
	国内	玻纤毡	至诚长远	12,095.36	7,882.24	95,338,470.38	6,727.80	14.65%
		玻纤布	威远盛祥	9,197.51	5,700.41	52,429,575.65	5,302.23	6.99%
		玻纤复合材料及制品	威远盛祥			24,978,857.60		17.42%
		玻纤纱	亚洲复材	9,124.98	3,294.27	30,060,191.50	3,111.41	5.55%
		其他业务	其他业务			6,799,139.47		16.97%
		合计				209,606,234.60		11.83%
对比	国外	玻纤毡	至诚长远	-2,416.16	-3,299.21	-31,628,211.78	-2,367.51	-0.76%
			亚洲复材	2,476.62	-2,944.19	-5,869,220.95	-1,825.60	-11.72%
			合计	60.46	-2,738.23	-37,497,432.73	-1,371.10	-13.44%
	玻纤纱	亚洲复材	28,416.08	-407.84	92,016,057.28	1,651.02	-58.50%	
	玻纤布	亚洲复材	-118.85	-2,566.90	-2,106,581.46	-1,923.83	-0.62%	
	出口贸易	出口贸易	-205.84	-2,336.21	-23,795,816.70	-2,345.12	4.96%	

年度	品名	生产单位	数量（吨）	销价	销售收入	单位成本	毛利率
	其他业务	其他业务	-	-	-8,701,174.74	-	11.59%
	合计		-	-	19,915,051.65	-	-21.84%
国内	玻纤毡	至诚长远	3,420.24	-2,455.52	-11,139,765.67	-2,525.80	7.92%
	玻纤布	威远盛祥	2,917.64	-1,319.88	641,253.96	-1,669.00	10.07%
	玻纤复合材料及制品	威远盛祥	-	-	-2,282,095.68	-	1.79%
	玻纤纱	亚洲复材	-5,163.18	56.68	-16,784,369.09	982.53	-27.72%
	其他业务	其他业务	-	-	-2,477,704.87	-	27.90%
	合计		-	-	-32,042,681.35	-	5.86%

从以上表格可以看出，国内外除玻纤纱和国内的玻纤布以外所有产品收入都在下降，而玻纤纱收入上涨原因是2023年销量比2022年多23,252.90吨（原因是2022年8月亚洲复材玻纤纱才开始投产），影响收入增加8006万元；国内玻纤布收入上涨原因是2023年销量比2022年多2488吨，影响收入增加1415万元。因此国内外收入除玻纤纱以外都是呈下降趋势。

中国巨石在2023年年报中表示该公司主营业务销售中，国内营业收入同比下降10.30%，国外营业收入同比下降26.14%，主要原因是公司主动调结构拓市场，国内和国外市场销量均实现增长，但是玻纤产品销售价格大幅下降，导致公司国内和国外两个市场营业收入下降

山东玻纤在2023年年报中表示该公司主营业务销售中，与上年相比，国内营业收入同比下降20.19%，国外营业收入同比下降25.96%。

长海股份在2023年年报中表示该公司主营业务销售中，与上年相比，国内营业收入同比下降14.96%，国外营业收入同比下降9.2%。

我公司除玻纤纱因为生产销售时间差异，2023年比2022年收入大幅增加，其他收入变化与行业趋势相同。

1) 国内收入及毛利率变动趋势不一致主要是在至诚长远的玻纤毡与威远盛祥的玻纤布上，由上表可以得出，至诚长远国内销价比 2022 年下降 2455 元/吨，单位成本下降 2526 元，吨毛利比 2022 年增加 70 元/吨，差别不大，但因为 2023 年销价下滑程度较大，导致 2023 年与 2022 年虽然有同样的吨毛利，但 2023 年毛利率却比 2022 年毛利率更高。而威远盛祥的玻纤布毛利率增加原因已在（2）中解释，此处不再赘述。

2) 国外收入及毛利率变动趋势不一致主要是子公司亚洲复材玻纤纱收入增加引起的，原因也在（2）中回答，此处不再赘述。

问题 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。

公司回复如下：

(1) 从经营活动现金流方面来看，子公司亚洲复材 2024 年将采取以下几点措施来改善现金流：1) 减产 50%；2) 建立立磨设备，降低玻纤纱粉料成本；3) 减员降薪，降低人工成本（每个子公司都适用）；4) 清理和加大库存原材料的使用；5) 改善品种结构，多产高毛利产品；6) 开发欧洲市场，加大销售力度，提高销价与销量，从而增加资金回笼。通过以上方式降经营低成本和提高收入的方式减少资金流出，增加资金收入，改善性现金流量。

从融资性现金流方面来看：1) 对于长期贷款，从合同约定上，前面几个年度还款金额较少，后续才递增；2) 对于国内外流动贷款，都是可以续授信和续贷的，不影响现金流；3) 我公司与国内金融机构签订了 10 个亿的战略合作协议，包括不限于流动资金贷款、项目贷款、并购贷款等综合金融服务（根据项目进度和投资需求逐笔落实）。

综上所述可以看出我公司不存在流动性风险。

(2) 我公司对供应商筛选标准：1) 从事玻纤行业 5 年以上；2) 产品合格品率要达到 95%以上；3) 按照规定时间交货；4) 服务态度要好；5) 品质改善要及时等。我公司对客户筛选标准：1) 具有一定规模；2) 具有良好的信用，回款能力；3) 最好是能签订长期合同；4) 该客户下游客户较稳定等。

科工贸易是一家以销售玻纤纱为主营业务的贸易公司，一年的营业收入约 7 亿-8 亿左右，客户数量较多，分布地区也比较广，科工贸易的涉诉原因都是与经营活动有关的，均为历年来起诉客户不在合同约定时间回款等情况，每家客户涉诉金额较小，大多都在 50 万元以内，并不构成重大经营问题。

亚洲复材重组到我公司之前，当时亚洲复材实际控制人下内江华原电子材料有限公司拥有从事玻纤行业多年的丰富经验，对池窑拉丝各项设备有丰富经验，并考虑大多数设备均为国内采购，方便后期维护权益，故亚洲复材委托内江华原电子材料有限公司科工贸易采购“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”设备（包括

铂金漏板），且采购设备价格均为市场公允价格，并且当时科工贸已与各供应商签订采购协议，为避免商业纠纷，亚洲复材重组成功后我公司沿用之前的委托采购合同。

后续年度发生交易理由为：新建项目生产线需要定时更换铂金漏板，且海关规定铂金漏板必须原厂返修，因此关联方科工贸提供铂金漏板加工服务金额为 6,153,441.32 元；从 2023 与 2022 国内外销售明细对比表中可以看出，其中亚洲复材销售到中国国内的玻纤纱都是销售到科工贸的，数量 3,961.8 吨，FOB 销价 3,350.96 元/吨，而亚洲复材出口玻纤纱数量 33,367.27 吨，FOB 销价 3,309.23 元/吨，由于品种结构及结算货币汇率不一致，价格有微小差异，但从这里可以看出销售给科工贸的玻纤纱价格是公允的，不存在输送利益的情形。

(3) 与科工贸签订的合同内容为 5 万吨高性能 ECR 玻纤池窑设备，包括配料系统、熔化系统、成型系统、浸润剂系统、后工序系统、自动控制系统、循环水及水处理系统、供配电系统、物流系统、环保设施、计量及检测系统及玻纤短切毡生产系统，总金额 38097 万元，付款时间为工程竣工后 12 个月支付完成，截止 2023 年底尚欠科工贸设备款 7,930 万元，该笔款项已与科工贸达成一致，延期至 2024 年底付清。资金来源为母公司向大股东借款，用于增加对亚复投资，目前正在商务部门审批中。与公司控股股东、实际控制人、董监高等不存在其他利益安排。

问题 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。

公司回复如下：

(1) 亚洲复材品种结构调整主要是针对玻纤纱进行的，而且机器设备调试时间是在2023年底开始的，具体投产时间是2024年初，玻纤毡与玻纤布没有变化，对此只说明玻纤纱调整前后的品种结构情况，主要新增工程纱723A与喷射纱410A，明细见下表：

调整前			调整后		
品种	大类	规格细分	品种	大类	规格细分
直接纱	低 TEX 直接纱	EWT150≤600	直接纱	低 TEX 直接纱	EWT150≤600
直接纱	高 TEX 直接纱	600<EWT150<1200	直接纱	高 TEX 直接纱	600<EWT150<1200
直接纱	高 TEX 直接纱	1200≤EWT150<8800	直接纱	高 TEX 直接纱	1200≤EWT150<8800
直接纱	高 TEX 直接纱	8800≤EWT150≤9600	直接纱	高 TEX 直接纱	8800≤EWT150≤9600
			工程纱	工程纱	EWT723-2000TEX
合股纱	EWT938	EWT938 商品纱	合股纱	EWT938	EWT938 商品纱
合股纱	EWT938 原丝	EWT938 原丝饼	合股纱	EWT938 原丝	EWT938 原丝饼
合股纱	EWT938B	EWT938B 薄毡纱	合股纱	EWT938B	EWT938B 薄毡纱
			合股纱	喷射纱	EWT410A-3 分拉丝

截至2023年末库存商品的具体信息如下表：

存货名称	存货规格	存货单位	结存数量	结存单价 (泰铢)	结存金额 (泰铢)	存放地点
粉剂毡	450-1270-P (42kg)	kg	5,544.00	27.65	153,296.32	B015 仓库
粉剂毡	450-1250-P (42KG)	kg	7,856.00	31.39	246,600.91	B015 仓库
粉剂毡	450-1040-P (35KG)	kg	3,324.80	29.42	97,827.63	B015 仓库
粉剂毡	400-1040-P (35kg)	kg	0.60	7.83	4.70	B015 仓库
粉剂毡	300-1270-P (42KG)	kg	3,049.30	32.55	99,260.96	B015 仓库
粉剂毡	300-1250-P (42KG)	kg	1,344.00	30.72	41,292.61	B015 仓库
粉剂毡	300-1040-P (35KG)	kg	9,080.10	31.38	284,888.49	B015 仓库
粉剂毡	450-620-P	kg	836.00	28.68	23,973.07	B015 仓库
粉剂毡	225-1400-P	kg	422.12	29.44	12,428.31	B015 仓库

存货名称	存货规格	存货单位	结存数量	结存单价 (泰铢)	结存金额 (泰铢)	存放地点
粉剂毡		kg	31,456.92	30.50	959,573.00	BO15 仓库
粉剂薄毡	100-1380-P-D(34.5)	kg	3,340.40	54.04	180,518.49	BO11 仓库
粉剂薄毡	150-1250-P-D(34)	kg	620.50	46.31	28,733.16	BO11 仓库
粉剂薄毡	120-1040-P-D	kg	1,204.50	37.37	45,013.42	BO11 仓库
粉剂薄毡	110-1520-P-D (33.44)	kg	893.60	65.75	58,752.04	BO11 仓库
粉剂薄毡	100-1040-P-D	kg	3,045.10	34.37	104,647.36	BO11 仓库
粉剂薄毡		kg	9,104.10	45.88	417,664.47	BO11 仓库
乳剂毡	300-1250-E(42kg)	kg	138,726.00	33.79	4,686,943.83	BO15 仓库
乳剂毡	450-1250-E(42kg)	kg	70,880.40	31.76	2,251,127.63	BO15 仓库
乳剂毡	600-1250-E(42KG)	kg	504.00	32.26	16,257.26	BO15 仓库
乳剂毡	300-1040-E(35KG)	kg	32,194.00	31.73	1,021,432.05	BO15 仓库
乳剂毡	450-1040-E(35KG)	kg	27,102.60	33.41	905,449.15	BO15 仓库
乳剂毡	450-1000-E(33kg)	kg	2,013.00	31.74	63,895.37	BO15 仓库
乳剂毡	300-1270-E(42KG)	kg	2,688.00	34.09	91,637.11	BO15 仓库
乳剂毡	450-1270-E(42kg)	kg	8,568.00	33.66	288,399.66	BO15 仓库
乳剂毡	600-1270-E(42KG)	kg	504.00	31.73	15,990.21	BO15 仓库
乳剂毡	300-965-F-E(33KG)	kg	2,311.00	44.32	102,420.19	BO15 仓库
乳剂毡	900-1270-E(42KG)	kg	1,344.00	31.57	42,434.36	BO15 仓库
乳剂毡	375-1250-E(42KG)	kg	3,024.00	34.47	104,250.52	BO15 仓库
乳剂毡	600-2500-E	kg	3,150.00	34.49	108,648.04	BO15 仓库
乳剂毡	900-1250-E(42KG)	kg	5,376.00	38.47	206,812.89	BO15 仓库
乳剂毡	900-965-E(33kg)	kg	3,696.00	73.88	273,047.27	BO15 仓库
乳剂毡	450-1250-E (45kg)	kg	24,840.00	32.46	806,243.82	BO15 仓库
乳剂毡	300-1250-E(55KG)	kg	2,970.00	32.77	97,320.37	BO15 仓库
乳剂毡	450-1250-E(55KG)	kg	16,830.00	29.91	503,358.31	BO15 仓库
乳剂毡	600-1250-E(55KG)	kg	990.00	29.79	29,493.69	BO15 仓库
乳剂毡	225-1200-E	kg	648.00	36.74	23,805.15	BO15 仓库
乳剂毡		kg	348,359.00	33.41	11,638,966.88	BO15 仓库
乳剂薄毡	70-1380-E-D(29)	kg	4,176.00	74.40	310,676.55	BO11 仓库

存货名称	存货规格	存货单位	结存数量	结存单价 (泰铢)	结存金额 (泰铢)	存放地点
乳剂薄毡	200-2200-E-D(66KG)	kg	5,082.00	41.99	213,405.48	BO11 仓库
乳剂薄毡	200-1550-E-D(46.5KG)	kg	372.00	34.50	12,835.63	BO11 仓库
乳剂薄毡	180-1500-E-D(45)	kg	13,440.00	40.13	539,404.07	BO11 仓库
乳剂薄毡	180-1270-E-D(38)	kg	21,440.00	40.88	876,444.68	BO11 仓库
乳剂薄毡	180-1250-E-D(40)	kg	64,000.00	37.78	2,417,745.67	BO11 仓库
乳剂薄毡	180-1040-E-D(32)	kg	55,555.30	37.56	2,086,497.45	BO11 仓库
乳剂薄毡	150-1450-E-D	kg	13,324.50	38.49	512,915.09	BO11 仓库
乳剂薄毡	150-1350-E-D(34.5KG)	kg	759.00	42.64	32,362.82	BO11 仓库
乳剂薄毡	150-1250-E-D	kg	5,762.40	42.96	247,571.99	BO11 仓库
乳剂薄毡	110-1450-E-D(31.9KG)	kg	2,679.60	43.03	115,290.22	BO11 仓库
乳剂薄毡	100-915-E-D	kg	732.80	67.08	49,155.62	BO11 仓库
乳剂薄毡	100-1600-E-D	kg	7,360.00	43.19	317,882.04	BO11 仓库
乳剂薄毡	100-1500-E-D	kg	128.40	46.07	5,915.04	BO11 仓库
乳剂薄毡	100-1450-E-D	kg	12,377.10	43.51	538,497.91	BO11 仓库
乳剂薄毡	100-1400-E-D	kg	21,819.40	44.50	970,965.36	BO11 仓库
乳剂薄毡	100-1380-E-D(34.5)	kg	1,552.50	49.29	76,519.26	BO11 仓库
乳剂薄毡	100-1040-E-D(26)	kg	585.60	64.40	37,714.36	BO11 仓库
乳剂薄毡		kg	231,146.60	40.50	9,361,799.24	BO11 仓库
方格布	600-1000 (40kg)	kg	1,625.00	29.30	47,608.91	BO11 仓库
方格布	800-1000(40KG)	kg	8,688.00	24.12	209,572.60	BO11 仓库
方格布	800-1800 (72kg)	kg	504.00	29.58	14,908.55	BO11 仓库
方格布	800-1120	kg	33,930.00	27.53	934,214.83	BO11 仓库
方格布	800-1270(54kg)	kg	4,500.00	34.04	153,201.82	BO11 仓库
方格布	300-1270 (54kg)	kg	150.00	30.00	4,499.26	BO11 仓库
方格布	600-350 (16kg)	kg	536.00	28.39	15,218.93	BO11 仓库
方格布	400-1000 (40kg)	kg	3,762.00	101.20	380,703.20	BO11 仓库
方格布	400-350	kg	84.00	37.90	3,183.58	BO11 仓库
方格布	800-1250 (54kg)	kg	42,400.00	27.32	1,158,275.02	BO11 仓库

存货名称	存货规格	存货单位	结存数量	结存单价 (泰铢)	结存金额 (泰铢)	存放地点
方格布	500-1250 (45kg)	kg	74,070.00	28.30	2,095,932.30	BO11 仓库
方格布	600-1270 (50kg)	kg	250.00	22.41	5,603.56	BO11 仓库
方格布	800-260	kg	600.00	38.60	23,161.99	BO11 仓库
方格布	300-1250	kg	2,400.00	26.58	63,797.56	BO11 仓库
方格布	600-1250	kg	23,298.00	27.58	642,627.81	BO11 仓库
方格布	600-400	kg	30,416.00	23.46	713,646.80	BO11 仓库
方格布	500-1270	kg	872.00	28.34	24,714.82	BO11 仓库
方格布	800-250	kg	2,650.00	25.14	66,613.91	BO11 仓库
方格布		kg	230,735.00	28.42	6,557,485.45	BO11 仓库
直接纱	EWT150-2400	kg	6,411,612.80	19.56	125,436,642.12	BO13 仓库
直接纱	EWT150-4800	kg	6,359,085.40	17.98	114,361,059.59	BO13 仓库
直接纱	EWT150-9600	kg	346,667.40	16.96	5,878,461.16	BO13 仓库
直接纱	EWT150-300	kg	446,383.90	20.73	9,252,474.56	BO13 仓库
直接纱	EWT150-330	kg	345,312.50	19.29	6,660,489.54	BO13 仓库
直接纱	EWT150-600	kg	962,563.10	20.38	19,619,327.49	BO13 仓库
直接纱	EWT150-1200	kg	3,329,563.01	19.68	65,517,926.67	BO13 仓库
直接纱	EWT150-4400	kg	143,174.10	18.97	2,716,096.22	BO13 仓库
直接纱	EWT150-8800	kg	71,311.40	16.56	1,181,258.88	BO13 仓库
直接纱	EWT150-275	kg	58,166.70	19.23	1,118,379.07	BO13 仓库
直接纱	EWT150-735	kg	73,000.00	19.79	1,444,865.68	BO13 仓库
直接纱	EWT150-2200	kg	20,797.80	19.03	395,720.14	BO13 仓库
直接纱	EWT150-900	kg	19,561.30	23.02	450,353.33	BO13 仓库
直接纱	EWT150-410	kg	162,623.70	20.28	3,298,152.71	BO13 仓库
直接纱	EWT150-400	kg	197,788.90	19.63	3,882,085.35	BO13 仓库
直接纱	EWT150-3200F	kg	14,880.80	20.87	310,538.69	BO13 仓库
直接纱	EWT150-2400-A	kg	1,618,133.27	19.52	31,591,169.55	BO13 仓库
直接纱	EWT150F-600	kg	91,453.10	25.93	2,371,767.57	BO13 仓库
直接纱		kg	20,672,079.18	19.13	395,486,768.32	BO13 仓库
毡纱	EWT938-280	kg	56,720.00	20.36	1,154,879.69	BO13 仓库
成品毡纱	EWT938-2400	kg	49,022.00	19.62	961,734.49	BO13 仓库
成品毡纱	EWT938B-2400	kg	5,439.80	19.20	104,435.11	BO13 仓库
毡纱		kg	111,181.80	19.98	2,221,049.29	BO13 仓库
LFT	EW758Q-2400	kg	19,091.30	20.31	387,810.91	BO13 仓库
LFT		kg	19,091.30	20.31	387,810.91	BO13 仓库
成品		kg	21,653,153.90	19.72	427,031,117.56	

2023 年库存商品大幅度增加的原因主要是玻纤纱库存大幅增加。截止 2022 年底玻纤纱库存 5258 吨，截止 2023 年底纤纱库存 20672 吨，同比增加 293.15%，2023 年销售玻纤纱 36637 吨，自用玻纤纱 7458 吨，生产入库玻纤纱 59509 吨，产销率 74%，不能达到产销平衡，因此截止 2023 年底玻纤纱库存大幅增加，主要原因是，受玻璃纤维供过于求的市场环境影响，玻璃纤维产品价格下跌、销量下滑；下游房地产、基建、电子、风电等主要应用市场持续低迷，市场需求以及下游开工率明显不及预期，行业整体产销面临压力；从整个行业来看，国内玻纤需求和对外出口均表现低迷，玻纤生产企业库存处于高位，其产品价格维持低位运行，市场竞争激烈。

针对以上情况，子公司亚洲复材决定在 2024 年增加以下措施：1) 减少玻纤纱一半的产量，从而实现降库存、改善现金流的目的；2) 亚洲复材之前的玻纤纱产品只有少量玻纤毡生产所需短切原丝和大部分的直接纱，就目前玻纤市场来看，仅直接纱无法满足市场的多样性，我们欧洲的客户对喷射纱有一定的需求，且销售价格也较高，因此子公司亚洲复材正在调整品种结构，减少直接纱产量新增喷射纱，以解决前期滞销导致的库存过多的问题。截止到 2024 年 5 月底，亚洲复材玻纤纱库存为 11789 吨，相较 2023 年底的 20672 吨，下降 8883 吨，同比下降 43%。

(2) 库存商品及原材料计提存货跌价汇总表：

存货跌价	22 年余额 (泰铢)	22 年余额 (人民币)	23 年余额 (泰铢)	应补提 (泰铢)	应补提 (人民币)
原材料	16,186,938.97	3,356,545.15	4,988,145.84	-11,198,793.13	-2,280,604.25
库存商品	123,523,110.31	25,613,916.08	108,476,251.20	-15,046,859.11	-3,064,252.59
合计	139,710,049.28	28,970,461.23	113,464,397.04	-26,245,652.24	-5,344,856.83

2023 年的库存商品根据市场价格应计提存货跌价准备余额为 90,571,030.19 泰铢，加上销售费用 17,905,221.01 泰铢，一共应计提存货跌价准备余额为 108,476,251.20 泰铢，由于 2022 年库存商品存货跌价准备余额为 123,523,110.31 泰铢，因此冲回存货跌价准备 15,046,859.11 泰铢，折合人民币 3,064,252.59 元，因此 2023 年转回库存商品的存货跌价损失是合理的。

2023 年的原材料根据市场价格应计提存货跌价准备余额为 478,464.33 泰铢，由于 2022 年原材料存货跌价准备余额为 16,186,938.97 泰铢，因此冲回存货跌价准备

11,198,793.13 泰铢，折合人民币 2,280,604.25 元，因此 2023 年转回库存商品的存货跌价损失是合理的。

结合（1）和（2）的回答可以看出 2023 年底库存商品由于产销不平衡存在滞压风险，预计 2024 年这种风险将得到缓解，玻纤纱的生产模式是 24 小时不间断生产，期间不能停窑，这也就是尽管市场不佳也不能停止生产的原因，一但窑炉熄火，会有很大程度不能恢复生产的风险；2024 年 1-5 月亚洲复材销售玻纤纱 20175 吨，与 2023 年相比，销售订单平均增加 1000 吨/月；存货跌价准备计提依据是 2023 年 12 月底实际市场价格，并且在 2024 年 3-4 月开始玻纤纱销价比 2023 年底每吨上升 200 元/吨，2024 年 5 月销价比 4 月上升 350 元/吨，因此计提存货跌价准备是充分的。对于原材料来说，玻纤毡与玻纤布原材料较简单，且生产模式是以销定产，并没有积累过多的原材料，且原材料价格波动不大，因此只是针对价波动较大的玻纤纱以市场价计提了存货跌价准备。还有就是对已过期的原材料浸润剂全部计提了存货跌价准备，计提依据是充分的。

问题 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。

公司回复如下：

(1) 我公司固定资产期末账面价值 553,495,158.37 元，占总资产的 56.46%，固定资产主要来自于子公司威远盛祥、至诚长远和亚洲复材，其中机器设备期末账面价值为 242,828,939.29 元；威远盛祥机器设备期末账面价值 9,180,576.87 元，主要由织布机及配套水电系统构成，产品玻纤布产能 14400 吨，实际利用率 93.24%，2023 年产量 13427 吨，销量 12849 吨，产销率 96%；产品玻纤复合材料及制品由于品种繁多，且计件单位都不一致，机器设备以各种生产线及各种模具为主，都为以销定产，因此不做使用率及产销量的比较，我认为威远盛祥机器设备不存在资产闲置情况，配备是合理的。至诚长远机器设备期末账面价值 5,762,110.14 元，占该公司总资产的 3.1%，主要由短切机及配套水电气系统构成，产品玻纤毡产能 19500 吨，实际利用率 98.9%，2023 年产量 19284 吨，销量 20080 吨，产销率 104%，至诚长远 3.2 米短切毡生产线已闲置 2 年以上，全部计提减值准备，金额为 454,411.25 元，其他机器设备无闲置，我认为合理的。

亚洲复材固定资产期末账面价值 520,819,818.27 元，占该公司总资产的 65.73%，其中房屋及建筑物期末账面价值 86,823,263.87 元，机器设备期末账面价值 231,487,260.14 元，贵金属资产（铂金漏板）期末账面价值 201,405,819.19 元，以下着重分析亚洲复材机器设备构成情况。

亚洲复材机器设备期末账面价值 231,487,260.14 元，其中 B011 车间生产玻纤毡，是亚洲复材最早的一个生产车间，机器设备期末账面价值为 2,195,263.69 元，主要由 2.6 米生产线、3.6 米生产线和 3.4 米生产线及配套的水、电、气系统构成，该车间产能 4000 吨，实际利用率 95%，2023 年产量 3800 吨，销量 4010 吨，实际产销率 105.5%，由于 2.6 米生产线已停止生产，截止 2023 年底净值为 923,160.57 泰铢，根据生产人员与采购人员询价得知现在该条生产线的价值只有净值的一半，因此计提固定资产减值 461,580.28 泰铢，折合人民币 93,999.59 元。B014 车间机器设备主要由织布机构成，期末账面价值为 264,992.51 元，该车间产能 600 吨，实际利用率 93.33%，2023 年产量 560 吨，销量 389 吨，实际产销率 69.5%，机器设备无闲置情况。B013、B015 车间是 2022 年新建项目，

期末账面价值为 229,027,003.93 元，主要生产玻纤纱与玻纤毡，主要机器设备由原料工序系统、融化工序系统、成型工序系统、烘干打包系统、水电气氧系统、高速短切机设备等构成，该车间产能 50000 吨，实际利用率 122.22%，2023 年产量 61110 吨，销量 44258 吨，实际产销率 72.4%，机器设备无闲置情况。

固定资产余额占比较高的原因主要是子公司亚洲复材新建“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”，其在建工程转固金额为 554,383,523.94 元，中材科技股份有限公司南京玻璃纤维研究设计院针对该项目做出的可行性研究报告中总投资为 4.85 亿，其中铂金 1.51 亿元，实际投资 1.91 亿元，土地预计投资 3158 万元，实际投资 6160 万元，超出预计投资 14%（在本行业中实际投资与预算对比不超过 20%的视为合理），且对于同行业新建池窑来说，在建工程的金额通常是一万吨产能对应约 1 亿多的投资，因此该项目投资金额我公司认为是合理的，且该项目是 2022 年 10 月才竣工验收，该生产线是 24 小时不间断生产，无闲置情况，因此没有计提减值准备。

中国巨石公布的 2023 年年报，在审计报告会计政策中说明，铂铑合金漏板是玻纤生产中非常重要也是比较特殊的一种生产资料，其消耗形式不同于一般的固定资产。铂铑合金漏板是由贵金属铂金和铑粉混合，并加工成漏板，用于玻璃纤维的拉丝工序。铂铑合金漏板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铑合金的损耗，需要计入产品的成本。中国巨石将铂铑合金漏板作为贵金属纳入固定资产进行核算，但是并不计提折旧，而是将生产过程中的损耗额计入生产成本，作为铂铑合金漏板的减少计入生产。

山东玻纤公布的 2023 年年报，在审计报告会计政策中说明公司除铂铑合金外的固定资产折旧采用年限平均法分类计提，铂铑合金采用实际损耗法消耗原值，不计提折旧。漏板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。这种清洗和加工过程会产生铂铑合金的损耗，需要计 2023 年年度报告入产品的成本。公司将铂铑合金作为贵金属纳入固定资产进行核算，但是并不计提折旧，而是将生产过程中的损耗额计入生产成本。

长海股份在 2023 年审计报告会计政策中说明该公司的铂铑贵金属/玻纤成型器采用的折旧方法为实际折耗法。

子公司亚洲复材通过观察纱的流量来判定铂金漏板是否有变形，或者杂质过多的情况，进而更换铂金漏板，铂金漏板的使用天数大概 300 天，更换下来的铂金漏板通过熔化，去其杂质，并且补充一些铂金损耗，之后根据我们需要的型号来重新塑造一块新的铂金漏板，因此铂金漏板不计提折旧，而铂金的加工费、运费及补充的铂金损耗计入当期生产成本中，从以上 3 家同行业可比公司年报披露可以看出我公司与同行业的铂金处理方式是一致的。2023 年子公司亚洲复材未对铂金计提折旧，但将铂金的加工费、运费及补充的铂金损耗计入当期生产成本中，符合企业会计准则的规定。

问题 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。

公司回复如下：

我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。其原因为我公司亚洲复材在 2022 年新建 5 万吨玻璃纤维纱生产线，购买的工程物资在 2022 年底余额为 5,389,250.61 泰铢，折合人民币 1,085,513.85 元，由于是近期购买的材料，所以在 2022 年末计提减值准备；2023 年底进行工程物资的盘存，发现由于泰国工人保管不善，泰国潮湿闷热，有 7 根热电偶（工具，用于防止产出来的玻纤纱打结，耐高温，含少部分铂金，单价高）出现了不同程度的破损；又由于 2022 年疫情原因，海运费增高，热电偶的买价成本较高，根据现在市场情况及热电偶的损坏情况，采购及生产人员各方询价，得出热电偶价值大幅下滑，因此在 2023 年对 7 根热电偶计提了减值准备 4,028,873.57 泰铢，折合人民币 835,432.57 元。盘存中发现其他工程物资数量与账上核对无误，价值较低且与市场价值也相符，所以没有计提减值准备而是着重对价值高且价值有明显变化的热电偶计提了减值准备。以下是工程物资 2023 年底明细表：

存货名称	存货规格	存货单位	结存数量	结存单价(泰铢)	结存金额(泰铢)	市场(泰铢)	计提存货跌价(泰铢)	用途	是否与生产经营相关
GLASSMARB L 玻璃珠		kg	36.69	5.60	205.52	5.60	0	备品备件	是
线锤	300g	个	1	59.74	59.74	59.74	0	备品备件	是
尼龙线		卷	8	17.50	140.01	17.50	0	备品备件	是
反光背心		套	48	78.40	3,763.29	78.40	0	劳保	是
焊丝	0.5MM	卷	5	324.54	1,622.72	324.54	0	备品备件	是
电焊面罩		顶	15	39.25	588.75	39.25	0	劳保	是
反光带		卷	7	92.52	647.66	92.52	0	备品备件	是
开口扳手	30#	把	1	133.00	133.00	133.00	0	工具	是
耳塞 3M1110		副	200	14.00	2,800.00	14.00	0	劳保	是
PVC 袖套		双	3	35.00	105.00	35.00	0	劳保	是
焊接地钳	300A-500A	把	2	153.89	307.77	153.89	0	工具	是
目镜片(黑色)	焊机面罩镜片	片	5	5.14	25.70	5.14	0	劳保	是
线卡	2*1	盒	9	25.38	228.46	25.38	0	备品备件	是
灭火器箱	60*70*20C	个	4	1,169.44	4,677.76	1,169.44	0	安全环保	是
防高温头套		个	4	660.00	2,640.00	660.00	0	劳保	是
耐高温手套		副	44	1,100.00	48,400.00	1,100.00	0	劳保	是
PVC 防护面罩		个	25	85.00	2,125.00	85.00	0	劳保	是
防护口罩 3M	9502	个	17	25.00	425.00	25.00	0	劳保	是
PU 围裙		件	6	95.00	570.00	95.00	0	劳保	是
雨衣		件	23	350.00	8,050.00	350.00	0	劳保	是
直接头	不锈钢内丝 1"长	个	13	37.02	481.24	37.02	0	备品备件	是
焊丝	1.0MM	卷	3	1,299.06	3,897.19	1,299.06	0	备品备件	是
切割片	7"	片	4	49.61	198.42	49.61	0	备品备件	是
丝杆 08		根	14	51.52	721.30	51.52	0	备品备件	是

滤芯扳手		个	2	210.00	420.00	210.00	0	工具	是
螺栓		个	2902	4.07	11,821.14	4.07	0	备品备件	是
平垫		个	45	1.63	73.32	1.63	0	备品备件	是
自攻钉		个	6957	0.71	4,908.43	0.71	0	备品备件	是
焊丝		kg	265	281.56	74,613.36	281.56	0	备品备件	是
开关		个	113	146.90	16,599.32	146.90	0	备品备件	是
橡胶软连接		个	5	813.48	4,067.40	813.48	0	备品备件	是
管卡		个	282	5.45	1,536.39	5.45	0	备品备件	是
玻纤带		个	174	59.27	10,312.36	59.27	0	备品备件	是
钢丝网		张	12	163.69	1,964.24	163.69	0	备品备件	是
塑料膨胀塞		个	2030	0.42	861.59	0.42	0	备品备件	是
空开盒子		个	3	10.43	31.30	10.43	0	备品备件	是
焊锡丝		卷	2	442.11	884.21	442.11	0	备品备件	是
焊锡膏	中国	盒	2	37.14	74.27	37.14	0	备品备件	是
热敏电阻		个	140	9.09	1,273.27	9.09	0	备品备件	是
玻璃		片	72.8 8	173.55	12,648.26	173.55	0	备品备件	是
防静电地板		平方米	60	1,338.11	80,286.87	1,338.11	0	备品备件	是
镀锌十字沉头螺栓	M5*8	个	356	1.20	427.20	1.20	0	备品备件	是
线管	PVC2"55*4	个	3	157.94	473.83	157.94	0	备品备件	是
线卡	2	个	93	26.23	2,439.33	26.23	0	备品备件	是
线卡	25MM	个	15	2.10	31.50	2.10	0	备品备件	是
弯头 PVC	32MM	个	3	32.42	97.27	32.42	0	备品备件	是
平垫	不锈钢 M6(1/4)	个	300	0.75	225.00	0.75	0	备品备件	是
油漆调制料	#1011GL	个	7	19.80	138.62	19.80	0	备品备件	是
平垫	14MM	个	2	3.40	6.80	3.40	0	备品备件	是
地脚	3/4"*500 MM	个	12	100.00	1,200.00	100.00	0	备品备件	是
地脚	5/8"*550 MM	个	8	80.37	642.99	80.37	0	备品备件	是
铜鼻子	CL50-8	个	10	18.51	185.05	18.51	0	备品备件	是
弯头 不锈钢	90° 4	个	2	275.00	550.00	275.00	0	备品备件	是
弯头 PVC	90° 2	个	30	127.16	3,814.69	127.16	0	备品备件	是
法兰水表	32	个	1	7,690.00	7,690.00	7,690.00	0	备品备件	是

法兰水表	42	个	1	10,770.00	10,770.00	10,770.00	0	备品备件	是
三通	#402"	个	11	65.42	719.62	65.42	0	备品备件	是
圆规	12"	个	1	263.08	263.08	263.08	0	备品备件	是
螺栓	不 锈 钢 M12*45	个	70	16.00	1,120.00	16.00	0	备品备件	是
管卡(U型)	8"*3/8"	个	8	34.58	276.63	34.58	0	备品备件	是
管帽	D32PP-R3 2MM	个	2	9.41	18.81	9.41	0	备品备件	是
水表	1"	个	1	1,064.49	1,064.49	1,064.49	0	备品备件	是
HDPE 管	75MM	卷	2	3,200.00	6,400.00	3,200.00	0	备品备件	是
三通	2.1/2 焊 接	个	1	445.00	445.00	445.00	0	备品备件	是
氢氧化钠	泰国	kg	2200	38.50	84,700.00	38.50	0	备品备件	是
螺栓	M20*2.5* 80	个	49	30.25	1,482.25	30.25	0	备品备件	是
螺栓	M20*2.5* 90	个	24	25.50	612.00	25.50	0	备品备件	是
PAC (powde r)	泰国	kg	5000	22.80	114,000.00	22.80	0	备品备件	是
工业盐	泰国	kg	2485	9.00	22,365.00	9.00	0	备品备件	是
铜鼻子	HTS50-12	个	16	50.47	807.52	50.47	0	备品备件	是
铜鼻子	HTS50-10	个	7	57.48	402.36	57.48	0	备品备件	是
铜接头	1/2"-1/8 "	个	20	48.00	960.00	48.00	0	备品备件	是
铜接头	1/4"-1/8 "	个	10	36.00	360.00	36.00	0	备品备件	是
THERMOCO UPLE 热电偶	铂 90%, Φ 16*1350* 1100	根	7	638,435.94	4,469,051.61	62,882.58	-4,028,873.57	工具,用于防止 产出来的玻纤 纱打结,耐高 温,含少部分铂 金,单价高	是
缠绕膜	15KG	卷	28	887.00	24,836.00	887.00	0	备品备件	是
白板	120CM*24 0CM	张	1	2,645.00	2,645.00	2,645.00	0	备品备件	是
橡胶垫片	160MM	个	17	38.00	646.00	38.00	0	备品备件	是
平垫	5/16"	kg	9	60.00	540.00	60.00	0	备品备件	是
DM Dextero se Monohydra te 工业葡 萄糖	工业葡萄 糖	kg	200	32.00	6,400.00	32.00	0	备品备件	是
UP50UreaP	尿素	kg	800	45.00	36,000.00	45.00	0	备品备件	是

rilled 尿素									
Flanch 不 锈钢法兰	不锈钢法 兰	个	13	999.68	12,995.78	999.68	0	备品备件	是
螺栓	M12*80	个	75	13.00	975.00	13.00	0	备品备件	是
平垫	M12	个	700	1.50	1,050.00	1.50	0	备品备件	是
交 流 接 触 器	LCID12A	个	5	880.00	4,400.00	880.00	0	备品备件	是
交 流 接 触 器	LCID25A	个	3	1,820.00	5,460.00	1,820.00	0	备品备件	是
交 流 接 触 器	LCID40A	个	1	3,200.00	3,200.00	3,200.00	0	备品备件	是
热继电器	LRD22C9- 13A	个	3	1,200.00	3,600.00	1,200.00	0	备品备件	是
热继电器	LRD35C30 -38	个	2	2,500.00	5,000.00	2,500.00	0	备品备件	是
直接头	不 锈 钢 1"	个	19	60.00	1,140.00	60.00	0	备品备件	是
螺栓	M8*120	个	60	7.26	435.60	7.26	0	备品备件	是
铜鼻子	SC35-10	个	7	8.80	61.60	8.80	0	备品备件	是
铜鼻子	SC25-10	个	9	7.30	65.70	7.30	0	备品备件	是
平垫	5mm	个	49	0.28	13.72	0.28	0	备品备件	是
抽油枪		套	1	741.59	741.59	741.59	0	备品备件	是
工业磷酸	35kg	kg	300	95.00	28,500.00	95.00	0	备品备件	是
FILTER 滤 清器	滤清器	个	5	2,055.84	10,279.20	2,055.84	0	备品备件	是
线卡	20mm	个	70	1.60	112.00	1.60	0	备品备件	是
橡胶垫片	40mm	片	53	20.00	1,060.00	20.00	0	备品备件	是
橡胶垫片	135	片	140	60.00	8,400.00	60.00	0	备品备件	是
平垫	16mm	个	2068	0.65	1,344.20	0.65	0	备品备件	是
橡胶垫片	3/4"	片	113	5.14	580.82	5.14	0	备品备件	是
橡胶垫片	1"	片	161	5.14	827.54	5.14	0	备品备件	是
管卡	20mm	个	50	2.57	128.50	2.57	0	备品备件	是
管卡	25mm	个	324	2.76	893.27	2.76	0	备品备件	是
自攻钉	8-18*25	个	430	0.48	204.55	0.48	0	备品备件	是
门栓	4"	个	2	30.37	60.74	30.37	0	备品备件	是
拖布		个	10	147.10	1,471.02	147.10	0	备品备件	是
电磁阀	DMFZ25 (G1")	个	6	762.61	4,575.67	762.61	0	备品备件	是
异径接头	5*4	个	3	190.00	570.00	190.00	0	备品备件	是
投入式液 位变送器		台	1	2,863.24	2,863.24	2,863.24	0	备品备件	是
警灯		个	1	311.21	311.21	311.21	0	备品备件	是

金属软管	SUS304,1/2"*50CM	个	1	307.01	307.01	307.01	0	备品备件	是
平垫	不 锈 钢 16	个	100	3.20	320.00	3.20	0	备品备件	是
自攻钉	4*3/8"	盒	4	85.00	340.00	85.00	0	备品备件	是
不 锈 钢 水 槽	2B1DDYNF S-12050J TSS	个	1	3,074.77	3,074.77	3,074.77	0	备品备件	是
管卡	25MM	袋	5	28.94	144.70	28.94	0	备品备件	是
自攻钉	8*1.1/2"	盒	1	320.00	320.00	320.00	0	备品备件	是
应急灯	LEDSEM20 9NC2	台	5	1,299.06	6,495.32	1,299.06	0	备品备件	是
弹簧	20mm	根	1	78.00	78.00	78.00	0	备品备件	是
砂纸	3203m	张	494	8.30	4,100.20	8.30	0	备品备件	是
欧姆龙电 源	S8FS-C35 02414.6A	个	2	2,240.00	4,480.00	2,240.00	0	备品备件	是
					5,230,977.86		-4,028,873.57		

问题 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。

公司回复如下：

(1) 本报告期子公司至诚长远交税款滞纳金 193,457.44 元，原因为税务局在 2023 年 3 月稽查至诚长远 2019 年至 2022 年 11 月城建税申报情况，因为前财务人员水平有限，误以为增值税有退税就不用申报城建税，之后经过税务局稽查发现漏报城建税 604,325.66 元。至诚长远在 2023 年进行补申报并缴纳滞纳金 193,457.44 元，滞纳金情况如下：

税款滞纳金情况表

企业名称：四川至诚长远复合材料有限公司（税号：91511024797876850L）							
税种	税额	滞纳金起 始日	滞纳金终 止日	天数	比例	应交滞纳金	税款滞纳金 合计
2019年12 月城建税	139,200.61	2020/ 1/21	2023/ 3/14	1150	0.05%	80,040.35	219,240.96
2020年12 月城建税	228,240.35	2021/ 1/19	2023/ 3/14	786	0.05%	89,698.46	317,938.81
2021年12 月城建税	78,905.23	2022/ 1/19	2023/ 3/14	421	0.05%	16,609.55	95,514.78
2022年11 月城建税	157,979.47	2022/ 12/16	2023/ 3/14	90	0.05%	7,109.08	165,088.55
合计	604,325.66					193,457.44	797,783.10

(2) 子公司亚洲复材报告期内支付海关罚款 129,258.27 元,具体情况如下:2022 年 10 月,子公司亚洲复材购买了生产所需配件一批,由于工作人员疏忽,向泰国海关提交配件数量时候未认真清点导致漏报了部分配件,后经泰国海关查验发现亚洲复材该批配件上报数量与实际数量不一致,经调查后,泰国海关于 2023 年 3 月作出了罚款 592,106.37 泰铢(按照 2023 年 12 月 31 日汇率中间价折算为人民币约为 129,258.27 元)的决定。

除此之外,公司不存在类似情形及处罚风险,以上两笔罚款与滞纳金不构成重大违法行为。

整改措施:①针对漏申报城建税的问题,至诚长远财务在进行申报城建税时,申报系统会将上月的免抵税额自动汇总到本月的增值税及附加税费申报表上,财务人员会将自动生成的附加税的计税依据与申报出口退税时填写的免抵退税申报汇总表中免抵退税额合计数进行核对,两者要一致。②针对亚洲复材的海关罚款,要求亚洲复材申报进出口数据的专员要认真负责,不能漏报错报,再增加一个审核人员审核数据,确保数据正确,如再发现类似情况,对相关人员进行考核。

成都至诚华天复合材料有限公司
2024年7月1日

