

宁波先锋新材料股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

宁波先锋新材料股份有限公司（以下简称“先锋新材”、“上市公司”、“公司”）于2020年6月15日收到深圳证券交易所《关于对宁波先锋新材料股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2020】第477号）（以下简称“年报问询函”），收到年报问询函后，公司会同中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“审计机构”、“会计师事务所”）对问询函中提出的问题进行了研究，并对有关问题进行了说明、论证分析。现就问询函中提出的问题详细回复如下：

问题一、《回函》披露，截至回函日，卢先锋控制的宁波开心投资有限公司（以下简称“开心投资”）、宁波先锋弘业投资控股有限公司（以下简称“先锋弘业”）借款余额5.47亿元，卢先锋个人目前净资产合计10.72亿，其中卢先锋个人持有的上市公司股票净价值约为1.95亿元，通过开心投资持有的 THE VAN DIEMEN'S LAND COMPANY（以下简称“VDL”）净资产为8.77亿。你认为，卢先锋、先锋弘业、开心投资及VDL的资产共同为你公司担保进行反担保，可以覆盖公司提供的总额不超6.7亿人民币（截至回函日实际担保金额为5.47亿）的担保金额，你公司不存在承担连带保证责任的风险。

（1）回函披露，截至2020年5月18日，卢先锋持有先锋新材股份数为11,240.77万股，以5月18日收盘价3.85元计算股票市值约为4.33亿，卢先锋持有先锋新材股份已质押10,058万股，质押融资金额为2.38亿元，以上质押均已到期，扣除质押负债后，卢先锋个人持有的上市公司股票净价值约为1.95亿元。请说明目前与质权方就还款达成的具体安排，质押逾期的违约责任，并结合卢先锋每年可减持额度、目前的股票价格等测算卢先锋本年度可通过减持所持公司股份获得的偿债资金额度，并结合上述回复说明以个人持有的上市公司股票净价值1.95亿元作为可用于提供反担保的额度的计算依据是否合理。

（2）回函披露，2017年下半年VDL主营业务经营情况开始逐步改善，2018财年已由

亏损转为盈利，2019 财年净利润较 2018 财年大幅增长。此外，VDL 逐步增加牛初乳、牛血清等业务，未来盈利能力将大幅提升。截至 2019 年末，VDL 公司净资产为 8.77 亿。请补充 2020 年 1-5 月 VDL 月度经营数据及现金流状况；按照流动性和可变现能力列示 VDL 可用于偿债的资产明细，并结合开心投资、先锋弘业债务到期情况说明具体的还款计划。

(3) 请结合以上问题回复，说明卢先锋所持公司股份是否存在因质押违约、银行借款逾期等原因而被强制平仓、冻结的风险，你公司是否存在控制权变更的风险，进一步核实你公司是否存在承担大额连带责任担保风险。

请独立董事、年审会计师核查并发表明确意见。

一、回函披露，截至 2020 年 5 月 18 日，卢先锋持有先锋新材股份数为 11,240.77 万股，以 5 月 18 日收盘价 3.85 元计算股票市值约为 4.33 亿，卢先锋持有先锋新材股份已质押 10,058 万股，质押融资金额为 2.38 亿元，以上质押均已到期，扣除质押负债后，卢先锋个人持有的上市公司股票净价值约为 1.95 亿元。请说明目前与质权方就还款达成的具体安排，质押逾期的违约责任，并结合卢先锋每年可减持额度、目前的股票价格等测算卢先锋本年度可通过减持所持公司股份获得的偿债资金额度，并结合上述回复说明以个人持有的上市公司股票净价值 1.95 亿元作为可用于提供反担保的额度的计算依据是否合理。

公司回复：

由于统计失误，公司 2019 年年报问询函第一次回复中关于截至 2020 年 5 月 18 日卢先锋质押股份部分数据有差错，现更正如下：

“截至 2020 年 5 月 18 日，卢先锋持有先锋新材股份数为 11,240.77 万股，以 5 月 18 日收盘价 3.85 元计算股票市值约为 4.33 亿。卢先锋持有先锋新材股份已质押 10,058 万股，质押金额为 **31,913.76** 万元，其中质押给九州证券 3738 万股股份已经到期，质押融资金额为 **18,240** 万元；质押给林宜生 1820 万股股份已经到期，质押融资金额为 4673.76 万元；质押给傅善波 2500 万股股份已经到期，质押融资金额为 5000 万元；质押给傅善波 2000 万股股份未到期，质押融资金额为 4000 万元。卢先锋一直与质权人保持良好沟通，也正通过多方面渠道筹措资金进行解质押，目前上述质押不存在强制平仓等情形。截止 2020 年 5 月 18 日卢先锋扣除质押负债后合计资产约为 **1.14** 亿。”

卢先锋与九州证券股份有限公司（以下简称“九州证券”）于 2020 年 6 月 15 日签订了《股票质押式回购交易业务协议》，约定质押股票购回期限延期至 2020 年 9 月 30 日，期间回购利率不变，并免除延期购回期间所产生的全部违约金，因此目前该笔质押已不再逾期。

卢先锋与林宜生于 2020 年 6 月 15 日签订了《延期还款协议》，约定借款期限延长至

2020年9月30日，期间借款利率不变，并免除该延期协议书签订前所产生的全部违约金，因此目前该笔质押已不再逾期。

卢先锋与傅善波于2019年8月30日签署《借款合同》，2019年9月2日签署《股票质押合同》，约定质押借款期限为6个月。2020年6月15日双方签订了《延期还款协议》，约定借款期限延长至2020年11月30日，期间借款利率不变，并免除该延期协议书签订前所产生的全部违约金，因此目前该笔质押已不再逾期。

卢先锋与傅善波于2020年1月7日签署《借款合同》及《股票质押合同》，约定质押借款期限为9个月。目前该笔质押借款尚未到期。

公司将于2020年6月22日召开临时股东大会进行公司董事会的换届选举，换届董事人选经审议通过后，卢先锋将卸任公司董事长职务并且不再担任公司任何职位，按照规则卢先锋将在离职后半年内不得减持所持有的股票，因此自2020年12月23日起卢先锋可减持所持有的股票，按照6月18日收盘价4.69元计算，卢先锋个人所持有的股票市值5.27亿元，扣除目前质押融资余额31,913.76万元后，净价值为2.08亿元，较更正后前次问询函回复日净价值有所提升。卢先锋与相关质押方一直进行友好沟通，约定后续对上述股票质押进行进一步展期或解除质押，截止2020年6月18日，卢先锋个人所持股份112,407,703股，质押股份100,580,000股，未质押股份11,827,703股，未质押股份市值为5,547.19万元。

综上所述，卢先锋个人持有的上市公司股票上目前不存在被强制平仓或被拍卖变卖等风险，但以谨慎考虑计算，其个人持有的上市公司股票未质押股份市值5,547.19万元可用于提供反担保。

二、回函披露，2017年下半年VDL主营业务经营情况开始逐步改善，2018财年已由亏损转为盈利，2019财年净利润较2018财年大幅增长。此外，VDL逐步增加牛初乳、牛血清等业务，未来盈利能力将大幅提升。截至2019年末，VDL公司净资产为8.77亿。请补充2020年1-5月VDL月度经营数据及现金流状况；按照流动性和可变现能力列示VDL可用于偿债的资产明细，并结合开心投资、先锋弘业债务到期情况说明具体的还款计划；

公司回复：

2020年1-5月VDL月度经营数据及现金流状况（数据未经审计，下同）如下：

单位：澳币万元

项目	1月	2月	3月	4月	5月	1-5月合计
营业收入	343.41	242.94	314.11	416.62	516.58	1,833.65

经营成本	94.32	177.97	275.99	358.91	401.86	1,309.04
营业利润	249.09	64.97	43.51	52.32	114.72	524.61
税后利润	152.13	-24.09	13.15	38.14	47.44	226.77
经营活动现金收入	478.91	342.99	271.49	296.13	459.46	1,848.98
经营活动现金支出	324.31	311.39	281.17	401.82	408.03	1,726.72
经营活动现金净额	154.60	31.60	-9.68	-105.70	51.43	122.25

截止到 2020 年 5 月末，VDL 总资产为 25,655.82 万澳元，其中可用于变现偿债的资产为 24,099.36 万澳元，明细如下：

单位：澳币万元

项目	2020年5月31日金额	变现能力
流动资产：		
货币资金	730.28	易变现
应收款项	146.99	易变现
生物资产和存货	869.87	易变现
合同资产	553.35	易变现
预付账款	30.79	易变现
非流动资产：		
应收款项	13.40	易变现
生物资产和存货	2,924.79	易变现
金融资产	0.92	易变现
递延所得税资产	610.55	不易变现
固定资产	18,828.97	易变现
无形资产和商誉	945.92	不易变现
合计	25,655.82	

截至目前，开心投资及先锋弘业的借款情况如下：

借款人	债权人	实际担保金额（万元）	担保开始日期	担保截止日期	最近一期借款到期日期
先锋弘业	华夏银行	3,900.00	2019/12/26	2020/12/26	2020/12/26
开心投资	华夏银行	4,000.00	2019/12/26	2020/12/26	2020/12/17

开心投资	浙商银行	5,000.00	2017/10/12	2020/10/11	2020/9/15
开心投资	工商银行	41,800.00	2019/3/8	2022/3/8	2020/9/15
合计	--	54,700.00	--	--	--

截止至回复日开心投资借款在到期日之前均已按期归还，不存在超期未还款情况。按照开心投资与工商银行签订的并购借款协议，最后一笔借款应于 2023 年 3 月 15 日还清；开心投资与浙商银行签订的最近一期流动资金借款合同期限为 2020 年 3 月 16 日至 2020 年 9 月 15 日，到期后开心投资将进行还款并重新签订借款合同；开心投资与华夏银行签订的流动资金借款合同期限为 2019 年 12 月 30 日至 2020 年 12 月 17 日，到期后开心投资将进行还款并重新签订借款合同；先锋弘业与华夏银行签订的流动资金借款合同期限为 2019 年 12 月 26 日至 2020 年 12 月 26 日，到期后先锋弘业将进行还款并重新签订借款合同。

如上所述，开心投资、先锋弘业目前均不存在逾期债务，后续其将通过自有资金进行还款，同时卢先锋个人可通过减持上市公司股份所得资金进行还款。

VDL 2019 年度净利润为 4,059.10 万元（未经审计），其中 2019 年 1-5 月净利润为-87.02 万元（VDL 经营利润主要集中于下半年），2020 年 1-5 月净利润为 1,106.63 万元（按照 6 月 17 日中行折算价汇率 4.88 计算），业绩同比去年大幅提升，VDL 可通过自身盈余资金代开心投资及先锋弘业进行还款，后续卢先锋计划通过向牧场引入战略投资者、个人筹措资金等多渠道筹集还款资金，目前开心投资、先锋弘业不存在丧失偿债能力的情形，不存在债务危机，不存在使上市公司承担大额连带责任担保的风险。

三、请结合以上问题回复，说明卢先锋所持公司股份是否存在因质押违约、银行借款逾期等原因而被强制平仓、冻结的风险，你公司是否存在控制权变更的风险，进一步核实你公司是否存在承担大额连带责任担保风险。

公司回复：

如上述回复所述，卢先锋所持有公司股份目前不存在质押违约被强制平仓或被拍卖、变卖、冻结等风险，卢先锋控制下的开心投资及先锋弘业银行借款未发生逾期还款等违约情况，不会出现导致卢先锋所持公司股份被强制平仓、冻结的风险，不存在因卢先锋所持公司股份因质押违约、银行借款逾期等原因导致公司控制权变更的风险。在公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过新的董事人选后，卢先锋与一致行动人仍合计持有公司 26.59%股份，仍为公司唯一持股 5%以上大股东，卢先锋辞任董事长不会导致其丧失公司控制权，仍为公司控股股东、实际控制人。

截至 6 月 18 日，卢先锋个人持有的上市公司股票未质押股份市值为 5547.19 万元，在卢先锋卸任公司董事长职务半年后，其个人所持有公司股份可以进行减持。同时，卢先锋控制下的 VDL 经营业绩逐渐向好，先锋弘业、卢先锋及开心投资收购的 VDL 资产共同为公司提供的担保进行反担保，可以覆盖公司提供的总额不超 6.7 亿人民币（截至回复日担保余额为 5.47 亿）的担保金额，因此公司提供担保不存在承担大额连带保证责任的风险。

独立董事核查及意见：

我们针对上述事项执行了以下程序：

1、查阅了卢先锋与九州证券、林宜生和傅善波签订的与股票质押相关的合同、协议和延期还款协议，并向先锋新材管理层了解质押逾期的违约责任和公司目前与质权方就还款达成的具体安排；

2、与公司管理层及卢先锋个人进行沟通，就卢先锋个人所持有股票质押到期所涉及的违约事项和违约责任，以及卢先锋与上述九州证券、林宜生和傅善波等债权人沟通的情况进行了了解；

3、查阅了 VDL 的财务报表及相关财务资料并了解开心投资及先锋弘业的借款情况；

4、查阅先锋新材公告并向先锋新材管理层了解先锋新材担保事项。

通过执行以上核查程序，我们认为，卢先锋个人持有的上市公司股票净价值作为可用于提供反担保的额度的计算依据合理。截止到 2020 年 5 月末，VDL 可变现资产为 24,099.36 万澳元，扣除其负债 7,663.82 万澳元，可用于变现偿债的金额为 16,345.54 万澳元，按照 6 月 17 日中行折算价汇率 4.88 计算，折合人民币 7.98 亿元，并加上卢先锋个人所持有的股票市值 5.27 亿元（合计 13.25 亿元）。大体上可以覆盖其实际担保金额 5.47 亿元和质押融资金额为 3.19 亿元（合计 8.66 亿元），卢先锋所持先锋新材股份目前不存在因质押违约、银行借款逾期等原因而被强制平仓、冻结的风险，先锋新材目前不存在控制权变更的风险和承担大额连带责任担保风险。同时我们建议公司督促卢先锋优先偿还公司所提供担保所对应的债务，逐步降低公司的担保金额进而实现公司担保的退出。

会计师核查及意见：

我们针对上述事项执行了以下程序：

1、查阅了卢先锋与九州证券、林宜生和傅善波签订的与股票质押相关的合同、协议和延期还款协议，并向先锋新材管理层了解质押逾期的违约责任和公司目前与质权方就还款达

成的具体安排；

2、与公司管理层及卢先锋个人进行沟通，就卢先锋个人所持有股票质押到期所涉及的违约事项和违约责任，以及卢先锋与上述九州证券、林宜生和傅善波等债权人沟通的情况进行了了解；

3、查阅了 VDL 的财务报表及相关财务资料并了解开心投资及先锋弘业的借款情况；

4、查阅先锋新材公告并向先锋新材管理层了解先锋新材担保事项。

通过执行以上核查程序，我们认为，卢先锋个人持有的上市公司股票净价值作为可用于提供反担保的额度的计算依据合理。截止到 2020 年 5 月末，VDL 可变现资产为 24,099.36 万澳元，扣除其负债 7,663.82 万澳元，可用于变现偿债的金额为 16,345.54 万澳元，按照 6 月 17 日中行折算价汇率 4.88 计算，折合人民币 7.98 亿元，并加上卢先锋个人所持有的股票市值 5.27 亿元（合计 13.25 亿元）。大体上可以覆盖其实际担保金额 5.47 亿元和质押融资金额为 3.19 亿元（合计 8.66 亿元），卢先锋所持先锋新材股份目前不存在因质押违约、银行借款逾期等原因而被强制平仓、冻结的风险，先锋新材目前不存在控制权变更的风险和承担大额连带责任担保风险。

问题二、《回函》披露，你公司截至报告期末库龄 1-2 年、2-3 年、3 年以上的存货金额分别为 1,600.19 万元、1,024.48 万元、1,377.17 万元，请分别列示上述库龄存货对应的跌价准备计提金额，说明上述存货库龄较长的原因、相关存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

一、期末存货金额按库龄划分对应的存货跌价准备金额如下表所述：

单位：万元

项目	存货期末金额	其中：按库龄划分的存货期末金额				期末存货跌价准备金额	其中：按库龄划分的期末存货跌价准备金额			
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
原材料	7,811.70	6,000.86	1,535.58	225.36	49.90	657.13		597.24	41.78	18.11
在产品	3,148.43	3,098.93		49.50		108.96	59.46		49.50	
库存商品	6,177.79	4,589.84	577.09	16.03	994.83	1,814.57	524.79	384.65	10.68	894.45
自制半成品	1,669.19	1,115.64	28.63	305.58	219.34	117.33				117.33
发出商品	348.58	348.58								
合计	19,155.69	15,153.85	2,141.30	596.47	1,264.07	2,697.99	584.25	981.89	101.96	1,029.89

二、上述存货库龄较长的原因及存货跌价准备计提的充分性

1、原材料

（1）库龄较长的原因

原材料期末余额按库龄划分 1 年以内、1-2 年、2-3 年和 3 年以内的金额分别为 6,000.86 万元、1,535.58 万元、225.36 万元 49.90 万元，对应的存货跌价准备金额为 657.13 万元，其中 1-2 年为 597.24 万元，2-3 年为 41.78 万元，3 年以上为 18.11 万元。超过 1 年以上的原材料金额为 1,810.84 万元，该部分存货除少量是用于维修的备品备件外，主要为浙江圣泰戈的原材料，导致原材料库龄较长的原因是由于公司位于宁波市海曙区集士港镇的新厂房于 2016 年底投入使用，为集约生产降低成本，集中面料生产线、生产区域，故对浙江圣泰戈进行业务调整，陆续将部分设备搬迁至公司位于宁波市海曙区集士港镇的新厂房，从 2018 年开始浙江圣泰戈处于部分停产状态，2019 年已基本停产。浙江圣泰戈从 2016 年逐渐开始减产，长库龄的原材料为浙江圣泰戈尚未投入生产的原材料，由于减产和停产的影响，导致公司子公司浙江圣泰戈的原材料的库龄较长。

（2）存货跌价准备计提的充分性

期末原材料的存货跌价准备均为浙江圣泰戈的原材料（面料和配品配件），浙江圣泰戈在 2019 年已停产，其持有的非通用的原材料已无法再进行加工后出售，只能直接对外销售原材料。从 2019 年的销售情况来看，该部分面料和配品配件只零星进行了销售，且上述面料和配品配件与公司现有销售产品不同，上述面料和配品配件生产的产品属于相对于市场需求不是很旺盛的冷门产品和背离市场需求的产品，在这种情况下，浙江圣泰戈也无法大批量销售给公司及其他子公司进行生产销售。所以浙江圣泰戈原材料在 2018 年的基础上原材料的可变现净值进一步降低，公司按照废料对外销售，预计售价以销售废料价格作为预计售价。除浙江圣泰戈的原材料外，其余公司的原材料均能用于正常生产，该部分原材料的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额高于原材料成本，该部分原材料所生产的产品属于公司现有销售产品，且公司（国内分部）的整体毛利率为 25.98%（扣除 KRS 公司的影响），销售费用率为 3.81%（扣除 KRS 公司的影响），税金及附加率为 0.64%（扣除土地使用税、房产税、车船使用税和印花税的影响），根据公司主营产品销售情况来看，合格产品（一等品 A）的可变现净值远高于其成本，故公司未对除浙江圣泰戈的原材料外的其他公司的原材料计提存货跌价准备。

2、在产品

（1）库龄较长的原因

在产品期末余额按库龄划分 1 年以内、2-3 年的金额分别为 3,098.93 万元和 49.50 万元，对应的存货跌价准备金额分别为 59.46 万元和 49.50 万元。其中 2-3 年的在产品的金额为 49.50 万元，该部分在产品是由于生产过程中产出的不合格产品和残次品，该部分在产品无法投入下个生产环节进行进一步的加工和生产，所以导致其库龄时间较长。

（2）存货跌价准备计提的充分性

公司（国内分部）的整体毛利率为 25.98%（扣除 KRS 公司的影响），销售费用率为 3.81%（扣除 KRS 公司的影响），税金及附加率为 0.64%（扣除土地使用税、房产税、车船使用税和印花税的影响）。根据公司主营产品的销售情况来看，合格产品（一等品 A）的可变现净值远高于其成本，故公司未对能进一步加工生产的在产品计提存货跌价准备，仅对生产过程中产出的不合格产品和残次品全额计提跌价准备。

3、库存商品

（1）库龄较长的原因

库存商品期末余额按库龄划分 1 年以内、1-2 年、2-3 年和 3 年以内的金额分别为 4,589.84 万元、577.09 万元、16.03 万元 994.83 万元，对应的存货跌价准备金额为 1,814.57 万元，其中 1 年以内为 524.79 万元，1-2 年为 384.65 万元，2-3 年为 10.68 万元，3 年以上为 894.45 万元。库存商品 1 年以上的金额为 1,587.95 万元，产生长库龄库存商品的原因如下：（1）根据公司阳光面料外观检验标准，完工入库的库存商品分为一等品 A、二等品 BB 等级、二等品 B 等级和 C 等品。对于二等品 BB 等级、二等品 B 等级和 C 等品，该类别的产品基本属于废料，客户需求量较小，所以导致了其库龄较长；（2）浙江圣泰戈部分产品属于相对于市场需求不是很旺盛的冷门产品和背离市场需求的产品（库龄时间较长，近 3 年无销售或销量极小），客户需求量较小，所以导致了其库龄较长。

（2）存货跌价准备计提的充分性

相同产品不同等级的产品售价是不同的，存货跌价准备测试时，对于一等品 A 公司采用近期售价为预计售价对明细类别的库存商品进行减值测试。对于二等品 BB 等级、二等品 B 等级和 C 等品，该类别的产品基本属于废料，客户需求量较小，售价一般与成本价持平或者略低于成本价，公司将其作为同一类别，并按出售废料的价格作为预计售价进行减值测试。对于浙江圣泰戈属于相对于市场需求不是很旺盛的冷门产品和背离市场需求的产品存货跌价准备的计提方法参照二等品 BB 等级、二等品 B 等级和 C 等品的存货跌价准备计提方

法。具体计提如下：

单位：万元

类别	库存商品金额	库存商品跌价准备
一等品 A	4,123.35	91.45
二等品 BB 等级、二等品 B 等级和 C 等品	2,054.44	1,723.12
合计	6,177.79	1,814.57

公司(国内分部)的整体毛利率为 25.98%(扣除 KRS 公司的影响),销售费用率为 3.81%(扣除 KRS 公司的影响),税金及附加率为 0.64%(扣除土地使用税、房产税、车船使用税和印花税的影响)。根据公司主营产品的销售情况来看,合格产品(一等品 A)的可变现净值远高于其成本,除个别类别经测算存在减值外,一般一等品 A 不存在减值。

4、自制半成品

(1) 库龄较长的原因

自制半成品期末余额按库龄划分 1 年以内、1-2 年、2-3 年和 3 年以内的金额分别为 1,115.64 万元、28.63 万元、305.58 万元 219.34 万元,对应的存货跌价准备金额为 117.33 万元,存货跌价准备金额全部为 3 年以上。超过 1 年以上的自制半成品的存货金额为 553.55 万元,该部分存货均为公司子公司浙江圣泰戈的存货,受浙江圣泰戈减产停产的影响,长库龄的自制半成品为浙江圣泰戈前期已生成入库的尚未投入生产最终产品的自制半成品。该部分自制半成品为生产成品面料的通用原材料,主要为 PVC 粒子、PET 纱线、坯布等,由于 2019 年 9 月浙江圣泰戈的厂房和土地被收储腾退,浙江圣泰戈已无法再组织生产成品面料,由于该部分的自制半成品是通用的原材料,公司拟将浙江圣泰戈的自制半成品转移至其他子公司进行生产。综上,由于减产和停产的影响,导致公司子公司浙江圣泰戈的自制半成品的库龄较长。

(2) 存货跌价准备计提的充分性

公司(国内分部)的整体毛利率为 25.98%(扣除 KRS 公司的影响),销售费用率为 3.81%(扣除 KRS 公司的影响),税金及附加率为 0.64%(扣除土地使用税、房产税、车船使用税和印花税的影响)。根据公司主营产品的销售情况来看,合格产品(一等品 A)的可变现净值远高于其成本,故公司未对能进一步加工生产的自制半成品计提存货跌价准备,仅对生产过程中产出的不合格产品和仓储过程中毁损的自制半成品全额计提跌价准备。

5、发出商品

发出商品期末余额为 348.58 万元，库龄均为 1 年以内，期后已形成销售，且不存在减值迹象，公司未对其计提存货跌价准备。

综上所述，公司存货跌价准备计提充分。

会计师核查及意见：

我们针对先锋新材存货跌价准备执行了以下程序：

- 1、了解并测试先锋新材对存货跌价准备计提相关的关键内部控制设计和运行有效性；
- 2、结合存货监盘执行情况，对存货的数量及状况进行检查，分析 2019 年度存货使用情况及存货的库龄，获取存货跌价准备计算表，评估存货减值准备计提是否充足；
- 3、对管理层在存货减值测试中使用的相关参数，尤其是预期售价和相关税费等的合理性等进行分析及复核；
- 4、复核在财务报表中有关存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

我们认为，已履行的审计程序审慎、充分，先锋新材存货库龄较长主要是由于浙江圣泰戈减产停产所致，先锋新材存货跌价准备已计提充分。

宁波先锋新材料股份有限公司董事会

2020 年 6 月 19 日