

宁波先锋新材料股份有限公司

2023 年度财务决算报告

2023 年度公司实现营业收入 25,226.82 万元，同比下降 17.20%；实现利润总额-8,425.88 万元，同比下降 5669.96%；实现归属于母公司所有者的净利润-9,958.62 万元，同比下降 5701.46%。

现将公司 2023 年度的财务决算情况报告如下：

一、2023 年度公司财务报告审计情况

1、公司 2023 年度财务报告已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

形成保留意见的基础如下：

（一）如财务报表附注十四所述，先锋新材为关联方宁波开心投资有限公司和宁波先锋弘业投资控股有限公司总额不超过 3.2 亿元人民币的银行贷款提供连带责任担保。截至 2023 年 12 月 31 日，先锋新材为上述关联方提供连带责任担保的银行贷款余额为 1.93 亿元，将陆续于 2024 年全部到期。由于关联方宁波开心投资有限公司未能偿还于 2024 年 3 月已到期的银行贷款 5,550.00 万元，先锋新材可能被债权人要求履行相应担保责任。2023 年度，先锋新材就预计可能发生的财务担保损失计提了 5,550.00 万元的预计负债。由于关联方宁波开心投资有限公司、宁波先锋弘业投资控股有限公司以及先锋新材未能提供必要的资料、协议和证据，我们无法就上述财务担保合同损失应计提的预计负债最佳估计数获取充分、恰当的审计证据，也无法判断上述担保事项相关预计负债计提的准确性以及对财务报表可能产生的影响。

（二）如财务报表附注十三、6 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，先锋新材对关联方 Mardo Australia Pty Ltd 和 CURTAIN WONDERLAND PTY.LTD（以下统称“KRS 公司”）的应收账款余额为 3,542.11 万元，已单项计提坏账准备金额为 1,271.06 万元。截至审计报告日，上述应收账款均已逾期，由于 KRS 公司和先锋新材未能提供 KRS 公司偿债能力相关的资料、协议和证据，我们无法对上述应收账款的可收回性及坏账准备的合理性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表项目和披露进行调整。

审计报告中提出了与持续经营相关的重大不确定性的描述，如下：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四所述，先锋新材为关联方宁波开心投资有限公司和宁波先锋弘业投资控股有限公司总额不超过3.2亿元人民币的银行贷款提供连带责任担保，担保期限自2022年3月15日起至2024年9月15日止。截至2023年12月31日，上述银行贷款余额为19,297.00万元，上述银行贷款分别于2024年3月、7月、8月、9月、12月到期，各月到期金额分别为5,550.00万元、800.00万元、2,700.00万元、7,847.00万元、2,400.00万元。于2024年3月到期的银行贷款5,550.00万元，关联方宁波开心投资有限公司未按期偿还，先锋新材可能需要承担代偿责任。同时，尚未到期的银行贷款存在被银行宣布提前到期的风险。先锋新材已在财务报表附注二、2中披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

2、主要财务数据和指标

单位：元

项 目	2023 年度	2022 年度	本年比上年 增减
营业总收入（元）	252,268,186.18	304,664,492.41	-17.20%
营业利润（元）	-89,203,516.16	-8,494,618.34	-950.12%
利润总额（元）	-84,258,788.16	-1,460,300.92	-5669.96%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-99,586,150.18	-1,716,569.80	-5701.46%
经营活动产生的现金流量净额（元）	26,636,148.78	84,348,824.24	-68.42%
基本每股收益（元/股）	-0.2101	-0.0036	-5736.11%
加权平均净资产收益率（%）	-18.30%	-0.29%	-18.01%
项 目	2023 年度	2022 年度	本年末比上年末 增减
资产总额（元）	598,897,747.03	643,741,486.77	-6.97%
负债总额（元）	104,591,416.97	50,803,435.90	105.87%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	494,306,330.06	593,565,357.40	-16.72%

归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	1.0428	1.2522	-16.72%
----------------------	--------	--------	---------

二、财务状况、经营成果和现金流量情况分析

1、资产情况

单位：万元

项目	2023 年末		2022 年末		同比变动
	金额	比例	金额	比例	
流动资产合计	31,607.16	52.78%	35,843.53	55.68%	-11.82%
非流动资产合计	28,282.61	47.22%	28,530.62	44.32%	-0.87%
总资产合计	59,889.77	100.00%	64,374.15	100.00%	-6.97%

2023 年末公司总资产额为 59,889.77 万元，比上年末下降 4,484.38 万元，下降比例为 6.97%。

其中：流动资产年末余额为 31,607.16 万元，占总资产的 52.78%，比上年下降 4,236.37 万元，下降比例为 11.82%。其中：交易性金融资产本年末较上年末减少 1,811.54 万元，下降比例为 100.00%，系出售理财产品所致；应收账款净额本年末较上年末减少 1,616.91 万元，下降比例为 24.37%，主要系预期损失率变化所致；存货本年末较上年末减少 1,360.59 万元，下降比例为 7.72%，主要系本期出售前期存货所致。

非流动资产年末余额为 28,282.61 万元，占总资产的 47.22%，比上年末下降 248.01 万元，下降比例为 0.87%。其中：长期股权投资本年末较上年末减少 173.69 万元，下降比例为 12.83%，主要系本年度对联营企业按权益法核算的投资损失所致；固定资产净值本年末较上年末减少 2,411.51 万元，下降比例为 11.29%，主要系年度计提折旧、计提减值所致；在建工程本年末较上年末增加 3,955.69 万元，上升比例为 1979.09%，主要系建造年产 300 万平方米一体化隔热保温新颖节能窗及其关键配套材料生产项目二期厂房所致；递延所得税资产本年末较上年末减少 1,404.43 万元，下降比例为 100.00%，系转回以前年度确认递延所得税资产所致；

2、负债情况

单位：万元

项目	2023 年末		2022 年末		同比变动
	金额	比例	金额	比例	
流动负债合计	4,216.27	40.31%	4,308.41	84.81%	-2.14%
非流动负债合计	6,242.87	59.69%	771.93	15.19%	708.74%
总负债合计	10,459.14	100.00%	5,080.34	100.00%	105.87%

2023 年末公司总负债额为 10,459.14 万元，比上年末增加 5,378.80 万元，上升比例为 105.87%。

其中：流动负债年末余额为 4,216.27 万元，占总负债的 40.31%，比上年末减少额为 92.14 万元，下降比例为 2.14%。其中应交税费本年末较上年末减少 549.17 万元，下降比例为 67.41%，主要系本期缴纳上期税费所致。

非流动负债年末余额为 6,242.87 万元，占总负债的 59.69%，比上年末增加额为 5,470.94 万元，上升比例为 708.74%。主要为预计负债本年末较上年末增加 5,550 万元，上升比例为 100.00%，系财务担保合同计提预计负债所致。

3、归属于母公司所有者权益情况

单位：万元

项目	期初数 (2023 年 1 月 1 日)	本期增加	本期减少	期末数 (2023 年 12 月 31 日)
股本	47,400.00			47,400.00
资本公积	13,074.45	31.66		13,106.11
其他综合收益	-12.25	1.05		-11.2
盈余公积	3,226.89			3,226.89
未分配利润	-4,332.55		9,958.61	-14,291.16
股东权益	59,356.54		9,925.91	49,430.63

2023 年末公司归属于母公司所有者权益额为 49,430.63 万元，比期初数(2023 年 1 月 1 日)下降 9,925.91 万元，下降比例为 16.72%，主要为本年度归母净利润为负值所致。

4、经营业绩情况

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	同比变动
营业收入	25,226.82	30,466.45	-17.20%
营业利润	-8,920.35	-849.46	-950.12%
利润总额	-8,425.88	-146.03	-5669.97%
归属于母公司所有者的净利润	-9,958.62	-171.66	-5701.36%

2023年度公司实现营业收入为25,226.82万元，比上年同期的30,466.45万元下降5,239.63万元，下降比例为17.20%，主要系外销收入下降4,032.85万元。

2023年度公司营业利润为-8,920.35万元，比上年同期的-849.46万元下降8,070.89万元，下降比例为950.12%，主要原因为：本年度营业收入下降导致毛利下降1,140.79万元；本年度信用减值损失比上年同期增加6,478.89万元（其中财务担保合同计提预计负债5,550万元）；本年度资产减值损失比上年同期增加636.97万元。

5、现金流量情况

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	同比变动
经营活动产生的现金流量净额	2,663.61	8,434.88	-68.42%
投资活动产生的现金流量净额	-1,617.14	-2,554.05	36.68%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-3,082.20	100.00%
现金及现金等价物净增加额	1,240.58	3,398.02	-63.49%

（1）公司经营活动产生的现金流量净额较上一年减少68.42%，主要系本年度应收账款规模较上年度减少所致；

（2）公司投资活动产生的现金流量净额较上一年增加36.68%，主要系本年度理财产品收付的净额减少所致；

（3）公司筹资活动产生的现金流量净额较上一年增加100.00%，主要系本年度无借款收付所致。

6、主要财务指标

主要财务指标	指标	2023 年度	2022 年度	同比增减变化
盈利能力	销售毛利率	17.09%	17.90%	-0.81%
	净资产收益率	-18.30%	-0.29%	-18.01%
偿债能力	流动比率	7.50	8.32	-0.82
	速动比率	3.62	4.22	-0.60
	资产负债率	17.46%	7.89%	9.57%
营运能力	存货周转率	1.23	1.41	-0.18
	应收账款周转次数	4.76	3.18	1.58

盈利能力分析：公司销售毛利率下降 0.81%，净资产收益率下降 18.01%，毛利率的下降主要系本年度产量下降导致单位成本中分摊到的制造费用、间接人工费用增加；净资产收益率的下降主要系本年度销售规模下降导致毛利下降，计提信用减值损失、资产减值损失的增加，递延所得税资产的转回导致净利润下降。

偿债能力分析：公司流动比率、速动比率、资产负债率指标分别为 7.50、3.62、17.46%，说明公司在流动负债持平的情况下流动资产、速动资产减少的更多，非流动负债的上升使资产负债率增加，体现出公司的偿债能力减弱。

营运能力分析：公司存货周转率为 1.23 次，反映公司存货周转速度较上年有所下降；应收账款周转次数为 4.76 次，反映公司应收账款周转速度较上年有所提高。

以上财务决算报告尚需公司 2023 年度股东大会批准。

宁波先锋新材料股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日