

关于对弥富科技（浙江）股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2025】第 013 号

弥富科技（浙江）股份有限公司（弥富科技）董事会、中信建投、天健会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2024 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于存货情况

你公司 2024 年年报显示，存货期末账面余额 6,134.18 万元，其中原材料期末余额 18,663,309.36 元，占存货余额的 30.43%；在产品期末账面余额 45,133.35 元，占存货余额的 0.07%；库存商品期末账面余额 21,317,453.87 元，发出商品期末账面余额 20,081,825.62 元，分别占存货余额的 34.75%、32.74%。

你公司 2022 年、2023 年原材料期末账面余额分别为 9,427,199.74 元、10,444,219.45 元；在产品期末账面余额分别为 20,942.29 元、8,800.82 元；库存商品期末账面余额分别为 10,382,487.44 元、14,912,247.50 元；发出商品期末账面余额分别为 8,660,255.57 元、11,687,090.15 元。

你公司 2022 年-2024 年购买商品、接受劳务支付的现金分别为 37,061,460.03 元、33,097,875.10 元、50,062,126.59 元；2022 年度、2023 年度、2024 年度 1-5 月营业成本-直接材料分别为 51,883,017.75 元、67,942,476.29 元、27,594,465.34 元。

你公司 2024 年年报称“公司实行“以销定产”的生产管理模式。

当整车厂有新产品需求时，公司根据整车厂及一级供应商需求，同步开发出符合整车厂及一级供应商要求的产品。公司通常与客户签订框架性销售合同或价格协议，之后客户会定期向公司发布采购量预测并下发订单，公司据此制定年度生产计划并组织安排生产。公司部分产品因产能问题，存在委托第三方进行生产或加工情形”。

请你公司：

（1）分项列示生产相关情况，包括但不限于主要生产环节、生产速度、每月生产数量、外协情况、原材料备货政策等；

（2）分项列示销售相关情况，包括客户下单高峰期、客户下单后的交付周期、各月确认的销售金额、寄售模式客户的收入占比等；

（3）结合前述情况，分析：①近三年收入连续增长、产能连续扩张的情况下，原材料采购金额、购买商品、接受劳务支付的现金、生产耗用的原材料金额是否匹配，单位产品耗用的原材料数量是否稳定；②期末基本无在产品的原因及合理性；③发出商品的金额和寄售客户的销售收入是否匹配；④存在外协加工模式的情况下，存货中未见委托加工物资的原因；⑤你公司存货结构是否与同行业可比公司存在较大差异，如存在，请说明原因及合理性。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就存货的真实性、会计处理准确性发表明确意见。

2、关于固定资产和在建工程

你公司固定资产规模连续大幅增长，2021 年-2024 年机器设备的

账面原值分别为 35,501,657.35 元、40,720,309.86 元、56,675,917.20 元、74,334,878.27 元，其中原值为 3,663,454.37 的设备暂时闲置；你公司 2022 年-2024 年的收入为 138,122,922.50 元、201,715,635.87 元、272,907,225.72 元；在建工程中待安装设备期末余额为 8,419,127.13 元。

你公司应付账款期末余额为 73,365,410.65 元，较期初增长 78.39%，其中包括货款 38,882,494.14 元、模具款 7,802,984.09 元、子公司弥富科技（安徽）有限公司在建厂房暂估应付款 22,446,658.09 元、费用 4,233,274.33 元。

请你公司：

（1）说明你公司产能情况，包括机器设备的主要构成、设备对应的生产环节、主要生产环节的产能情况和产能利用率情况，在有闲置设备的情况下仍然新增大额机器设备的原因及合理性；

（2）说明弥富科技（安徽）有限公司新建厂房的建设情况，是否已经完工并转入固定资产，应付账款期后是否已付清，如没有，请说明原因及合理性，相关工程商是否为你公司隐性关联方，工程造价是否与当地平均水平存在差异，如存在，请说明原因及合理性；

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就固定资产和在建工程的真实性发表明确意见。

3、关于外协加工

你公司公开转让说明书披露“（1）公司产品生产流程主要包括

进料检验、领料、注塑加工成型、组装、检测、包装等过程；（2）你公司外协加工商主要负责注塑加工环节，公司外协加工模式主要为委托加工模式和委外加工模式，其中委托加工模式系由公司提供原材料；委外加工模式系由委外厂商。（3）你公司 2022 年和 2023 年外协加工成本分别为 476.12 万元、695.13 万元”。

请你公司：

（1）说明逐年新增机器设备的情况下，仍采用外协加工的必要性和商业合理性，外协加工商是否与你公司存在关联关系或实际由你公司控制，外协加工的定价是否公允，是否与同行业可比公司存在重大差异，如是，说明原因及合理性；

（2）说明本期外协加工的供应商情况、外协加工模式、外协加工对应的产品类型、外协金额和外协加工数量，注塑加工成型是否为主要生产环节，注塑加工环节归集的成本在各个生产环节中的成本占比，对比近三年自己注塑加工的单位成本和外协厂商注塑加工的单位成本、自己注塑加工和外协注塑加工的数量占比、注塑加工环节产能利用率情况，你公司是否通过外协注塑加工压低成本，是否通过关联外协商承担成本。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就外协加工成本的准确性发表明确意见。

4、关于关联交易

天津鹏翎集团股份有限公司（以下简称“鹏翎集团”）于 2024

年6月作为有限合伙人通过嘉兴颀景创业投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司6.61%股份。2024年度，你公司与鹏羚集团发生关联销售4,102.96万元，年度销售占比15.03%，是公司第三大客户，销售内容为快插接头等。你公司2025年预计向鹏羚集团销售金额为4900万元，销售内容为快插接头等产品。

浙江启程汽车部件有限公司（以下简称“浙江启程”）为你公司大股东顾强参与发起设立，目前为你公司实际控制人顾强女儿顾明珠实际持股15.00%的企业，你公司2025年预计向浙江启程销售金额为1300万元，销售内容为快插接头等产品。你公司在挂牌审查回复中称“公司系汽车零部件的二级供应商，浙江启程为一级供应商，是公司的主要下游客户之一，且其经营管理团队掌握良好的下游整车厂资源，在燃油管路领域具有优势”。

太仓泽友精密设备有限公司（以下简称“浙江启程”）前期为你公司供应商和关联方，2023年，你公司实际控制人之一的王乃军退出太仓泽友。

请你公司：

（1）说明报告期内向鹏羚集团、浙江启程关联销售的主要产品、销售价格、公司向其他客户销售同类产品的情况、鹏羚集团和浙江启程向其他供应商的采购同类产品的情况、鹏羚集团入股前后公司同类产品销售价格是否存在重大变化，并结合可比市场公允价格、向第三方销售价格等，分产品说明公司与鹏羚集团、浙江启程关联交易价格的公允性，是否通过关联交易输送利益；

（2）说明报告期内向太仓泽友的采购内容和采购金额，是否与其他供应商在价格等方面存在较大差异，如是，请说明采购价格是否公允；

（3）梳理近三年注册资本较低、成立时间较晚、信用期较长的客户和供应商情况，是否存在你公司董监高入股或曾经入股、前员工设立或担任董监高、客户和供应商重叠等情况，如有，请说明是否系隐性关联方，交易价格、信用期等是否与其他客户或供应商存在显著差异。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据，就关联销售和采购的真实性、收入确认时点的准确性、关联方认定的准确性发表明确意见。

请主办券商就问题（3）进行核查并发表明确意见。

请就上述问题做出书面说明，并在2025年5月28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

2025年5月14日