

深圳证券交易所

关于对新纶新材料股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 197 号

新纶新材料股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 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，你公司扣非后归母净利润自 2019 年以来连续 4 年为负。2022 年，你公司扣非后归母净利润-12.48 亿元，亏损较上年增加 11.82%。2022 年末，你公司短期借款 14.79 亿元，长期借款 3.16 亿元，已逾期未偿还的短期借款为 8.06 亿元。

（1）请说明你公司扣非后净利润连续 4 年亏损的主要原因，并结合你公司所处行业发展现状、主营业务盈利能力、资产结构及偿债能力、资产权利受限情况、主要子公司经营情况等，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性，拟采取的提升主营业务持续盈利能力的措施，并提示相关风险。

（2）请年审会计师结合《中国注册会计师审计准则 1324 号

——持续经营》，明确说明公司持续经营是否存在重大不确定性，发表标准无保留审计意见的合规性。

（3）请列示有息负债的债务类型、具体金额、到期日、利率、偿付安排，并结合当前有息负债及到期情况、可自由支配货币资金、预计经营现金流、资产变现能力、融资安排等，说明流动性风险是否会进一步加剧。同时，请说明截至回函日的逾期借款情况，是否及时履行临时信息披露义务。

2、关于应收账款。年报显示，报告期末，你公司应收账款账面余额 2.8 亿元，坏账准备 0.87 亿元。其中，按组合计提应收账款坏账准备余额 0.50 亿元，计提比例为 20.15%；按单项计提应收账款坏账准备余额 0.36 亿元，计提比例为 99.85%。

（1）请说明按单项计提坏账准备的应收账款形成原因、形成时间、客户信息、是否为关联方、各年末坏账准备计提情况、“预计无法收回”的判断依据，并核实相关销售是否真实、准确，交易价格是否公允，是否存在向不具备支付能力的客户销售的情形。

（2）请补充披露年末余额前五名应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、合作年限、是否存在关联关系、形成时间、销售内容、坏账准备计提金额、信用政策、账龄、期后回款情况等。

3、关于商誉。报告期末，你公司商誉账面余额 16.40 亿元，本期计提资产减值准备 2.47 亿元。其中，报告期内你对新

纶精密制造(安徽)有限公司、深圳市金耀辉科技有限公司分别计提商誉减值准备 2.41 亿元、0.06 亿元。

(1) 请结合新纶精密制造(安徽)有限公司近三年的经营情况和财务数据,说明资产出现减值迹象的时点,商誉计提时点是否恰当。

(2) 请对相关资产组商誉减值测试的过程、关键参数,包括但不限于预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等,并说明商誉减值的计提是否充分合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4、关于现金流。2022 年你公司销售收入 9.79 亿元,较上年下降 26.52%,经营活动产生的现金流量净额 79.23 万元,较上年下降 99.22%。2021 年销售收现比为 123.70%,2022 年销售收现比为 103.57%,2022 年同比下降 20.12 个百分点。请结合所处行业特点、经营销售模式,说明现金流与收入背离的原因及合理性,以及销售收现比下降的具体原因。

5、关于资产减值。报告期内,你公司资产减值 5.12 亿元,主要为计提商誉、固定资产、无形资产、存货等减值准备。在资产减值的其他科目下,本期发生额有 1.7 亿元。

(1) 请详细说明除商誉外其他各项资产减值计提的依据、测算过程、主要参数的选取情况,并结合减值迹象出现的时点,说明减值计提是否及时、准确,是否存在通过调节减值计提进行盈余管理的情形。

(2) 请详细列示资产减值-其他科目的具体构成和金额，并说明减值的具体评估依据。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6、关于管理费用。报告期内，你公司管理费用为 1.6 亿元，较上年减少 25.37%，销售费用 0.58 万元，较上年减少 11.96%。请你公司结合管理费用、销售费用的构成情况，说明与营业收入的变化是否匹配。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 5 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2023 年 5 月 25 日