

关于对欧浦智网股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 191 号

欧浦智网股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你对应收账款、其他应收款、短期贷款及预付账款合计计提 17.16 亿元坏账准备或减值准备。年审会计师无法确定相关往来款项的性质、余额的准确性及应计提的金额，并无法确认你公司 2018 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的公允性。

(1) 报告期末，你公司应收账款账面余额 7.92 亿元，已计提坏账准备 7.45 亿元。其中，对佛山市顺德区四海友诚商业有限公司（以下简称“四海友诚”）、佛山市顺德区钢财物流有限公司（以下简称“钢财物流”）、佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司（以下简称“卓欣机械”）三家公司应收账款已全额计提坏账准备 7.44 亿元。相关工商信息显示，四海友诚、卓欣机械与你公司控股股东中基投资的注册地址均为“佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会河滨北路 248 号欧浦皇庭 115 号（商）铺二楼”，地址最后编号依次是 L（自编 L）、M（自编 M）和 E（自编 E）；钢财物流的注册地址为“佛山市顺德区乐从镇

乐从居委会细海工业区 8 号之一（办公楼）欧浦商务大厦大堂”。

报告期内，你对预付账款计提 4.49 亿元坏账准备，具体包括对佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司（以下简称“恒兴达”）、佛山市顺德区华捷达贸易有限公司（以下简称“华捷达”）、上海凯钢物流有限公司（以下简称“凯钢物流”）、上海巽钢钢铁贸易有限公司（以下简称“巽钢钢铁”）四家公司预付账款全额计提坏账准备。相关工商信息显示，恒兴达、华捷达注册地址均为“佛山市顺德区乐从镇乐从居委会细海工业区乐成路 5 号地欧浦钢铁交易市场 D 区 15 号”，地址最后编号依次是（104）和（109）；华捷达间接持有凯钢物流 60% 股权，卓欣机械间接持有巽钢钢铁 60% 股权，同时，四海友诚、卓欣机械、恒兴达、华捷达之间存在交叉持股、循环持股的情形。

请你公司结合上述欠款方注册地址与你公司、你公司控股股东注册或经营地址相近、相互之间存在股权关系等事实，全面自查并明确说明四海友诚、钢财物流、卓欣机械、恒兴达、华捷达、凯钢物流、巽钢钢铁是否与你公司存在关联关系，或根据实质重于形式的原则与你公司存在特殊关系，或可能或者已经造成你公司对其利益倾斜的情形。如是，请说明是否存在关联方资金占用的情形；如否，请说明不存在关联关系的原因及合理性，并充分列示相反证据。请律师核查并发表明确意见。

（2）报告期末，你公司短期贷款账面余额 4.83 亿元，已计提 4.03 亿元贷款损失准备。请你公司列示按欠款方归集的贷款损失准备计提金额前五名的欠款方基本信息，包括工商登记信息、注册资本、

注册地、员工人数、成立时间、股权结构或实际控制人及关联关系。请律师核查并发表明确意见。

(3) 请你公司补充披露 2014-2018 年度你公司与上述涉及的各项欠款方的具体业务种类、年度交易金额、报告期内和期后的款项结算金额等内容，并说明相关交易是否具备商业实质，是否存在虚构交易事项、虚构收入和应收账款的情形，是否存在关联方资金占用或向关联方进行利益输送。

(4) 请你公司说明对上述 7 家公司应收账款及预付账款全额计提坏账准备的具体原因，并具体说明你公司事前对上述交易对方的背景、财务、信用状况等进行调查的情况，在协议签订以及款项支付管理上相关内部控制措施的制定、执行情况以及是否存在内控缺陷。

(5) 请年审会计师说明 2014-2018 年度针对上市公司关联方及关联交易识别所执行的审计程序，获取的审计证据，说明针对上述事项在以前年度能够获取充分适当的审计证据而 2018 年度无法获取的具体原因；请年审会计师详细说明对公司坏账准备及减值准备计提、应收账款及收入真实性所实施的审计程序，获取的审计证据，无法确定应收、预付款项以及短期贷款金额以及可收回性的依据。

2、请你公司补充披露 2014-2018 年度前五大客户和供应商的基本信息，包括工商登记信息、注册资本、注册地、员工人数、成立时间、股权结构或实际控制人及关联关系，列示 2014-2018 年度你公司与之发生的销售额/采购额、销售/采购款项结算情况及期末应收款项/预付款项余额，并说明与上述客户/供应商交易的真实性，是否具备

商业实质。请年审会计师详细说明对公司报告期内主要客户/供应商销售/采购真实性所实施的审计程序，获取的审计证据，并对上述事项进行核查并发表明确意见。

3、年报显示，因你公司部分应收账款出现异常，无法确认收回的可能性，经济利益很可能不能流入，因此你公司对相关营业收入进行调整。

(1) 请你公司逐笔列示涉及营业收入调整的具体交易事项，包括发生背景、时间、交易对方基本情况(包括工商登记信息、注册地、主营业务、主要财务数据等)、与公司是否存在关联关系及履约能力、交易合同的内容等，并结合上述情况说明相关交易是否具备商业实质，是否构成关联交易。

(2) 请你公司补充披露对营业收入进行调整的具体金额以及对2018年前三季度财务报告的追溯调整情况，是否履行了审议程序和信息披露义务；自查是否存在虚构交易事项、虚构收入和应收账款的情形，是否存在关联方资金占用或向关联方进行利益输送。

(3) 请年审会计师说明针对上述事项已执行的审计程序、获取的审计证据，并对上述事项进行核查并发表明确意见。

4、年报显示，你对子公司广东烨辉钢铁有限公司(以下简称“烨辉钢铁”)计提3.66亿元商誉减值准备，计提比例91.94%，原因是因相关资产组获利能力及经营成果出现明显不利变化，且短期内难以恢复。

(1) 请你公司补充披露烨辉钢铁2015-2018年度前五大客户的

基本信息，包括工商登记名称、注册资本、注册地、员工人数、成立时间、股权结构或实际控制人及关联关系，说明 2015-2018 年度烨辉钢铁与之发生的销售额、销售款项结算情况及期末应收款项余额，并说明对上述公司销售收入的真实性，是否具备商业实质。

(2) 请你公司说明在 2017 年烨辉钢铁未完成当年度业绩承诺的情况下未计提商誉减值，而 2018 年对其计提大额商誉减值的依据及合理性。

(3) 请年审会计师详细说明对报告期内烨辉钢铁商誉减值计提、主要销售客户销售真实性所实施的审计程序，获取的审计证据，并对上述事项进行核查并发表明确意见。

5、年报显示，你公司在建工程期初余额为 1.12 亿元，期末余额为 0。请你公司补充说明报告期内在建工程减少的原因、相关会计处理及其合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、年报显示，你公司存货期初余额 2.75 亿元，期末余额 0.21 亿元，较期初大幅减少 92.36%。据披露，你公司期初存货余额中，烨辉钢铁存货余额 2.16 亿元，占比 78.63%。请你公司补充说明报告期内存货减少的原因及相关会计处理及其合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、年报显示，你公司预付账款期初余额 7.02 亿元，期末余额 0.16 亿元，较期初减少 6.86 亿元。请你公司补充说明除计提 4.49 亿元坏账准备外，剩余 2.37 亿元预付账款减少的原因、相关会计处理及合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、你公司 2018 年度内部控制自我评价报告显示，报告期内你公司存在重要业务缺乏制度控制或制度体系失效、印章管理使用失效等非财务报告内部控制重大缺陷。请你公司说明上述重大缺陷的产生原因、相关责任主体认定和追责安排，并说明整改计划及具体时间表。

9、年报显示，你公司 2017 年、2018 年投资支付的现金分别为 9,600 万元、9,540 万元。请你公司补充说明上述款项的形成原因、具体内容及相关会计处理，是否具备真实的交易背景。

10、请详细说明在你公司持续经营能力存在重大不确定性的情况下，公司财务报表编制基础仍以持续经营为假设的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

11、你公司时任独立董事崔言民至今仍未提交并披露 2018 年度独立董事述职报告。请你公司核实具体原因以及其是否履行了勤勉尽责义务。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 5 月 28 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 21 日

