

关于对康得新复合材料集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 364 号

康得新复合材料集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报披露，你公司其他货币资金期末余额 139.52 亿元，包括存放于北京银行西单支行的金额 122.09 亿元，而该金额为银行归集金额，实际余额仅为 101.17 元。请说明银行存款余额披露是否准确。

2、2018 年 6 月，你公司子公司康得新（新加坡）与 JUNCTION TECHNOLOGY LIMITED 产生预付款项期末余额 5.1 亿元，你对上述预付账款未计提坏账准备。年审会计师无法判断上述预付账款的商业实质以及可回收性。请结合上述预付款项的商业实质及收款方情况，说明未计提减值准备的依据、是否符合《企业会计准则》的规定。

3、你公司子公司智得国际应收 HAIER INTERNATIONAL (HK) LIMITED、GO-TOP INNOVATION LIMITED、UEASY (HONGKONG) CO.,LIMITED 等客户账款余额 4.2 亿元，计提坏账准备 6,006 万元。年审会计师无法判断上述应收账款的商业实质以及可回收性。请结合上述应收账款的商业实质、回款情况及客户情况，说明坏账准备计提的充分性。

4、报告期末，你公司其他非流动金融资产期末账面价值 6.47 亿元，其中 Display Partners Vic,L.P. 期末账面价值 2.29 亿元。由于管理层未能提供 Display Partners Vic,L.P.截至报告期末的估值报告，年审会计师无法确认其他非流动金融资产期末账面价值计量的准确性。请说明未能提供 Display Partners Vic,L.P.估值报告的原因，以及减值准备计提的充分性。

5、报告期末，你公司其他非流动资产期末余额为 32.88 亿元，已计提减值准备 0.61 亿元。上述资产的形成原因为你公司子公司张家港光电与中国化学赛鼎宁波工程有限公司等公司签订一系列委托采购设备协议，支付设备采购预付款 29.29 亿元；与江苏精亚洁净工程有限公司等公司签订一系列工程施工协议，支付工程施工预付款 3.03 亿元。年审会计师无法判断上述预付工程款、预付设备款的交易实质和对财务报表的影响。请结合上述交易实质，说明其他非流动资产减值准备计提的充分性，以及相关会计科目列报的准确性。

6、报告期内，你公司暂停部分在建工程项目，包括 1.02 亿平米先进高分子膜材料和裸眼 3D 模组产品项目。报告期末，高分子膜材料和裸眼 3D 账面价值分别为 2.33 亿元和 2.45 亿元，分别计提减值准备 602 万元和 3,448 万元。请说明各建设项目是否符合市场需求，项目可行性是否发生变化以及减值准备计提的充分性。

7、年报披露，你公司及子公司违规开具商业承兑汇票 3.8 亿元，违规担保 24.15 亿元，涉及诉讼金额 109.19 亿元，报告期内累计计提预计负债 21.76 亿元。年审会计师无法就上述或有事项可能造成的损

失进行合理估计，无法对预计负债作出调整。请自查你公司对或有事项披露是否完整，并结合上述事项的最新进展情况，说明预计负债计提的充分性。

8、年报披露，你公司报告期内就前期定制业务模式产生的债权债务进行了重组，确认实际可收回货款金额为 2.05 亿元，最终无法收回货款金额为 4.76 亿元，并确认为信用减值损失。年审会计师无法判断上述债务重组的商业实质，以及信用减值损失的合理性。请说明上述债务重组背景、是否具备商业实质，以及信用减值损失计提的合理性。

9、年报披露，截至审计报告日，年审会计师就你公司存贷款、往来科目获得的回函率较低，回函存在差异，虽然年审会计师实施了检查等替代审计程序，但仍未能获取充分、适当的证据，无法对上述未回函项目的期末余额实施有效的替代程序，无法判断你公司上述未回函项目所涉及金额的真实性、准确性。请年审会计师逐一说明针对存贷款、具体往来科目的函证情况，包括但不限于函证范围、数量及比例、回函数量及比例、回函差异原因、金额及涉及的函证对象情况。

10、年报披露，你对康得碳谷的 20 亿元股权出资款被控股股东康得集团通过与北京银行签订的现金管理协议的方式予以抽逃。请说明上述事项是否构成控股股东对你公司的非经营性资金占用。

11、请结合目前的债务违约、大额亏损、银行账户被冻结、大量诉讼、被立案调查等事项，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，并充分提示面临的各项风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 7 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 7 月 6 日