

关于对新海宜科技集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 232 号

新海宜科技集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司 2019 年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 6,323.61 万元，较上年增长 112.38%。2019 年 10 月，你公司将所持深圳市易思博软件技术有限公司（以下简称“易思博”）95%的股权转让给盈峰投资控股集团有限公司（以下简称“盈峰控股”），交易金额为 14.22 亿元，该交易产生投资收益 9.64 亿元，对你公司实现扭亏为盈具有重大影响。请说明：

（1）股权转让合同涉及资产账面价值为 1.45 亿元，基于 2019 年 8 月 31 日的评估价值为 22.47 亿元。请补充披露估值的评估方法、主要参数、参数选取的主要依据及合理性、可比标的及估值情况等，说明本次交易定价的依据及合理性。请评估机构核查并发表明确意见；

（2）报告期末，你公司其他应收款——股权转让款余额为 1.89 亿元。请说明上述股权转让的资产交割及期后回款情况，剩余股权转让款的可收回性、你公司收款的保障措施及坏账准备计提的充分性，相关风险报酬是否转移，投资收益的计算过程、确认时点、确认依据、

会计处理过程以及是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见；

(3) 你公司将易思博部分往来款和所持的深圳市考拉超课科技股份有限公司、深圳市易思博酷客科技有限公司等 3 个公司股权分别作价 4,199.54 万元、5,462.38 万元购回。请说明上述交易的背景及原因，你公司付款或债务抵偿安排，交易定价依据及合理性，会计处理过程及是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在其他利益安排。

2、中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司出具了带强调事项段及与持续经营相关的重大不确定性的保留审计意见，导致保留意见的事项涉及你对参股公司——江西迪比科股份有限公司（以下简称“迪比科”）的长期股权投资账面价值以及当期确认投资收益的恰当性。请说明：

(1) 2019 年，迪比科实现营业收入 2.77 亿元，同比减少 17.05%；实现净利润-1044.53 万元，同比增长 90.06%。请结合迪比科最近三年经营业绩、合同签订及履行情况，并对比行业同类公司经营情况、竞争环境、毛利率水平，说明迪比科所属行业情况及经营环境是否发生显著变化，定性、定量分析本年营业收入下降、净利润大幅增长的具体原因及合理性；

(2) 业绩承诺方曾金辉承诺迪比科 2016 至 2018 年度合计实现扣除非经常性损益后的净利润不低于 3.93 亿元，截至 2019 年末，因迪比科财务不规范，相关业绩补偿金额待定。请核查并说明迪比科财务不规范的具体情况，对其财务报告的具体影响，如何确保其财务报

告的真实、准确、完整；请说明迪比科业绩补偿的具体安排及预计完成期限，你公司已采取和拟采取的具体保障措施；

(3) 报告期末，你公司长期股权投资——迪比科账面价值为 2 亿元；本期确认投资损益-186.55 万元，未计提减值准备。请结合迪比科经营情况及财务不规范情形，说明你公司当期确认的投资损失是否充分、合理，你认为无需计提减值准备的判断依据及合理性。

3、报告期末，你公司长期股权投资余额为 2.42 亿元，较上年末减少 21.76%；其中，你对陕西通家的长期股权投资减至零余额，本期确认陕西通家的投资损益为-1.38 亿元。请说明陕西通家的经营情况、确认投资损益的依据及具体计算过程，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；各项长期股权投资的具体情况，是否存在减值迹象，相关资产减值的评估过程，在此基础上说明你公司报告期对长期股权投资减值准备计提的充分性。

4、年审会计师强调你公司主营业务未来盈利能力存在重大不确定性、现金流紧张及截至 2019 年末你对参股公司——陕西通家汽车股份有限公司（以下简称“陕西通家”）财务资助余额为 6.03 亿元，上述款项尚未收回。请说明：

(1) 你公司最近三年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）连续为负值，2019 年扣非后净利润为-7.16 亿元。请结合你公司经营环境、所处行业状况、市场竞争等因素，论证分析主营业务产生的利润连续为负的主要原因，你公司所属行业经营环境是否发生重大不利变化，你公司已采取和拟采

取改善经营业绩的应对措施；

(2) 陕西通家于 2019 年 10 月因现金流问题停产，你公司对应收陕西通家款项计提坏账准备 2.58 亿元。请补充披露 2019 年度你公司与陕西通家资金往来情况，包括但不限于发生额、款项性质及是否履行相关审议程序等，并结合陕西通家账面可用资金状况、资产负债的评估情况说明陕西通家及相关方的还款能力，相关坏账准备的计提依据及合理性，以及陕西通家具体偿还计划、预计回款日期、你公司已采取和拟采取的保障措施。

5、报告期内，你公司由于重大会计差错更正，调减期初未分配利润合计-1.27 亿元，同时对 2017 年和 2018 年的相关财务数据进行了调整，你公司解释原因为：(1) 因陕西通家因采购发票问题导致部分已销售汽车无法在销售当期确认国家补贴收入，追溯调减当期营业收入；(2) 2017 年度 IDC 业务少记营业收入；(3) 租入厂房会计科目核算错误。请说明：

(1) 陕西通家新能源汽车补贴标准、发放形式、主要节点、核算过程及收入确认政策，上述因素是否发生重大不利变化，并说明你公司在编制 2017 年、2018 年财务报表时是否已经合理使用当时已获取的可靠信息，确认补贴收入是否谨慎，是否符合企业会计准则的规定。年审会计师是否勤勉尽责，请年审会计师发表明确意见；

(2) 本期会计差错发现过程及决策程序，相关会计处理的依据，是否符合《企业会计准则》的相关规定，各期会计差错累计净利润影响数对你公司当期经营成果的影响，包括但不限于盈亏性质变化、占

净利润和净资产的比例等。请年审会计师表明确意见，并说明获取审计证据的充分性和恰当性。

6、请年审会计师说明针对长期股权投资科目实施的审计程序、各项审计程序涵盖范围及实施结果，并详细说明对保留意见涉及事项已执行的审计程序和已获取的审计证据，进一步说明认为根据上述程序、证据无法判断公司相关事项的主要原因及对财务报表的影响程度，重点说明相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，出具保留审计意见的依据是否充分、恰当。上市公司对以前年度进行会计差错更正的理由是否充分、是否与前任会计师进行沟通、是否存在配合上市公司规避股票暂停上市的情形。

7、报告期内，你公司实现营业收入 2.65 亿元，同比减少 65.41%；按产品列示，IDC 数据中心实现营业收入 6,245.64 万元，毛利率为 31.8%，较上年增加 42 个百分点；LED 产品实现营业收入 3,669.39 万元，毛利率为-160.1%，较上年大幅下滑；此外，你公司主营通信网络产品、锂电材料产品当年毛利率分别为 2.7%和 1.63%。请说明：

(1) LED 毛利率为负数的原因及合理性，并结合业务模式、收入确认及成本归集及结转过程说明收入与成本是否配比；

(2) 你公司 IDC 数据中心业务的详细情况，包括但不限于业务介绍、上下游情况、主要应用场景、主要客户群体、业务模式、收入确认及结算政策、业务的可持续性，产品营业成本构成及驱动因素、营业成本——其他项的具体内容，对比说明你公司 IDC 数据中心产品毛利率与行业同类产品是否存在重大差异，当年营业收入及毛利率

大幅提升的原因及合理性；

(3) 结合所处行业毛利率水平，说明你公司通信网络产品和锂电材料产品毛利率低的原因，分析说明低毛利经营的可持续性，你公司生产经营环境是否发生重大不利变化，充分揭示相关风险及拟采取提升毛利率的具体措施；

(4) 结合你公司产品架构、各类产品销售价格及订单情况，说明你公司营业收入下滑的原因，对你公司未来的持续经营能力进行详细论证，并结合行业发展及竞争环境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。

8、报告期末，你公司流动资产合计 10.87 亿元；流动负债合计 11.21 亿元，其中短期借款 4.52 亿元，应付票据 2.86 亿元；本期发生利息费用 1.33 亿元。请结合借款规模、现金流情况及流动资产的构成分析说明你公司的短期偿债能力，按款项到期时间量化说明你公司具体偿还计划、资金来源及筹措安排，并结合融资成本、财务费用大幅增长的情况说明你公司可能面临的财务风险及应对措施。

9、报告期末，你公司其他应收款——股权收益款及债权款余额为 1.23 亿元，计提坏账准备 6,545.29 万元。请结合款项性质、形成原因、交易对方履约能力、坏账准备的计提依据，说明坏账准备的计提是否充分、合理。

10、报告期末，你公司存货余额为 1,723.92 万元，较上年末减少 81.88%；本期计提和核销存货跌价准备分别为 224.23 万元、2,692.94 万元。请结合市场行情、产品性质特点、你公司产销政策说明存货大

幅减少的原因及合理性；按照你公司存货的种类明细及数量，结合相关存货价格及后续走势情况，分析说明你公司存货跌价准备计提的充分性，本次大额核销存货跌价准备的原因、核销依据及合理性。

11、报告期末，你公司控股股东及实际控制人张亦斌、马玲芝分别持有你公司股份 24,813.61 万股和 22,629.98 万股，累计被质押股份数量分别为 24,759.97 万股和 22,600 万股，张亦斌和马玲芝所持你公司股份全部被司法冻结和轮候冻结。请说明上述股份质押或冻结的最新进展，是否存在平仓风险以及针对平仓风险拟采取的具体措施；前期张亦斌、马玲芝与国都创业投资有限责任公司股权转让交易的进展情况，股权转让是否存在实质性障碍，其所持你公司股份全部被冻结的情况下该交易的预计推进方案、是否存在终止的风险及后续安排。

12、截至 2020 年 5 月 14 日，你公司合计 10 个银行账户被冻结，被申请冻结金额合计 4,006.45 万元，占公司最近一期经审计净资产的 2.74%，实际冻结金额合计 159.53 万元。请结合货币资金可用情况说明对公司持续经营的影响、解决措施及预计解决时间，充分提示风险。

13、报告期末，你公司存在暂时闲置的固定资产，账面原值 7.25 亿元，减值准备 1.32 亿元，账面价值 2.87 亿元；存在未办妥产权证书的固定资产 6,571.54 万元。请详细列示上述闲置固定资产的具体内容、类别、账面价值及减值情况明细，并结合公司经营情况说明上述固定资产闲置原因、闲置起始时间及后续安排；上述产权证书预计办妥的时间，是否影响你公司日常经营，并说明相关资产减值准备计提的充分性。

14、2019年5月31日，你公司审议通过对陕西通家提供担保，额度为2亿元，担保期限1年，本期实际发生担保累计1.09亿元；此外，截至目前你公司对陕西通家提供委托贷款1亿元。请结合陕西通家资金状况、偿债能力说明你公司可能面临的担保风险，前述担保的必要性，并结合其他股东未同比例提供担保、陕西通家未提供反担保等情况，说明上述担保事项是否损害上市公司的利益；委托贷款预计收回时间，分析存在的坏账风险及相应的保障措施。

15、你公司内部控制自我评价报告显示，公司报告期存在财务报告2个重要缺陷，涉及长期股权投资管理和信息披露管理。请说明上述内部控制重大缺陷对你公司财务报告的具体影响，影响是否具有广泛性，以及你公司如何保证财务报告的真实、准确、完整。

16、请年审会计师提供其内部质控部门的相关工作底稿和意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在2020年7月2日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年6月24日