

目 录

一、关于保留意见·····	第 1—2 页
二、关于持续经营能力·····	第 3—4 页
三、关于偿债能力·····	第 5—10 页
四、关于存货·····	第 11—13 页
五、关于资产减值计提充分性·····	第 14—18 页
六、关于款项的可回收性及减值计提充分性·····	第 19—21 页
七、关于非流动资产处置损益·····	第 22—24 页

问询函专项说明

天健函〔2023〕793号

深圳证券交易所：

由杭州高新橡塑材料股份有限公司（以下简称杭州高新公司或公司）转来的《关于对杭州高新橡塑材料股份有限公司2022年年报的问询函》（创业板年报问询函〔2023〕183号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、年报显示，你公司2022年度财务报告审计意见仍为保留意见，主要涉及你公司资金占用、违规借款和违规担保情况尚未整改完毕等事项。请你公司：……

请年审会计师说明保留意见涉及事项对审计工作的具体影响，以及是否存在审计范围受限和影响审计证据获取的情况。（问询函第一条）

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，杭州高新公司原实际控制人高长虹在未经公司内部审批流程及相关决策程序的情况下以杭州高新公司的名义与债权人签订了借款合同和担保合同。2019年至2021年，相关债权人对杭州高新公司提起诉讼。根据判决或调解结果，杭州高新公司需要向债权人归还借款或承担担保责任，后续实际支付时即被认定为高长虹资金占用。截至2022年12月31日，杭州高新公司尚未收回高长虹原资金占用利息1,495.40万元，杭州高新公司因支付的代偿款或偿还款而形成高长虹资金占用本金4,571.99万元。因杭州高新公司存在资金占用且截至审计报告日尚未整改完毕，我们无法判断上述事项对杭州高新公司财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响。

如上所述，导致发表保留意见的事项涉及管理层对其他应收款和信用减值损失的估计，我们无法获取充分、适当的审计证据以对上述保留意见所涉及事项中管理层的估计是否合理作出判断，无法确定上述事项对公司财务状况、经营成果

和现金流量可能产生的影响金额。

二、年报显示，报告期你公司实现营业收入 3.68 亿元，同比下滑 4.99%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-0.22 亿元，同比下滑 246.18%，你公司营业收入连续四年下滑，扣除非经常性损益后净利润连续五年为负；经营活动产生的现金流量净额为-0.35 亿元，同比增长 50.87%。

(1) 请你公司……

(2) 请你公司结合产品销售情况、信用政策、会计核算方法等，说明你公司营业收入、净利润变动情况和经营活动现金流量净额差异较大、变动趋势不一致的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见，并说明审计过程中在判断公司持续经营能力方面采取的审计措施、获取的审计证据、得出的审计结论。（问询函第二条第二点）

(一) 公司 2022 年和 2021 年营业收入、净利润变动情况和经营活动现金流量净额差异较大、变动趋势不一致的原因及合理性

1. 公司营业收入、净利润变动情况和经营活动现金流量净额变动情况如下：

金额单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动幅度
营业收入	36,780.55	38,713.19	-1,932.64	-4.99%
净利润	-2,165.33	1,476.28	-3,641.61	-246.67%
经营活动现金流量净额	-3,502.27	-7,128.39	3,626.12	50.87%

2021-2022 年度，公司营业收入、净利润呈下降趋势，经营活动现金流量净额呈上升趋势。2022 年度经营活动现金流量净额增长主要系公司加大对应收账款催收力度，2022 年度应收账款回款情况改善。2022 年度净利润下降主要系 2021 年度收回前实控人资金占用款项，计入 2021 年度损益 5,066.70 万元。

2. 公司 2022 年和 2021 年经营活动现金流量净额变动具体情况分析如下：

金额单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度	变动金额	变动原因
销售商品、提供劳务收到的现金	30,348.74	17,471.05	12,877.68	主要系：(1)2022 年收取票据支付货款金额较 2021 年度减少 7,356.48 万元；(2)应收账款催收力度加强，2022 年末应收账款余额较 2021 年末

				下降 4,630.02 万元。
购买商品、接受劳务支付的现金	23,160.54	15,699.88	7,460.65	主要系 2022 年度以票据背书支付采购款金额较 2021 年度减少 7,356.48 万元，导致支出现金增加。
支付的各项税费	690.67	367.55	323.12	主要系 2022 年度支付增值税金额增加。
收到其他与经营活动有关的现金	849.87	228.05	621.82	主要系 2022 年度诉讼冻结资金解除受限所致。
支付其他与经营活动有关的现金	8,030.16	5,440.38	2,589.78	主要系 2022 年度公司代偿前实控人违规对外担保相应金额较 2021 年度增加 3,201.49 万元所致。
支付给职工以及为职工支付的现金	2,819.51	3,319.68	-500.17	主要系 2022 年度降本增效，减少员工支出所致。
经营活动产生的现金流量净额	-3,502.27	-7,128.39	3,626.12	

3. 公司 2022 年和 2021 年净利润与经营活动现金流量净额变动匹配如下：

金额单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度
净利润	-2,165.33	1,476.28
加：资产减值准备	-445.99	-5,322.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,467.79	1,697.37
无形资产摊销	74.08	82.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,134.39	-78.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.77	17.04
财务费用（收益以“-”号填列）	1,130.43	1,069.80
投资损失（收益以“-”号填列）		398.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	-463.91	812.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-180.55	-10,609.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,379.53	3,172.28
其他	594.35	155.81
经营活动产生的现金流量净额	-3,502.27	-7,128.39

2021、2022 年度公司净利润与经营活动产生的现金流量净额差异主要受资

产减值准备金额变动、年末备货情况不同、处置固定资产损益、公司经营性应收应付项目变动影响。2022 年度经营活动产生的现金流量净额金额较 2021 年度增加 3,626.12 万元，主要原因为 2022 年度催款力度加强，使得应收账款余额 2022 年末较 2021 年末减少 4,630.02 万元。

4. 核查程序和核查意见

就上述事项，我们实施了以下主要程序：

(1) 获取公司 2022 和 2021 年度财务报表，分析公司两年主要财务指标、经营业绩和现金流量变化原因及合理性；

(2) 获取并检查公司主要客户的销售合同，复核主要客户销售信用政策，了解公司销售信用政策是否发生变化；

(3) 复核现金流量表的编制过程，对金额变动较大的经营活动产生的现金流量项目进行逐项分析；结合公司其他报表项目的内容和变动情况，进一步分析经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润差异的主要原因。

经核查，我们认为，公司营业收入、净利润变动情况和经营活动现金流量净额差异较大、变动趋势不一致主要原因为公司加大应收账款催收力度，应收账款回款情况持续改善，以及 2021 年收回前实控人资金占用款项 5,066.70 万元，具有合理性。

(二) 说明审计过程中在判断公司持续经营能力方面采取的审计措施、获取的审计证据、得出的审计结论

针对公司的持续经营能力，我们主要实施了以下审计程序：

1. 查询公司所属行业公开市场资料，了解行业环境变化情况，以及同行业公司业绩情况，并与公司业绩变动进行比较分析；

2. 询问公司管理层，获得公司业务与经营数据进行分析，了解公司近年来主营业务发展情况、主要客户及销售金额变动情况、产品价格及成本变动情况；

3. 评价管理层对公司持续经营能力的评估，结合行业以及公司自身情况，判断公司持续经营是否存在重大不确定性；

4. 获取公司未来经营以及融资计划，分析计划编制合理性；

5. 获取公司 2023 年 1 季度的财务报表，并向公司管理层询问公司 2023 年 1 季度生产设备运营情况及产量、销量情况、营业收入确认和营业成本结转情况，

了解公司 2023 年 1 季度的经营情况。

经核查，我们认为，公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、年报显示，报告期末你公司货币资金 1,684.05 万元，短期借款 1.55 亿元，应付账款、应付票据及其他应付款合计 1.01 亿元，流动负债占负债总额的比重为 100%。报告期末你公司其他应付款余额 0.81 亿元，其中资金拆借款期末余额 0.68 亿元。报告期你公司利息支出 1,130.43 万元。报告期末，你公司资产负债率为 79.45%。

(1) 请结合货币资金及现金流状况、货币资金受限情况、日常资金需求、融资能力、还款安排等说明你公司货币资金等流动资产能否满足日常经营需求，是否存在流动性风险，并进行风险提示。

(2) 请说明其他应付款中资金拆借款的形成原因和时间、付款期限、交易内容、交易对方与公司的关联关系等、资金拆借款利息水平等。

(3) 请列示公司目前有息负债具体情况，包括借款金额、到期日、利息率，负债规模与利息支出是否匹配，是否存在逾期或违约风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。(问询函第三条)

(一) 请结合货币资金及现金流状况、货币资金受限情况、日常资金需求、融资能力、还款安排等说明你公司货币资金等流动资产能否满足日常经营需求，是否存在流动性风险，并进行风险提示。

1. 报告期货币资金受限情况如下：

金额单位：万元				
序号	开户行	账号	类型	冻结金额
1	兴业银行杭州临平支行	35****882	一般户	1,434.93

截至 2022 年 12 月 31 日，公司冻结银行账户如上表所示，冻结原因为诉讼未判决。期后因诉讼产生还款义务均已履行，银行账户于 2023 年 2 月 7 日解除冻结，相应存款可根据经营所需随时支取。

报告期其余受限货币资金系银行承兑汇票保证金 20.00 万元和 ETC 保证金 0.6 万元，均为正常经营活动所需，对公司日常经营活动无重大影响。

2. 日常经营资金需求如下：

公司日常经营资金需求主要为购买商品、接受劳务需要支付的现金以及支付给职工以及为职工支付的现金，其中：2022 年度购买商品接受劳务需要支付的现金为 23,160.54 万元，主要为原材料采购款等；支付给职工以及为职工支付的现金为 2,819.51 万元，主要为支付给职工的薪酬，公司日常均能及时支付采购货款及职工薪酬。

3. 公司融资能力如下：

目前公司通过置换银行授信，将公司的银行借款从报告期内的 1.55 亿元，增至 2 亿元。同时，控股股东浙江东杭控股集团通过担保、流动性支持等满足公司的日常短期资金使用，公司根据短期债务到期时间合理安排还款时间。

综上所述，公司日常经营活动的资金需求能通过经营活动产生的现金流入、短期筹资及自有资金予以覆盖。不存在流动性风险。

(二) 说明其他应付款中资金拆借款的形成原因和时间、付款期限、交易内容、交易对方与公司的关联关系等、资金拆借款利息水平等

1. 其他应付款中资金拆借具体情况如下：

金额单位：万元

序号	单位	关联方关系	形成原因	年利率
1	浙江东杭控股集团有限公司	公司控股股东	日常经营周转	6.00%
2	胡敏	公司实际控制人	日常经营周转	6.00%
3	杭州云舒云卷商务信息咨询有限公司	无	日常经营周转	6.00%
4	浙江勇杭供应链科技有限公司	无	日常经营周转	6.00%
合计				

(续上表)

单位	期初应付本金	期初应付利息	本期拆入本金	本期计提利息	本期归还本金	本期支付利息	期末本金	期末利息
浙江东杭控股集团有限公司	5,500.00	3.35	4,000.00	294.98	5,150.00	296.15	4,350.00	2.18
胡敏	1,200.00		13,100.00	108.25	12,500.00	107.35	1,800.00	0.90
杭州云舒云卷商务信息咨询有限公司			700.00	18.93	100		600.00	18.93
浙江勇杭供应链科			1,000.00	18.83	1,000.00	18.83		

技有限公司								
合计	6,700.00	3.35	18,800.00	440.99	18,750.00	422.33	6,750.00	22.01

2. 资金拆借明细

(1) 浙江东杭控股集团有限公司

金额单位：万元

序号	拆借本金	起始日	到期日	本期归还本金	本期末应付本金	本期计提利息
1	400.00	2021年6月15日	2022年1月28日	400.00		1.80
2	50.00	2021年7月20日	2022年1月28日	50.00		0.23
3	100.00	2021年7月20日	2022年1月29日	100.00		0.45
4	350.00	2021年7月20日	2023年3月17日		350.00	21.57
5	600.00	2021年8月26日	2022年8月15日	600.00		22.60
6	500.00	2021年9月15日	2022年8月15日	500.00		18.83
7	3,500.00	2021年9月27日	2023年3月17日		3,500.00	212.33
8	3,500.00	2022年6月22日	2022年6月24日	3,500.00		1.17
9	500.00	2022年6月22日	2023年3月17日		500.00	16.00
小计	9,500.00			5,150.00	4,350.00	294.98

(2) 胡敏

金额单位：万元

序号	拆借本金	起始日	到期日	本期归还本金	本期末应付本金	本期计提利息
1	200.00	2021年10月21日	2023年3月20日		200.00	12.13
2	30.00	2021年11月19日	2022年5月23日	30.00		0.71
3	300.00	2021年11月26日	2022年5月23日	300.00		7.10
4	170.00	2021年11月30日	2022年5月23日	170.00		4.02
5	500.00	2021年12月29日	2022年5月23日	500.00		11.83
6	500.00	2022年3月16日	2022年5月23日	500.00		5.67
7	500.00	2022年4月21日	2023年3月20日		500.00	21.17
8	7,000.00	2022年5月19日	2022年5月20日	7,000.00		1.17
9	300.00	2022年6月8日	2023年3月20日		300.00	10.30
10	100.00	2022年7月1日	2023年3月20日		100.00	3.05

11	400.00	2022年7月1日	2023年10月4日		400.00	12.20
12	300.00	2022年7月27日	2023年10月4日		300.00	7.90
13	3,000.00	2022年11月10日	2022年11月22日	3,000.00		6.50
14	1,000.00	2022年11月10日	2022年12月6日	1,000.00		4.50
小计	14,300.00			12,500.00	1,800.00	108.25

(3) 杭州云舒云卷商务信息咨询有限公司

金额单位：万元

序号	拆借本金	起始日	到期日	本期归还本金	本期末应付本金	本期计提利息
1	300.00	2022年7月7日	2023年12月31日	100.00		8.73
2	120.00	2022年7月21日	2023年12月31日		120.00	3.22
3	50.00	2022年7月28日	2023年12月31日		50.00	1.28
4	50.00	2022年7月29日	2023年12月31日		50.00	1.27
5	100.00	2022年8月2日	2023年12月31日		100.00	2.48
6	50.00	2022年8月3日	2023年12月31日		50.00	1.23
7	30.00	2022年8月4日	2023年12月31日		30.00	0.71
小计	700.00			100.00	600.00	18.93

杭州云舒云卷商务信息咨询有限公司法人系公司员工倪云康，因公司日常经营周转需要，向其进行资金拆借，公司已按照年利率6%计提并支付利息。

(4) 浙江勇杭供应链科技有限公司

金额单位：万元

序号	拆借本金	起始日	到期日	本期归还本金	本期末应付本金	本期计提利息
1	1,000.00	2022年8月3日	2022年11月26日	1,000.00		18.83
小计	1,000.00			1,000.00		18.83

浙江勇杭供应链科技有限公司系公司物流承运商，因公司日常经营周转需要，向其进行资金拆借，公司已按照年利率6%计提并支付利息。

(三) 请列示公司目前有息负债具体情况，包括借款金额、到期日、利息率，负债规模与利息支出是否匹配，是否存在逾期或违约风险

有息负债具体情况如下：

金额单位：万元

类别	融资机构	借款本金	开始日期	到期日	年利息率 (%)	2022 年末应付利息
银行借款	浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司	500.00	2022 年 11 月 29 日	2023 年 11 月 24 日	5.00	2.29
	浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司	500.00	2022 年 12 月 2 日	2023 年 11 月 24 日	5.00	
	浙江杭州余杭农村商业银行股份有限公司	500.00	2022 年 12 月 8 日	2023 年 11 月 24 日	5.00	
	兴业银行股份有限公司	4,000.00	2022 年 6 月 23 日	2023 年 6 月 22 日	4.80-4.75	10.16
	兴业银行股份有限公司	3,000.00	2022 年 6 月 24 日	2023 年 6 月 23 日	4.80-4.75	
	中信银行股份有限公司	4,000.00	2022 年 11 月 16 日	2023 年 11 月 15 日	4.35	9.30
	中信银行股份有限公司	3,000.00	2022 年 11 月 21 日	2023 年 11 月 21 日	4.35	
小计		15,500.00				21.76
资金拆借 [注]	非银行机构	6,750.00			6.00	22.01
小计		6,750.00				22.01
合计		22,250.00				43.77

[注]公司目前资金拆借明细详见本问询函回复报告三(二)2

如上表所示，公司截至资产负债表日有息负债本金为 22,250.00 万元，应付利息费用为 43.77 万元。

2022 年度银行机构借款测算利息支出为 696.77 万元，账面利息支出为 690.51 万元，差异率为 0.91%；资金拆借测算利息支出为 433.50 万元，账面利息支出为 439.92 万元，差异率为-1.46%。测算差异率在合理范围内，故公司负债规模与利息支出相匹配。

公司经营平稳，历史上不存在正常债务逾期情形。近年来，公司一方面获得大股东浙江东杭控股集团有限公司、实际控制人胡敏的资金支持，另一方面公司也加大了与金融机构的业务合作，2023 年已与银行机构签订了最高额 2 亿元贷款协议，保证了公司资金良好的流动性，不存在逾期或违约风险。

(四) 核查程序和核查意见

就上述事项，我们实施了以下主要程序：

1. 对所有银行账户实施函证程序，核实银行账户余额、受限情况等；
2. 获取公司 2022 年资金拆借的明细表和借款合同，核对公司借款明细表要

素与借款合同约定的一致性，是否严格按照合同约定日期还本付息，并完整准确记录在账面；

3. 询问公司管理层资金拆借款的形成原因，了解拆借机构与公司的关联方关系，了解是否与公司正常生产经营相关；

4. 获取公司 2022 年银行借款的明细和借款合同，核对银行借款明细账要素与借款合同约定的一致性，是否严格按照合同约定日期还本付息，并完整、准确记录在账面；

5. 编制公司 2022 年有息负债利息支出测算表，重新测算利率水平，与账列利息金额对比是否有偏差；

6. 获取公司有息负债的还款安排，根据公司还款记录核对是否与合同约定及还款安排一致，了解是否有逾期情况；

经核查，我们认为，公司日常经营活动的资金需求能通过经营活动产生的现金流入、短期筹资及自有资金予以覆盖。不存在流动性风险；公司具有偿债能力，能够按照约定还款日期归还借款，按照约定结息方式计提并支付利息，不存在逾期或违约风险。

四、年报显示，报告期末你公司存货账面余额为 2,472.51 万元，较期初增长 17.9%，其中库存商品期末余额为 860.89 万元，较期初增长 152.22%。报告期末存货跌价准备余额为 60.68 万元，较期下降 53.59%。请你公司说明报告期末存货库龄情况，是否存在长期未使用或销售的存货，并结合期末各产品及原材料市场价格、在手订单情况、期后销售实现情况，说明存货跌价准备计提是否充分，是否与同行业公司存在较大差异。请年审会计师核查并发表明确意见（问询函第四条）

（一）说明报告期末存货库龄情况，是否存在长期未使用或销售的存货

报告期末，公司各类别存货的库龄结构情况如下：

金额单位：万元

项 目	1 年以内	1 年以内占比	1 年以上	1 年以上占比
原材料	1,302.05	88.57%	168.06	11.43%
库存商品	853.37	99.13%	7.52	0.87%

包装物	109.03	77.05%	32.48	22.95%
合计	2,264.45	91.59%	208.06	8.41%

公司一年以上库龄的存货占比为 8.41%，库龄结构良好。库龄 1 年以上的存货主要为原材料中的十溴、阻燃剂 CSR-70N、D-14 阻燃剂、阻燃剂 5003、FS-BZMA（抑烟剂）等，该类化学产品存货虽然库龄较长，但在室温保存下化学性质较为稳定，保存期限长；库龄 1 年以上的包装物主要为铝塑复合袋、PVC 吨袋及易耗品轴承等，存货状况良好。公司考虑批量采购的成本较低，通常一次性采购较多，并在后续生产中逐渐消耗。除对已经变质、不能正常使用的存货全额计提了跌价减值准备，不存在长期未使用或销售的存货。

(二) 结合期末各产品及原材料市场价格、在手订单情况、期后销售实现情况，说明存货跌价准备计提是否充分，是否与同行业公司存在较大差异

1. 各产品及原材料市场价

公司交联聚乙烯电缆料的原材料主要为线性低密度聚乙烯（LLDPE），聚氯乙烯电缆料的原材料主要为 PVC 树脂。

线性低密度聚乙烯（LLDPE）公开市场价格变动情况具体如下：

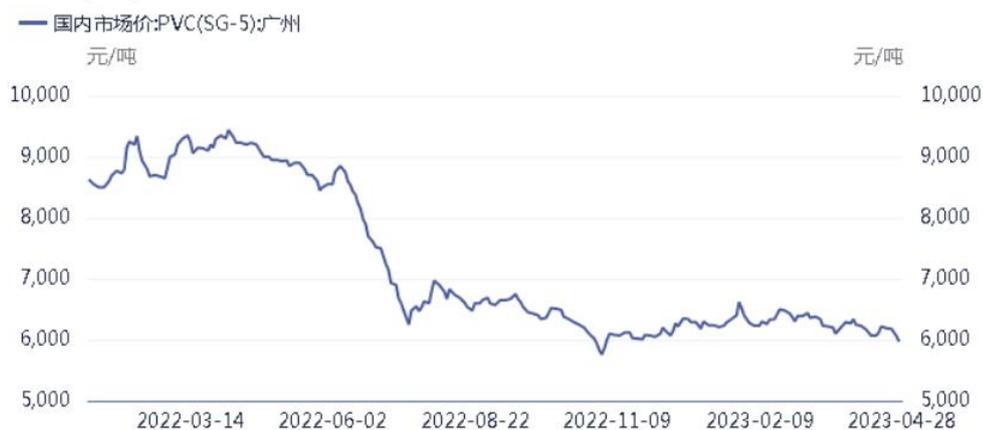
期货收盘价(活跃:成交量)线性低密度聚乙烯(LLDPE)



数据来源：同花顺iFinD

PVC 树脂公开市场价格变动情况具体如下：

国内市场价:PVC(SG-5):广州



数据来源：同花顺FinD

如上图所述，国内线性低密度聚乙烯市场价格整体呈现小幅度波动趋势，不存在大幅下跌的情形；PVC树脂在2022年下半年价格有所下降此后保持稳定，因此公司采购的主要原材料公开市场价格变动并未导致相关存货出现减值迹象情形。

报告期末，公司主要产品的平均销售单价变动情况如下：

单位：元/吨

产品类别	2022年度		2021年度
	单价	变动率	单价
特种聚乙烯及交联聚乙烯电缆料	9.68	-1.89%	9.87
特种聚氯乙烯电缆料	8.84	-9.33%	9.75
通用聚氯乙烯电缆料	7.67	-13.24%	8.84
无卤低烟阻燃电缆料	11.93	3.47%	11.53

2022年下半年由于原材料PVC树脂价格有所下降，公司相应对聚氯乙烯电缆料降低一定比例的售价，原材料价格变动相对及时的传导至下游客户，其单价变动具有合理性。

2. 在手订单情况

报告期末，公司主要产品在手订单覆盖情况如下：

单位：吨

项目	期末库存数量	在手订单数量	在手订单覆盖率
特种聚乙烯及交联聚	644.03	543.00	84.31%

乙烯电缆料			
聚氯乙烯电缆料	299.89	539.50	179.90%
无卤低烟阻燃电缆料	65.20	48.00	73.62%
合计	1,009.12	1,130.50	112.03%

注：期末库存数量=库存商品数量；在手订单数量=当年新增订单-已执行订单数量

由上表可见，在手订单覆盖情况较好。

3. 期后销售实现情况

单位：吨、万元

项目	2022.12.31
产成品期末数量 (A)	1,009.12
产成品期末成本 (B)	860.89
期后销售数量 (C)	899.60
期后结转成本 (D)	759.90
期后销售覆盖率 (E=C/A)	89.15%
期后成本结转率 (F=D/B)	88.27%

注：期后销售统计数据截至 2023 年 3 月 31 日

由上表可见，期后销售实现情况较好。

4. 同行业公司存货跌价准备计提比例

公司名称	2022.12.31
万马股份	2.10%
太湖远大	1.28%
中超新材	2.31%
平均值	1.90%
杭州高新	2.45%

报告期末，公司存货跌价准备计提比例分别为 2.45%，与同行业可比公司计提比例不存在显著差异。

综上所述，报告期末，公司存货库龄结构良好，主要产品订单覆盖率充足，且原材料公开市场价格、产品销售价格均未出现重大不利变化；公司不存在大额

长期滞销的存货，库存商品存货期后销售情况良好，存货跌价准备计提比例与同行业不存在显著差异，存货跌价准备计提充分。

5. 核查程序和核查意见

就上述事项，我们实施了以下主要程序：

(1) 取得报告期末存货的收发存明细和库龄明细，了解期末存货余额的构成情况，分析存货余额变动的原因并进行合理性分析，关注库龄较长的存货项目，询问存货库龄较长的原因，是否存在减值迹象；

(2) 核查公司报告期末在手订单情况及库存商品的期后结转、销售情况；

(3) 结合原材料市场价格波动的情况及主要产品市场价格变动情况，分析存货跌价准备计提的充分性；

(4) 对比同行业上市公司存货跌价准备计提比例，分析存货跌价准备是否计提充分。

经核查，我们认为，公司报告期末存货库龄情况较好，不存在长期未使用或销售的存货，存货跌价准备计提充分，与同行业公司不存在较大差异。

五、年报显示，报告期你公司主要产品聚氯乙烯电缆料、无卤低烟阻燃电缆料、特种聚乙烯和交联聚乙烯电缆料产能利用率分别为 50%、60%、90%，电线电缆用高分子材料毛利率 7.15%，较上年下降 1.93 个百分点。请结合同行业公司对比情况等说明报告期主要产品毛利率偏低的原因、产能利用率是否处于偏低水平，说明相关业务存货、固定资产的具体金额、类型，是否存在减值迹象，资产减值计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第六条）

（一）结合同行业公司对比情况等说明报告期主要产品毛利率偏低的原因
同行业公司电缆料毛利率：

金额单位：万元

公司名称	收入	成本	毛利率
万马股份	465,412.74	393,650.04	15.42%
太湖远大	138,790.99	124,179.72	10.53%
中超新材	7,653.18	6,943.74	9.27%
行业平均	203,952.30	174,924.50	14.23%

公司	36,331.49	33,733.96	7.15%
----	-----------	-----------	-------

公司综合毛利率水平低于同行业可比公司，略低于太湖远大及中超新材，与万马股份有较为显著的差异。公司毛利率低于万马股份，万马股份是国内较早从事化学交联电缆绝缘材料生产的企业，规模效应相对较强，且品牌效应亦相对较高，因此毛利率显著高于公司。太湖远大和中超新材毛利率高于公司，主要原因系公司硅烷交联电缆料、聚氯乙烯电缆料等产品竞争力相对不足，毛利率相对较低所致。

同行业公司分产品毛利率对比情况如下：

公司名称	产品类型	毛利率
万马股份	高分子材料	15.42%
太湖远大	硅烷交联聚乙烯电缆料	9.87%
	化学交联聚乙烯电缆料	10.11%
	低烟无卤电缆料	15.59%
中超新材	聚氯乙烯电缆料	4.99%
	硅烷交联绝缘料	7.24%
	低烟无卤电缆料	12.51%
公司	特种聚乙烯及交联聚乙烯电缆料	3.16%
	聚氯乙烯电缆料	11.75%
	无卤低烟阻燃电缆料	18.62%

与太湖远大、中超新材相比，本公司特种聚乙烯及交联聚乙烯电缆料与其同一类产品硅烷交联聚乙烯电缆料、化学交联聚乙烯电缆料相比较，毛利率有较大差距，主要系本公司该类产品与同行业相比工艺技术存在差距；聚氯乙烯电缆料高于中超新材，主要是因为公司该产品的规模及品牌优势显著高于中超新材所致；无卤低烟阻燃电缆料毛利率无显著差异，本公司毛利率略高于中超新材，但差异较小。

(二) 说明相关业务存货的具体金额、类型，是否存在减值迹象，资产减值计提是否充分

详见年报问询函问题四(一)和(二)。

(三) 产能利用率是否处于偏低水平，说明相关业务固定资产的具体金额、

类型，是否存在减值迹象，资产减值计提是否充分

1. 公司的生产线产能利用率情况如下：

主要产品	生产线数量(条)	位置	设计产能(吨)	产能利用率
聚氯乙烯电缆料	7	PVC 车间	45,000.00	50.00%
无卤低烟阻燃电缆料	3	无卤低烟车间	10,000.00	60.00%
特种聚乙烯和交联聚乙烯电缆料	6	硅烷车间	30,000.00	90.00%

2. 聚氯乙烯电缆料相关生产线情况

主要设备	生产线	原值	累计折旧	累计减值准备	账面价值
单螺杆密炼造粒机组	PVC 生产线 1#、2#	3,676,533.30	1,659,035.73		2,017,497.57
单螺杆密炼造粒机组	PVC 生产线 3#、4#、5#	6,071,796.97	3,989,818.05		2,081,978.92
单螺杆密炼造粒机组	PVC 生产线 6#	4,261,116.93	2,968,677.40		1,292,439.53
低烟无卤造粒机	PVC 生产线 7#	677,777.75	574,150.03	69,738.83	33,888.89
双螺杆挤出机	PVC 生产线 7#	576,341.16	278,338.15	269,185.95	28,817.06
500L、800L 高混机上辅机系统	PVC 生产线 1-7#	5,475,197.25	1,898,596.04		3,576,601.21
小计		20,738,763.36	11,368,615.40	338,924.78	9,031,223.18

公司车间共有七条生产线，生产的产品为聚氯乙烯电缆料。2022 年公司为提高产品质量对 PVC 车间生产线设备进行改造，截至 2022 年末尚有一条生产线尚未改造完成。为满足不同客户对产品差异化需求，不同生产线加工工艺存在差异，改造完成的生产线不存在生产线闲置的情况，但受到销售订单的限制，导致该生产线不能满负荷运转，生产线的总体产能利用率较低。公司已对应生产设备均已正常计提折旧，聚氯乙烯电缆料本期毛利率为正数，故未发生资产减值。公司对于改造过程中闲置的部分设备已经按保留净残值足额计提减值。

3. 无卤低烟阻燃电缆料相关生产线情况

主要设备	生产线	原值	累计折旧	累计减值准备	账面价值
BUSSAG 生产线	BUSSAG 生产线	13,676,732.15	4,365,362.72	7,423,326.67	1,888,042.76

自动控制给料系统	低烟无卤 1-3#	1,464,797.60	556,622.88		908,174.72
粉料原料仓系统	BUSSAG 生产线	162,670.09	50,224.20	104,312.39	8,133.50
定量包装系统	辅助通用	230,600.14	87,627.84		142,972.30
150L 加压式密炼机	低烟无卤 1#	663,716.81	215,431.22		448,285.59
单螺杆造粒机	低烟无卤 1#	840,707.96	266,224.00		574,483.96
双阶造粒机组	低烟无卤 3#	2,396,660.63	1,176,416.70	1,100,410.90	119,833.03
75 升密炼机 KSD150 单螺杆挤出机组	低烟无卤 2#	520,000.00	494,000.00		26,000.00
造粒机	低烟无卤 2-3#	2,080,311.47	1,530,293.06	422,174.25	127,844.16
DW 新设备	低烟无卤 3#	1,060,266.31	686,242.46		374,023.85
小计		23,096,463.16	9,428,445.08	9,050,224.21	4,617,793.87

公司的无卤低烟车间有三条正常运行国产密炼生产线，以及一条已经处于闲置状态的 BUSSAG 生产线。

(1) 公司新厂区三条国产密炼生产线

公司新厂区有两条国产密炼生产线分别于 2019 年 7 月和 2020 年 7 月达到预定可使用状态，原老厂区一条国产密炼生产线已转移至新厂区。公司将部分陈旧的老设备重新维修、调试，并将其与新设备重新组装使用，受公司销售订单较少影响生产线产能利用率较低，存在减值迹象，公司已于 2019 年委托资产评估机构对该部分老设备进行评估并根据评估结果计提相应资产减值准备。2022 年度，该三条生产线运营情况比较稳定，未发生重大变化，故未新增资产减值。

(2) 新厂区一条进口 BUSSAG 生产线

新厂区一条进口 BUSSAG 生产线是公司使用募集资金购置的设备，于 2018 年 12 月达到预定可使用状态。受相关产品技术更新影响，公司预计继续使用该条生产线不能达到预期，故处于闲置状态。2021 年，公司委托浙江正大资产评估有限公司对该部分新增闲置设备及其他零星新增闲置设备进行评估，公司与上述产品相关的生产设备已足额计提减值准备。2022 年度，进口 BUSSAG 生产线仍然处于闲置状态，亦未发生重大变化，故未新增资产减值。

4. 特种聚乙烯和交联聚乙烯电缆料相关生产线情况

主要设备	生产线	原值	累计折旧	累计减值准备	账面价值
翻转式密炼机	一步法	672,496.63	170,365.76		502,130.87
PP拉条切粒系统	一步法	188,819.49	31,391.22	147,987.30	9,440.97
JX202104002	一步法	1,365,893.04	205,453.08	289,576.23	870,863.73
平行同向双螺杆挤出机组	二步法 1#	3,197,074.58	1,467,989.86		1,729,084.72
平行同向双螺杆挤出机组 558万	二步法 2#	2,919,184.71	1,061,690.86		1,857,493.85
平行同向双螺杆挤出机组 558万	二步法 3#	2,480,251.84	981,766.50		1,498,485.34
卧式混合干燥生产线	二步法 1#	708,739.52	325,429.30		383,310.22
干燥混合生产线	二步法 2#	681,867.93	323,887.20		357,980.73
干燥混合生产线	二步法 3#	681,867.93	323,887.20		357,980.73
码垛机器人	一步法改成二步法	516,216.62	188,310.34	181,331.18	146,575.10
小计		13,412,412.29	5,080,171.32	618,894.71	7,713,346.26

公司新厂的硅烷车间共有六条生产线，主要用于生产特种聚乙烯及交联聚乙烯电缆料，相关生产线 2022 年产能利用率为 90%，产能利用率较高。

报告期末存在一条处于闲置状态的硅烷一步法电缆料生产线，一条改造成二步法电缆料生产线。对于闲置的生产线或机器设备已在以前年度足额计提减值准备。特种聚乙烯及交联聚乙烯电缆料为公司的主要产品，相关生产线正常运行，特种聚乙烯及交联聚乙烯电缆料报告期毛利率仍为正数，除闲置的一条硅烷一步法电缆料生产线和部分设备外不存在明显的减值迹象。

（四）核查程序和核查意见

就上述事项，我们实施了以下主要程序：

1. 访谈公司管理层和业务人员，了解各类产品功能和工艺，以及单位价格、单位成本、成本结构和毛利率变动的原因；
2. 获取公司各类型产品收入成本明细表，分析电缆料毛利率偏低的原因；
3. 获取公司原材料采购明细计算采购单价，结合原材料采购价格变动等，量化分析各类产品主要销售占比变动对单位成本的影响；

4. 结合对公司各类产品销售单价和单位成本的分析，进一步分析各类产品毛利率的变动原因；

5. 通过公开资料获取并查阅公司可比公司同类产品情况，分析不同类产品毛利率差异。

6. 实地查看车间生产线的摆放情况、生产情况等，检查公司的生产记录、生产工单的下达和关闭过程，询问车间主任关于车间生产线的排产计划，询问车间管理人员关于车间设备的维护、养护、调试、维修的情况并检查相关的记录；

7. 询问公司的销售总监关于销售订单的获取情况，检查公司的销售订单系统数据，分析公司产销量的匹配情况；

8. 检查公司的产量统计表，分析公司的产量与车间生产线的匹配情况，检查车间设备运转情况，分析公司的产能利用率的合理性；

9. 获取公司对闲置设备的资产减值准备计提表，复核公司资产减值准备计提的准确性。

经核查，我们认为，报告期主要产品毛利率偏低与公司实际情况相符；公司2022年部分生产线存在闲置情况，相关生产设备已足额计提减值准备；其余生产线虽受销售订单量较少影响产能利用率较低，但均正常生产运营，公司对应生产设备足额计提折旧后产品销售售价仍能覆盖产品成本，不存在减值。

六、年报显示，陈虹、任晓忠、孙云友因股权转让纠纷起诉公司案二审已判决，该案件已结案，杭州奥能电源设备有限公司需支付你公司 2,300 万利润分配款；公司因股权转让纠纷反诉陈虹、任晓忠、孙云友案已经法院调解，陈虹需支付公司股权转让款 6,962.2 万元、任晓忠需支付公司股权转让款 510.24 万元、孙云友需支付公司股权转让款 127.56 万元。上述款项均应于 2023 年 12 月 31 日之前付清。截止本报告披露日，任晓忠、孙云友需支付你公司的股权转让款已收回，剩余未收回股权转让款 6,962.2 万元，剩余未收回分红款 1,640 万元。此外，你公司因股权转让纠纷起诉厦门璟娱投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“璟娱投资”），一审已判决，璟娱投资需支付公司 7,700 万元股权转让款及利息；截止年报披露日，你公司尚未收到上述款项。请你公司补充说明你公司对上述应收款项的会计处理过程，并结合欠款方的资信情况、偿债

能力等说明相关款项的可回收性，你公司相关减值计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见（问询函第七条）

（一）说明对上述应收款项的会计处理过程

1. 应收奥能电源股权转让款和分红款

金额单位：万元

单位名称	初始确认金额	已收回金额	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例（%）	计提方法
杭州奥能电源设备有限公司	2,300.00	660.00	1,640.00	8,254.16	348.04	95.95	单项计提
陈虹、任晓忠和孙云友	7,600.00	637.80	6,962.20				

二审判决,公司应收陈虹、任晓忠和孙云友对杭州奥能电源设备有限公司(简称奥能电源)剩余股权转让款 7,600 万元,应收奥能电源分红款 2,300 万元。应收股权转让款和分红款账面通过其他应收款进行核算,会计处理如下:①初始确认,借记“其他应收款”,贷记“长期股权投资、投资收益”;②后续相关款项收回,借记“银行存款”,贷记“其他应收款”;③相关减值计提,借记“信用减值损失”,贷记“其他应收款”。根据浙江正大资产评估有限公司出具的浙正大评字(2021)0310号《价值分析报告》,上述款项预计无法收回的金额为 8,254.16 万元,公司 2020 年已根据评估报告的预计无法收回金额单项计提坏账准备 8,254.16 万元。截至资产负债表日,公司预计该项信用风险自初始确认后未发生明显变化,整个存续期间的预期信用损失未发生明显变化,故本期仍对该应收款项单项计提坏账准备 8,254.16 万元。

2. 应收璟娱企业股权转让款及利息

公司于 2019 年 6 月 9 日与厦门璟娱投资合伙企业(有限合伙)(简称璟娱企业)签订《股权转让协议》,协议约定 2019 年至 2021 年为业绩承诺期间,快游科技在利润承诺期间未能达到业绩承诺指标的 65%,公司有权解除合同,且璟娱企业应按 6%的年利率向公司支付资金使用费。公司已于 2021 年 7 月向浙江省杭州市中级人民法院提起诉讼,该案件已于 2022 年 1 月 14 日判决,法院判决璟娱企业于判决生效之日起十日内向公司支付股权转让款 7,700.00 万元,支付资金使用费 860.45 万元(暂算至 2021 年 6 月 24 日,自 2021 年 6 月 25 日至实际清偿之日止以 77,000,000.00 元为基数按照年利率 6%继续计算)。法院判决后公司未收到相应款项且申请强制执行未果,根据企业会计准则第 13 号——或有

事项（2006），或有资产是指过去的交易或者事项形成的潜在资产，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；只有在企业基本确定能够收到的情况下，才能转变为真正的资产，从而应当予以确认。因此公司未确认该应收款项。该诉讼涉及的公司联营企业快游科技，根据万隆（上海）资产评估有限公司出具的《评估报告》（万隆评财字〔2021〕第 40067 号），快游科技的全部股权价值为 0.00 元，公司 2020 年已将快游科技长期股权投资的账面价值与评估值的差额确认为减值准备，会计处理如下，借记“资产减值损失”，贷记“长期股权投资”。

（二）结合欠款方的资信情况、偿债能力等说明相关款项的可回收性，你公司相关减值计提是否充分

欠款方	资信情况、偿债能力
杭州奥能电源设备有限公司	小微企业，涉及多起诉讼，偿债能力和信用状况较差。
陈虹	个人除持有奥能电源股权外，无其他偿还债务能力，偿债能力和信用状况较差。
厦门璟娱投资合伙企业（有限合伙）	出资额为 50.00 万元的有限合伙企业，失信被执行人，被采取限制消费措施；偿债能力和信用状况较差。

奥能电源和陈虹偿债能力和信用状况较差，应收陈虹股权转让款和奥能电源分红款实际发生坏账损失的可能性较大，公司预计该项信用风险自初始确认后未发生明显变化，整个存续期间的预期信用损失未发生明显变化，出于谨慎性考虑仍按照评估报告预计可收回金额计提坏账准备；厦门璟娱作为失信被执行人，7,700 万元股权转让款及 860.45 万元利息很有可能无法收回，故对该项或有资产未进行确认，已对快游科技长期股权投资全额计提减值准备，公司相关坏账准备计提充分。

（三）核查程序和核查意见

就上述事项，我们实施了以下主要程序：

1. 通过公开信息查询欠款方的资信情况、偿债能力，分析相关坏账准备计提的充分性；

2. 询问公司管理层，了解应收璟娱企业股权转让款及利息的进展情况，通过公开渠道中国裁判文书网进行查询，并将查询结果与所了解的情况进行对比分析。

经核查，我们认为，公司对上述应收款项的会计处理符合企业会计准则，相

关减值准备计提充分。

七、年报显示，报告期你公司因处置闲置厂房形成非流动资产处置损益 1,261.17 万元。请结合上述非流动资产处置的具体内容、账面价值、交易金额等，说明非流动资产处置损益会计处理以及是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第九条）

1. 公司因处置闲置厂房形成非流动资产处置损益的具体内容

(1) 报告期公司处置闲置厂房的具体内容

金额单位：元

资产名称	项目	原值	累计折旧/摊销	净值
735.18 平方米厂房	固定资产	1,169,747.88	560,746.14	609,001.74
542.31 平方米办公楼	固定资产	1,005,769.72	477,753.71	528,016.01
传达室及大门	固定资产	169,090.00	81,807.13	87,282.87
南厂区 1000KVA 配电工程	固定资产	613,200.00	228,168.64	385,031.36
南厂区 1#厂房	固定资产	8,809,787.90	3,173,462.01	5,636,325.89
南厂区 2#厂房	固定资产	7,114,365.18	2,562,736.74	4,551,628.44
栅栏式围墙	固定资产	72,450.00	68,827.50	3,622.50
砖砌围墙	固定资产	47,880.00	45,486.00	2,394.00
道路(含厂区下水道)	固定资产	475,860.00	452,067.00	23,793.00
绿化	固定资产	116,000.00	101,019.13	14,980.87
污水处理池	固定资产	94,180.00	89,471.00	4,709.00
南厂区污水工程	固定资产	68,808.00	49,027.31	19,780.69
货梯	固定资产	258,000.00	194,305.38	63,694.62
南厂区监控设施	固定资产	46,523.00	33,148.92	13,374.08
漕桥村南厂区(9808 平方米)	无形资产	6,400,615.23	1,445,724.20	4,954,891.03
1281.26 平方米厂房	投资性房地产	2,491,113.72	1,156,945.49	1,334,168.23
漕桥村南厂区(9808 平方米)出租部分	投资性房地产	729,594.77	164,795.49	564,799.28

由于 2022 年 7 月该事项已经股东会决议通过，实际资产于 2022 年 7 月已移交对方使用、资产转让款项已大部分收到，对方也已经对房产拥有实际控制权

(2022年10月圆方贸易对外签订房屋租赁合同，且对方已经支付圆方贸易房租款)，故认为将资产处置时点确认在2022年7月，厂房及其附属建筑工程折旧计提至资产处置当月，对应土地使用权摊销于处置当月不再摊销，处置固定资产原值20,061,661.68元，累计折旧8,118,026.61元，处置资产净值11,943,635.07元；处置无形资产原值6,400,615.23元，累计摊销1,445,724.20元，处置资产净值4,954,891.03元；处置投资性房地产原值3,220,708.49元，累计折旧1,321,740.98元，处置资产净值1,898,967.51元。

(2) 非流动资产处置损益会计处理以及是否符合企业会计准则的规定

流动资产处置损益会计处理如下：

资产名称	项目	税后处置价款	账面价值	处置净损益
固定资产	资产处置收益	19,955,688.05	11,943,635.07	8,012,052.98
无形资产	资产处置收益	8,392,444.67	4,954,891.03	3,437,553.64
投资性房地产	其他业务收入/成本	3,174,568.74	1,898,967.51	1,275,601.23

根据《企业会计准则第4号—固定资产》第二十三条规定，“企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益”；根据《企业会计准则第6号—无形资产》第二十二条规定，“企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益”；根据《企业会计准则第3号—投资性房地产》第十八条规定，“企业出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益”。公司固定资产出售通过固定资产清理，扣除相关税费后的金额计入资产处置收益科目进行核算；公司无形资产出售按照处置价款扣除无形资产账面价值后的金额计入资产处置收益科目进行核算；公司投资性房地产出售按照投资性房地产处置价款相关税费后的金额计入其他业务收入，将投资性房地产账面价值计入其他业务成本，符合企业会计准则规定。

2. 核查程序和核查意见

就上述事项，我们实施了以下主要程序：

(1) 了解及评价与资产处置有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

(2) 我们与公司管理层讨论，对此次处置的闲置房屋建筑物和土地使用权的使用及品质状况进行分析，结合公司目前的经营状况及未来发展战略，评估闲置资产处置对公司生产经营活动及持续经营能力的影响；

(3) 检查重大资产处置的相关董事会决议、股东会决议、资产交易合同；

(4) 关注管理层对此次处置资产的交易标的物交接及后续转让手续的完成情况，处置资产的款项收回情况等是否已履行完毕；

(5) 查阅资产交易合同等支持性文件核实会计处理是否与合同条款一致。

经核查，我们认为，公司 2022 年公司因处置闲置厂房形成非流动资产处置损益所涉会计处理的依据充分，相关会计处理符合企业会计准则的相关规定。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年五月三十一日