

关于对上海神开石油化工装备股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 268 号

上海神开石油化工装备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. 2021 年，你公司实现营业收入 7.75 亿元，同比增长 6.78%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）4,298.03 万元，同比增长 51.42%，实现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”）2,229.50 万元，同比增长 474.41%。

请你公司结合经营实际和成本费用变化等情况，详细说明你公司净利润、扣非后净利润增长幅度明显高于营业收入增长幅度的原因及合理性。

2. 年报显示，你公司报告期各季度净利润、扣非后净利润和经营活动产生的现金流量净额波动较大，其中第四季度营业收入占全年的 37.04%，但净利润、扣非后净利润和经营活动产生

的现金流量净额分别占全年的 73.82%、110.56%、219.30%。

请你公司：

(1) 结合所处行业和主营业务是否存在季节性或周期性特征、市场需求变化等情况，分析说明各季度净利润、扣非后净利润和经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性；

(2) 结合报告期的经营模式、销售政策、信用政策、回款政策、催收政策等因素是否发生重大变化等情况，说明第四季度净利润、扣非后净利润和经营活动产生的现金流量净额占比较高的原因及合理性。

3. 年报显示，你公司持有的交易性金融资产的期末余额为 4,591.11 万元，报告期交易性金融资产的购买金额 4.6 亿元，出售金额 5.82 亿元，交易性金融资产的公允价值变动损益为 -72.53 万元，处置交易性金融资产取得的投资收益 328.08 万元。

请你公司：

(1) 说明报告期末交易性金融资产的明细以及期后核算情况；

(2) 说明报告期内金融资产终止确认的具体会计处理和投资收益的计算过程；

(3) 说明购买和出售交易性金融资产履行的审议程序和临时信息披露情况（如适用）；

(4) 说明与金融资产投资相关的内部控制制度建设及实施情况，与金融资产投资相关的内部控制制度是否健全，是否得到

有效执行。

请年审会计师对上述问题（1）（2）、你公司独立董事对上述问题（3）（4）进行核查并发表意见。

4. 年报显示，你公司报告期末应收账款账面原值为 5.75 亿元，较期初增长 37.42%，已计提应收账款坏账准备 8,037.13 万元，计提比例为 13.98%，上一报告期坏账准备计提比例为 17.08%。

请你公司：

（1）结合应收账款账龄构成、期后回款情况等，说明你公司计提坏账准备的具体测算过程；

（2）说明报告期应收账款大幅增长的原因及合理性，报告期应收账款坏账准备计提比例同比下降的原因，坏账准备计提的充分性及合理性；

（3）说明按单项计提坏账准备的应收账款第一名所涉欠款单位名称，与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东等是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，对应交易时间和内容，对应的收入确认时点和金额，与你公司近三年的业务往来情况，你公司采取的追收措施，对其单项计提坏账准备的原因及计提比例的合理性。

请年审会计师对上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期计入当期损益的政府补助 1,727.23 万元，占你公司净利润的 40.19%。

请你公司：

(1) 说明上述政府补助的详细情况，包括但不限于确认依据、发放主体、发放事由、发放时间以及相关会计处理的合规性，履行临时信息披露的情况（如适用）；

(2) 说明你公司获得政府补助的持续性，是否对政府补助存在较大依赖，如是，请提示相关风险。

请年审会计师对上述问题（1）进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司因收购杭州丰禾石油科技有限公司（以下简称“杭州丰禾”）形成的商誉期末账面价值为 8,768.93 万元，2021 年末新计提商誉减值准备。杭州丰禾 2021 年实现营业收入 1.24 亿元，同比增长 36.85%，实现净利润 1,719.06 万元，同比增长 4.90%，经营活动产生的现金流量净额-1280.52 万元，同比下降 127.02%。

请你公司：

(1) 说明杭州丰禾 2021 年经营活动产生的现金流量净额为负值、与营业收入和净利润变动方向不一致的原因及合理性；

(2) 说明收购杭州丰禾形成商誉所在资产组或资产组组合的相关信息，包括但不限于资产组或资产组组合构成、账面金额、确定方法、购买日分摊商誉情况；

(3) 说明报告期商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可回收金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预测期增长率、稳定期增长率、利润率、预测期、折现率等）及

其确定依据等重要信息，可回收金额与账面价值的确定基础是否保持一致，在此基础上说明杭州丰禾商誉减值准备计提是否充分、谨慎，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司固定资产期末账面价值为 2.78 亿元，报告期处置或报废固定资产账面原值为 2,376.92 万元，累计折旧金额 2,256.69 万元。

请你公司：

(1) 列示报废处置固定资产的具体情况，包括资产类别、用途、取得时间、资产原值、累计折旧及资产减值金额、报废或处置的原因、时点、处置交易对象及关联关系（如有）、交易金额、定价依据及公允性、处置损益的计算过程、相关会计处理及是否符合企业会计准则的有关规定；

(2) 结合相关资产近三年的状态变化，说明选择在报告期报废或处置的判断依据及合理性，同类资产是否均已处置完毕；

(3) 说明前述事项履行相应审议程序和临时信息披露的情况（如适用）。

请年审会计师对上述问题（1）（2）进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司按欠款方归集的期末余额第一名的其他应收款金额为 357.93 万元，性质为资金拆借。

请你公司：

(1) 说明上述款项的形成时间、形成原因和背景、对手方名称及是否关联方；

(2) 结合前述事项说明你公司是否存在违规提供财务资助或资金被关联方非经营性占用的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

9. 你公司 2022 年 5 月 11 日披露的《关于公司股东所持股份被司法拍卖的进展公告》显示，2022 年 5 月 9 日，你公司收到建湖县国有资产投资管理有限公司通知，其通过网络司法拍卖竞得上海业祥投资管理有限公司（以下简称“业祥投资”）持有的 47,577,481 股（占比 13.07%）公司股份，目前已经完成拍卖款余款缴纳。业祥投资系你公司第一大股东，本次拍卖股份过户手续完成后其不再持有你公司股份，你公司第一大股东将发生变更。你公司目前处于无控股股东和实际控制人状态。

请你公司结合股权结构变化、未来董事和高管人员变化及其构成情况，说明本次第一大股东变更对你公司控制权的影响，以及你公司下一步的经营计划。

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