

# 关于对江苏广信感光新材料股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 456 号

## 江苏广信感光新材料股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.你公司分别于 2017 年和 2018 年完成江苏宏泰高分子材料有限公司（以下简称“江苏宏泰”）和湖南阳光新材料有限公司（以下简称“湖南阳光”）股权收购事项，分别形成商誉 5.3 亿元、1.4 亿元。报告期对江苏宏泰、湖南阳光资产组分别计提商誉减值准备 24,691.48 万元、9,220.57 万元，期末公司商誉余额 7,968.49 万元。报告期江苏宏泰实现营业收入和净利润分别为 24,018.06 万元、-14,880.32 万元，同比分别下降 29.40%、528.98%。

（1）请补充披露湖南阳光报告期主要财务数据及同比变动情况。请结合湖南阳光、江苏宏泰报告期业务开展情况、所处行业发展情况、市场环境变动情况、主要客户及供应商变动情况、产品核心竞争力、成本构成及费用的变动情况等说明报告期业绩变动的原因及合理性，是否与同行业可比公司及行业发展趋势一致，持续经营能力是否存在重大不确定性。

（2）请说明江苏宏泰、湖南阳光报告期前 5 大客户的名称、销售金额、应收账款期末余额、较上年变化情况及原因，以及前述客户

是否按照合同约定回款，是否与你公司、主要股东、董监高存在关联关系。

(3) 请结合江苏宏泰、湖南阳光主要财务数据、所处行业市场环境等情况分析说明报告期江苏宏泰和湖南阳光商誉减值测试中增长率、息税前利润率及税前折现率等相关参数选取的依据及合理性、与以前年度商誉减值测试是否存在差异及其原因，结合前述情况说明江苏宏泰、湖南阳光历次商誉减值测试时对未来收入的预测和折现率等关键参数的确定是否合理、谨慎，报告期以及以前年度商誉减值准备计提是否充分、合理，是否仍存在商誉减值风险。

请公司年审会计师核查并发表明确意见。

2. 你公司主营业务为油墨、涂料等电子化学品的研发、生产和销售，报告期油墨产品实现营业收入 35,486.13 万元，同比增长 27.23%，毛利率 25.24%，同比下降 7.05 个百分点。请结合报告期油墨业务上下游情况、行业发展、市场环境、成本构成、销售价格及销售产品结构变动、同行业可比公司情况等，说明油墨业务毛利率下滑的原因及合理性，该趋势是否具有持续性。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

3. 年报显示，报告期公司涂料板块受新冠疫情、华为事项、原材料价格上涨等因素影响业绩下滑。报告期，你公司涂料产品产量 5,794.77 吨，同比下降 27.88%；实现销售收入 26,057.08 万元，同比下降 22.99%；毛利率 30.37%，同比下降 7.23 个百分点。公司涂料产品产量、营业收入及毛利率连续两年下滑。报告期涂料产品设计产能

10,350t/n，产能利用率 55.99%，在建产能 15,000t/n。涂料产品现有产能来自湖南宏泰及湖南阳光，规划建设产能来自江西广臻感光材料有限公司（以下简称“江西广臻”）。

（1）请结合公司涂料板块业务主要客户的销售额及占比、报告期涂料产品成本构成及同比变化、销售价格及销售产品结构变动、同行业可比公司成本构成及毛利率变动、行业发展及市场环境变动情况等，量化说明新冠疫情、华为事项、原材料价格上涨对涂料板块业务营业收入及毛利率的具体影响，公司涂料业务板块产量、营业收入及毛利率连续下滑的原因及合理性，该趋势是否有持续性，是否影响你公司涂料板块业务的盈利能力。

（2）请结合报告期公司涂料产品上下游及行业发展情况，湖南宏泰及湖南阳光相关涂料产品产线的生产、改造及产能释放情况，江西广臻涂料产品产线的规划建设安排、实现设计产能的预期等，说明报告期公司涂料产品尚未满产的情况下仍存在较大在建产能的原因及合理性，是否存在产能过剩情形。

请公司年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末你公司应收账款账面余额 40,688.59 万元，较期初下降 12.58%，计提坏账准备 11,988.49 万元。其中，按单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 7,649.49 万元，涉及 81 家客户，计提坏账准备比例为 95.27%；按组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 33,039.10 万元，计提坏账准备 4,700.56 万元，计提比例为 14.23%，报告期内收回或转回 846.58 万元。报告期末按欠款方归集

的期末余额前五名的应收账款余额合计 6,895.02 万元，占应收账款期末余额合计数的 16.95%。

(1) 请补充说明按单项计提坏账准备的应收账款中对相关收款预计难以收回或无法收回的判断依据，该组合中主要应收账款方与你公司董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系，你公司已采取的催收措施及效果，对东莞中寰智能航空科技有限公司、张家港康得新光电材料有限公司两家客户应收账款坏账准备计提比例的确定依据、计提比例显著低于该组合其他客户的原因及合理性，并结合上述回复说明该组合坏账准备计提比例的确定是否合理，是否存在资金占用或财务资助的情形。

(2) 请补充披露期末应收账款余额前五名客户的基本情况，包括但不限于名称、主营业务、销售时间及内容、信用账期、账龄、回款情况、是否存在关联关系、已采取及拟采取的催收措施等，说明是否存在占用上市公司资金的情形。

(3) 请补充披露报告期应收账款坏账准备收回及转回的具体情况，包括对应客户、与公司是否存在关联关系、销售内容、应收款金额、账龄、坏账准备计提时间、计提原因、催收情况、应收款收回方式、款项到账时间、对方回款账户与客户是否匹配、是否存在资金占用或财务资助的情形等，说明以前年度对相关应收账款计提坏账准备的依据及合理性、是否符合《企业会计准则》相关规定。

请公司年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期你对东莞汉普诺新材料有限公司（以下简称“东

莞汉普诺”)、江西广臻进行重大股权投资金额分别为 1,460 万元、1,000 万元，本期投资盈亏分别为-61.26 万元、-31.99 万元。你公司于 2017 年 12 月完成对创兴精细化学(上海)有限公司(以下简称“上海创兴”) 60%股权的收购，报告期上海创兴报告期实现营业收入及净利润分别为 2,640.45 万元、-703.92 万元，上海创兴自 2017 年至今已连续 5 年净利润为负。

请结合行业发展、市场环境变化及业务开展情况等，说明东莞汉普诺以及江西广臻报告期投资盈亏为负的具体原因、上海创兴净利润连续 5 年为负的原因及合理性，持续经营能力是否存在重大不确定性，你公司对相关业务、产能等进行整合已采取和拟采取的措施及实施效果。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末你公司存货余额 13,235.82 万元，计提跌价准备 1,288.05 万元。报告期增加计提跌价准备 556.96 万元，其中对库存商品增加计提 518.52 万元，转回或转销 354.37 万元。

请补充披露报告期原材料及库存商品存货跌价准备转回或转销的具体情况，包括但不限于转回或转销的具体类型、原因、时间、前期跌价准备计提情况等，并结合存货的具体类型、库龄、对应在手订单及执行情况、可变现净值的确定、成本及销售价格变化等情况，说明本期存货跌价准备计提是否充分、合理。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期你公司销售费用为 6,144.14 万元，同比增加 19.95%。请你公司结合销售费用明细项目及同比变动、业务开展模式等分析说

明报告期销售费用变动趋势与主营业务收入不匹配的原因及合理性。  
请公司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 6 月 1 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送河南证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 25 日