

关于对江西海源复合材料科技股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 272 号

江西海源复合材料科技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”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司 2021 年实现营业收入 25,393.8 万元，同比下降 15.44%，其中认定的与主营业务无关的业务收入 2,316.99 万元；经营活动产生的现金流净额-582.5 万元，较 2020 年的 15,435.72 万元由正转负，同比下降 103.77%；实现归属于上市公司股东净利润（以下简称“净利润”）-10,945.97 万元，同比下降 433.04%，扣除非经营性损益后归属于上市公司股东净利润（以下简称“扣非净利润”）-9,330.31 万元，你公司扣非净利润连续九年为负值。

请你公司：

（1）说明认定与主营业务无关的业务收入的内容和扣除原因，核查是否存在其他与主营业务无关的业务收入或不具备商业

实质的收入，如否，对照收入结构说明理由，如是，说明未扣除的原因；

(2) 结合你公司扣非净利润连续九年为负值的原因、公司发展战略与趋势等因素，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性及判断依据；

(3) 结合公司业务模式、行业特点、信用政策与结算方式、售价及成本变动等情况，量化分析公司营业收入与经营活动产生的现金流净额变动幅度不一致的原因及合理性。

请年审会计师对上述问题(1)(2)进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额为 2.7 亿元，计提坏账准备 1.66 亿元，计提比例为 61.69%。应收账款占流动资产比例 22.61%，其中账龄在 3 年以上的应收账款账面余额为 1.58 亿元，占比为 50.93%。按单项计提坏账准备前十名账面余额合计 0.97 亿元，计提比例均为 100%。另外，你公司报告期末其他应收款账面价值 0.5 亿元，占流动资产比例 10.89%。

请你公司：

(1) 列表说明应收账款减值损失确认的具体情况，包括前十名应收款项的客户名称及对应的销售收入、账龄、期后回款情况、减值迹象形成时间及原因、前期减值计提的具体情况、减值方法较以前年度是否存在较大变化及合理性，在此基础上说明是否存在通过计提大额减值准备调节利润的情形；

(2) 说明单项计提坏账准备前十名均 100%计提的原因，相应销售发生时间、金额、历年及累计回款金额及比例，在此基础上说明前期相关收入确认是否谨慎合理；

(3) 说明账龄三年以上应收账款账面余额占比高的原因，是否与同行业可比公司存在重大差异，在此基础上说明公司前期相关收入确认是否谨慎合理；

(4) 说明应收账款核销的具体情况和其他应收款情况，包括交易对方基本情况、是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，应收账款形成时间及原因，近三年年末坏账准备计提情况及依据，公司采取的催收、追偿措施及实施效果，本期核销金额、核销原因以及履行的核销程序。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期末存货账面余额 27,326.96 万元，其中发出商品账面余额为 4,701.53 万元，发出商品占存货比例 23.42%，存货账面价值占流动资产比例 43.40%。另外，报告期内，你公司共计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备 2,751.74 万元，上年计提 10,117.87 万元，同比下降 72.8%，其中 2021 年度发出商品仅计提存货跌价准备 86 万元。

请你公司：

(1) 按照公司产品类型分类说明报告期内存货的存放位置、品类名称及账面金额、跌价准备计提金额，并说明对应仓库的仓

库名称、地理位置、建筑面积、自有还是第三方仓库；

(2) 结合存货构成明细、性质特点、库龄、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等因素，说明存货跌价准备计提的充分性，与同行业可比公司相比是否存在明显差异；

(3) 说明报告期末发出商品的具体情况，包括销售主体、合同签订时间、交易金额、产品发出时间、结算安排、目前结转情况等，是否属于具有经济实质的销售，说明发出商品占比较高但计提存货跌价准备较少的原因，并结合公司的业务特征和收入确认政策，说明你公司期末存在较大金额的发出商品的合理性，在此基础上说明是否存在跨期确认收入利润的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司在建工程期初余额 6,998.7 万元，期末余额 6,410.43 万元，其中重要在建工程项目共 6 项，预算数合计 135,108 万元，报告期内增加 2,803.25 万元。另外，报告期内转入固定资产金额 2,815.82 万元。

请你公司：

(1) 说明各项在建工程的具体用途、开工时间、具体建设进展、资金来源，建设进度与原计划是否匹配，与公司当前的产销情况是否匹配，减值准备计提是否合理、充分；

(2) 说明报告期内在建工程转入固定资产的条件、时点，转入是否合规、及时，期末在建工程尚未转入固定资产的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司 2021 年末货币资金余额 2,533.41 万元，同比下降 74.59%，短期借款余额 5,539.73 万元，流动负债合计 29,120.47 万元，现金比率 8.7%。

请你公司：

(1) 说明截至回函日，你公司流动负债偿还情况，是否存在逾期债务；

(2) 结合公司生产经营现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道等因素，评估公司的偿债能力，说明你公司是否存在债务逾期风险，如是，请及时、充分提示风险。

6. 年报显示，报告期末你公司其他非流动资产余额为 2,792.93 万元，主要为预付长期资产款项。

请你公司说明预付长期资产款项的具体内容，包括但不限于主要预付对象及是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，合同总金额、预付金额，对应合同签署时间，截至年报披露日的交易进展，并核查其中是否存在非经营性资金占用。请年审会计师、独立董事进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，报告期内你公司压机及整线装备业务收入为 5,794.5 万元，同比下降 53.20%，占营业收入比重为 22.82%，毛利率为-13.63%，同比下降 22.58%；光伏业务收入为 2,937.55 万元，毛利率为-15.75%，同比下降 17.24%。另外，其他业务收

入 2,316.99 万元，同比下降 35.74%，毛利率为-0.18%，同比下降 22.52%。

请你公司：

(1) 结合同行业可比公司产品毛利率、报告期内营业成本明细等因素，说明压机及整线装备业务毛利率同比大幅下降的原因；

(2) 结合你公司光伏业务开展情况、未来发展规划、产品上下游价格变动、成本费用归集、同行业公司毛利率等情况，说明你公司 2021 年度光伏业务收入及毛利率下降的原因；

(3) 说明其他业务收入的具体构成，毛利率大幅下降的原因。

8. 年报显示，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 56.97%。

请你公司：

(1) 说明应收账款余额前五名客户的明细情况，包括但不限于销售内容、账龄结构、期后回款情况，欠款客户是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，并说明应收账款前五大欠款方与前五大客户的匹配关系；

(2) 请结合公司所处行业特点、经营情况、销售模式等情况，说明与上一报告期变动情况及你公司客户集中度较高的原因，是否存在对前五大客户的依赖。

请年审会计师对上述问题（1）进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示，2021年3月19日，你公司控股股东江西赛维电力集团有限公司部分股份被司法冻结，冻结股份数量为15,229,231股，占控股股东所持股份的26.62%。冻结原因系原控股股东福建海诚投资有限公司股东之一李良光以股权转让纠纷为案由向法院提起股东代表诉讼，并申请诉讼保全。

请你公司：

（1）说明截止回函日公司控股股东及关联方股票质押、冻结的基本情况，被司法冻结所涉纠纷的具体背景、原因及进展，相关债务本金及利息的偿还情况，是否有能力偿还相关债务，债权人是否主张平仓，相关股份是否有被司法强制执行的风险；

（2）请结合上述问题的回复，说明控股股东股份冻结事项对你公司生产经营及控制权稳定性的影响（如有），并充分提示相关风险。

10. 报告期内，你公司股票交易多次出现异常波动情形，你公司在相关股价异动公告中称，你公司及控股股东不存在关于公司的应披露而未披露的重大事项或处于筹划阶段的重大事项。

请你公司：

（1）结合市场宏观情况、所处行业、同行业可比上市公司股价走势及公司自身生产经营等因素，分析说明你公司基本面是否存在重大变化，并进一步核查说明是否存在应披露未披露事项；

（2）说明你公司董事、监事、高级管理人员以及5%以上股

东近三个月是否存在买卖你公司股票的情形，如是，说明详情；

(3) 结合你公司最近三个月通过互动易等渠道回复投资者以及接受投资者调研情况（如有），说明你公司是否存在违规提供或泄露未公开重大信息的情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 27 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
上市公司管理一部
2022 年 5 月 13 日