

关于对珠海拾比佰彩图板股份有限公司 的年报问询函

年报问询函【2024】第 029 号

珠海拾比佰彩图板股份有限公司（拾比佰）董事会、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在上市公司 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

报告期内，你公司营业收入 11.36 亿元，同比增长 12.20%，归属于上市公司股东的净利润-3,955.58 万元，同比下降 404.12%；本期综合毛利率 3.15%，上期为 8.11%，2021 年度为 12.41%，毛利率持续下滑；其中本期境内毛利率 1.19%，同比减少 5.14 个百分点；境外毛利率 11.20%，同比减少 4.60 个百分点。

分产品类别看，你公司 PCM 板营业收入 5.63 亿元，同比增长 20.92%，毛利率 0.56%，同比减少 6.65 个百分点；VCM 板营业收入 4.93 亿元，同比增长 3.23%，毛利率 5%，同比减少 4.24 个百分点；其他业务收入 7,945.25 万元，同比增长 15.49%，毛利率 9.99%，同比增加 3.66 个百分点。

分季度看，你公司 2023 年第一至第四季度营业收入分别为 1.99 亿元、2.59 亿元、2.84 亿元、3.95 亿元，呈增长趋势且第四季度营业收入占全年的比重为 34.74%，但你公司 2021、2022 年第四季度营业收入占比仅为 25.93%、21.21%。

请你公司：

(1) 结合市场环境、成本售价波动等，分产品类别量化说明收入增长但毛利率持续下降的原因及合理性，是否与同行业可比公司变动趋势一致；针对毛利率、净利润下滑情况，你公司已采取及拟采取的应对措施；

(2) 结合销售产品的具体类别等，说明境内外毛利率差异较大的原因及合理性；

(3) 说明 2023 年第四季度收入占比大幅增加的原因及合理性，是否存在期末突击销售确认收入的情况，收入确认是否存在跨期；

(4) 说明其他业务收入的主要内容及收入确认时点，毛利率增加较大的原因，并说明相关收入确认是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师说明对营业收入、毛利率的核查情况及核查结论。

2、关于主要客户、主要供应商

报告期内，你公司前五大客户年度销售占比为 66.31%，较上年度增加了 11.60 个百分点；其中，第一大客户为美的集团，销售额 4.72 亿元，销售占比 41.51%；第三大客户为海尔集团，销售额 5,301.16 万元，销售占比 4.67%。根据已披露文件，你公司 2021、2022 年度第三大客户均为海信集团，而海信集团本期不属于你公司前五大客户。

报告期内，你公司第一大供应商为美的集团，采购额 3.41 亿元，采购占比 31.15%；2021、2022 年度，你公司第一大供应商均为广州凯昭商贸有限公司。根据已披露文件，广州凯昭商贸有限公司为美的

集团下设的集采平台。

请你公司：

(1) 结合行业及公司经营情况等，说明本期销售集中度大幅增加的原因，你公司是否有其他客户的开拓计划及实际执行情况；

(2) 结合客户拓展及维护情况等，说明本期前五大客户中新增海尔集团的原因，以及对海信集团销售额大幅减少的原因；

(3) 说明本期第一大供应商发生变化的原因，美的集团既是你公司客户又是供应商的原因，你公司采购模式及主要合同条款是否发生变化；

(4) 结合合同约定条款及实际执行情况等，说明你公司与美的集团的业务是否属于委托加工，采用总额法确认收入是否准确。

请年审会计师说明对主要客户和主要供应商执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。

3、关于存货及资产减值损失

报告期末，你公司存货账面余额 3.37 亿元，较期初增加 26.35%，其中原材料 1.90 亿元，较期初增加 45.74%，发出商品 7,397.88 万元，较期初增加 46.31%。

你公司本期资产减值损失 1,358.91 万元，同比增长 47.18%，其中原材料、产成品、发出商品本期分别计提跌价准备 576.64 万元、400.96 万元、381.30 万元。你公司解释主要原因为：报告期芜湖新材投产并上量，原材料等备货需求增长，期末存货增加，公司基于谨

慎性原则，补充计提了存货跌价准备。2024 年第一季度，你公司资产减值损失 956.44 万元，主要原因为补充计提了存货跌价准备。

请你公司：

(1) 结合在手订单、备货安排等，说明原材料大幅增加的原因及合理性；

(2) 结合发出商品对应的具体客户、商品库龄、收入确认时点等，说明发出商品增加较多的原因，并说明截至目前的期后结算情况；

(3) 结合在手订单、存货状态、可变现净值的确定依据等，详细列示 2023 年度以及 2024 年第一季度存货跌价准备测算情况，并说明 2023 年度存货跌价准备计提是否充分。

请年审会计师说明对存货所执行的审计程序、获取的审计证据，相关审计证据是否充分适当。

4、关于管理费用

你公司本期管理费用 2,393.92 万元，同比增长 41.36%，其中职工薪酬 1,227.77 万元，同比增长 24.67%，你公司解释主要是报告期芜湖新材一期项目投产，管理人员增加所致，但你公司管理人员较期初仅增加 2 人；你公司本期聘请中介机构费 125.43 万元，同比增长 43.57%。

请你公司：

(1) 结合薪酬调整、员工人数变动、人工成本归集与分配情况等，详细说明本期管理费用中职工薪酬增长较大的原因及合理性；

(2) 结合具体费用明细，说明本期中介机构费用大幅增长的原因及合理性。

请你公司及年审会计师就上述问题做出书面说明，并于 2024 年 6 月 19 日前将有关说明材料报送我部邮箱（feedback@bse.cn）并对外披露。

特此函告。

上市公司管理部

2024 年 6 月 4 日