

关于对徐州斯尔克纤维科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2025】第 117 号

徐州斯尔克纤维科技股份有限公司（斯尔克）董事会、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）、湘财证券股份有限公司：

我部在挂牌公司 2024 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

报告期末，你公司未分配利润-134,578,626.23 元，超过实收股本总额三分之一。公司本期归母净利润-45,236,495.79 元，上期-56,391,656.54 元。经营活动产生的现金流量净额 44,618,081.53 元，同比增加 19.95%，其中收到其他与经营活动有关的现金中收到往来款 92,514,382.39 元，支付费用及往来款 77,224,934.32 元。

公司货币资金期末余额 64,489,172.62 元，期初余额 174,616,093.58 元，同比下降 63.07%，你公司解释系开具银行承兑汇票票据保证金的减少所致；货币资金中受限金额 53,470,168.23 元。短期借款期末余额 297,906,755.91 元，同比增加 15.69%；资产负债率 75.38%。

请你公司：

（1）结合资产营运状况、负债规模及结构、融资能力、资产变现能力等，说明公司本期资产负债率较高的原因及合理性；结合短期借款期后偿还情况，说明你公司是否存在流动性风险，是否已出现债务逾期无法偿还的情况；结合期后经营业绩、资金周转情况等，说明

你公司持续经营能力是否存在重大不确定性,并说明管理层对改善持续经营已采取和拟采取的应对措施;

(2) 结合主营业务开展情况、产品的销售、采购及结算模式、同行业可比公司情况等,说明收到和支付其他与经营活动有关的现金的主要内容,是否具有商业实质,是否存在资金占用等违规行为;量化分析本期经营活动现金流量净额增加的原因及合理性。

2、关于经营业绩及应收账款

你公司本期实现营业收入 622,460,212.29 元,同比减少 30.66%,本期毛利率 0.98%,上期毛利率 1.97%。其中纤维营业收入 184,315,143.62 元,同比减少 39.50%,毛利率 5.84%;坯布营业收入 198,229,470.74 元,同比减少 18.19%,毛利率 7.49%;加工费营业收入 76,726,184.51 元,同比增加 19.61%,毛利率-21.33%。

公司本期应收账款期末金额 9,623,961.50 元,同比增加 74.29%。前五大客户中,本期对嘉兴市凯邦锦纶科技股份有限公司、南通永盛汇维仕纤维新材料有限公司的销售金额较以往年度下降较多。

请你公司:

(1) 结合主营业务的模式、竞争优势、收入确认政策、所属行业发展趋势等,说明公司业绩连续三年下降的原因,并结合各类产品的价格趋势、成本构成、市场需求等,说明不同类别的产品毛利率变动的原因及合理性;

(2) 结合拓客方式、合作历史、经营规模、合同金额等说明前

五大客户变动的原因及合理性；

(3) 说明主要客户的信用政策、结算方式、还款能力是否发生显著变化，应收账款增长率与营业收入变动趋势相反的原因，公司前期收入确认是否审慎，报告期内公司议价能力和行业地位是否下降。

3、关于固定资产及在建工程

你公司本期固定资产期末余额 292,072,452.30 元，较期初减少 27.23%，占总资产的 39.51%；固定资产明细中，本期调整 12,328,248.63 元机器设备到办公及电子设备。

你公司在建工程期末余额 78,140,873.24 元，同比增加 1,335.40%，主要系部分设备更新改造转入在建工程所致。2022 年，你公司在建工程期末余额为 60,767,381.22 元，同比增加 231.17%，公司解释系设备更新改造项目投入的增加及子公司徐州荣盛纺织整理有限公司二、三期项目投入的增加所致，但此后年份经营业绩未明显好转。

请你公司：

(1) 结合固定资产的使用情况、产能利用率等，说明是否存在固定资产闲置情况、固定资产规模与业务规模是否匹配、固定资产占比高的原因及合理性；

(2) 说明机器设备和办公电子设备的划分标准、折旧政策，报告期重分类对应资产的具体内容、使用年限、重分类的合理性；列示上述调整对全年折旧费用的影响金额；

(3) 结合近三年公司的主要生产经营策略变化、产能利用率、机

器设备闲置及改造情况、预计投产时间等，说明固定资产更新频率较高的原因、经营业绩未明显改善的情况下大额改造设备的原因，是否存在利益输送的情况；说明将部分设备更新改造转入在建工程的具体处理依据，是否符合企业会计准则的规定。

4、关于员工变动情况

你公司本期员工减少 287 人，应付职工薪酬期末余额 27,148,401.47 元，同比增加 13.78%。根据你公司年报披露，原财务总监崔云峰 2024 年 3 月离职后，新任财务总监王卫明 2024 年 3 月入职，8 月离职。

请你公司：

（1）结合员工结构和生产经营情况，说明本期员工人数减少的原因及合理性，人均产值与同行业可比公司是否存在较大差异，员工离职对公司生产经营是否存在重大不利影响；说明在员工大幅减少的情况下，应付职工薪酬增长的原因及合理性，是否存在拖欠员工工资的情况；

（2）说明两任财务总监离职的具体原因，说明王卫明任期较短的原因及合理性，两任财务总监是否对其任职期间公司财务数据存在异议，与公司之间是否存在纠纷；结合公司财务人员的构成情况，说明公司是否具备能力以确保财务数据的真实、准确、完整。

5、关于存货及预付账款

公司存货期末余额 147,990,248.79 元，同比减少 5.76%，本期转

回/转销存货跌价准备 4,657,780.79 元。

预付账款期末余额 14,643,920.74 元，同比增加 77.15%，系报告期内预付原料款较上期增加所致。预付账款的前五名与主要供应商大部分不重合。

请你公司：

（1）结合存货的主要构成、库龄、价格、成本变化等，说明存货期末余额降低的原因，是否充分计提跌价准备；

（2）结合预付账款的预付时间、主要交易对象、交易金额、交易内容、预付时间等，说明本期预付账款大额增加的原因，与预付对象间是否存在关联关系，是否存在资金占用的情况，是否与公司业务规模相匹配；说明预付账款期后结转情况，公司是否已获取对应的商品或接受劳务，相关交易是否具有商业实质。

请主办券商、年审会计师就公司持续经营能力是否存在重大不确定性发表明确意见。

请就上述问题做出书面说明，并在 2025 年 7 月 14 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；挂牌公司应当严格遵守保密法律法规，在公开披露的回复文件中不得擅自公开涉及国家秘密的信息，如涉及国家秘密、商业秘密等不适宜公开的信息，可向我部申请豁免披露。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2025 年 6 月 30 日