

关于对新海宜科技集团股份有限公司 2020 年年度报告的问询函

公司部年报问询函（2021）第 292 号

新海宜科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，陕西通家汽车股份有限公司及其子公司（以下简称“陕西通家”）对你公司非经营性资金占用款期末余额为 58,125.61 万元，你公司预计陕西通家能够偿还 22,180.75 万元。2019 年末陕西通家非经营性资金占用款余额为 58,501.76 万元，你公司彼时预计陕西通家能够偿还 35,586.61 万元。同时，报告期末你公司尚存在对陕西通家 13,983.06 万元担保。

（1）请你公司结合陕西通家财务状况、资产构成情况等，详细说明预计偿还款 22,180.75 万元的计算过程和依据，相关款项坏账准备计提是否充分、合理。

（2）陕西通家自 2019 年 10 月起已停产，请你公司结合陕西通家 2020 年风险化解进展、财务状况变化情况，详细说明 2019 年末及 2020 年末预计偿还金额差异较大的原因及合理性，是否存在 2019 年度对应收陕西通家相关款项计提坏账准备不充分的情况。

（3）你公司预计负债期末余额 14,465.57 万元，期初余额 5,480.17

万元，同比增长 164.27%，主要为计提对外担保事项预计负债。请你公司结合对外担保事项的进展情况，详细说明报告期内预计负债大幅增加的原因，相关原因是否属于 2019 年年度报告披露后新增事项，将大额预计负债计入 2020 年度是否及时，以及报告期末预计负债计提是否充分、合理。

(4) 2019 年度，你公司实现归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）7,281.84 万元，2017 年和 2018 年你公司均亏损。请你公司结合上述问题（2）和问题（3）的答复，详细说明你公司 2019 年末是否存在少计提坏账准备及预计负债情形，是否涉及调节利润规避暂停上市。

请年审会计师就上述问题（2）、问题（3）和问题（4）进行核查并发表明确意见。

2、报告期内，你公司实现营业收入 15,883.23 万元，同比下降 40.07%，营业收入已连续 4 年下降，实现净利润-27,389.59 万元，实现扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）-17,917.83 万元，扣非后净利润已连续 4 年为负。同时，报告期内与主营业务无关的业务收入小计 2,672.22 万元，去年为 14,298.05 万元。

(1) 请你公司结合 LED 产品、通信网络产品、IDC 数据中心及锂电材料产品的经营模式，详细说明各业务收入确认方式是否符合企业会计准则的规定，报告期内各业务确认的营业收入金额是否准确。

(2) 请你公司结合营业收入扣除项的具体内容，详细说明 2019 年度、2020 年度营业收入扣除金额差异较大的原因，2020 年度营业

收入扣除金额是否完整。

(3) 请你公司结合上述问题(1)和问题(2)的答复,明确说明你公司是否存在营业收入扣除后金额小于1亿元的情形。

(4) 报告期内,你公司LED产品和通信网络产品毛利率分别为13.42%和15.96%,同比分别增加173.53和13.26个百分点。请你公司说明上述产品毛利率波动较大的原因及合理性。

(5) 请结合你公司经营状况、业务发展方向,详细说明你公司为改善公司盈利能力已采取或拟采取的措施。

请年审会计师就上述问题(1)、问题(2)和问题(3)进行核查并发表明确意见。

3、报告期末,你公司固定资产账面价值44,737.86万元,同比下降31.26%,主要系报告期内计提减值准备4,691.14万元以及处置或报废部分固定资产,固定资产处置损失4,337.47万元,相关固定资产与苏州新纳晶光电有限公司(以下简称“新纳晶”)相关,而新纳晶自2019年4月底便开始陆续停产,于2019年12月底全面停产。

(1) 请你公司结合新纳晶停产时间节点,详细说明相关资产减值准备计提是否及时,你公司2019年末固定资产减值准备计提是否充分,是否涉及调节利润规避暂停上市。

(2) 报告期末,你公司暂时闲置的固定资产账面价值为12,414.14万元。请说明闲置固定资产是否均与新纳晶相关,闲置固定资产减值准备计提是否充分、合理。

请年审会计师就上述问题(1)和问题(2)进行核查并发表明确

意见。

4、报告期末，你公司货币资金中存在冻结款项 4,782.13 万元，被冻结银行账户合计 29 个。年审会计师在审计报告中提示，新纳晶持续停产，你公司主营业务未来发展存在重大的不确定性，且因被担保方财务困难无法偿还到期债务，导致你公司银行账户冻结、计提大额预计负债，对你公司正常经营产生重大影响。请你公司结合年审会计师相关意见，详细说明上述事项是否触及《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条第一款第（一）项和第（二）项需对股票交易实施其他风险警示的情形。请律师进行核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司短期借款及其他借款合计 67,766.67 万元，其中，有 27,300 万元短期借款于 2020 年度获得展期，有 4,016.67 万元短期借款已逾期。年审会计师在审计报告中提示，鉴于你公司目前运营资金及经营性现金流较为紧张，如无法与银行对借款进行展期达成一致，将会对你公司的正常运营产生重大影响。

（1）2020 年已获展期的短期借款中，有 17,791 万元短期借款到期日在 2021 年 5 月 31 日以前。请你公司披露相关短期借款截至目前的偿还或展期情况，核查并披露你公司截至目前已逾期的借款情况。

（2）请你公司结合货币资金、未来十二个月经营现金流情况等，详细说明你公司是否存在较大的短期偿债风险，你公司为降低偿债风险拟采取或已采取的措施。

6、年报显示，你公司参股公司江西迪比科股份有限公司（以下简称“江西迪比科”）存在未完成业绩承诺的情形，江西迪比科实际

控制人曾金辉应对公司进行补偿。2020年12月9日，你公司披露《关于出售参股公司股权暨豁免业绩承诺的公告》，拟将持有的江西迪比科17.86%股权作价2亿元转让给曾金辉和江西若彦实业有限公司，同时拟豁免曾金辉8,105.32万元业绩补偿款。由于上述资产出售事项构成重大资产重组，截至目前你公司尚未披露重大资产重组预案或报告书，上述豁免业绩承诺事项一并未提交审议。报告期末，公司未对上述业绩补偿款进行确认。

(1) 请你公司说明报告期末未确认业绩补偿款的依据，是否符合企业会计准则的相关规定。

(2) 请你公司结合江西迪比科未完成业绩承诺、发生亏损等情况，详细说明江西迪比科相关长期股权投资是否存在进一步减值迹象，减值准备计提是否充分、合理。

(3) 请你公司说明江西迪比科业绩补偿事项的进展情况，你公司拟采取保障上市公司股东利益不受损害的具体措施。

请年审会计师就上述问题(1)和问题(2)进行核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司存货账面余额5,963.79万元，同比下降24.10%，存货跌价准备账面余额4,482.64万元，同比下降26.92%，存货跌价准备计提比例为75.16%。年报显示，你公司FTTH箱体、GXF光缆交接箱等产品在报告期内均无生产和销售，其中，LED灯具已连续两年无生产和销售。

(1) 请你公司详细说明存货跌价准备计提比例达75.16%的原因，

计提比例与同行业可比公司相比是否存在重大差异，产品产销量波动较大是否属于行业惯例。

(2)请你公司结合上述问题(1)的答复，详细说明公司与生产、存货管理相关的内部控制是否存在缺陷。

8、报告期末，你公司应收账款账面余额 16,815.02 万元，坏账准备账面余额 7,690.27 万元，坏账准备计提比例 45.73%。账龄在 1 年以上的应收账款占比 59.54%，账龄在 3 年以上的应收账款占比 34.73%。

(1)请你公司分别补充披露账龄在 1 年以上、3 年以上的应收账款客户所属业务板块，并结合客户分布情况，详细说明应收账款整体账龄较长的原因。

(2)请你公司结合上述问题(1)的答复，详细说明在销售发生时，是否对客户履约能力进行了审慎判断以降低回款风险，公司设置的信用政策与同行业可比公司相比是否存在重大差异，在销售发生后公司是否采取必要的措施督促客户回款，公司与销售、应收账款管理相关的内部控制是否存在缺陷。

(3)请你公司结合经营情况、客户偿债能力等，详细说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师就上述问题(2)和问题(3)进行核查并发表明确意见。

9、苏州海汇投资有限公司(以下简称“海汇投资”)为你公司全资子公司，主要业务为创业投资，注册资本 20,000 万元，总资产

25,812.93 万元。请你公司披露海汇投资资产构成情况、资金投向、投资项目运营情况等，并核查相关资金往来款是否最终流向控股股东及其关联方，是否构成对你公司的非经营性资金占用。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

10、报告期内，你公司实现营业收入 15,883.23 万元，实现净利润-27,389.59 万元。年审会计师在审计报告中提示你公司持续经营能力存在重大的不确定性。你公司递延所得税资产期末余额 19,363.73 万元，较期初余额增加 11,083.83 万元。请你公司结合经营状况、年审会计师意见等，详细说明未来能否产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，确认相关递延所得税资产是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

11、报告期内，你公司经营活动现金流入小计 52,152.89 万元，经营活动现金流出小计 86,884.67 万元，远超当期营业收入发生额。其中，收到的其他与经营活动有关的现金为 39,145.11 万元，主要为“质押资金变动” 33,876.44 万元，支付的其他与经营活动有关的现金为 40,808.72 万元，主要为“质押资金变动” 33,739.66 万元。请你公司详细说明经营活动现金流入和流出金额远超当期营业收入发生额的原因，以及收到和支付的“质押资金变动”款项的发生背景及发生金额较大的原因和合理性。

12、2019 年 10 月，你公司将所持深圳市易思博软件技术有限公司 95% 的股权转让给盈峰投资控股集团有限公司，交易金额 14.22 亿元。报告期末，应收相关股权转让款账面余额为 12,387 万元。请你

公司说明截至目前是否已收到相关股权转让款尾款，实际付款节点是否符合股权转让协议的约定。

13、报告期内，你公司管理费用—折旧摊销发生额为 4,601.48 万元，同比增加 57.36%。请你公司结合固定资产、无形资产变动情况，详细说明折旧摊销发生额大幅增长的原因及合理性。

14、年报“合并财务报表项目注释”中“无形资产”科目列示的“无形资产情况”表格存在数据勾稽不一致的情况，如在减值准备本期增加、减少金额均为 0 的情况下，减值准备期初余额与期末余额不相等。请你公司核实并更正相关数据。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 6 月 9 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
2021 年 6 月 2 日