

关于上海科特新材料股份有限公司 的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 120 号

上海科特新材料股份有限公司（上海科特）董事会、大华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率下滑

你公司 2023 年年报显示，本期实现营业收入 38,545.19 万元，同比增长 21.26%，毛利率本期实现 34.87%，较上年下降 5.42 个百分点。毛利率下降的主要原因包括：线路保护产品为满足客户需求，进行了生产工艺升级，导致制造成本增加；因新产品/新项目导入量产，新增生产一线人员和品质管理人员，人工成本上涨等。

你公司线路保护产品占收入的比例仅 12.29%，毛利率较上年下降 10.33 个百分点，占收入比例达 85.36% 的特种高分子材料产品毛利率较上年下降 4.4 个百分点。

你公司本期生产人员从 225 人大幅增长至 324 人；应付职工薪酬方面期末余额为 2,293.83 万元，较期初增长 38.01%。

请你公司：

（1）说明生产工艺升级未实现成本节约反而导致制造成本上升的原因及合理性，量化分析制造成本增加的具体内容，包括但不限于原材料耗用的增加和新设备的折旧分摊等，说明生产工艺升级带来的具体改进，如带来产品质量的提升或功能的改进请说明未能实现售价

增长的原因及合理性,未来公司是否能将增量成本转嫁实现毛利率的回升;

(2)说明投入量产的新产品和新项目情况,进一步揭示综合毛利率下降的原因,量化分析产品结构、成本结构、产能利用率等因素对毛利率下降的影响,说明新产品量产未摊薄固定制造成本和人工,反而大量增加人工导致人均收入大幅下滑的原因及合理性。

2、关于定制生产与需求式研发

你公司 2023 年年报显示,公司主要经营模式中的生产模式为“公司主要采用‘以销定产’的生产模式,根据在手订单情况制定生产计划。公司两大板块产品应用领域不尽相同,下游客户对产品的性能、参数、型号等标准均存在不同需求,因此,公司产品普遍具有定制生产的特点”。

你公司 2023 年年报显示,公司主要经营模式中的研发模式为“公司以客户需求为基础,通过市场调研,结合现有技术水平形成两套研发模式:(1)根据市场需求为导向,结合公司现有技术进行体系的开发,努力寻找并孵化新的项目,保证公司的研发技术的前瞻性,即‘预研式研发’;(2)根据项目需求为中心,根据项目特定应用领域、功能特性、技术参数等定制化需求进行深度研发,即‘需求式研发’。”

你公司 2023 年年报显示,研发费用-职工薪酬本期发生额 1,066.95 万元,同比增长 20.93%;研发费用-实验用料本期发生额 491.29 万元,同比下降 39.05%。

请你公司：

(1) 说明需求式研发是否明确构成单项履约义务，需求式研发与定制生产在项目立项、原材料领用、人工投入、设备折旧等制造费用等方面是否能够准确划分，公司是否有健全的内部控制制度对研发和生产活动进行准确归集，是否存在研发费用与生产成本混同的情况；

(2) 说明研发费用-职工薪酬本期大幅增长，但研发费用-实验用料大幅下降的原因，结合研发活动的具体情况分析人均耗料大幅下降的合理性。

请年审会计师：

就需求式研发是否构成单项履约义务、研发费用和生产成本是否存在混同发表独立意见，从合同约定、业务实质等方面说明你公司在年审过程中获得的审计证据。

3、关于非同一控制下企业合并

2022年7月6日，你公司第三届董事会第十二次会议决议，你公司之全资子公司上海神沃电子有限公司以现金方式收购黄建平持有的上海利高乐薄膜有限公司（以下简称“利高乐”）63%股权，收购樊秀英持有上海利高乐薄膜有限公司37%股权，收购总金额为人民币7,338万元，于2022年7月13日签署正式《股权转让协议》，并于2022年8月8日支付股权转让款和完成工商变更登记，交易完成后，公司持有上海利高乐薄膜有限公司100%股权。2022年8月8日，公司子公司上海神沃完成对利高乐的收购，公司合并报表范围增加上海

利高乐薄膜有限公司。2022 年 1-3 月，利高乐营业收入累计金额 381,134.74 元，净利润累计金额-1,682,237.96 元。

你公司临时公告披露，收购过程中利高乐的资产评估结果为：资产账面值为 692.85 万元，评估值 7,969.96 万元，评估增值 7,277.11 万元，增值率 1,050.32%；负债账面价值为 523.84 万元，评估值 523.84 万元，评估无增减值；经资产基础法评估，利高乐司于本次评估基准日的股东全部权益价值评估值为 7,446.12 万元。资产评估报告的权益价值高于你公司收购对价。

你公司 2023 年年报显示，管理费用本期发生额 3,409.56 万元，同比增长 46.04%，增加金额 1,074.89 万元，主要原因包括：公司自 2022 年 8 月起新增利高乐房产，评估增值部分对应固定资产折旧增长 295.61 万元；

请你公司：

(1) 说明合并对价、购买日以及购买日取得的可辨认净资产公允价值份额的确定过程、金额及依据，两者差异是否确认商誉或当期损益；

(2) 说明购买日取得的可辨认净资产公允价值份额与购买日取得的净资产账面价值份额之间的差异情况以及处理，说明你公司以高溢价收购利高乐的商业合理性，黄建平和樊秀英是否为你公司董监高的关联方、前员工、主要客户或供应商的法定代表人；

(3) 说明评估增值对应的资产情况，包括但不限于 2022 年 8 月起新增利高乐房产的账面价值、评估价值、评估增值的具体金额及评

估方法、评估增值的合理性，房产、土地使用权及其他相关资产是否存在减值风险，说明收购以来相关资产的公允价值变动和你公司的实际利用情况，固定资产折旧全部计入管理费用是否恰当。

请年审会计师针对上述事项发表独立意见。

4、关于销售费用内部结构变动

你公司 2023 年年报显示，销售费用-职工薪酬本期发生额 930.88 万元，同比增长 23.91%；销售费用-业务招待费本期发生额 494.39 万元，同比增长 26.72%；销售费用-业务推广费本期发生额 20.17 万元，同比下降 95.29%；

请你公司简要说明获客方式、近三年新客户和老客户的销售金额占比，结合销售团队配置、营销方式变化、新老客户结构变化、客户区域分布等因素，说明销售费用-职工薪酬及业务招待费本期增长、但销售费用-业务推广费大幅下降的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 7 月 11 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 6 月 27 日