

关于对上海宏达新材料股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 240 号

上海宏达新材料股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告(以下简称“年报”)审查的过程中，关注到如下事项：

1、关于审计意见。审计报告显示，你公司 2021 年年报被年审会计师出具带强调事项段的保留意见。形成保留意见的基础为你公司前董事长杨鑫涉案对公司影响无法判断、部分资产未能实施关键审计程序、部分应收账款全额计提逾期信用损失证据不足。其中，会计师事务所未能执行关键审计程序的资产总额 0.30 亿元，营业收入 0.17 亿元，未就专网通信应收账款计提预期信用损失 1.20 亿元获取充分适当证据。

此外，强调事项段涉及事项为你公司因涉嫌信息披露违法违规被证监会立案调查。

(1) 请年审会计师说明针对保留意见所涉事项已实施的审计程序和获取的审计证据，并结合相关经营主体的主要供应商及客户所在地、存货所处位置等详细说明未能实施关键审计程序、充分获取审计证据的原因，实施的远程或替代审计程序的情况。

(2) 请年审会计师说明未获取充分、适当的审计证据的项目明细、账面原值（如适用）、账面价值，是否对公司净资产、净利润产生重大影响，是否触及《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条规定的对财务报表的影响具有广泛性的情形，并在此基础上说明审计意见是否客观、谨慎，是否符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的有关规定，是否存在以保留意见代替否定意见、无法表示意见的情形。

(3)《内部控制审计报告》显示，你公司内部控制被出具无法表示意见，涉及事项为“因疫情影响，未能到达位于上海市的宏达新材本部及所属的上海鸿翥信息科技有限公司、上海观峰信息科技有限公司两家子公司开展现场审计工作，仅对个别子公司内部控制设计和执行的有效性进行测试”。请年审会计师说明公司内部控制与财务报告审计意见差异较大的合理性。

2、关于盈利能力。年报显示，报告期内你公司实现营业收入 5.66 亿元，实现扣非后归母净利润-7.18 亿元。按产品分类，混炼胶营业收入为 4.37 亿元，当期毛利率为 13.68%；生胶营业收入为 0.78 亿元，当期毛利率为 24.15%；特种胶营业收入为 0.33 亿元，当期毛利率为 27.85%；信息通讯设备营业收入为 0.14 亿元，当期毛利率-37.73%。报告期内你公司与主营业务无关的业务收入为 0.17 亿元。

(1) 请说明营业收入确认是否真实、准确，是否存在无实物流转的贸易性收入，并向我部报备近三年有机硅业务前五大客户基本情况列表。

(2) 请结合《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业

务办理》中营业收入扣除相关事项的规定、报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来业务开展计划等，逐项列示说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，并说明你公司营业收入扣除的具体金额及判断依据。

(3) 请结合混炼胶、生胶、特种胶等产品近三年供求情况、定价策略、原材料价格波动趋势等说明营业收入、营业成本、毛利率大幅波动的合理性；并结合产品销售订单及售价、市场份额、成本构成及同行业可比公司情况，分析说明你公司主营产品是否具有市场竞争力和持续盈利能力。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。同时，说明对公司收入确认所执行的审计程序及获取的审计证据，并就所执行的审计证据是否充分，公司收入确认是否合规等发表明确意见。

3、关于预计负债。年报显示，报告期末你公司未计提预计负债。请结合重大诉讼和仲裁事项的具体情况（包括基本事由、涉及金额、目前进展等），补充说明预计负债的计提是否充分。

请年审会计师结合最终审计情况就预计负债计提充分性、公司诉讼事项的完整性、是否存在利用少计预计负债规避净资产为负的退市风险警示情形发表明确意见。

4、关于固定资产和无形资产。年报显示，公司固定资产期末账面价值 0.85 亿元，报告期内固定资产减值损失 0.07 亿元；无形资产期末账面价值 0.22 亿元，报告期内未计提减值准备。

(1) 请你公司分业务或产品列示固定资产明细及金额，包括项目总投资额、建设完成期、产能、实际产量、相关资产账面净值、报告期实现

收入等。

(2) 请详细说明固定资产减值测试的过程，是否存在产品停售或生产线停产情况，减值准备计提是否充分。

(3) 请结合报告期内主营业务盈利能力变化情况、无形资产的具体构成和使用情况，说明你公司未对无形资产计提减值准备的原因。

(4) 报告期末，你公司未办妥产权证书的的固定资产、无形资产账面价值分别为 0.48 亿元、0.22 亿。请说明相关产权证书尚未办妥的主要原因，后续办理是否存在实质性障碍。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

5、关于存货。年报显示，你公司报告期末存货账面余额为 4.18 亿元，计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备 3.77 亿元，主要系专网通信存货报废。请说明你公司存货仓储及盘点情况，包括但不限于存放位置、仓库属性（自营或第三方）、各仓库存放的账面余额，相关存货是否真实存在，存货账面价值计量是否准确，以及存货跌价准备计提是否充分、谨慎。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见，并说明对存货真实性采取的审计程序。

6、关于应收账款。年报显示，你公司应收账款期末账面余额 1.88 亿元，坏账准备余额 1.39 亿元。你公司对中宏正益能源控股有限公司、江苏弘萃发展有限公司等 5 家公司与专网通信业务相关的应收账款全额计提预期信用损失。

对于上述应收账款，请核实说明相关交易是否真实发生，应收账款

“预计无法收回”的具体判断依据，坏账准备计提是否合理、恰当，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

7、关于其他流动资产。年报显示，你公司其他流动资产期末余额 0.44 亿元，主要为待抵扣进项税金。请分项目列示其他流动资产科目内容及金额，结合采购情况说明待抵扣进项税金的确认依据、说明进项税未来是否能进行抵扣。如无法抵扣，请说明相关会计处理是否准确。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

8、关于应收票据。年报显示，你公司应收票据期末余额为 27.31 万元。你公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期但已终止确认的应收票据为 0.27 亿元。请补充票据出票人、票据余额、贴现或背书情况、交易背景、你公司进行票据贴现及背书的资金用途、承兑人信誉及履约能力、到期日、是否附带追索权、是否符合终止确认的条件。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

9、关于其他应收款。年报显示，你公司其他应收款期末账面余额 0.46 亿元。请补充说明其他应收款形成的交易背景，相关对象与你公司、原控股股东及实际控制人、董监高人员等是否存在关联关系或导致利益倾斜的情形，是否存在资金占用或违规财务资助的情形。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

10、关于其他应付款。年报显示，你公司其他应付款期末账面余额 1.69 亿元。请说明上述款项形成原因、应付对象名称、是否存在关联关系，相关款项的形成是否具有交易实质；涉及借款的，说明借款方主体性

质，你公司向其借款的原因、约定期限以及利率安排。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

11、关于货币资金。年报显示，报告期末公司货币资金余额为 2.08 亿元，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额为 1.83 亿元。此外，报告期内你公司经营活动产生的现金流量净额为-0.29 亿元。

(1) 请以列表形式补充披露截至目前你公司及子公司银行账户设置情况、银行账户受限情况(包括但不限于开户银行名称、账户类型及用途、被冻结单位名称、被冻结金额、日期以及原因等)、被冻结银行账户个数占总银行账户数的比例、被冻结的账户余额占货币资金余额的比例。

(2) 请说明被冻结的银行存款是否涉及你公司主要银行账户，是否触及《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条其他风险警示的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

(3) 请你公司结合未来一年内可自由支配货币资金、所需流动资金、预计经营现金流情况、偿债计划、融资安排等测算说明你公司是否存在流动性风险，拟采取的措施，并充分提示相关风险。

12、关于预付款项。年报显示，你公司预付款项期末余额 0.38 亿元，同比下降 75.73%。请补充披露预付款期末余额前五名的情况，包括对象、是否为关联方、交易内容、金额、比例、期后结算情况等，并说明预付款项同比大幅下滑的原因。

13、关于净资产。请结合上述问题的回复以及收入、成本、费用确认的准确性，说明年末净资产金额计量是否准确。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022 年 5 月 11 日