

关于对江苏德威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 217 号

江苏德威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. 年报及日常公告显示，（1）2017 年、2018 年你公司货币资金期末余额分别为 85,410 万元、73,822 万元，长短期借款期末余额分别为 124,345 万元、151,065 万元，利息费用分别为 7,711 万元、10,652 万元，利息收入分别为 516 万元、648 万元，利息收入占货币资金余额的比例仅为 0.6%、0.9%，资金利用效率较低。（2）2018 年末你公司已逾期未偿还的短期借款金额为 13,552 万元。（3）你公司于 2018 年 6 月 22 日召开股东会，审议通过重组相关议案，拟支付现金购买控股子公司江苏和时利新材料股份有限公司（以下简称“和时利”）的少数股权，至今仍未完成尾款 27,043 万元的支付及少数股权的过户。（4）你公司其他货币资金高达 27,309 万元，主要是银行承兑汇票保证金。

请你公司补充说明：（1）你公司货币资金的存储状况，账户名及截至报告期末银行对账单金额，账实是否相符，资金是否存在被挪用或占用的情形；（2）货币资金受限或设定抵押的情况，款项是否能够随时支取，是否存在期末资金集中转入、期初大额资金转出的情形；

（3）账面资金是否存在合理用途，资金利用效率较低的原因，公司

账面存在大量资金却大量举债且债务逾期的原因及合理性；（4）重大资产重组是否存在重大不确定性，公司可能承担的违约责任，公司账面存在大量资金却未支付尾款并办理股权过户的原因及合理性；（5）存在大量银行承兑汇票保证金的原因，银行承兑汇票的用途，与你公司业务规模是否相符，与同行业公司是否存在显著差异；（6）是否存在债务集中到期的情形，是否存在偿付风险；（7）是否存在向控股股东及关联方违规提供担保或财务资助的情形；（8）请核实年报中关联担保信息的准确性。

请财务顾问及审计机构发表明确意见。

2. 年报显示，你公司 2018 年坏账损失金额为 8,059 万元。其中，（1）商业保理业务应收账款计提坏账准备金额为 3,600 万元。公开资料显示，2018 年商业保理客户中，山东中州电缆有限公司（以下简称“中州电缆”）、江苏远洋东泽电缆股份有限公司（以下简称“远洋东泽”）、江苏金土木建设集团有限公司（以下简称“金土木”）2018 年存在法院强制执行信息，中州电缆已于 2018 年 3 月、远洋东泽已于 2017 年 4 月被法院列为失信公司，远洋东泽还存在欠税信息。此外，中州电缆的控股股东、监事严亚明同时也是山东中州电力科技有限公司（以下简称“中州电力”）的经理，而中州电力是你公司控股股东德威投资集团有限公司（以下简称“德威投资”）的全资子公司。（2）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款计提坏账准备金额为 2,440 万元。（3）其他应收款账面余额为 16,634 万元，较期初增长 1062%，坏账准备余额为 1,989 万元，较期初增加 1,411 万元。

请你公司补充说明：（1）商业保理业务概况，业务流程及风险管控措施，各级别应收账款的划分标准，正常类应收账款不计提减值准备的合理性，相关业务流程、风险管控、级别划分标准、减值准备计提比例与同行业公司是否存在显著差异；（2）商业保理客户及关联方同时也是你公司其他业务客户的情况，客户重合度，商业保理业务是否主要为你公司其他业务服务；（3）中州电缆、远洋东泽、金土木等存在法院强制执行信息或被列为失信公司，而你公司仍与其开展商业保理业务的原因及合理性，风险管控是否存在缺陷；（4）你公司同时与中州电缆、远洋东泽、金土木等及关联方存在其他业务的，其他业务应收款及回款情况，保理业务是否与其他业务回款提供融资，应收款坏账计提及转回是否存在瑕疵；（5）2018 年商业保理业务计提坏账准备的业务情况及计提依据，减值迹象是否早已发生或可以合理预见，你公司是否存在利润调节行为；（6）中州电缆是否与你公司控股股东存在关联关系或其他导致利益倾斜的关系，商业保理客户及欠款方与你公司客户及关联方、你公司控股股东及关联方、控股股东及关联方的质权方是否存在关联关系或其他导致利益倾斜的关系，你公司商业保理业务资金是否存在流向其他业务客户及关联方、你公司控股股东及关联方、控股股东及关联方的质权方的情形；（7）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 2018 年集中计提减值准备的原因及合理性，相关应收账款的账龄和减值迹象，减值迹象是否早已出现或可以合理预见，相关应收账款在以前报告期的减值准备计提是否存在不谨慎、不充分的情形，是否存在利润调节情形；（8）美国加利

福尼亚州洛杉矶高等法院冻结你公司 9,337 万元款项的原因，冻结时间和预计解冻时间，相关事项的披露情况及合规性；（9）对美国混合动力公司的投资情况及管控措施，应收美国混合动力公司款项的事由，预计难以收回并全额计提减值准备的依据，相关投资是否存在减值迹象；（10）单项金额不重大的应收账款中，个人及公司往来款项同比增加较多的原因，往来款项对应业务类型，2017 年末杨春宝、徐荣福等个人长期拖欠公司款项的原因，公司的财务内控制度是否完善；（11）瞿一锋、姚丽琴、江阴华能企业管理有限公司购买你公司股份的承诺履行情况；（12）请核查年报中应收账款、其他应收款本期计提坏账准备金额的准确性。

请财务顾问及审计机构发表明确意见。

3. 年报显示，（1）你公司 2017 年、2018 年固定资产售后租回增加金额分别为 8,716 万元、11,469 万元，售后租回减少金额分别为 8,626 万元、16,350 万元，固定资产转入在建工程金额分别为 8,189 万元、2,952 万元，2018 年固定资产累计折旧减少 20 万元。（2）融资租赁租入机器设备账面原值分别为 8,716 万元、20,184 万元，累计折旧金额分别为 0 元、1,893 万元。（3）江阴厂房建造项目期末余额 2,483 万元，工程进度 90%，在建工程利息资本化累计金额 2,161 万元。

请你公司补充说明：（1）2017 年、2018 年固定资产售后租回增加、减少及固定资产转入在建工程对应的具体业务情况，相关业务的真实性及开展相关业务的原因和必要性，相关业务对折旧计提的影响，

固定资产折旧金额是否准确；（2）融资租赁租入机器设备大幅增加的原因，开展融资租赁业务的原因，折旧金额是否准确；（3）在建工程转入固定资产及利息资本化的核算是否准确。

请财务顾问及审计机构发表明确意见。

4. 年报显示，你公司 2018 年原材料账面余额 8,000 万元，同比大幅减少 69%，库存商品账面余额 9,024 万元，跌价准备余额 821 万元。请你公司补充说明：（1）原材料账面余额大幅减少的原因，公司生产经营状况及生产计划是否发生重大变化；（2）库存商品类型、库龄情况，跌价准备计提是否及时、充分，是否存在利润调节情形；（3）存货分类中生产成本的核算内容，存货会计核算是否准确。

请财务顾问及审计机构发表明确意见。

5. 年报显示，你公司 2017 年、2018 年专利权账面价值期末余额分别为 3,301 万元、73 万元，非专利技术账面价值期末余额分别为 0、3,301 万元，非专利技术计提减值金额 903 万元。请你公司补充说明专利权、非专利技术账面价值变动原因，非专利技术计提减值的依据，是否存在利润调节情形。请财务顾问及审计机构发表明确意见。

6. 年报显示，你公司因收购和时利在合并报表层面形成商誉 27,632 万元，报告期内未计提商誉减值准备。请你公司补充说明和时利相关商誉减值测试过程，未计提商誉减值准备的合理性，你对和时利提供担保或财务资助情况和和时利购买资产情况，以及上述情况对和时利业绩承诺完成率测算时的影响。请财务顾问及审计机构发表明确意见。

7. 请你公司补充说明：（1）管理层增持计划的进展情况；（2）控股股东、实际控制人的质押风险情况、诉讼及仲裁情况、股份冻结情况及应对措施，是否存在控制权不稳定的情形；（3）2018 年底筹划出售资产（厂房、土地及附属设施和林木等）的进展及会计处理情况；（4）先进技术研究院 2017 年度建设财政补助的到账情况和收入确认依据；（5）燃料电池业务板块的子公司情况，业务开展情况，产品类型、主要客户、技术来源、产能产量、业绩状况；（6）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，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金与固定资产、在建工程、无形资产的勾稽关系。请财务顾问发表明确意见，请审计机构对第（3）（4）（6）项问题发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 27 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送江苏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 11 日