

# 广东圣帕新材料股份有限公司

## 关于对全国中小企业股份转让系统问询的回复

广东圣帕新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“母公司”）于2023年7月31日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部下发的《关于对广东圣帕新材料股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第206号）（以下简称“问询函”），现就问询函内有关事项回复如下：

### 1. 关于审计意见

公司2022年营业收入9,266,270.04元，较上期减少65.82%。2021至2022年连续两年变更会计师事务所，2022年审计收费38万元，较上期增加80.95%。

公司2021年财务报告被鹏盛会计师事务所出具无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础包括：持续经营能力存在重大不确定性；公司人员流失严重，业务与财务运营脱节，内部控制未能有效运行，存在重要缺陷；应收账款账龄较长，回收存在不确定性，且函证受限。

公司2022年财务报告被深圳皇嘉会计师事务所出具保留意见的审计报告，形成保留意见的基础包括：公司管理层直接按账面金额对固定资产报废处理，没有相应的评估报告；会计师无法获取固定资产减值的相关佐证证据，无法确定对财务报表的影响。

公司董事史钊对2022年年度报告内容投反对票，理由为“公司

经营持续下降，管理团队没有实施有效措施改善现状，成长性在持续恶化，内控还有待提升。”

请你公司：

(1) 说明频繁变更会所及本期审计费用大幅增长的原因及合理性，与前任会计师就审计意见是否存在分歧，与现任会计师是否就审计意见是否存在约定，是否存在购买审计意见的情况；

(2) 说明公司已建立的财务内控机制，在人员流失的情况下本期改善财务内控的具体措施，内控机制能否有效运行，是否存在重大缺陷；

(3) 说明涉及固定资产清理的资产的具体内容、用途、使用时间、原值、折旧金额、减值金额及依据、清理原因及商业合理性。

**【答复】**

(1) 近年来，公司频繁更换会所实属被动，原因是：2017年-2018年，我司聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）的IPO审计团队对我司2017年和2018年的财务报表进行审计，目的是为公司准备冲击IPO作前期准备，当公司认为IPO希望不大后，2019年-2020年我司所聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对我司2019年和2020年的财务报表进行审计，2021年由于疫情管控的原因，中审亚太取消了对广东地区的现场审计工作，不得已的情况下，我司才聘请了广东当地的鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）。我司与前任会计师就审计意见存在分歧。

现任会计师的聘请是在会计师事务所首次承接业务时，充分评估

公司的实际情况，并根据注册会计师执业规则的要求，确定严谨、科学、合理的工作程序。根据风险、责任、工作量，依据专业人员所耗费的工时计算的审计费用。现任会计师事务所审计 2022 年度财务报表，并对期初余额实施必要的审计程序。同时关注 2021 年非无保留意见的审计报告，审核导致非无保留意见的具体事项消除情况，评估这些事项对本期财务报表重大错报风险可能产生的影响。经过审慎的原则，并且对前任会计师事务所的审计意见逐条消除的情况下，真实地反映公司的财务状况，不存在购买审计意见的情况。

(2) 公司财务内控管理制度有：1、内部会计控制体系；2、会计人员岗位责任制度；3、账务处理程序制度；4、稽核制度；5、原始记录管理制度；6、财产保护制度；7、预算控制制度；8、财务收支审批制度；9、成本核算制度；10、财务会计分析制度。

2022 年末，公司总人数为 31 人，在人员流失的情况下，为保证公司的内控机制能够有效运行，财务人员占有 6 人，其财务岗位包含财务经理 1 人、会计 4 人、出纳 1 人。内控机制在后续管理当中不断完善和健全，不存在重大缺陷。

(3) 公司涉及固定资产清理的具体情况如下表所示：

序号	资产编码	资产名称	原值	累计折旧	减值准备	净值
1	HZSP-SCBM-JLXT-0001	涂布机不停机接料系统	85470.09	78489.33	0	6980.76
2	HZSP-YFBM-CYJQ-0001	层压机	78000	71616.56	0	6383.44
3	HZSP-SCBM-TBJQ-0001	涂布机	2590214.04	2437527.61	0	152686.43
4	HZSP-SCBM-CLDG-0003	涂布机加长铝导辊	30000	24463.31	0	5536.69
5	HZSP-SCBM-TBJQ-0003	涂布机	1991453.06	1245820.39	0	745632.67
6	HZSP-SCBM-TBJQ-0004	涂布机	1991453.06	1182373.46	0	809079.6
7	HZSP-SCBM-TSJT-0001	涂布上胶头	97,087.38	90,695.08	5,643.15	749.15
8	HZSP-SCBM-TBJQ-0002	涂布机	1,262,461.49	829,738.14	382,009.76	50,713.59
9	HZSP-SCBM-ATBT-0001	1300型微凹涂布头	316,239.32	112,786.69	179,703.50	23,749.13
10	HZSP-LMCJ-LMJQ-0001	淋膜机	950,000.00	902,500.00	41,933.08	5,566.92
11	HZSP-SCBM-FJJQ-0001	淋膜机放卷机	43,400.00	41,230.00	1,915.68	254.32
12	HZSP-SCBM-QJJQ-0001	切角机	3,000.00	2,850.00	132.42	17.58
13	HZSP-SCBM-CCJQ-0001	冲床	4,500.00	4,275.00	198.63	26.37

序号	资产编码	资产名称	原值	累计折旧	减值准备	净值
14	HZSP-SCBM-FLSS-0001	风淋室	15,048.54	14,296.11	664.25	88.18
15	HZSP-SCBM-HBKT-0001	环保空调	7,838.00	7,446.10	386.36	5.54
16	HZSP-SCBM-HBKT-0002	环保空调	7,666.50	7,283.17	377.91	5.42
17	HZSP-XZRS-MDKT-0002	美的空调	23,000.00	21,850.00	1,133.75	16.25
18	HZSP-XZRS-MDKT-0036	美的空调	1,376.07	1,307.27	67.83	0.97
19	HZSP-SCBM-TCLK-0056	TCL空调	2,735.04	2,598.29	134.82	1.93
20	HZSP-SCBM-SFJS-0001	双工位收放卷	97,087.38	90,695.08	5,643.15	749.15
21	HZSP-SCBM-DEFJ-0001	第二放卷	42,735.04	38,567.68	3,678.96	488.40
22	HZSP-SCBM-HXSS-0001	烘箱	85,470.09	77,134.87	7,358.36	976.86
23	HZSP-YFBM-GSYX-0001	高温高湿试验箱	14,102.56	11,278.25	2,493.31	331.00
24	HZSP-SCBM-CLJQ-0002	电晕火花处理机	29,914.52	20,130.71	8,637.18	1,146.63
25	HZSP-SCBM-CLJQ-0001	表面处理机	66,666.67	44,344.52	19,706.08	2,616.07
26	HZSP-SCBM-CLJQ-0003	表面处理机	29,230.77	18,507.60	9,466.45	1,256.72
27	HZSP-SCBM-CLJQ-0004	表面处理机	64,102.56	39,592.68	21,637.41	2,872.47
28	HZSP-SCBM-CLJQ-0005	表面处理机	3,247.86	2,005.82	1,096.48	145.56
29	HZSP-SCBM-CLJQ-0006	表面处理机	32,905.98	20,064.17	11,336.80	1,505.01
30	HZSP-SCBM-CLJQ-0007	表面处理机	64,102.56	39,085.67	22,085.00	2,931.89
31	HZSP-SCBM-CLJQ-0008	表面处理机	64,102.56	39,085.67	22,085.00	2,931.89
32	HZSP-SCBM-FQJQ-0005	分切机	60,000.00	56,041.60	3,494.49	463.91
33	HZSP-SCBM-FQJQ-0006	分切机	50,000.00	41,180.67	7,785.74	1,033.59
34	HZSP-SCBM-FQJQ-0008	分切机	43,589.74	26,927.94	14,709.10	1,952.70
35	HZSP-YFBM-BZJQ-0001	红外线收缩包装机	1,700.00	1,615.00	75.04	9.96
36	HZSP-YFBM-TMJQ-0001	自动涂膜机	1,400.00	1,330.00	61.80	8.20
37	HZSP-YFBM-LLYQ-0001	拉力仪	2,800.00	2,570.77	202.37	26.86
38	HZSP-YFBM-CSJQ-0001	QUV测试机	8,000.00	7,158.91	742.52	98.57
39	HZSP-SCBM-JYFG-0001	中校加压风柜	13,504.27	12,829.06	596.08	79.13
40	HZSP-SCBM-FLSS-0002	双人吹风淋室	4,957.26	4,709.40	218.81	29.05
41	HZSP-SCBM-FLSS-0003	双吹风淋室	4,957.26	4,709.40	218.81	29.05
42	HZSP-SCBM-FLSS-0004	双吹风淋室	4,957.26	4,709.40	218.81	29.05
43	HZSP-SCBM-FLSS-0005	双吹风淋室	4,957.26	4,709.40	218.81	29.05
44	HZSP-SCBM-FLSS-0006	风淋室	7,692.31	5,358.90	2,059.94	273.47
45	HZSP-SCBM-JBJQ-0002	电动搅拌机	15,500.00	12,265.09	2,855.79	379.12
46	HZSP-SCBM-JBJQ-0004	电动搅拌机	14,500.00	11,473.99	2,671.37	354.64
47	HZSP-SCBM-JBJQ-0005	气泵搅拌机	1,200.00	1,045.00	136.83	18.17
48	HZSP-SCBM-JBJQ-0006	搅拌机	1,842.74	671.75	1,034.29	136.70
49	HZSP-SCBM-KYJQ-0001	空压机	17,000.00	16,150.00	750.38	99.62
50	HZSP-SCBM-KYJQ-0002	空压机	1,350.00	1,026.21	285.84	37.95
51	HZSP-SCBM-KYJQ-0003	空压机	1,750.00	1,330.49	370.34	49.17
52	HZSP-SCBM-KXYT-0001	烤箱电热系统	4,900.00	4,655.00	216.29	28.71
53	HZSP-SCBM-KXYT-0002	烤箱电热系统	4,900.00	4,655.00	216.29	28.71
54	HZSP-SCBM-KXYT-0003	烤箱电热系统	4,900.00	4,655.00	216.29	28.71
55	HZSP-SCBM-KXYT-0004	烤箱电热系统	4,900.00	4,655.00	216.29	28.71
56	HZSP-SCBM-KXYT-0005	烤箱电热系统	4,900.00	4,655.00	216.29	28.71
57	HZSP-SCBM-KXYT-0006	烤箱电热系统	4,900.00	4,655.00	216.29	28.71
58	HZSP-SCBM-BPQQ-0001	变频器	55,641.02	52,858.97	2,456.00	326.05
59	HZSP-SCBM-BPQQ-0002	变频器	55,641.03	52,858.98	2,456.00	326.05
60	HZSP-SCBM-BPQQ-0003	变频器	3,666.67	3,483.34	161.84	21.49
61	HZSP-SCBM-BPQQ-0004	变频器	1,222.22	1,161.11	53.95	7.16
62	HZSP-SCBM-BPQQ-0005	变频器	1,222.22	1,161.11	53.95	7.16
63	HZSP-SCBM-BPQQ-0006	变频器	2,564.10	2,435.89	113.18	15.03
64	HZSP-SCBM-BPQQ-0007	变频器	1,307.69	704.01	533.12	70.56
65	HZSP-SCBM-BPQQ-0008	变频器	1,307.69	704.01	533.12	70.56
66	HZSP-SCBM-BPQQ-0009	变频器	1,307.69	704.01	533.12	70.56
67	HZSP-SCBM-BPQQ-0010	变频器	1,307.69	704.01	533.12	70.56
68	HZSP-SCBM-BPQQ-0011	变频器	1,307.69	704.01	533.12	70.56
69	HZSP-SCBM-BPQQ-0012	变频器	1,307.69	704.01	533.12	70.56
70	HZSP-SCBM-BPQQ-0013	变频器	1,307.69	704.01	533.12	70.56
71	HZSP-SCBM-BPQQ-0014	变频器	1,307.69	704.01	533.12	70.56
72	HZSP-SCBM-BPQQ-0015	变频器	1,307.70	704.01	533.13	70.56
73	HZSP-SCBM-BPQQ-0016	变频器	1,307.70	704.01	533.13	70.56
74	HZSP-SCBM-BPQQ-0017	变频器	4,646.55	1,988.26	2,348.88	309.41
75	HZSP-CCBM-CCJQ-0008	叉车	1,196.58	1,136.75	52.82	7.01
76	HZSP-CCBM-CCJQ-0009	叉车	1,196.58	1,136.75	52.82	7.01
77	HZSP-SCBM-CCJQ-0012	升高叉车	1,538.46	1,461.54	67.91	9.01
78	HZSP-SCBM-CCJQ-0013	叉车	1,837.61	1,745.73	81.11	10.77
79	HZSP-SCBM-CCJQ-0014	升高叉车	1,538.46	1,461.54	67.91	9.01
80	HZSP-SCBM-CCJQ-0018	叉车	1,153.85	1,096.16	50.93	6.76
81	HZSP-SCBM-ZXCS-0003	装卸车	2,600.00	2,470.00	114.76	15.24
82	HZSP-SCBM-ZXCS-0001	装卸车	2,800.00	2,660.00	123.59	16.41
83	HZSP-SCBM-ZXCS-0002	装卸车	2,800.00	2,660.00	123.59	16.41
84	HZSP-SCBM-DDHL-0001	电动葫芦	2,051.28	1,153.80	792.34	105.14
85	HZSP-CCBM-DDHL-0002	电动葫芦	2,051.28	1,137.59	806.69	107.00

序号	资产编码	资产名称	原值	累计折旧	减值准备	净值
86	HZSP-SCBM-LXJQ-0001	离心机	4,786.32	3,031.95	1,548.76	205.61
87	HZSP-SCBM-LXJQ-0002	离心机	2,393.16	1,477.93	807.97	107.26
88	HZSP-SCBM-LXJQ-0003	离心机	2,393.16	1,477.93	807.97	107.26
89	HZSP-SCBM-JYFG-0002	中校加压风柜	15,213.67	14,452.99	671.53	89.15
90	HZSP-SCBM-JYFG-0003	中校加压风柜	10,256.41	9,743.59	452.72	60.10
91	HZSP-SCBM-JYFG-0004	中校加压风柜	4,957.26	4,709.40	218.81	29.05
92	HZSP-SCBM-SJPT-0001	固定升降平台	15,500.00	14,725.00	684.17	90.83
93	HZSP-SCBM-SJIC-0001	升降台车	1,350.00	1,282.50	59.59	7.91
94	HZSP-SCBM-SJIC-0002	升降台车	1,350.00	1,282.50	59.59	7.91
95	HZSP-SCBM-QDGC-0001	超低轻型堆高车	2,150.00	2,042.50	94.90	12.60
96	HZSP-SCBM-QDGC-0002	超低轻型堆高车	1,880.34	1,786.32	83.00	11.02
97	HZSP-SCBM-QDGC-0003	超低轻型堆高车	1,880.34	1,786.32	83.00	11.02
98	HZSP-SCBM-DLX-0001	动力配电箱	65,000.00	61,750.00	2,869.11	350.89
99	HZSP-SCBM-PDCQ-0001	高压配电柜	170,940.18	162,393.17	7,545.33	1,001.68
100	HZSP-SCBM-GZJQ-0001	干燥机	4,358.97	2,727.08	1,440.64	191.25
101	HZSP-PZBM-TLLJ-0001	艾固数量(电子)式推拉力计	1,094.02	1,039.32	48.29	6.41
102	HZSP-PZBM-TLLJ-0002	艾固数量(电子)式推拉力计	1,094.02	632.18	407.71	54.13
103	HZSP-SCBM-HLSS-0001	货淋室	9,401.71	8,931.62	415.00	55.09
104	HZSP-SCBM-HLSS-0002	货淋室	9,401.71	8,931.62	415.00	55.09
105	HZSP-SCBM-ZDJQ-0001	磁粉制动器	1,153.85	667.22	429.60	57.03
106	HZSP-SCBM-ZDJQ-0002	磁粉制动器	1,623.93	1,542.73	71.68	9.52
107	HZSP-SCBM-ZDJQ-0003	磁粉制动器	2,222.22	1,161.84	936.32	124.06
108	HZSP-SCBM-CCZZ-0001	非标除尘装置	47,863.24	29,942.56	15,820.44	2,100.24
109	HZSP-SCBM-CCZZ-0002	静电除尘器	28,205.13	16,972.63	9,916.09	1,316.41
100	HZSP-SCBM-GZJQ-0001	干燥机	4,358.97	2,727.08	1,440.64	191.25
101	HZSP-PZBM-TLLJ-0001	艾固数量(电子)式推拉力计	1,094.02	1,039.32	48.29	6.41
102	HZSP-PZBM-TLLJ-0002	艾固数量(电子)式推拉力计	1,094.02	632.18	407.71	54.13
103	HZSP-SCBM-HLSS-0001	货淋室	9,401.71	8,931.62	415.00	55.09
104	HZSP-SCBM-HLSS-0002	货淋室	9,401.71	8,931.62	415.00	55.09
105	HZSP-SCBM-ZDJQ-0001	磁粉制动器	1,153.85	667.22	429.60	57.03
106	HZSP-SCBM-ZDJQ-0002	磁粉制动器	1,623.93	1,542.73	71.68	9.52
107	HZSP-SCBM-ZDJQ-0003	磁粉制动器	2,222.22	1,161.84	936.32	124.06
108	HZSP-SCBM-CCZZ-0001	非标除尘装置	47,863.24	29,942.56	15,820.44	2,100.24
109	HZSP-SCBM-CCZZ-0002	静电除尘器	28,205.13	16,972.63	9,916.09	1,316.41
110	HZSP-SCBM-CCZZ-0003	非标除尘装置	22,222.22	13,198.13	7,966.50	1,057.59
111	HZSP-XZRS-BGZY-0007	空气热泵	15,000.00	14,250.00	662.10	87.90
112	HZSP-SCBM-LQTQ-0001	冷却塔	1,550.00	957.84	522.76	69.40
113	HZSP-YFBM-GMJQ-0001	高压蒸汽灭菌器	4,358.97	2,622.77	1,532.72	203.48
114	HZSP-YFBM-XWJS-0001	同轴光数码显微镜	2,991.45	1,753.06	1,093.26	145.13
115	HZSP-SCBM-CLJQ-0009	电晕机	55,145.63	31,439.81	20,927.97	2,777.85
116	HZSP-XZRS-DDCS-0001	博技电动车	2,400.00	2,280.00	105.94	14.06
117	HZSP-PZBM-DZTP-0001	高精度电子天平	1,371.79	1,303.20	60.55	8.04
118	HZSP-YFBM-CYJQ-0002	层压机	11,330.00	5,565.15	5,090.90	673.95
119	HZSP-TECJ-SHFS-0001	熟化室	25,985.64	12,350.53	12,041.53	1,593.58
120	HZSP-YFBM-GMJQ-0002	立式压力蒸汽灭菌器	4,444.44	1,937.11	2,214.46	292.87
121	HZSP-YFBM-CSJQ-0002	UV老化测试机	13,675.21	4,986.78	7,674.17	1,014.26
122	HZSP-SCBM-ZKJQ-0001	外抽式真空机	8,273.50	2,951.65	4,700.62	621.23
123	HZSP-SCBM-CLCL-0001	磁力齿轮泵(防爆)	3,247.86	1,158.33	1,845.62	243.91
124	HZSP-SCBM-LSJQ-0002	冷水机	15,582.52	5,272.68	9,106.50	1,203.34
125	HZSP-SCBM-DYJQ-0013	电晕处理机	19,658.12	6,079.09	11,994.26	1,584.77
126	HZSP-GGBM-HBGC-0001	环保工程	236,363.63	71,948.66	145,226.47	19,188.50
127	HZSP-GGBM-HBGC-0005	报警红外设备	3,200.00	2,216.55	868.19	115.26
128	HZSP-SCBM-CQGZ-0001	储气罐	3,000.00	2,280.84	634.88	84.28
129	HZSP-XZRS-GSJQ-0001	过塑机	3,920.00	3,724.00	173.03	22.97
130	HZSP-SCBM-CFXT-0001	抽风系统	5,000.00	4,750.00	220.70	29.30
131	HZSP-SCBM-DZCS-0001	电子秤	3,000.00	2,850.00	132.42	17.58
132	HZSP-PZBM-VDIQ-0001	光电剪度仪	4,807.69	3,046.40	1,554.87	206.42
133	HZSP-XZRS-GLKT-0001	格力空调	19615.38	18634.61	865.83	114.94
134	HZSP-SCBM-MDKT-0007	美的空调	6564.1	6235.89	269.74	38.47
135	HZSP-ZJBS-MDKT-0001	美的空调	4878.37	4634.45	215.33	28.59
136	HZSP-XZRS-MDKT-0004	美的空调	2196.33	2086.51	96.95	12.87
137	HZSP-XZRS-MDKT-0005	美的空调	2196.33	2086.51	96.95	12.87
138	HZSP-XZRS-MDKT-0006	美的空调	2547	2419.65	112.43	14.92
139	HZSP-SCBM-MDKT-0008	美的空调	6667	6333.65	294.28	39.07
140	HZSP-SCBM-MDKT-0009	美的空调	1863.25	1770.09	82.24	10.92
141	HZSP-SCBM-MDKT-0010	美的空调	4700.85	4465.81	207.49	27.55
142	HZSP-SCBM-LSKT-0001	立式空调	5100	4845	225.11	29.89
143	HZSP-XZRS-MDKT-0011	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
144	HZSP-XZRS-MDKT-0012	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
145	HZSP-XZRS-MDKT-0013	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06

序号	资产编码	资产名称	原值	累计折旧	减值准备	净值
146	HZSP-XZRS-MDKT-0014	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
147	HZSP-XZRS-MDKT-0015	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
148	HZSP-XZRS-MDKT-0016	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
149	HZSP-XZRS-MDKT-0017	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
150	HZSP-XZRS-MDKT-0018	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
151	HZSP-XZRS-MDKT-0019	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
152	HZSP-XZRS-MDKT-0020	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
153	HZSP-XZRS-MDKT-0021	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
154	HZSP-XZRS-MDKT-0022	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
155	HZSP-XZRS-MDKT-0023	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
156	HZSP-XZRS-MDKT-0024	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
157	HZSP-XZRS-MDKT-0025	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
158	HZSP-XZRS-MDKT-0026	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
159	HZSP-XZRS-MDKT-0027	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
160	HZSP-XZRS-MDKT-0028	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
161	HZSP-XZRS-MDKT-0029	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
162	HZSP-XZRS-MDKT-0030	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
163	HZSP-XZRS-MDKT-0031	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
164	HZSP-XZRS-MDKT-0032	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
165	HZSP-XZRS-MDKT-0033	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
166	HZSP-XZRS-MDKT-0034	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
167	HZSP-XZRS-MDKT-0035	美的空调	1376.07	1307.27	60.74	8.06
168	HZSP-SCBM-TCLK-0057	TCL空调	2735.04	2598.29	134.82	1.93
169	HZSP-SCBM-TCLK-0058	TCL空调	5641.03	5358.98	248.99	33.06
170	HZSP-SCBM-TCLK-0059	TCL空调	3675.21	3491.45	162.22	21.54
171	HZSP-SCBM-TCLK-0060	TCL空调	3675.21	3491.45	162.22	21.54
172	HZSP-SCBM-TCLK-0061	TCL空调	3675.21	3491.45	162.22	21.54
173	HZSP-PZBM-TCLK-0062	TCL空调	5641.03	5358.98	248.99	33.06
174	HZSP-SCBM-TCLK-0068	TCL空调	2071.94	1738.57	294.3	39.07
175	HZSP-SCBM-TCLK-0069	TCL空调	2071.93	1738.57	294.29	39.07
176	HZSP-XZRS-BGZY-0005	会议桌椅	14000	13300	617.96	82.04
177	HZSP-XZRS-BGZY-0004	会议桌	8000	7600	394.35	5.65
178	HZSP-XZRS-BGZY-0006	前台	6500	6175	320.41	4.59
179	HZSP-XZRS-YXXT-0001	音响系统一套	4722.22	3513.25	1067.28	141.69
180	HZSP-SCBM-QGJQ-0001	切割机	1500	1329.58	117.93	52.49
181	HZSP-SCBM-KYJQ-0004	空压机	21162.39	13808.6	5133.39	2,220.40
182	HZSP-XZRS-MDKT-0041	美的空调	4059.83	3856.84	140.47	62.52
183	HZSP-SCBM-JBJQ-0001	搅拌机	10000	9500	492.94	7.06
		总计:	11606973.78	8632448.24	1101074.98	1873450.56

综上，上述清单内容为公司涉及固定资产清理的内容，原值合计为 11,606,973.78 元，累计折旧金额合计为：8,632,448.24 元，资产减值合计为：1,101,074.98 元。

清理原因及商业合理性：受“531 光伏新政”的影响，在生产成本不变甚至上升的情况下，公司主要产品的销售价格和净利润骤减，加上应收账款和应付账款在时间周期的不匹配，严重影响公司的现金流以及资本运作，导致公司主要业务难以开展和维持，从而导致整体经营业绩下滑。为了节省公司成本，在公司部分生产经营场所租约到期时，经公司第二届董事会第十次会议审议通过，出售主要产品所配

套的生产设备及固定资产，已处理的固定资产（上述清单）主要为5套于2011年-2014年间购买的涂布机及其配套设备，设备已运行近十年，在财务管理中已大部分折旧完毕，且公司停产2年多，期间设备没有进行维护和保养，系统和软件没有进行升级，设备已经丧失其原有价值，公司原本想通过以整套设备的形式出售以达到价值最大化，但并未得到合适的购买方出价，而设备占用的房屋租金每月需按时支付，不得已以报废的方式通过废品回收站进行回收处理。我司在处理资产前均已经董事会审议通过，并在2020年发布《出售资产公告》（公告号：2020-064），流程合法合理。

## 2. 关于经营业绩

你公司主营业务为功能性膜材料产品的研发、生产、销售。公司2022年、2021年和2020年的净利润分别为-14,226,671.74元、-5,896,091.44元和-27,758,894.66元，已连续三年亏损。你公司在2022及2021年年报中均提到“公司在发展战略上有所调整，目前暂缓公司主营业务发展，将来会利用子公司圣帕电力的工程业务带动公司的主营业务”。

公司期末员工人数31人，主要为行政、财务及技术人员，销售人员1人，无生产人员。

请你公司：

(1) 结合市场环境、未来发展布局、市场竞争情况、公司竞争优势、客户拓展情况、在手订单等说明公司业绩持续下滑的原因，子

公司业务带动公司主营业务的可行性，公司是否具备持续经营能力，业绩下滑是否具有持续性。

(2) 说明公司无生产人员的原因，现有生产及销售人员是否满足公司运转需求。

**【答复】**

(1) 国家发改委、财政部、国家能源局联合发布了一份《关于2018年光伏发电有关事项的通知》(因落款日期为5月31日，以下简称“531新政”)，新政中“暂停普通地面电站指标发放”、“分布式光伏规模受限”、“调低上网电价”等严苛的内容，脱离了国家补贴，意味着光伏发电的收益将减少过半的同时，成本并未有效下降，最终的结果是倒逼光伏组件的上游供应商降价，我司主营业务光伏背板是光伏组件的封装材料，“531新政”后，公司的毛利低于8%，处于亏损状态，2019年公司将业务重心转移到光伏发电项目的工程中，由子公司广东圣帕电力发展有限公司承接工程业务，由于所承接的EPC工程项目为全垫资的扶贫项目，由于公司主营业务亏损且资金不充足，最终导致公司暂停主营业务，通过利用工程业务帮助公司暂时度过难关。

2020年9月，我国在联合国大会上提出“2030年实现碳达峰，2060年实现碳中和”的“3060目标”。随着“碳中和”成为全球共识，以光伏为代表的清洁能源正逐步成为“碳中和”主力军。我国光伏产业在世界属于领先地位，随着光伏市场需求持续增长，光伏产品出口增加。



我国建筑屋顶资源丰富，在“双碳”的目标下，我国各省市纷纷出台相关减碳政策。目前，吉林、广东、江苏、西安、北京等14个省市明确发布了BIPV相关补贴政策。“零碳建筑”助推“碳中和”，BIPV有望放量增长，需求端亟待爆发。

此前，由于公司受资金压力的影响，子公司虽然在光伏公司业务方面无法进一步开拓，但是却不曾停止业务。随着2022年底和2023年初的应收账款回款的到账，而且在面对如此利好的光伏行业政策的背景下，子公司在光伏工程的业务方面将以优质的工商业光伏电站项目EPC工程为主，户用光伏为辅的战略发展方向逐步推进，因资金刚落实到位，新的业务需要进一步对接和洽谈，以达到公司稳健发展的目标，所以，子公司通过光伏工程的业务带动公司主营业务是具有可行性的。公司在没有资金压力的情况下，在业务开拓上多些时间磨合，公司在持续经营的问题上将会得以解决。

(2) 2020年受疫情、国内经济大环境、公司内部资金链补给不及时的多重影响，公司采取暂停生产的策略以便减少开支，降低亏损，此做法是国内大多数企业在困难时期不得已的做法，企业在停工停产的同时，对涉及生产的人员按照劳动法的要求进行解除劳动合同，符合法律程序及企业内部发展需求，但是，截止2022年12月30日，公司董事会、监事会、股东大会运作一切正常，公司依然保留着相关业务的人员，如：研发总监、董事会秘书、财务人员（6人）、采购人员、业务人员、行政人事人员、子公司运维人员等达30余人，公司整体架构健全，能够满足公司的正常运作。

### 3. 关于应收账款

根据 2022 年年报，你公司应收账款期末账面余额 162,691,248.46 元，坏账准备 56,453,354.52 元。其中，1 年以上应收账款金额占比 93%，3 年以上应收款项金额占比 22.2%。按组合计提坏账准备的应收款项中，账龄为 1 至 2 年的金额为 111,053,012.50 元，坏账准备计提比例为 10.01%，上年同期为 40.57%。

对惠州市恒基博能新能源有限公司的应收款项 2,400,000.00 元按单项计提坏账准备，计提比例为 100%，计提原因为该公司已于 2021 年 10 月 26 日注销，但 2021 年年报中对该公司的应收账款未按单项计提坏账准备。

请你公司：

(1) 结合销售内容、主要客户信用情况、合同约定回款安排、收入确认时点及依据、同行业可比公司回款情况等，说明回款周期较长的原因及合理性，是否存在提前确认收入的情况，与主要客户是否存在纠纷，是否存在款项无法收回的风险，你公司已采取及拟采取的措施；

(2) 结合主要客户变化情况、坏账准备计提比例计算过程及依据、期后回款情况、同行业可比公司应收账款坏账政策等，说明本期 1 至 2 年应收款项坏账准备计提比例大幅调低的原因及合理性，坏账准备计提是否充分，是否存在通过调整坏账准备计提比例调节利润

的情况；

(3) 结合公司对惠州市恒基博能新能源有限公司应收账款形成的原因、账龄、收入确认依据等，说明该笔应收账款及对应的收入是否真实、准确；说明公司在 2021 年末未对该笔应收款项按单项计提坏账准备的原因；

(4)说明公司的销售与收款制度是否健全，内控执行是否有效。

### 【答复】

(1) 回款周期较长的原因是：我司承接的阳春市春城街道黑石岗硫铁矿 50 兆瓦光伏项目是广东省重点扶贫项目之一，由阳春市当地的国资委旗下的扶贫资产管理投资入股，所产生的分红均以扶贫款的名义拨付至当地已在国家扶贫办备案的 1985 户扶贫户，项目回款周期较长是因为此项目国家补贴目录尚未公示，项目未能通过全额融资或并购方式获得资金来源，2022 年底，项目业主方通过以融资租赁方式成功融资 1.7 亿，除了还原融资租赁公司 8000 万本金后，剩余 9000 万融资款已通过支付工程款的方式支付我司。

公司的确认收入均以工程施工的履约进度进行确认收入，不存在提前确认收入的情况，子公司能够正常回款，均不存在纠纷。公司已按会计准则进行坏账计提，不存在款项无法收回的风险，光伏项目发电是有收益的，如阳春电站最后实在没能力支付，那么将从其每月的发电收益中扣除。我司已将应收账款最大的阳春中能科新能源有限公司的银行网银监管，如有资金富余，将会自己划扣所欠工程款。

(2) 本期 1 至 2 年应收款项坏账准备计提比例大幅调低的原

因是：公司严格按照会计准则执行会计制度，每年均按会计准则要求进行坏账计提，子公司于2022年12月29日收到4000万元工程款，于2022年12月30日收到100万光伏电站运维费，基于谨慎性原则，往期已计提的坏账准备在收回部分款项后冲回，此做法符合会计准则要求，并具有合理性。坏账准备计提充分，公司已经连续3年亏损，不存在通过调整坏账准备计提比例调节利润的情况。

(3) 子公司圣帕电力于2019年2月承接惠州市恒基博能新能源有限公司（恒基博能）项下的惠州大岭头水库渔光互补光伏电站EPC总承包，本项目共20兆瓦的指标，合同先完成0.6兆瓦，其余待土地租赁完成后另行签订，圣帕电力于2021年8月10日完成竣工验收，凭双方盖章签字的工程验收单在财务形成应收账款，截至2022年12月，账龄为1-2年，该笔应收账款真实发生，所有的成本明细均清晰可查，所承建的工程均可现场勘查。恒基博能在2021年10月份注销一事我司此前毫不知情，之后通过沟通协商，恒基博能的原大股东提出将其债权债务转移到其控股的其他公司名下，2021年底，因光伏政策调整的原因，此项目指标作废，恒基博能原股东失联。2021年末未对该笔应收款项按单项计提坏账准备的原因主要是想通过法律途径或其他个人关系途径，争取将此笔应收账款收回，因此未在当年按单项计提坏账准备。

(4) 公司应收账款分为主营业务销售的光伏背板和子公司承接的光伏电站工程两大类，受“531光伏新政”的影响，整个光伏行业出现大鱼吃小鱼的倒闭潮，光伏背板的应收账款我司也长时间通过组

成“收账小组”专门进行上门催收、通过法律起诉途径催收等多种手段，大部分的应收账款是我司作为原告方胜诉而对方资不抵债而无法偿还。而光伏工程的应收账款是根据工程的完工进度进行结算从而确认应收账款，2022年12月收回应收工程款4100万，2023年1月收回应收工程款5000万，我司的销售与收款制度也是需要在后续经营管理中不断的优化，不存在内控执行失效的说法。

#### 4. 关于应付账款及预付款项

根据你公司2022年年报，应付账款期末余额40,719,819.35元，较上年同期增长91.68%，其中账龄超过1年的重要应付账款为9,237,755.44元，你公司披露因资金紧张而未能结算。预付账款期末余额27,920,955.66元，较上年同期增长707.60%。你公司解释应付及预付款项大幅增长的原因为“子公司圣帕电力应付与预付重分类造成”。

请你公司：

(1) 说明子公司圣帕电力应付与预付款项重分类的原因，上期数据是否存在会计差错，对比分析本期及上期重分类后应付与预付款项的变动情况；

(2) 结合在手订单、采购内容、交易对手方及关联关系、结算安排及期后结转情况等，说明在业绩下滑的情况下公司存在大额预付账款的原因及合理性，是否存在未能及时结转成本的情况，付款约定是否符合商业惯例；

(3) 结合资金情况、流动性及付款安排说明你公司是否存在债

务违约风险。

### 【答复】

(1) 子公司圣帕电力应付与预付款项重分类的原因是：公司的全资子公司广东圣帕电力发展有限公司（下称“圣帕电力”）于2018年11月承接了胜宏科技(惠州)股份有限公司23MWH储能项目设计、安装工程（下称“储能项目”），截至报告期尚未竣工验收，重分类调整是储能项目预收工程项目款，2022年疫情影响消除，预收工程进度款。

预收账款胜宏科技(惠州)股份有限公司本期增加额为7,880,000元，增加额的原因是由于2021年9月30日与胜宏科技（惠州）股份有限公司签订的23MWH储能项目补充协议，合同条款约定在原合同（SICG20181023B23）的基础上签订本补充协议，以资双方共同遵守、信守执行。条款约定：由甲方现将其现有的46台充电车（500KW/台）的电池调整、分容、组装、更换工作委托乙方完成。肆拾陆台充电车（500KW/台），确保每天一充一放（低谷充电，高峰放电），单台车放电量大于等于400度/天，损耗 $\leq 12\%$ 。甲方责任“2.1把目前现况的肆拾陆台充电车提供给乙方，由乙方完成电池各项指标的调整和分容、组装达到充放电约定标准，因此而发生的所有费用均由乙方承担。2.2乙方每完成交付肆台车，甲方充放电验收达到标准的，支付叁台车的费用。（RMB：34.3万元\*3=102.9万元）”（充电车重新分容及不合格电池更换8万元/台\*45台+70万元=430万元，原合同余额1150万元+430万元=1580万元，1580万元/46台=单台车的费用34.3万元

/台了)。

最终完成 46 台时支付剩余款项 60%，全部完成半年后再付余额的 60%，全部完成一年后再付余额的 60%，全部完成两年后再付余额的 100%。因此款项周期较长，2022 年期间陆续收到了 788 万元的预收款，工程还未达到合同要求，未完成合同履约条款，因此还未竣工验收。

据《企业会计准则第 14 号——收入应用指南(2018 年修订)》的规定，合同资产和合同负债应当在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不能互相抵销。

胜宏科技（惠州）股份有限公司 2022 年合同资产（合同结算）21,137,239.62 元，合同负债 25,679,000.00 元，2022 年披露的合同负债 4,541,760.38 元。

公司 2021 年年度报告与 2022 年年度报告披露的预收账款和合同负债数据一致，不属于前期会计差错，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

(2) 公司在业绩下滑的情况下公司存在大额预付账款的原因主要是子公司为按施工进度对外分包部分施工工程，如：建设安装施工工程、水土保持施工工程、道路铺设施工工程、围栏安装施工工程等需要提前支付工程款，按工程进度进行结算，之后由于发票金额过大，施工方未能及时将发票开回给子公司，子公司只能将记账方式记为预付账款处理。

子公司的会计处理方式为：按工程完工比例进行成本结转，不存在未能及时结转成本的情况。

子公司对外分包施工工程的付款约定是根据整个光伏行业的标准执行，符合商业惯例，同时，公司内部财务人员应加强发票的回收控制。

(3)子公司于2022年12月29日收到4000万元工程款，于2022年12月30日收到100万光伏电站运维费。公司在经营过程中存在应付账款和应收账款属于正常现象，公司在经营困难和资金紧缺的情况下，若供应商或施工方愿意承担我方款项支付延迟的条件，那么双方的合作将继续开展，我司为了能够顺利完成整个阳春市春城街道黑石岗50兆瓦光伏项目绞尽脑汁，若发生违约事项，均以友好沟通为前提，实在无法调节，双方会以法律手段合理合法的进行解决。

综上，近年来受疫情和国内外大环境的影响，企业在经营发展中如履薄冰，在发展之前，企业首先得活下来，2022年底至2023年初，在陆续收到工程款后，公司的流动资金富余，公司决策层在进一步对行业和市场进行审慎的投资和运作。期望在不久的将来能够改变现状，再现辉煌。

广东圣帕新材料股份有限公司

董事会

2022年8月14日



# 关于对广东圣帕新材料股份有限公司的 年报问询函的回复

皇嘉专审字第[2023]HJZS101001号

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

根据贵部于 2023 年 7 月 31 日下发的《关于对广东圣帕新材料股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 206 号）（以下简称“问询函”）的要求，我们对问询函中需要年审会计师发表核查意见的关注事项，进行了审慎核查。现回复如下：

1. 关于审计意见 公司 2022 年营业收入 9,266,270.04 元，较上期减少 65.82%。2021 至 2022 年连续两年变更会计师事务所，2022 年审计收费 38 万元，较上期增加 80.95%。公司 2021 年财务报告被鹏盛会计师事务所出具无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础包括：持续经营能力存在重大不确定性；公司人员流失严重，业务与财务运营脱节，内部控制未能有效运行，存在重要缺陷；应收账款账龄较长，回收存在不确定性，且函证受限。公司 2022 年财务报告被深圳皇嘉会计师事务所出具保留意见的审计报告，形成保留意见的基础包括：公司管理层直接按账面金额对固定资产报废处理，没有相应的评估报告；会计师无法获取固定资产减值的相关佐证证据，无法确定对财务报表的影响。公司董事史钊对 2022 年年度报告内容投反对票，理由为“公司经营持续下降，管理团队没有实施有效措施改善现状，成长性在持续恶化，内控还有待提升。”请年审会计师结合对公司内部控制、应收账款、持续经营、固定资产等方面实施的审计程序及获取的审计证据，说明上期无法表示意见事项的消除情况和本期审计意见的合理审慎性，相关重要科目期初余额可能存在的错报对财务报表的影响不再具有广泛性的原因，是否存在以保留意见代替无法表示意见、购买审计意见的情况。

回复:

## 一、2021年无法表示意见的事项

### (一) 与持续经营相关的重大不确定性

由于受国家光伏政策调整的影响,圣帕新材的主营业务逐步萎缩,人员流失严重,资金周转困难,公司主营业务处于停止状态。2020年7月份开始已终止光伏组件的生产,相应的人员遣散,经营场地退租,已无恢复生产的可能。公司连续三年亏损,2021年度营业总收入为2711.21万元,较去年下降45.32%,净利润为-614.54万元,三年累计亏损6814.75万元。公司管理层暂无具体的应对措施改善公司的经营状况和财务状况,公司持续经营能力存在重大的不确定性,我们无法获取充分、适当的审计证据,以判断圣帕新材在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

### (二) 内部控制存在重要缺陷,审计程序受限。

(1) 财务报告内部控制未能有效运行致使无法实施必要的审计程序。自2020年7月起,公司停工停产,人员流失严重,造成相关岗位人员离职缺岗,业务与财务运营脱节,内部控制未能有效运行,存在重要缺陷。造成圣帕新材财务报告相关的内部控制未能有效运行,无法有效降低财务报告错报的风险,同时内部控制的重要缺陷致使公司无法提供多项重要财务资料,我们虽然实施了检查、函证等审计程序,仍不足以判断相关的财务报表项目是否存在重大错报的风险,该等财务报表项目涵盖了资产负债表、利润表,主要包括应收账款、预付款项、其他应收款、固定资产、应付账款、营业收入、营业成本、信用减值损失、资产减值损失等,其对财务报表的影响重大且具有广泛性。截至财务报表批准报出日,我们无法取得充分、适当的审计证据以判断相关财务报表项目是否存在重大错报,亦无法确定是否有必要做出调整或提出调整建议,以及无法确定应调整的金额。

(2) 函证受限。我们在对圣帕新材公司2021年度财务报表审计时,按照审计准则的要求和职业判断,设计并执行函证程序。由于圣帕新材公司应收账款账龄较长,有些客户无法联系,回函率较低,未能对所选函证对象实施有效的函

证程序。截止审计报告日，由于各种原因，27份函证未能发出，发出函证221份，已回函108份，未回函113份，回函率仅46.7%，涉及金额4293.74万元。我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与函证相关的应收账款项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。

(3) 重大应收账款回收存在不确定。我们在对圣帕新材公司2021年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和职业判断，设计和执行了检查（包括现场查勘）、函证等审计程序，圣帕新材账载应收阳春中能科新能源有限公司1.56亿货款，占合并报表当期应收账款账面价值的96.9%，占合并报表当期资产总额81.9%，占子公司当期应收账款账面价值的98.5%，我们无法获取充分、适当的审计证据，来评估该应收账款的可收回性和计提减值准备的合理性。

## 二、核查程序

### (一) 2021年审计报告非标事项的消除情况的核查

非无保留审计意见涉及事项	圣帕新材料公司解决进展情况	对2022年财务报表的影响情况	非标事项影响消除情况
一、与持续经营相关的重大不确定性			
由于受国家光伏政策调整的影响，圣帕新材的主营业务逐步萎缩，人员流失严重，资金周转困难，公司主营业务处于停止状态。2020年7月份开始已终止光伏组件的生产，相应的人员遣散，经营场地退租，已无恢复生产的可能。公司连续三年亏损，2021年度营业总收入为2711.21万元，较去年下降45.32%，净利润为-614.54万元，三年累计亏损6814.75万元。公司管理层暂无具体的应对措施改善公司的经营状况和财务状况，公司持续经营能力存在重大的不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断圣帕新材在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。	公司停止了光伏组件的生产，依据劳动法规定解除了涉及生产方面的人员，董监高人员稳定，行政人、销售人员、技术人员、财务人员岗位依然保留，经营场地目前仍保留了一栋3层2400平方米的生产厂房和一栋5层1800平方米的宿舍，公司仍然有光伏工程业务在承接和运营及维护。对现有电站进行运维服务。加快工程项目收款。圣帕新材料公司以工商业光伏电站项目EPC工程为主，新的工程项目正在对接和洽谈中。	2022年发生净亏损-14,178,122.47元，累计亏损-10,327,997.51元 持续经营能力仍然重大不确定性	采取了改善措施，但持续经营能力仍然存在重大不确定性。

<p>二、内部控制存在重要缺陷，审计程序受限</p>			
<p>财务报告内部控制未能有效运行致使无法实施必要的审计程序 自 2020 年 7 月起，公司停工停产，人员流失严重，造成相关岗位人员离职缺岗，业务与财务运营脱节，内部控制未能有效运行，存在重要缺陷。造成圣帕新材财务报告相关的内部控制未能有效运行，无法有效降低财务报告错报的风险，同时内部控制的重要缺陷致使公司无法提供多项重要财务资料，我们虽然实施了检查、函证等审计程序，仍不足以判断相关的财务报表项目是否存在重大错报的风险，该等财务报表项目涵盖了资产负债表、利润表，主要包括应收账款、预付款项、其他应收款、固定资产、应付账款、营业收入、营业成本、信用减值损失、资产减值损失等，其对财务报表的影响重大且具有广泛性。截至财务报表批准报出日，我们无法取得充分、适当的审计证据以判断相关财务报表项目是否存在重大错报，亦无法确定是否有必要做出调整或提出调整建议，以及无法确定应调整的金额。</p>	<p>圣帕新材料公司停止了光伏组件的生产，依据劳动法规定解除了涉及生产方面的人员，依然保留了关键的岗位人员，研发总监、董事会秘书、财务人员（6 人）、采购人员、业务人员、行政人事人员、子公司运维人员等达 30 余人，公司治理架构、管理架构健全，不存在相关岗位人员离职缺岗，业务与财务运营脱节的情况。</p> <p>销售、采购、研发、财务、“三会”内控制度健全且有效运作。</p> <p>存在的问题没有设立审计委员会和没有建立健全资产损失内部核销管理制度，没有留存备查的“收集、整理、编制、审核、申报、保存资产损失税前扣除证据材料”</p>	<p>资产损失内控管理存在缺陷，影响了固定资产减值依据不充分，没有留存备查资料，固定资产清理处置交易没有相关领导审批。</p>	<p>固定资产减值依据不充分，没有评估报告，没有留存备查资料，处置过程中没有相关领导审批。</p>
<p>函证受限我们在对圣帕新材公司 2021 年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和职业判断，设计并执行函证程序。由于圣帕新材公司应收账款账龄较长，有些客户无法联系，回函率较低，未能对所选函证对象实施有效的函证程序。截止审计报告日，由于各种原因，27 份函证未能发出，发出函证 221 份，已回函 108 份，未回函 113 份，回函率仅 46.7%，涉及金额</p>	<p>应收账款账龄较长，圣帕新材料公司采取积极方式催款，成立专门催收小组上门催收，起诉等有效方式催款。2021 年年度审计期间恰逢江浙、上海一带疫情爆发，出现快递无法派送或不及时拒收现象，导致部分函证无法按期回函。2022 年疫情好转，项目组审计成员对往来进行函证，发函比例不低于 80%，截止审计</p>	<p>无影响</p>	<p>已消除</p>

<p>4293.74 万元。我们也无法实施其他满意的替代审计程序。因此我们对与函证相关的应收账款项目无法获取充分、适当的审计证据以对其真实性、完整性和准确性发表意见。</p>	<p>报告日，发出函证 210 份，已回函 96 份，未回函 114 份。发函金额 2021 年 194,347,274.29 元、2022 年 159,419,260.67 元，发函比例 2021 年 95.37%、2022 年 97.99%，回函金额 2021 年 165,339,905.52 元，2022 年 124,204,903.15 元，回函比例 2021 年 85.07%、2022 年 77.91%，没有收到回函的均实施了替代程序、电话访谈、检查期后回款获取了充分、适当的审计证据，获取并检查了原始凭证、合同、发票、出入库单据、破产清算书、企业催收记录等资料，核查银行流水，检查实际已收款项，对已经提起诉讼的往来单位，获取并检查了民事起诉状、执行申请书、法院判决书。</p>		
<p>重大应收账款回收存在不确定 我们在对圣帕新材公司 2021 年度财务报表审计时，按照审计准则的要求和职业判断，设计和执行了检查（包括现场查勘）、函证等审计程序，圣帕新材账载应收阳春中能科新能源有限公司 1.56 亿货款，占合并报表当期应收账款账面价值的 96.9%，占合并报表当期资产总额 81.9%，占子公司当期应收账款账面价值的 98.50%，我们无法获取充分、适当的审计证据，来评估该应收账款的可收回性和计提减值准备的合理性。</p>	<p>子公司圣帕电力承接了阳春中能科新能源有限公司 50 兆瓦的光伏扶贫电站 EPC 项目，期初圣帕新材料公司账载应收阳春中能科新能源有限公司 1.56 亿货款，项目审计组成员通过工地现场勘查、检查合同、发票、银行对账单，核查圣帕电力于 2022 收到阳春中能科支付的 4560 万工程款，期后于 2023 年 1 月 3 日收到阳春中能科支付的 4000 万工程款，于 2023 年 1 月 6 日收到阳春中能科支付的 1000 万工程款，合计收到阳春中能科 9560 万的工程款，尾款待阳春中能科收到国家补贴后支付。</p>	<p>无影响</p>	<p>已消除</p>

## （二）期初余额的核查

检查被财务报表期初余额，上期会计政策与本期是否相同。

函证期初货币资金余额；

函证应收账款，测试坏账准备计提的适当性；对2021年至2022年财务报表进行分析，关注重大异常变动事项。

实施存货监盘；执行存货计价测试；确定是否存在存货积压、流动过慢或陈旧的情况；询问未计提存货跌价准备的合理性，通过网上查询行业市场现状和未来的发展前景。

盘点固定资产，是否存在重大增加、减少，考虑折旧方法、使用年限和减值准备计提的适当性；

检查固定资产清理，财务处理是否适当。

复核前任注册会计师调整分录和未更正错报汇总，并评价其对当期审计的影响。

长期挂账全额计提坏账准备、核销的应收款项全部函证，检查合同、发票、发生年度的银行对账单，以确认应收款项的真实性。

分析财务报表，测算应交税费与发生年度销售收入、利润总额是否匹配。

询问财务人员内控管理情况，财务人员变动情况。

对往来账、存货、应交税费、固定资产重点核查。

复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。

结合其他应收款、预收账款等往来项目的明细余额，检查有无同一客户多处挂账、异常余额或与销售无关的其他款项。

计算应收账款周转率及应收账款周转天数等指标，并与圣帕新材料公司以前年度指标对比分析，检查是否存在重大异常。

检查应收款项本期回款情况。复核每个月货款回笼是否均衡，对不均衡的情况，抽查货款回笼异常月份大额收款凭证，重点复核资金来源，核对付款方与账面应收账款明细科目是否一致；对期末大额异常收款，查验期后资金往来情况。

比较期初、期末应收账款余额，了解被审计单位信用政策等，分析其变动原因。

编制应收款项函证结果汇总表，检查回函情况。对长期挂账的其他应收款、应收账款检查合同、发生年度的银行对账单、会计凭证、发货单、客户签收单。

询问相关人员长期挂账的原因。

### （三）内部控制

1、对董事会秘书张振东、财务经理徐谭胜进行了访谈，了解内控健全和运行情况，了解关键岗位人员，公司运营情况，获取了内控制度文件，公司组织架构、人员花名册等资料。

2、了解圣帕新材料公司环境，了解变更会计师事务所的原因及变更程序。

3、了解圣帕新材料公司性质，目标、战略以及相关经营风险。

4、了解圣帕新材料公司整体内部控制，

5、项目组讨论内控特殊风险领域，重点关注变更服务机构所产生的重大风险，需要采取的具体的针对性的应对措施。

6、评估内控风险。

7、对销售收入循环控制、存货成本循环控制、货币资金控制测试、税费项目循环控制测、职工薪酬控制测试、长期股权投资控制测试、权益循环控制测试、债务循环控制测试、租赁循环控制测试、长期资产循环控制测试、其他循环控制测试和会计分录控制测试，获取了内控制度、职工工资表、劳动合同、纳税申报表、工程项目明细表、合同台账、银行对账单等。

### （四）应收账款

1、获取圣帕新新材料公司与客户信用风险评估、应收账款催收、失信客户识别与坏账准备计提相关的内部控制制度，分析并测试其设计与执行是否存在重大缺陷；

2、获取圣帕新新材料公司截止报告期期末的应收账款账龄分析表，复核账龄划分及坏账准备计提的准确性；

3、对大额以及长期未收回的应收账款客户进行回款分析，检查应收账款回款情况；

4、获取圣帕新材料公司预期信用损失计算表，并根据圣帕新材料公司提供的计算表重新计算，复核计算的准确性；

5、获取圣帕新新材料公司主要客户的营业收入、应收账款情况，结合该类客户的资信状况、财务状况，检查回款情况；

6、获取其他主要客户的资信状况、财务状况，分析其应收账款的可收回性；

7、在国家企业信用信息公示系统等公开信息系统中查询主要客户公开信息，检查应收账款账龄和历史还款记录，并评估是否交易对方出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响；

8、实施函证未回函和未函证的实施替代审计程序。

项目	2021年12月31日	2022年12月31日
应收账款	203,790,687.98	162,691,248.46
发函金额	194,347,274.29	159,419,260.67
发函比例	95.37%	97.99%
回函金额	165,339,905.52	124,204,903.15
回函金额	85.07%	77.91%

9、向圣帕新新材料公司的主要客户函证了相关的应收账款余额，并对发函、回函的过程进行了有效的控制，分析核查回函情况，对未回函的和未实施函证的客户实施替代审计程序。

10、阳春中能科新能源有限公司 2022 年期末余额 115,411,500.00 元，发函询证，已回函。同时检查期后回款情况，并询问相关人员长期挂账的原因。

11、惠州市恒基博能新能源有限公司 2022 年期末余额 2,400,000.00 元，该公司已注销，实施替代程序，收集了该项目的工程合同、政府部门对于该工程的批复文件、工程备案证书、工程验收报告等文件，并现场查看了该工程的真实性。并全额计提了坏账准备。



## （五）持续经营

依据《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》

检查应交税费缴纳情况；检查分析圣帕新材料公司的亏损情况；观察办公场所和生产场所员工的工作状态；检查员工花名册、社保缴纳、考勤情况，访谈关键管理人员；检查圣帕新材料公司发展战略、经营计划；检查2023年的销售合同、业务转型新产品销售收入、收款情况，工资发放情况。

核查了圣帕新材料公司持续经营能力所采取的改善措施。

检查新的意向订单/工程情况：1、广东省惠州市宏昌利达工业园工业园1MWp 分布式光伏项目，项目占地面积约 11000 m<sup>2</sup>，总投资约 400 万元，采用自发自用、余电上网的用电模式，此项目 25 年年均发电量约为 102.85 万度，25 年可发电约 2571.38 万度，合同能源管理折扣 88 折，投资回收期为 4.91 年。

2、东莞市益田五金塑胶制品有限公司 499.4KWp 分布式光伏项目，厂区屋面面积约 2888 m<sup>2</sup>（厂区屋面可利用总面积为 2356 m<sup>2</sup>），总投资约 400 万元，采用自发自用、余电上网的用电模式，安装方式为：BIPV。

3、惠州市大鸿科技园有限公司 1882.65KWp 分布式光伏项目，厂区屋面可利用总面积为 15000 m<sup>2</sup>，总投资约 753.06 万元，采用自发自用、余电上网的用电模式，此项目 25 年年均发电量约为 198.98 万度，25 年可发电约 4974.59 万度，综合电价为 0.9 元\*0.82=0.738 元/千瓦时，合同能源管理折扣 82 折，投资回收期为 5.06 年。

4、广西地区地面 20000KWp 分布式光伏项目，厂区屋面可利用总面积为 15000 m<sup>2</sup>，总投资约 740 万元，采用自发自用、余电上网的用电模式，此项目 25 年年均发电量约为 196.48 万度，25 年可发电约 4912 万度，综合电价为 0.8 元\*0.85=0.68 元/千瓦时，合同能源管理折扣 82 折，投资回收期为 5.54 年。

## （六）固定资产

1、检查固定资产清理总账和明细账余额是否相符；

2、检查固定资产清理理由是否适当，是否有技术部门的鉴证，会计处理是否正确；

3、是否经过相关领导审批，检查会计处理是否正确；

4、是否恰当披露。

5、检查固定资产的减值计提依据是否充分。

6、检查固定资产盘点情况。审核固定资产所有权的相关资料。

7、检查固定资产内部控制制度。

8、检查纳税申报表，检查固定资产减值纳税申报情况。

9、检查留存备查的企业所得税年度汇算清缴申报时，财产损失材料和纳税资料。

10、询问管理层和财务人员固定资产减值的计提依据。

11、对固定资产实施了盘点。

12、现场观察固定资产所处的状态。

13、实地查看了博罗县秋叶原实业1.1MW分布式光伏发电项目资产，该项目资产位于广东省惠州市博罗县龙溪镇结窝管理区门麦村大门前秋叶原厂房，并获取检查了相关合同、资产评估报告书（海峡评报字[2021]第0121号）。

14、盘点了转入清理的固定资产，观察现场生产设备处于拆卸状态堆放在院子里。

15、获取转入清理的固定资产明细表，检查固定资产减值准备的计提依据。

项目	年份	期末余额	固定资产减值准备余额	减少的固定资产减值准备
专用设备	2020年12月31日	22,155,927.21	14,085,763.43	
	2021年12月31日	475,525.48	352,471.33	13,733,292.04
	2022年12月31日	475,525.48	352,471.33	

项目	年份	期末余额	固定资产减值准备余额	减少的固定资产减值准备
通用设备	2020年12月31日	1,584,734.55	259,706.64	
	2021年12月31日	53,432.52	27,444.39	88,447.66
	2022年12月31日	53,432.52	27,444.39	
其他设备	2020年12月31日	6,512,564.77	187,685.56	
	2021年12月31日	6,194,690.27		331,500.21

16、固定资产减值处置转销的固定资产是否准确，财务处理是否正确。实施必要的审计程序，获取了固定资产盘点表，固定资产清理明细表，固定资产处置的会计凭证，纳税申报表，没有取得评估报告、没有留存备查的资料、没有资产减值准备计提核销的内控制度等。

#### （七）出具审计报告前与管理层、治理层的沟通

经过多次与圣帕新材料公司管理层和治理层的沟通，圣帕新材料公司2022年12月31日固定资产清理披露列示金额为361,869.90元。没有对报废的固定资产进行评估，没有对固定资减值损失的专项鉴证报告，2020年12月31日固定资产-专用设备原值22,155,927.21元，固定资产-生产设备减值准备14,085,763.43元，2021年12月31日固定资产-专用设备减值准备352,471.33元，没有评估报告、没有留存备查资料、没有资产减值准备计提和转销的内控制度，没有计提固定资产减值准备的依据。

#### （八）年审会计师事务所业务质量控制管理制度

年审会计师事务所业务部承接业务与审计部专业服务严格分离，严禁项目经理、项目合伙人和项目审计人员承揽业务，审计组人员在审计过程中始终保持客观、独立和公正。

在业务系统上填写项目信息选择项目承接合伙人；在系统上填写《业务承接评价表》，判断是否是审计业务，非审计业务进入下一流程；

根据审计业务项目名称在质控部邮箱中下载审计策略。并审核以下内容：

根据《备忘录》判断是否属于禁止承接业务，禁止承接业务直接退回。

进行风险级别判断，对于评估为B、C级的项目直接进入下一流程。

对于评估为A级以上业务，收集审计策略、原始报表及尽调报告（如有）后，进入下一流程。

证券业务项目（包括IPO、上市公司、三板公司等）的项目合伙人、项目经理及复核合伙人的委派工作由执行事务合伙人或执行事务合伙人委派的管理合伙人根据业务合伙人的专业胜任能力、必要素质和权限进行委派。

对于除证券业务项目之外的一般业务项目，由质量管理部根据合伙人的专业胜任能力、必要素质和权限委派一名项目合伙人和一名复核合伙人。

项目合伙人负责执行业务的人员委派，包括委派具有专业胜任能力的项目负责人和其他项目成员。

### 三、核查结论

综上，我们通过实施必要的审计程序，获取的审计证据是充分、适当的。

年审会计师事务所认为：没有对固定资减值损失的专项鉴证报告，2020年12月31日固定资产-专用设备原值22,155,927.21元，固定资产-生产设备减值准备14,085,763.43元，2021年12月31日固定资产-专用设备减值准备352,471.33元，没有评估报告、没有留存备查资料、没有资产减值准备计提和转销的内控制度，没有计提固定资产减值准备的依据。

圣帕新材料公司2022年仍然亏损，虽然采取了改善措施，但持续经营能力仍存在重大不确定性。

所涉项目对财务报表的汇总影响不具备广泛性，广泛性的判断符合《审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》和证监会《监管规则适用指引——审计类第1号》的有关规定。

年审会计师事务所发表保留意见具有合理性和适当性，符合证监会《审计类 1 号指引》的监管要求。理由和依据如下：

《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定：当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：

（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

故年审会计师事务所认为：发表保留意见具有合理性和适当性，不存在以保留意见代替无法表示意见、购买审计意见的情况。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师（合伙人）：



中国注册会计师：



中国·深圳

二〇二三年八月十四日

# 广东圣帕新材料股份有限公司董事史钊 关于对全国中小企业股份转让系统问询的回复

本人作为国信弘盛私募基金管理有限公司委派代表，担任所管理基金投资的广东圣帕新材料股份有限公司（下称“圣帕新材”或“公司”）董事，依法参与公司董事会议案的审议与表决，但不参与公司实际经营管理。

本人对公司 2022 年年度报告发表意见认为“公司经营持续下降，管理团队没有实施有效措施改善现状，成长性在持续恶化，内控还有待提升”，理由如下：

1、公司 2021 年审计报告、2022 年审计报告均非无保留意见，审计报告中会计师揭示了公司存在“业务与财务运营脱节、内部控制未能有效运行、资产报废处置未有评估报告”等内部管理问题。

结合公司 2020 年主营业务暂停至今的现状，公司成本费用却维持高位，此外诸如 2022 年度审计报告中部分其他应收款、关联方应收应付款发生缘由等问题，均未能得到公司充分解释说明。

因此，尽管本人基于勤勉尽责义务就审计报告及相关内容与公司有关人员多次沟通，但仍无法全面深入了解和确信公司的财务状况，难以对公司的持续经营能力有清晰判断，无充足依据对公司 2022 年年报内容的真实性、完整性、合法性进行确认。

2、公司急需大力加强与股东的信息反馈与沟通，涉及董事会、股东会审议事项应严格按照公司章程、管理制度要求提交审议决策，同时应加强内控管理，特别是在往来款、关联交易、成本控制和财务审批的控制方面。

广东圣帕新材料股份有限公司董事：



2023 年 8 月 11 日