

关于上海海优威新材料股份有限公司
向不特定对象发行可转债的
审核中心意见落实函的专项核查意见

容诚专字[2022]350Z0005号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于上海海优威新材料股份有限公司

向不特定对象发行可转债的

审核中心意见落实函的专项核查意见

容诚专字[2022]350Z0005 号

上海证券交易所:

根据贵所于 2022 年 3 月 10 日出具的《关于上海海优威新材料股份有限公司向不特定对象发行可转债的审核中心意见落实函》(上证科审(再融资)(2022)42 号)(以下简称“《落实函》”)已收悉。根据贵所出具的《落实函》的要求,容诚会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“申报会计师”或者“我们”)作为上海海优威新材料股份有限公司(以下简称“海优新材公司”、“公司”或“发行人”)的申报会计师,对落实函中涉及申报会计师的相关问题进行了专项核查。现就《落实函》中涉及申报会计师的相关问题回复如下:

问题 2.

请发行人提供 2021 年主要财务数据及同期对比分析,说明 2021 年全年预计经营活动现金流量净额情况及其变动原因,并完善募集说明书的相关披露。

请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。

回复:

一、补充披露

(一) 2021 年主要财务数据及同期对比分析, 2021 年全年预计经营活动现金流量净额情况及其变动原因

发行人已在募集说明书“重大事项提示”之“九、2021 年度业绩预计情况”中补充披露如下:

“公司于 2022 年 2 月 26 日披露《2021 年度业绩快报公告》, 根据公司初步核算, 公司 2021 年主要财务数据情况如下:

单位：万元

项目	2021 年末	2020 年末	变动比例
总资产	371,217.82	152,764.42	143.00%
归属于母公司的所有者权益	231,153.43	75,273.31	207.09%
项目	2021 年度	2020 年度	变动比例
营业收入	310,350.26	148,109.24	109.54%
营业利润	28,338.51	25,419.34	11.48%
利润总额	28,272.27	25,392.24	11.34%
归属于母公司所有者的净利润	25,747.31	22,323.22	15.34%
经营活动产生的现金流量净额	-136,134.85	-16,578.80	-721.14%

注：上述 2021 年数据未经审计，最终财务数据以公司 2021 年度的定期报告为准

截至 2021 年末，公司资产总额为 371,217.82 万元，较 2020 年末增长 143.00%，主要系公司首次公开发行股票募集资金到位以及公司业务规模增长，公司应收款项、存货及货币资金等各项资产规模相应实现较大幅度增长所致。

截至 2021 年末，公司归属于母公司的所有者权益金额为 231,153.43 万元，较 2020 年末增长 207.09%，主要系公司首次公开发行股票募集资金到位及公司盈利增加所致。

2021 年度，公司营业收入金额为 310,350.26 万元，同比大幅增长 109.54%，主要系公司产品市场占有率提升、产销量大幅增长及原材料价格上涨导致产品销售价格有所提升所致。

2021 年度，公司实现营业利润 28,338.51 万元、利润总额 28,272.27 万元、归属于母公司所有者的净利润 25,747.31 万元，分别较 2020 年增长 11.48%、11.34%及 15.34%。公司利润总额及净利润增长幅度低于营业收入的主要原因为：一方面，2020 年四季度以来，公司生产所需主要原材料 EVA 树脂出现阶段性供应紧张，市场价格持续攀升，导致公司采购成本大幅上升；另一方面，受光伏发电市场“平价上网”降本需求影响，下游客户组件产品涨价幅度有限，成本控制需求较高，由此导致公司胶膜产品涨价幅度受限，不能完全抵销原材料成本上升影响，引致胶膜产品毛利率较同期下降幅度较大，从而导致公司利润增长低于营业收入增长幅度。

2021 年度，公司全年预计经营活动现金流量净额为-136,134.85 万元。在公

司收入规模快速增长的背景下，胶膜行业的采购及销售模式，使得公司流动资金占用持续提高，公司 2021 年经营活动现金流量净额较 2020 年大幅下降-119,556.05 万元，主要原因系：①2021 年预计公司购买商品、接受劳务支付的现金支出为 287,323.36 万元，较 2020 年增长 186.08%。随着生产经营规模迅速增长，公司采购原材料的需求量逐年增加。同时，胶膜产品所需核心原材料 EVA 树脂市场需求旺盛，2020 年下半年以来，原料价格大幅上涨，上游付款周期较短，导致公司购买商品、接受劳务支付的现金快速增长；②2021 年预计公司销售商品、提供劳务收到的现金金额为 169,902.48 万元，较 2020 年增长 81.06%，低于营业收入增长率 109.54%。公司下游主要为龙头光伏组件厂商，大客户相对集中且主要采用承兑汇票进行付款，实际现金回款周期普遍较长，相应减少了计入销售商品、提供劳务收到的现金金额；③2021 年预计公司支付给职工以及为职工支付的现金支出为 10,566.18 万元，较 2020 年增长 82.31%。由于当期公司厂区产能扩充，人员数量增加，相应职工薪酬支出大幅上升；④2021 年预计公司支付的各项税费金额为 5,518.22 万元，较 2020 年增长 75.14%。随着公司收入规模快速增长，相应支付的各项税费支出大幅增加。上述因素累计对经营活动现金流量净额的影响数为-133,505.29 万元，是 2021 年经营活动现金流量净额较 2020 年大幅下降的主要原因。”

二、申报会计师的核查程序及核查意见

（一）核查程序

针对上述事项，我们主要执行的核查程序如下：

- 1、获取发行人 2021 年度未审财务报表，对主要财务数据与上年年末数或上年同期数进行对比，并分析变动原因；
- 2、访谈发行人财务总监，了解主要财务数据的变动原因；
- 3、获取发行人编制的 2021 年全年预计经营活动现金流量情况表，分析主要项目与上年变动的原因及其合理性；
- 4、核查公司募集说明书中关于 2021 年主要财务数据同期对比分析及全年预计经营活动现金流量净额补充披露情况。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

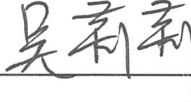

- 1、发行人已在募集说明书“重大事项提示”章节补充披露 2021 年主要财务数据同期对比分析及全年预计经营活动现金流量净额情况；
- 2、发行人主要财务数据变动具有合理性。

(此页无正文，为海优新材公司容诚专字[2022]350Z0005 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
胡素萍 (项目合伙人)

中国注册会计师:  
吴莉莉

中国注册会计师:  
郑超敏

2022年3月14日



营业执照

(副本) X5-1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

统一社会信用代码

911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他法律、行政法规规定的注册会计师业务。
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2021年12月17日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

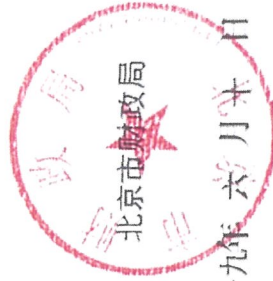
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

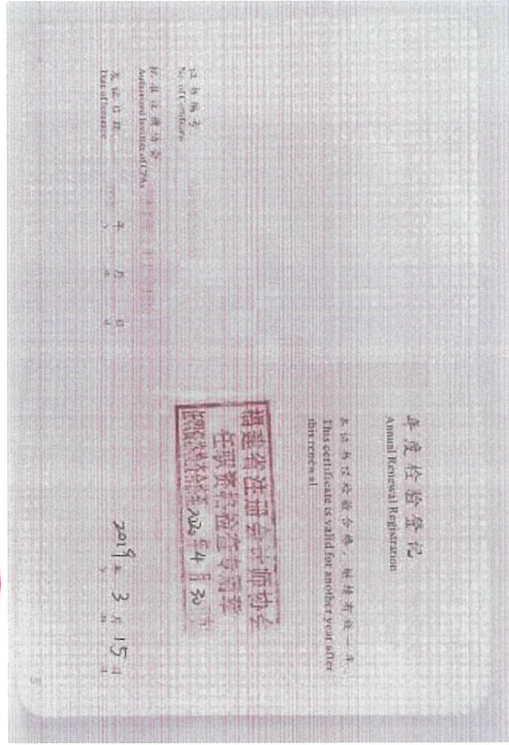
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

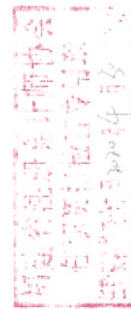






年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性依赖于注册人遵守本准则。
This certificate is valid for another year after this renewal.



通合伙)
)



姓名: 陈国福州
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1987.02.27
Date of Birth: _____
工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: _____
身份证号码: 350102198702270011
Identity card No: _____



身份信息真实性验证
姓名: 陈国福州
注册编号: 1101020362092

姓名: 陈国福州
注册编号: 1101020362092
工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
工作单位: _____
电子邮箱: _____
电子邮箱: _____
手机号码: _____
手机号码: _____

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

陈国福州
陈国福州

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

2019年 7 月 4 日
2019. 7. 04

同意调入
Agree the holder to be transferred to

德勤华永福州
德勤华永福州

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

2019年 7 月 4 日
2019. 7. 04

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

年 月 日
年 月 日