

# 关于对上海华峰超纤材料股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 310 号

## 上海华峰超纤材料股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，2018 年你公司的重组标的威富通科技有限公司（以下简称“威富通”）实现业绩 14876 万元，业绩承诺完成率为 80%，未完成当期业绩承诺。威富通 2018 年末对应商誉账面价值为 173315 万元，当期计提减值准备 8426 万元。

请你公司补充说明：（1）各类业务模式下，威富通的收入构成、收入确认条件、业务费率、成本费用、毛利率情况，业务费率、费用率、毛利率同比是否发生重大变化、与同行业公司是否存在重大差异，应收账款及期后回款情况、回款周期是否符合各类业务模式下的结算惯例；（2）当期威富通与业绩承诺方及关联方、上市公司控股股东及关联方的业务往来情况，是否存在利用关联方突击创利的行为；（3）业绩承诺期内威富通对外投资、资产注入情况，商誉减值测试中资产组的认定及其变动，上市公司对威富通是否存在资金支持等情况，测算业绩承诺完成情况时是否考虑对外投资、资产注入增厚业绩以及资金占用等情形；（4）当期威富通开发支出、长期待摊费用、利息资本化等成本费用资本化情况，是否存在当期费用不当资本化情形；（5）

威富通对应商誉的减值测试过程，关键参数、主要假设、预测指标的确定依据，较重组报告书、以前报告期减值测试所选取参数、假设、指标的差异及合理性，当期计提商誉减值准备的金额是否充分、合理；

（6）参照《行业信息披露指引第 12 号》的相关内容补充完善定期报告，如不适用，请说明原因。

请保荐机构及审计机构发表明确意见，并请审计机构说明对威富通业绩实现情况及商誉减值的审计程序，是否获取了充分的审计证据并得出恰当的审计结论。

2. 年报及公开资料显示，你公司超纤业务主要客户中存在自然人客户及被法院强制执行的法人客户。请你公司补充说明：（1）与自然人客户的业务往来情况，收入确认依据，应收款回款情况，回款资金来源；（2）存在被法院强制执行等信息的客户履约能力是否发生变化，应收款及回款情况，坏账准备计提是否充分。请保荐机构及审计机构发表明确意见，并请审计机构说明对上述自然人客户收入的真实性、坏账准备计提充分性采取的审计程序和结论。

3. 年报及 2019 年一季报显示，（1）你公司 2018 年末 1 年以内应收账款 41654 万元，同比大幅增长 45%；（2）员工借款 1140 万元；（3）你公司 2018 年向关联方重庆华峰采购材料金额为 3476 万元；（4）2019 年一季度末其他非流动资产 44171 万元，同比大幅增长 181%。

请你公司补充说明：（1）1 年以内应收账款大幅增长的原因及合理性；（2）员工借款对应的业务内容，相关费用计提情况及合理性；（3）与关联方业务往来的公允性，是否超过审批额度；（4）其他非

流动资产大幅增长的原因及合理性，大额预付款项的必要性，工程设备的期后到货情况，预付对象与公司客户及关联方、公司控股股东及关联方是否存在关联关系或导致利益倾斜的其他关系；(5)销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入、应收账款、预收账款，购买商品、接受劳务支付的现金与营业成本、存货、应付账款、预付账款的勾稽关系。

请保荐机构及审计机构发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送上海证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 20 日