

关于对浙江开尔新材料股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 162 号

浙江开尔新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. 你公司对 2017 年年度报告进行会计差错更正，主要原因为 2017 年度报告中认为公司对持股 99.9% 的宁波梅山保税港区开尔文化投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“开尔文化”）不能独立控制因此未纳入合并报表，但 2018 年通过商业实质判断公司能够控制并纳入合并范围，导致 2017 年年度报告净利润等科目发生调整，调减净利润 499.86 万元，从-608.65 万元调整至-1,108.51 万元。2018 年 4 月 20 日，你公司曾披露《业绩快报修正公告》，由盈利 351.51 万元修正为亏损 608.65 万元。请补充说明：

（1）请结合具体的合同条款及商业实质等说明你公司将开尔文化纳入合并范围的原因及依据。

（2）开尔文化设立以来对外投资的项目名称、投资额、投资比例、投资对象所处行业及主营业务、2018 年经营业绩等主要财务数据，形成的商誉金额以及说明是否存在减值迹象。

请会计师说明 2017 年年审计中对此会计处理所做的具体审计工作及所获取的审计证据是否充分、适当，是否勤勉尽责，并就此会计差错更正是否合规发表意见。

2. 报告期末，你公司商誉账面余额为 3,821.83 万元，商誉减值准备 2,364.41 万元，除新投资淮安魔峰公司形成 1,457.42 万元商誉未计提减值准备外，浙江晟开公司、杭州天润公司和无锡金科尔公司均全额计提减值准备。请结合你公司及审计机构对创业板年报问询函〔2018〕第 162 号回复内容说明，报告期内对三家公司全额计提商誉减值的依据，测算过程，与 2017 年度减值测算过程是否存在差异，折现率等重要测算指标是否发生变化并说明原因。请年审会计师发表明确意见。

3. 报告期末，你公司存货账面余额 20,429.34 万元，同比增长 15.41%，存货跌价准备 645.92 万元，同比增长 84.01%。请分产品说明报告期内存货增长的原因以及跌价准备大幅增长的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

4. 报告期末，你公司筹资活动产生的现金流量净额 1755.57 万元，同比增长 11,884.11%，你公司解释原因为未进行利润分配以及对外支付的票据保证金减少所致。请结合前一年度利润分配方案及支付票据保证金等事项，量化说明报告期内产生大幅增长的原因。

5. 报告期内，你对 5 年以上的 1,362.34 万元应收账款全额计提坏账准备，并对按欠款方归集的期末余额第四名的 817.29 万元应收账款全额计提坏账准备。请补充说明：

(1) 5 年以上应收账款形成的原因，欠款方名称及历年回款及计提坏账准备的情况。

(2) 817.29 万元应收账款对应的客户名称，全额计提坏账准备

的原因及历年回款情况。

上述款项的欠款方是否为公司的关联方，是否存在关联方资金占用或财务资助的情形。请年审会计师发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 15 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送浙江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 9 日