

欧浦智网股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2018 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

欧浦智网股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 5 月 21 日收到深圳证券交易所《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），公司对此高度重视，并对函件中提及的问题进行了自查。

关注函中问题一（一）、一（二）、一（三）、问题二、问题三（1）、问题三（2）中的部分问题涉及的事项比较复杂，涉及相关方较多，公司尚在核查中。公司将再核实完成后另行答复。

除上述提及的未能完成核实的问题外，公司就其余事项回复如下：

一、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。

（一）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，卓欣机械间接持有翼钢钢铁 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、翼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。

（二）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。

（三）请你公司补充披露 2014-2018 年度你公司与上述涉及的各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。

（四）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。

（五）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。

回复：

（一）欠款方工商信息

公司名称	注册资本（人民币）	注册地	注册地址	成立时间	股权结构	实际控制人	董监高
佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	100 万元	广东	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 L（自编 L）	2014 年 8 月 6 日	佛山市南海区富安德贸易有限公司 60% 佛山市顺德区磊泽贸易有限公司 40%	-	执行董事, 经理: 刘燕云 监事: 陈锦华
佛山市顺德区钢财物流有限公司	2000 万元	广东	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	2008 年 8 月 7 日	陈健华 90% 刘燕云 10%	陈健华	执行董事, 经理: 陈健华, 梁浩彬 监事: 廖志平
佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	100 万元	广东	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 号铺二楼 M（自编 M）	2014 年 8 月 18 日	佛山市顺德区四海友诚商业有限公司 100%	-	执行董事, 经理: 陈金生 监事: 陈志坤
佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司	120 万元	广东	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 (104)	2015 年 5 月 11 日	佛山市苏富特贸易有限公司 60% 佛山市盈时利贸易有限公司 40%	刘燕娥	执行董事, 经理: 陈启铨, 监事: 陈炫枝
佛山市顺德区华捷达贸易有限公司	120 万元	广东	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 (109)	2015 年 5 月 11 日	佛山市亨泓信贸易有限公司 60% 佛山市宇泰明贸易有限公司 40%	陈铭贤	执行董事, 经理: 钟楚欣 监事: 岑翠微
上海凯钢物流有限公司	500 万元	上海	上海市宝山区双城路 803 弄 11 号 1602A-637 室	2014 年 9 月 16 日	佛山市延悦能业贸易有限公司 60% 佛山市恒春和贸易有限公司 40%	陈铭贤	执行董事兼总经理: 卢燕平 监事: 叶常青
上海巽钢钢铁贸易有限公司	500 万元	上海	上海市宝山区双城路 803 弄 11 号 1602A-605 室	2014 年 8 月 21 日	佛山市卓沁金属制品有限公司 60% 佛山市欧仕达钢铁贸易有限公司 40%	-	执行董事: 项家平 监事: 赵仰天

公司通过公开渠道查询，公司与上述客户及供应商不存在《股票上市规则》10.1.3 第（一）至第（四）款及 10.1.5 第（一）至第（四）款所列的关联关系；是否根据实质重于形式的原则与公司存在特殊关系，或可能或者已经造成公司对其利益倾斜的情形，公司仍在核实当中，将在核实完成后再次行答复。

(二) 贷款损失准备计提金额前五名 (因前 40 名贷款损失准备计提金额都为 500 万元) 的欠款方基本信息:

客户名称	贷款余额	计提比例	计提金额	注册地址	注册资本 (万元)	法人代表	实际控制人	成立时间	股东结构	员工人数
陈广源	500	100%	500	佛山市顺德区乐从镇新隆村钱新街七巷 1 号	/	/		/	/	/
陈铭勤	500	100%	500	佛山市顺德区乐从镇乐德路庆塘街二巷 3 号	/	/		/	/	/
麦辉林	500	100%	500	佛山市顺德区杏坛镇中心大道兴隆横街兴隆五巷 8 号	/	/		/	/	/
麦满林	500	100%	500	佛山市顺德区杏坛镇中心大道兴隆横街兴隆五巷 8 号	/	/		/	/	/
庞锐波	500	100%	500	佛山市顺德区乐从镇荔中路 33 号	/	/		/	/	/
庞滔	500	100%	500	佛山市顺德区乐从镇荔中路 33 号	/	/		/	/	/
吴乃英	500	100%	500	佛山市顺德区乐从镇沙滘北村峡水南街 9 号	/	/		/	/	/
佛山市奥思达贸易有限公司	500	100%	500	佛山市禅城区季华六路 3 号 1 区五座 2607 房之一	100	关燕芬	陈铭贤	2016-5-23	佛山市顺德区泓华晋源商贸有限公司 40%、 佛山市顺德区日泽望豪贸易有限公司 60%	7
佛山市丹讯贸易有限公司	500	100%	500	佛山市禅城区文庆路 43 号二座 1117 房之二	100	岑卓杨	刘燕娥	2016-5-26	佛山市顺德区祥泰峰贸易有限公司 40%、 佛山市顺德区鑫顺达贸易有限公司 60%	5
佛山市东华钢铁物流有限公司	500	100%	500	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路 15 号 C 区 48 办公楼三楼 301	5000	黎翠芬	黎翠芬	2011-6-20	黎翠芬 90%、何泽滔 10%	1
佛山市福磊贸易有限公司	500	100%	500	佛山市南海区桂城街道桂花园东二街 10 号 101 铺之四	100	何带旺	-	2016-5-25	佛山市顺德区仁展家具有限公司 40%、 佛山市顺德区益盛达贸易有限公司 60%	6
佛山市韩科业贸易有限公司	500	100%	500	佛山市禅城区石湾镇街道鄱阳村西区一街 1 号 4 楼 03A 室	100	岑卓杨	陈铭贤	2016-7-21	佛山市顺德区恒华利贸易有限公司 60%、 佛山市顺德区航凯投资有限公司 40%	5
佛山市合景泰富贸易有限公司	500	100%	500	佛山市南海区桂城街道简平路 1 号天安南海数码新城 4 栋 1106 室之五	100	何带旺	-	2016 年 5 月 25 日	佛山市顺德区仁展家具有限公司 60%、 佛山市顺德区益盛达贸易有限公司 40%	6
佛山市合星美贸易有限公司	500	100%	500	佛山市禅城区石湾镇街道鄱阳村西区一街 1 号 4 楼 02B 室	100	刘燕娥	刘燕娥	2016-7-22	佛山市顺德区望盛业贸易有限公司 40%、 佛山市顺德区航凯投资有限公司 60%	6
佛山市恒春和贸易有限公司	500	100%	500	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路 15 号 C 区 48 办公室二楼 201	1100	陈锦华	-	2014-8-8	佛山市南海区麦轩金属材料有限公司 60%、 佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司 40%	8
佛山市利光朝商贸有限公司	500	100%	500	佛山市禅城区季华五路 2 号一座 1106 室之八	100	岑翠微	陈铭贤	2016-8-15	佛山市顺德区金润鑫业商贸有限公司 40%、	8

客户名称	贷款余额	计提比例	计提金额	注册地址	注册资本 (万元)	法人代表	实际控制人	成立时间	股东结构	员工人数
									佛山市顺德区富明心德贸易有限公司 60%	
佛山市南海区富安德贸易有限公司	500	100%	500	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路 15 号 C 区 48 办公楼二楼 202	320	李相平	-	2014-8-8	佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司 60%、 佛山市欧仕达钢铁贸易有限公司 40%	12
佛山市南海区麦轩金属材料有限公司	500	100%	500	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路 15 号 C 区 48 办公楼二楼 202 之一	320	李相平	-	2014-9-22	佛山市南海区联沁电气有限公司 (100%)	6
佛山市欧仕达钢铁贸易有限公司	500	100%	500	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路 15 号 C 区 48 办公楼二楼 203 之一	1100	何带瑞	-	2014-9-17	佛山市卓沁金属制品有限公司 (100%)	7
佛山市攀耀锋贸易有限公司	500	100%	500	佛山市禅城区石湾镇街道里水大麦东街四号 4 层 414 室 (自编 A 区)	100	刘学斌	刘燕娥	2016-7-12	佛山市顺德区富沁贸易有限公司 60% 佛山市顺德区恒升俊业贸易有限公司 40%	5
佛山市顺德区恩瑞贸易有限公司	500	100%	500	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 16 号 (107)	100	李相平	刘燕娥	2015-5-8	佛山市凯顺峰贸易有限公司 40% 佛山市丹讯贸易有限公司 60%	6
佛山市顺德区丰沁贸易有限公司	500	100%	500	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 17 号 (106)	100	张晓欣	-	2015-5-12	佛山市福磊贸易有限公司 60% 佛山市合景泰富贸易有限公司 40%	6
佛山市顺德区富明心德贸易有限公司	500	100%	500	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 (107)	120	李灶娣	陈铭贤	2015-5-8	佛山市延悦能业贸易有限公司 60% 佛山市苏富特贸易有限公司 40%	6
佛山市顺德区恒华利贸易有限公司	500	100%	500	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 (105)	120	岑卓杨	陈铭贤	2015-5-8	佛山市轮利贸易有限公司 40%、 佛山市宇泰明贸易有限公司 60%	6
佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司	500	100%	500	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 (104)	120	陈金生	刘燕娥	2015-5-11	佛山市盈时利贸易有限公司 40% 佛山市苏富特贸易有限公司 60%	6
佛山市顺德区恒毅鑫商贸有限公司	500	100%	500	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 16 号 (104)	100	岑卓杨	刘燕娥	2015-5-11	佛山市卓达高商贸有限公司 40% 佛山市攀耀锋贸易有限公司 60%	5
佛山市顺德区华捷达贸易有限公司	500	100%	500	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 (109)	120	钟楚欣	陈铭贤	2015-5-11	佛山市亨泓信贸易有限公司 60% 佛山市宇泰明贸易有限公司 40%	7
佛山市顺德区键业贸易有限公司	500	100%	500	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 (108)	120	关燕芬	陈铭贤	2015-5-12	佛山市奥思达贸易有限公司 60%、 佛山市丹讯贸易有限公司 40%	5
佛山市顺德区金润鑫业商贸有	500	100%	500	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	120	邝凤霞	-	2015-5-12	佛山市佳冀晟贸易有限公司 40%	10

客户名称	贷款余额	计提比例	计提金额	注册地址	注册资本(万元)	法人代表	实际控制人	成立时间	股东结构	员工人数
欧浦钢铁交易市场 D 区 15 号 (101)				欧浦钢铁交易市场 D 区 15 号 (101)					佛山市激强晟商贸有限公司 60%	
佛山市顺德区望盛业贸易有限公司	500	100%	500	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 (110)	100	李相平	-	2015-5-12	佛山市信雄源贸易有限公司 60% 佛山市亨泓信贸易有限公司 40%	6
佛山市顺德区利隆志达贸易有限公司	500	100%	500	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 16 号 (101)	120	陈金生	刘燕娥	2015-5-11	佛山市奥思达贸易有限公司 40% 佛山市至卓胜贸易有限公司 60%	7
佛山市顺德区祥泰峰贸易有限公司	500	100%	500	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 (106)	100	田燕芳	刘燕娥	2015-5-11	佛山市正利晟商贸有限公司 40% 佛山市盛天洋商贸有限公司 60%	4
佛山市顺德区旭丰杰贸易有限公司	500	100%	500	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 17 号 (103)	100	陈金生	刘燕娥	2015-5-12	佛山市凯顺峰贸易有限公司 60% 佛山市延悦能业贸易有限公司 40%	5
佛山市顺德区益盛达贸易有限公司	500	100%	500	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 17 号 (102)	120	陈金生	-	2015-5-12	佛山市普置烨贸易有限公司 60% 佛山市万博钧盛贸易有限公司 40%	5
佛山市顺德区中沁贸易有限公司	500	100%	500	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 17 号 (105)	100	黎翠芬	刘燕娥	2015-5-11	佛山市冠超晟商贸有限公司 60%, 佛山市正利晟商贸有限公司 40%	5
佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	500	100%	500	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 号铺二楼 M (自编 M)	100	陈金生	-	2014-8-18	佛山市顺德区四海友诚商业有限公司 (100%)	2
佛山市正利晟商贸有限公司	500	100%	500	佛山市禅城区石湾镇街道里水大麦村东街四号 4 层 410B 室	100	奉小清	刘燕娥	2016-6-21	佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司 40% 佛山市顺德区恒升俊业贸易有限公司 60%	6
佛山市至卓胜贸易有限公司	500	100%	500	佛山市禅城区清水二街 19 号首层 2-3、H-Q 轴自编 5 号	100	陈金生	刘燕娥	2016-5-25	佛山市顺德区鑫顺达贸易有限公司 40% 佛山市顺德区恩瑞贸易有限公司 60%	5
佛山市中浦置业投资有限公司	500	100%	500	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 号铺二楼 A (自编 A)	500	刘燕娥	刘燕娥	2012-5-24	佛山市凯顺峰贸易有限公司 3% 佛山市顺德区航凯投资有限公司 97%	8
佛山市卓达高商贸有限公司	500	100%	500	佛山市禅城区石湾镇街道里水大麦村东街四号 4 层 414 室 (自编 B 区)	100	岑卓杨	刘燕娥	2016-7-12	佛山市顺德区鸿宇泰达贸易有限公司 60% 佛山市顺德区富沁贸易有限公司 40%	5
佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	499	100%	499	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 L (自编 L)	100	刘燕云	-	2014-8-6	佛山市南海区富安德贸易有限公司 60% 佛山市顺德区磊泽贸易有限公司 40%	1
佛山市激强晟商贸有限公司	498	100%	498	佛山市禅城区石湾镇街道鄱阳村西区一街 1 号 4 楼 02C 室	100	刘燕云	-	2016-7-20	佛山市顺德区望盛业贸易有限公司 60%	1

客户名称	贷款余额	计提比例	计提金额	注册地址	注册资本 (万元)	法人代表	实际控制人	成立时间	股东结构	员工人数
									佛山市顺德区键业贸易有限公司 40%	
佛山市顺德区泓华晋源商贸有限公司	496	100%	496	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 (102)	120	钟楚欣	陈铭贤	2015-5-8	佛山市轮利贸易有限公司 60% 佛山市合星美贸易有限公司 40%	1
佛山市盈时利贸易有限公司	496	100%	496	佛山市禅城区季华五路 55 号 903 房之二	100	岑卓杨	刘艳娥	2016-5-23	佛山市顺德区祥泰峰贸易有限公司 60% 佛山市顺德区华捷达贸易有限公司 40%	1
佛山市顺德区恒升俊业贸易有限公司	495	100%	495	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 17 号 (101)	100	陈金生	刘艳娥	2015-5-12	佛山市盈时利贸易有限公司 60% 佛山市赛琪朗贸易有限公司 40%	1
佛山市顺德区鑫顺达贸易有限公司	495	100%	495	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 (103)	120	陈锦华	刘艳娥	2015-5-12	佛山市合星美贸易有限公司 60% 佛山市信雄源贸易有限公司 40%	1
佛山市信雄源贸易有限公司	495	100%	495	佛山市禅城区季华五路 2 号一座 1106 室之五	100	张晓欣	-	2016-8-1	佛山市南海区联沁电气有限公司 60% 佛山市顺德区磊泽贸易有限公司 40%	
佛山市延悦能业贸易有限公司	495	100%	495	佛山市禅城区汾江中路 43 号 9 楼 904 室 (自编 B)	100	廖志平	陈铭贤	2016-7-12	佛山市顺德区华捷达贸易有限公司 60% 佛山市顺德区利隆志达贸易有限公司 40%	

公司通过公开渠道查询，公司与上述欠款不存在《股票上市规则》10.1.3 第（一）至第（四）款及 10.1.5 第（一）至第（四）款所列的关联关系；是否存在根据实质重于形式原则认定的关联关系，公司仍在核实当中，将在核实完成后再行答复。

(三) 2014-2018 年与上述各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以及上述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，公司正在核查当中，将在核实完成后再次答复。

(四) 1、应收账款及预付账款全额计提坏账准备的具体原因

(1) 应收账款

公司应收账款主要集中在佛山市顺德区四海友诚商业有限公司、佛山市顺德区钢财物流有限公司、佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司。上述客户经营状况和财务状况恶化、偿债能力降低，对公司回款已严重逾期，目前其与公司的业务合作处于停滞状态。通过律师发函亦无法确认收回的可能性，公司预计对上述三家客户及其相关方的应收款回收具有不确定性，基于谨慎性原则，公司对上述应收款全额计提坏账准备。

(2) 预付账款

公司通过律师向供应商佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司、佛山市顺德区华捷达贸易有限公司、上海凯钢物流有限公司、上海巽钢钢铁贸易有限公司发送的律师函均无法得到回复，未收到回函；通过供应商信息调查，部分已出现经营异常；由于无法与上述四家公司负责人取得联系，也不能正常提供货物，对方是否返还货款具有重大的不确定性，基于谨慎性原则，公司对上述预付账款全额计提坏账损失。

2、合同主体审查、签订及款项支付

根据公司《合同管理办法》：订立合同前，承办部门必须认真了解对方当事人的情况。包括对方单位是否具有法人主体资格、有否合同标的的经营权、有否履约能力及其资信情况，对方签约人是否法定代表人或委托代理人及其代理权限，对方盖章是否真实效力；禁止与不能独立承担民事责任的组织、自然人签订合同；禁止与法人单位、自然人签订与该单位履约能力明显不相符的合同。须做到既要考虑本公司的经济利益，又要考虑对方的条件和实际能力，防止合同欺诈，防止签订无效经济合同，确保所签合同合法、有效、有利。

根据公司《付款审批制度》：付款申请审批分为业务经办、业务审核、财务审核、总经理审核、董事长审核。凡事先无审批手续、越级越权审批或不按流程办理的付款申请将不予受理。

经梳理，公司存在以前年度重要业务制度还存在设计缺陷有待完善、内控制度并没有得到严格执行或执行不到位的情形。

3、存在的内控缺陷

公司期末存在大额的应收款项未收回，大量的短期贷款客户出现本金及利息逾期未能

正常收回，预付的供应商款项未收到货物或予以归还，客户信用审批及回款管理控制失效，导致公司控制环境恶化，生产经营停滞，持续经营困难，导致公司 2018 年度存在非财务报告内部控制重大缺陷。

目前公司正在全面核查公司大额应收款项、其他应收款、短期贷款及预付款项，搜集相关证据。公司将在完善相关证据后，对涉及相关的责任主体采取必要的法律手段。

（五）年审会计师回复：

1、2014-2018 年度针对欧浦智网关联方及关联交易识别所执行的审计程序，获取的审计证据如下：

年度	执行的程序及获取的审计证据
2014 年度	（1）了解欧浦智网与关联方交易相关的内部控制。获取并查看欧浦智网是否建立针对具体类型的关联方交易的内部控制制度，查看相关制度是否对关联交易的具体内容、决策权限及程序、信息披露等作出明确规定；（2）查看以前年度的工作底稿，确认已识别的关联方名称及关联关系；（3）询问欧浦智网治理层、管理层和其他人员，获取关联方及关联方交易清单；（4）查阅欧浦智网的股东会和董事会会议纪要，获取企业信用报告及其他信息，与国家企业信用信息公示系统等公开查询信息进行对比，检查是否存在其他未识别的关联方及关联交易；（5）对重要的关联方交易发生额和余额执行了函证程序，以确认关联方交易金额及往来余额；（6）通过抽样的方式检查了关联交易相关的支持性凭证：购销合同或订单、购销发票、出入库单及送货单、对账单等，以验证关联交易的真实性；（7）评价管理层对关联方及关联交易是否在财务报表恰当披露。
2015 年度	（1）了解欧浦智网与关联方交易相关的内部控制。获取并查看欧浦智网是否建立针对具体类型的关联方交易的内部控制制度，查看相关制度是否对关联交易的具体内容、决策权限及程序、信息披露等作出明确规定；（2）查看以前年度的工作底稿，确认已识别的关联方名称及关联关系；（3）询问欧浦智网治理层、管理层和其他人员，获取关联方及关联方交易清单，获取欧浦智网出具的关联方及其关联交易声明文件；（4）查阅欧浦智网的股东会和董事会会议纪要，获取企业信用报告及其他信息，与国家企业信用信息公示系统等公开查询信息进行对比，检查是否存在其他未识别的关联方及关联交易；（5）对重要的关联方交易发生额和余额执行了函证程序，以确认关联方交易的金额及往来余额。对重要的客户及供应商，在询证函中函证了其是否与欧浦智网存在关联关系等其他重要信息，并抽取的部分客户执行了现场访谈程序；（6）通过抽样的方式检查核对了关联交易相关的支持性凭证：购销合同或订单、购销发票、出入库单及送货单、对账单等，以验证关联交易的真实性及变动的合理性；（7）对重要的关联方及其关联交易的真实性及交易价格的公允性执行了检查及分析性程序，获取了真实性及价格公允性相关的审计证据；（8）评价管理层对关联方及关联交易是否在财务报表恰当披露。
2016 年度	（1）了解欧浦智网与关联方交易相关的内部控制。获取并查看欧浦智网是否建立针对具体类型的关联方交易的内部控制制度，查看相关制度是否对关联交易的具体内容、决策权限及程序、信息披露等作出明确规定；（2）查看以前年度的工作底稿，确认已识别的关联方名称及关联关系；（3）询问欧浦智网治理层、管理层和其他人员，获取关联方及关联方交易清单，获取欧浦智网出具的关联方及其关联交易声明文件；（4）查阅欧浦智网的股东会和董事会会议纪要，获取企业信用报告及其他信息，与国家企业信用信息公示系统等公开查询信息进行对比，检查是否存在其他未识别的关联方及关联交易。对重要的客户是否与欧浦智网存在关联关系进行了核查；（5）对重要的关联方交易发生额和余额执行了函证程序，以确认关联方交易的金额及往来余额。对重要的客户及供应商，在询证函中函证了其是否与欧浦智网存在关联关

	系等重要信息；（6）通过抽样的方式检查核对了关联交易相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单及送货单、对账单等，以验证关联交易的真实性及变动的合理性；（7）对重要的关联方及其关联交易的真实性及交易价格的公允性执行了检查及分析性程序，获取了真实性及价格公允性相关的审计证据；（8）评价管理层对关联方及关联交易是否在财务报表恰当披露。
2017 年度	（1）了解欧浦智网与关联方交易相关的内部控制。获取并查看欧浦智网是否建立针对具体类型的关联方交易的内部控制制度，查看相关制度是否对关联交易的具体内容、决策权限及程序、信息披露等作出明确规定；（2）查看以前年度的工作底稿，确认已识别的关联方名称及关联关系；（3）询问欧浦智网治理层、管理层和其他人员，获取关联方及关联方交易清单，获取欧浦智网出具的关联方声明书；（4）查阅欧浦智网的股东会和董事会会议纪要，获取企业信用报告及其他信息，与国家企业信用信息公示系统等公开查询信息进行对比，检查是否存在其他未识别的关联方及关联交易。对重要的客户及供应商是否与欧浦智网存在关联关系进行了核查；（5）对重要的关联方交易发生额和余额执行了函证程序，以确认关联方交易的销售金额及应收账款余额。对重要的客户及供应商，在询证函中函证了其是否与欧浦智网存在关联关系等重要信息；（6）通过抽样的方式检查核对了关联交易相关的支持性凭证：购销合同或订单、购销发票、出入库单及送货单、对账单等，以验证关联交易的真实性及变动的合理性；（7）对重要的关联方及其关联交易的真实性及交易价格的公允性执行了检查及分析性程序，获取了真实性及价格公允性相关的审计证据；（8）评价管理层对关联方及关联交易是否在财务报表恰当披露。
2018 年度	（1）了解欧浦智网与关联方交易相关的内部控制。获取并查看欧浦智网是否建立针对具体类型的关联方交易的内部控制制度，查看相关制度是否对关联交易的具体内容、决策权限及程序、信息披露等作出明确规定，评价欧浦智网与关联交易相关内部控制是否得到执行及运行的有效性；（2）与欧浦智网治理层、管理层讨论与关联交易相关的重要事项，包括本期及期后对外公告的已知重要信息，是否表明存在关联关系及关联交易未充分披露的情形；（3）对重要的客户和供应商，在询证函中函证了其是否与欧浦智网存在关联关系等重要信息；（4）对重要的客户及供应商是否与欧浦智网存在关联关系执行了核查程序。对大额应收款项及短期贷款未收回的客户、预付账款未收到货物或予以归还的供应商执行了现场走访程序；（5）对重要的关联方及其关联交易的真实性及交易价格的公允性执行了检查及分析性程序；（6）与欧浦智网聘请的外部法律顾问进行了讨论，向其发出律师询证函并取得回函；（7）评价管理层对关联方及关联交易是否可能存在财务报表中披露不充分的情形。

2018 年度，欧浦智网因涉及多项未决诉讼导致部分银行账户被司法冻结、强制划扣，持有子公司股权被冻结，重要经营性长期资产被司法查封，银行借款出现逾期、应收账款及对供应商预付账款逾期尚未收回；欧浦智网公司存在诉讼案件 30 宗，其中部分诉讼事项可能涉及关联方及关联交易；欧浦智网因涉嫌存在信息披露违法违规行为，于 2019 年 2 月 26 日收到中国证券监督管理委员会立案调查通知书（粤证调查通字 190046 号），截至审计报告日该立案调查尚未有最终结论。

由于我们对主要客户及供应商发出的询证函部分未收到回函且无法实施替代审计程序、涉及的诉讼案件尚在诉讼过程中，尚未判决，中国证券监督管理委员会立案调查尚未有最终结论，导致我们无法获取到充分、适当的审计证据，以确认欧浦智网关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表所载数据在所有重大方面是否公允反映了欧浦智网与控股股东及其他关联方资金往来情况。

2、年审会计师对欧浦智网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。

欧浦智网 2018 年计提各项坏账准备及减值准备如下：

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
应收账款坏账准备	8,611,097.86	739,174,036.25	2,364,119.43	745,421,014.68
其他应收款坏账准备	636,777.53	134,634,946.20	519,410.80	134,752,312.93
短期贷款损失准备	6,792,611.58	395,861,666.44	-	402,654,278.02
预付账款减值准备	-	448,645,871.16	-	448,645,871.16
商誉减值准备	-	365,962,518.38	-	365,962,518.38
合计	16,040,486.97	2,084,279,038.43	2,883,530.23	2,097,435,995.17

(1) 应收账款坏账准备

欧浦智网应收账款共计提坏账准备 736,809,916.82 元，主要集中在前三大客户，详见下表：

应收账款（按单位）	期末余额		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例
佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	245,356,810.39	245,356,810.39	100.00
佛山市顺德区钢财物流有限公司	249,983,887.42	249,983,887.42	100.00
佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	248,669,418.93	248,669,418.93	100.00
合 计	744,010,116.74	744,010,116.74	—

对欧浦智网坏账应收账款坏账准备计提、应收账款及收入真实性所实施的审计程序，获取的审计证据如下：

- ①检查了收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；
- ②对销售和收款流程进行内部控制测试，了解和评价管理层与收入确认、应收账款回款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- ③对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；
- ④对上述重要客户采取抽样检查，对其销售合同或订单、销售发票、出库单、货运单、客户对账单、银行回单等进行了检查，对资产负债表日前后的收入交易进行了截止测试，并检查了应收账款期后回款及期后销售退回情况；
- ⑤对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额真实性；
- ⑥对主要客户执行现场访谈程序以及关联关系核查程序，以分析判断交易的真实性、

是否存在关联关系及款项的可收回性。

由于上述三家客户经营状况和财务状况恶化、偿债能力降低，对欧浦智网回款已出现逾期，目前欧浦智网与其业务合作已停止。年审会计师查看了这三家客户的经营场所，了解到对方于 2018 年末已关门停业，人员去向不明。欧浦智网通过律师向其发送了律师函，但未收到对方回复，无法与对方取得联系。欧浦智网预计对上述三家客户应收款回收具有重大不确定性，基于谨慎性原则，对上述三家客户应收账款余额计提坏账准备合计 744,010,116.74 元。我们对上述三家异常客户执行了现场查看及走访程序，但无法获取充分、适当的审计证据。同时，我们无法确认上述未收回应收账款的可收回性，也无法对上述未收回应收账款应计提的减值准备金额获取充分、适当的审计证据。

（2）其他应收款坏账准备

欧浦智网本期计提其他应收款坏账准备 134,634,946.20 元，主要原因系 2018 年 1 月处置子公司广东欧浦九江钢铁物流有限公司 100%股权，尚有 134,550,000 元股权转让价款尚未收回。

股权转让事项完成后，由于受让方佛山市顺德区欧陆投资有限公司出现经营异常，财务状况持续恶化，股权转让价款出现多次逾期尚未收回，同时其涉及多项诉讼事项，欧浦智网预计应收其股权转让价款回款具有重大不确定性，基于谨慎性原则，欧浦智网对应收未收的股权转让价款 134,550,000 元全额计提了坏账准备。

我们向佛山市顺德区欧陆投资有限公司发出的询证函虽然收到了回函，但由于欧浦智网未收到的股权转让价款出现多次逾期尚未收回，且该公司自股权转让完成后财务状况持续出现恶化的迹象，我们无法实施其他替代审计程序，以获取充分、恰当的未收回股权转让价款的可收回性证据，因此，我们无法确定上述股权转让价款应计提的坏账准备金额。

（3）短期贷款减值准备

欧浦智网本期计提短期贷款损失准备 395,861,666.44 元，系全资子公司佛山市顺德区欧浦小额贷款有限公司（以下简称“欧浦小贷”）对外短期贷款计提减值形成。2018 年 10 月，欧浦智网土地房产被法院司法查封后，仓储处于空置状态。经我们现场查看，未发现欧浦智网仓库内存放有欧浦小贷质押贷款客户相应价值的货物，欧浦小贷期末大量质押贷款客户短期贷款本金及利息逾期未正常收回。

欧浦小贷通过律师向其发送律师函未收到回函，欧浦小贷业务部门反馈无法与客户取得联系。基于谨慎性原则，欧浦智网按照欧浦小贷的贷后检查报告及风险管理制度，对短期贷款客户做了重新分类，对预计难以收回的质押贷款客户短期贷款补提了减值准备 395,861,666.44 元。

我们向欧浦小贷质押贷款客户执行了函证程序，但未收到部分质押贷款客户的回函，同时，我们无法实施其他替代审计程序（如对质押客户所质押物品执行抽盘程序），以获取质押贷款客户短期贷款本金及利息可收回的证据，因此，我们无法确定上述计提的 395,861,666.44 元短期贷款损失准备金额的准确性。

（4）预付账款坏账准备

预付账款本期计提坏账损失共计 448,645,871.16 元，系欧浦智网全资子公司广东欧浦乐从钢铁物流有限公司预付的四家供应商形成，详见下表：

名 称	年末余额		
	预付账款	坏账准备	计提比例（%）
佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司	47,115,616.00	47,115,616.00	100.00
佛山市顺德区华捷达贸易有限公司	44,173,510.60	44,173,510.60	100.00
上海凯钢物流有限公司	31,519,459.20	31,519,459.20	100.00
上海巽钢钢铁贸易有限公司	325,837,285.36	325,837,285.36	100.00
合 计	448,645,871.16	448,645,871.16	100.00

欧浦智网通过律师向上述供应商发送的律师函均无法得到回复。由于欧浦智网无法与上述四家公司负责人取得联系，对方未能正常提供货物，是否返还货款具有重大的不确定性，基于谨慎性原则，欧浦智网对预付账款计提坏账损失 448,645,871.16 元。

我们通过查询供应商信息，部分已出现经营异常；我们抽取了其中两家进行了现场走访，对方于 2018 年末已关门停业，人员去向不明，无法与对方取得联系。我们对上述四家异常供应商执行了现场查看及走访程序，但无法获取充分、适当的审计证据。同时，我们无法对上述未收回的预付账款可收回性及应计提的减值准备金额的准确性获取充分、适当的审计证据。

（5）商誉减值准备

欧浦智网于 2015 年收购广东烨辉钢铁有限公司（以下简称“烨辉钢铁”）60%的股权，于 2015 年 10 月开始纳入到合并范围内，形成合并报表层面商誉金额 398,038,348.55 元。根据欧浦智网与烨辉钢铁签订的《股权转让协议》，欧浦智网在以 4.8 亿元的价格收购该公司 60%的股权下，烨辉钢铁原控股股东同时承诺 2015 年度、2016 年度及 2017 年度扣非后的净利润需达到 3,500 万、8,000 万及 9,000 万元，或累计达到各年承诺的扣非后的净利润之和。2015 年度至 2017 年度，烨辉钢铁经审计的扣非净利润合计为 21,352 万元，累计已经超过《股权转让协议》约定的承诺的累计应完成的扣非后净利润合计 20,500 万元。

2018 年，主要受欧浦智网债务问题影响，烨辉钢铁受银行融资渠道及融资额度持续压缩，加之 2018 年整体经济环境下行愈加困难。烨辉钢铁 2018 年经营业绩较上年同期相比出现了大幅下滑，包含商誉的资产组已出现了明显的减值迹象。

欧浦智网根据《企业会计准则第8号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》对相关商誉进行减值测试。欧浦智网在对合并烨辉钢铁形成商誉进行减值测试的同时，聘请的外部评估专家对包含商誉的资产组进行减值测试，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定资产组的可收回金额，根据资产组的可辨认资产公允价值加上商誉的账面价值，减去资产组的可回收金额确定为商誉减值金额。欧浦智网本次对合并烨辉钢铁形成的商誉进行减值计提符合《企业会计准则》的“公司应当在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象”，“对企业合并所形成的商誉，公司应当至少在每年度终了进行减值测试”的相关规定。具体商誉减值测试过程如下：

单位：元

项目名称	广东烨辉钢铁有限公司	
对子公司的持股比例	60%	
账面价值	①对应资产组或资产组组合的账面价值	185,350,283.05
	②包含少数股东的全部商誉账面价值	663,397,247.58
	合计=①+②	848,747,530.63
可收回金额	①资产组的公允价值减去处置费用后的净额	238,810,000.00
	②资产组预计未来现金流量的现值	-1,440,000.00
	③可收回金额取①和②中较高者	238,810,000.00
商誉减值金额	包含少数股东的全部商誉减值金额	609,937,530.63
归属于母公司的商誉减值金额	包含少数股东的全部商誉减值金额×60%	365,962,518.38
导致商誉减值的原因	流动性收缩、行业下行导致经营业绩大幅下滑	

欧浦智网在收购烨辉钢铁时，其主营业务明确，是基于其自身的技术实力和运营能力，具备独立性并且成本能够可靠计量，同时其主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的定义条件。因此，欧浦智网将收购烨辉钢铁时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组。

商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设。该等估计和假设受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。由于相关减值评估与测试需要欧浦智网管理层作出重大判断，且商誉作为欧浦智网资产重要组成部分，是否存在减值情形将对欧浦智网财务报表构成较大影响。因此，我们通过执行以下程序，以评价及判断商誉减值结果的合理性：

①与管理层讨论，分析管理层对商誉所属资产组的划分和对商誉进行减值测试时所采用的方法、假设及参数的合理性；

②了解及评价管理层所聘请的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；

③与管理层和外部评估专家讨论，了解及评估商誉减值测试所使用的方法、假设及参数等内容的合理性；

④获取管理层聘请的外部评估专家出具的商誉减值测试报告及相关资料，复核商誉减值测试报告中重要的信息：减值测试报告的目的；减值测试的具体对象及范围；减值测试报告运用的评估方法及相关假设；减值测试报告中所运用的参数，包括折现率、盈利预测、增长率等；商誉减值的计算及分析过程；

⑤比较包含商誉的资产组账面价值与可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值的情况，复核商誉减值的结果；与管理层和外部评估专家讨论结果的合理性；

⑥检查与商誉及其减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

年审会计师获取到相应评估报告，就报告中使用的评估方法、关键假设、所运用的参数等内容的合理性、产生明显减值迹象的原因与评估师进行了讨论，并引入内部评估专家对评估报告进行了复核，取得了对方的复核意见，并与之沟通讨论了评估方法、关键假设、所运用的参数等内容及评估结果的合理性。

(六)公司通过公开渠道查询，公司与上述客户及供应商不存在《股票上市规则》10.1.3 第（一）至第（四）款及 10.1.5 第（一）至第（四）款所列的关联关系；是否存在根据实质重于形式原则认定的关联关系及除关联关系外的其他关系，公司仍在核实当中，将在核实完成后再行答复。

二、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。

回复：

(一) 2014-2018 年度前五大客户和供应商明细

1、2014 年前五大客户

序号	名称	注册资本 (万元)	注册地	员工人数	股权结构	实际控制人	当年销售额 (元)	期末余额 (元)	期后结算金额 (元)	期后结算 情况
1	佛山市顺德区钢财物流有限公司	2,000	佛山	1 人	陈健华 90%、刘燕云 10%	陈健华	114,170,610.07	-	-	已结算
2	深圳百年供应链有限公司	1,000	深圳福田	2 人	杨业妙 100%	杨业妙	85,466,813.13	-	-	已结算

3	佛山市东华钢铁物流有限公司	5,000	佛山	1 人	黎翠芬 90%、何泽滔 10%	黎翠芬	70,950,600.15	-	-	已结算
4	佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	100	佛山	1 人	佛山市南海区富安德贸易有限公司 60%、佛山市顺德区磊泽贸易有限公司 40%	-	46,851,466.70	15,440,030.64	15,440,030.64	已结算
5	上海品韵钢铁有限公司	500	上海	10 人	李忠 50%、于群 50%	于群	33,751,104.10	39,260,595.60	39,260,595.60	已结算
合计							351,190,594.15	54,700,626.24	54,700,626.24	

2014 年前五大供应商

序号	供应商名称	注册资本 (万元)	注册地	员工人数	股权结构	实际控制人	当年采购额 (元)	期末余额 (元)	期后结算金额 (元)	期后结算 情况
1	中钢集团深圳有限公司	16,812	深圳福田	36 人	中钢国贸控股有限公司 100%	国务院国资委	385,262,927.00	-	-	已结算
2	沧州中铁装备制造材料有限公司	9,600	沧州	4226 人	河北纵横钢铁集团有限公司 51%、中国铁路物资集团控股有限公司 49%	孙纪木	321,394,606.91	24,571,982.16	24,571,982.16	已结算
3	日照钢铁轧钢有限公司	8,000	日照	629 人	日照钢铁控股集团有限公司 75%、香港誉进发展有限公司 25%	杜双华	113,818,338.49	6,843,613.66	6,843,613.66	已结算
4	建发(广州)有限公司	20,000	广州	91 人	建发(上海)有限公司 95%、厦门建发股份有限公司 5%	厦门市国资委	107,090,371.41	-	-	已结算
5	承德承钢物流有限公司	56,850.74	承德	1045 人	承德钢铁集团有限公司 100%	河北省人民政府国有资产监督管理委员会	80,130,026.32	1,893,869.20	1,893,869.20	已结算
合计							1,007,696,270.14	33,309,465.02	33,309,465.02	

2、2015 年前五大客户

序号	单位名称	注册资本 (万元)	注册地	员工人数	股权结构	实际控制人	当年销售额 (元)	期末余额 (元)	期后结算金额 (元)	期后结算 情况
1	佛山市顺德区钢财物流有限公司	2,000	佛山	1 人	陈健华 90%、刘燕云 10%	陈健华	252,826,430.30	31,843,199.60	31,843,199.60	已结算
2	佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	100	佛山	2 人	佛山市顺德区四海友诚商业有限公司 100%		196,428,683.78	14,641,115.86	14,641,115.86	已结算
3	佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	100	佛山	1 人	佛山市南海区富安德贸易有限公司 60%、佛山市顺德区磊泽贸易有限公司 40%	-	143,828,716.81	-	-	已结算

					公司 40%					
4	佛山市东华钢铁物流有限公司	5,000	佛山	1 人	黎翠芬 90%、何泽滔 10%	黎翠芬	77,004,284.82	-	-	已结算
5	柳州市顺风达投资发展有限责任公司	3,900	柳州	4 人	覃长城 60%、王敏 40%	覃长城	36,710,388.87	-	-	已结算
合计							706,798,504.58	46,484,315.46	46,484,315.46	

2015 年前五大供应商

序号	单位名称	注册资本 (万元)	注册地	员工人数	股权结构	实际控制人	当年采购额 (元)	期末余额 (元)	期后结算金额 (元)	期后结 算情况
1	上海巽钢钢铁贸易有限公司	500	上海宝山	1 人	佛山市卓沁金属制品有限公司 60%、 佛山市欧仕达钢铁贸易有限公司 40%		363,494,645.09	132,314,027.34	132,314,027.34	已结算
2	佛山市顺德区指日钢铁贸易有限公司	2,300	佛山	4 人	陈猛杰 60%、涂思思 40%	陈猛杰	245,761,428.98	-	-	已结算
3	佛山市佳骏船舶物资有限公司	668	佛山	334 人	刘英桥 95.50%、罗慕芬 4.50%	刘英桥	171,583,053.79	-	-	已结算
4	上海凯钢物流有限公司	500	上海宝山	0 人	佛山市延悦能业贸易有限公司 60%、 佛山市恒春和贸易有限公司 40%	陈铭贤	77,798,679.42	25,876,393.82	25,876,393.82	已结算
5	中铁物资集团华东有限公司	30,000	上海黄浦	178 人	中铁物资集团有限公司 100%	国务院国资委	67,775,572.28	92,075.35	92,075.35	已结算
合计							926,413,379.57	158,282,496.51	158,282,496.51	

3、2016 年前五大客户

序号	单位名称	注册资本 (万元)	注册地	员工人数	股权结构	实际控制人	当年销售额 (元)	期末余额 (元)	期后结算金额 (元)	期后结 算情况
1	佛山市顺德区钢财物流有限公司	2,000	佛山	1 人	陈健华 90%、刘燕云 10%	陈健华	451,890,329.97	9,722,960.04	9,722,960.04	已结算
2	佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	100	佛山	1 人	佛山市南海区富安德贸易有限公司 60%、佛山市顺德区磊泽贸易有限公司 40%	-	198,041,998.03	-	-	已结算
3	佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	2000	佛山	75 人	廖海辉 90%、黄桂文 10%	廖海辉	192,877,417.33	27,958,542.02	27,958,542.02	已结算
4	中钢银通电子商务股份有限公司	5,600	上海	58 人	上海中钢投资股份有限公司 70%、 上海中钢投资集团有限	金翔	133,686,390.79	-	-	已结算

					公司 30%					
5	柳州市顺风达投资发展有限责任公司	3,900	柳州	4 人	覃长城 60%、王敏 40%	覃长城	119,094,410.97	2,332,621.26	2,332,621.26	已结算
合计							1,095,590,547.09		2,332,621.26	

2016 年前五大供应商

序号	单位名称	注册资本 (万元)	注册地	员工人数	股权结构	实际控制人	当年采购额 (元)	期末余额 (元)	期后结算金额 (元)	期后结 算情况
1	上海巽钢钢铁贸易有限公司	500	上海宝山	1 人	佛山市卓沁金属制品有限公司 60%、佛山市欧仕达钢铁贸易有限公司 40%		558,559,625.18	-	-	已结算
2	广州宝钢南方贸易有限公司	3,000	广州	130 人	上海宝钢国际经济贸易有限公司 100%	国务院国资委	195,729,776.33	24,702,161.92	24,702,161.92	已结算
3	鞍钢股份有限公司	723,480.785	辽宁	35587 人	鞍山钢铁集团有限公司 67.29%、社会公众股 (A 股) 17.70%、境外上市外资股 (H 股) 15.01%	国务院国资委	174,510,509.31	16,590,039.67	16,590,039.67	已结算
4	首钢京唐钢铁联合有限责任公司	3,380,000	唐山	9688 人	北京首钢股份有限公司 51%、首钢集团有限公司 49%	北京市人民政府国有资产监督管理委员会	118,747,811.68	23,804,127.11	23,804,127.11	已结算
5	湖南华菱涟钢薄板有限公司	194,518	湖南娄底	883 人	湖南华菱涟源钢铁有限公司 100%	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	98,186,780.47	381,952.45	381,952.45	已结算
合计							1,145,734,502.97	65,478,281.15	65,478,281.15	

4、2017 年前五大客户

序号	单位名称	注册资本 (万元)	注册地	员工人数	股权结构	实际控制人	当年销售额 (元)	期末余额 (元)	期后结算金额 (元)	期后结 算情况
1	佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	100	佛山	2 人	佛山市顺德区四海友诚商业有限公司 100%		373,440,516.86	87,176,330.96	87,176,330.96	已结算
2	佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	100	佛山	1 人	佛山市南海区富安德贸易有限公司 60%、佛山市顺德区磊泽贸易有限公司 40%		371,961,506.20	85,023,512.13	85,023,512.13	已结算
3	上海顺朝企业发展集团有限公司	7,600	上海	38 人	张红霞 97.23%、王神甫 0.77%、张付桂 0.77%、	张红霞	340,857,515.56	-	-	已结算

					焦小京 0.77%、楚晓燕 0.46%					
4	中钢银通电子商务股份有限公司	5,600	上海	58 人	上海中钢投资股份有限公司 70%、上海中钢投资集团有限公司 30%	金翔	310,685,083.92	-	-	已结算
5	锐欣国际贸易(上海)有限公司	600	上海自由贸易试验区	1 人	孙永清 100%	孙永清	271,237,788.14	-	-	已结算
合计							1,668,182,410.68	172,199,843.09	172,199,843.09	

2017 年前五大供应商

序号	单位名称	注册资本 (万元)	注册地	员工人数	股权结构	实际控制人	当年采购额 (元)	期末余额 (元)	期后结算金额 (元)	期后计算情况
1	上海巽钢钢铁贸易有限公司	500	上海宝山	1 人	佛山市卓沁金属制品有限公司 60%、 佛山市欧仕达钢铁贸易有限公司 40%		773,724,993.72	276,176,465.64	276,176,465.64	已结算
2	张家港万达薄板有限公司	23,380	江苏张家港保税区	249 人	攀华集团有限公司 51%、李兴华 49%	李兴华	629,170,148.83	-	-	已结算
3	东海新材料有限公司	4,160 万美元	烟台	333 人	东海科技集团有限公司 96.39%、 日本 JFE 商事株式会社 3.61%	宫东海	540,261,833.55	-	-	已结算
4	上海五波钢结构材料有限公司	4,700	上海自由贸易试验区	16 人	上海顺朝企业发展集团有限公司 59%、METAL ONE CORPORATION 25%、 任庆平 16%	张红霞	293,535,038.03	-	-	已结算
5	广州鞍钢国际贸易有限公司	10,000	广州	39 人	鞍钢股份有限公司 100%	国务院国资委	260,404,100.94	39,315,609.30	39,315,609.30	已结算
合计							2,497,096,115.07	315,492,074.94	315,492,074.94	

5、2018 年前五大客户

序号	单位名称	注册资本 (万元)	注册地	员工人数	股权结构	实际控制人	当年销售额 (元)	期末余额 (元)	期后结算金额(元)	计提坏账金额 (元)	期后结算情况	备注
1	中钢银通电子商务股份有限公司	5600 万人民币	上海	58 人	上海中钢投资股份有限公司 70%、上海中钢投资集团有限公司 30%	金翔	308,412,675.20	-	-	-	已结算	
2	柳州市顺意得投资发展有限责任公司	500 万人民币	柳州	4 人	覃长城 51%、李恒阳 49%	覃长城	198,745,502.29	-	-	-	已结算	
3	上海兆申实业有限公司	2000 万人民币	上海宝山	2 人	陈柄文 80%、钱杰 20%	陈柄文	182,859,302.03	-	-	-	已结算	
4	佛山市顺德区钢财物流有限公司	2000 万人民币	佛山	1 人	陈健华 90%、刘燕云 10%	陈健华	124,823,993.94	200.47	200.47	250,068,572.22	未结清	本年 25006.86 万元不符合

												收入确认条件，未包含在当年销售额中
5	佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	100万人民币	佛山	2人	佛山市顺德区四海友诚商业有限公司 100%		101,965,046.39	-	-	253,749,408.10	未结清	本年25374.94万元不符合收入确认条件，未包含在当年销售额中
合计							916,806,519.85	200.47	200.47	503,817,980.32		

2018年前五大供应商

序号	单位名称	注册资本(万元)	注册地	员工人数	股权结构	实际控制人	当年采购额(元)	期末余额(元)	期后结算金额(元)	计提坏账金额(元)	期后结算情况
1	上海巽钢钢铁贸易有限公司	500	上海宝山	1人	佛山市卓沁金属制品有限公司 60%、 佛山市欧仕达钢铁贸易有限公司 40%		393,275,356.57	-	-	325,837,285.36	未结清
2	东海新材料有限公司	4,160	烟台	333人	东海科技集团有限公司 96.39%、 日本 JFE 商事株式会社 3.61%	宫东海	212,410,538.73	-	-	-	已结算
3	建发(广州)有限公司	20,000	广州	91人	建发(上海)有限公司 95%、 厦门建发股份有限公司 5%	厦门市国资委	183,784,456.01	-	-	-	已结算
4	东海科技集团有限公司	8,000	烟台	12人	宫东海 100%	宫东海	138,480,634.73	-	-	-	已结算
5	广东驱成贸易有限公司	8,823.53	佛山	6人	何子良 49.98%、芜湖一泓驱成股权投资中心(有限合伙) 49%、岑晓锋 1.02%	何子良	133,397,132.55	-	-	-	已结算
合计							1,061,348,118.59	-	-	325,837,285.36	

因上述交易发生年限较久远，相关经手人员已离职，资料亦不齐全，公司尚在核查与上述客户/供应商交易的真实性，是否具备商业实质，将在核实完成后再行答复。

6、年审会计师回复：

(1) 对公司报告期内主要客户销售真实性所实施的审计程序，获取的审计证据如下：

①检查了收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；

②对销售和收款流程进行内部控制测试，了解和评价管理层与收入确认、应收账款回款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

③对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

④对重要客户采取抽样检查，对其销售合同或订单、销售发票、出库单、货运单、客户对账单、银行回单等进行了检查，对资产负债表日前后的收入交易进行了截止测试，并检查了应收账款期后回款及期后销售退回情况；

⑤对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额真实性；

⑥采用审计抽样的方法，选取部分客户执行现场访谈程序以及关联关系核查程序，以分析判断交易的真实性、是否存在关联关系及期末未收回款项的可收回性；

⑦评价欧浦智网在财务报表附注中对收入确认事项是否进行了充分披露。

核查意见：由于我们对主要客户发出的询证函部分未收到回函，且主要客户经营状况和财务状况恶化、偿债能力降低，对欧浦智网回款已出现逾期，由于无法与对方取得联系，我们无法执行现场访谈程序，也无法实施其他替代程序。因此，我们无法取得充分、适当的审计证据确认主要客户应收账款及短期贷款的可收回性，也无法对主要客户应收账款、短期贷款应计提的减值准备金额获取充分、适当的审计证据。由于上述原因，对主要客户2018年形成的应收账款余额，其可收回性具有重大不确定性，不满足《企业会计准则第14号——收入》中关于“企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回”的条件，因此对主要客户2018年应收账款未收回余额相应的收入及成本不予以确认。

(2) 对欧浦智网报告期内主要供应商采购真实性所实施的审计程序，获取的审计证据如下：

①对采购和付款流程进行内部控制测试，了解和评价管理层与采购和付款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

②对重要供应商采取抽样检查，对其采购合同或订单、购货发票、入库单、供应商送货单、供应商对账单、银行付款凭证等进行了检查，对资产负债表日前后的采购交易进行了截止测试，并检查了应付账款期后付款、期后到货及期后是否存在大额退货情况；

③采购的主要商品执行分析性程序，包括：本期各月度主要商品采购单价与市场价格变动情况进行比较，主要商品本期采购价格波动情况与上期比较分析等；

④对主要供应商选取样本执行函证程序，以确认本期采购金额及期末应付账款/预付款

款余额真实性；

⑤采用审计抽样的方法，选取部分供应商执行现场访谈程序以及关联关系核查程序，以分析判断采购交易的真实性、是否存在关联关系及期末预付账款的可收回性。

核查意见：由于欧浦智网于 2019 年通过律师向主要供应商发送的律师函均无法得到回复，我们抽取了部分主要供应商进行了现场访谈，获知对方于 2018 年末已关门停业，人员去向不明。由于无法与欧浦智网主要供应商取得联系，对方一直未能正常提供货物，是否退还货款具有重大的不确定性。因此，我们无法获取到充分、适当的审计证据确定欧浦智网于 2018 年形成的对主要供应商预付货款余额的可收回性及可收回金额，以及确定主要供应商预付货款余额计提的减值准备金额。

三、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。

回复：

(一) 1、收入调整的具体交易事项及金额：

序号	客户名称	调整收入	发生期间	业务类型	法人	成立时间	注册资本	注册地	主营业务
1	佛山市顺德区钢铁物流有限公司	-222,046,598.35	2-8 月	欧浦商城业务	陈健华	2008 年 8 月 7 日	2000 万	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 L（自编 L）	搬运装卸，仓储服务，仓储理货（以上项目不含化学危险品），钢铁加工、运输代理，提供地磅称重服务；物业租赁、管理服务；国内商业、物资供销业；货物和技术的进出口；设计、制作、发布国内外广告；对制造业投资。
		-1,411,413.38	2-10 月	仓储业务					
2	佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	-217,936,626.60	3-8 月	欧浦商城业务	刘燕云	2014 年 8 月 6 日	100 万	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会河滨北路 248 号	国内商业，物资供销业；货运代理，仓储服务；销售：黄金、白银制品、金银纪念品及工艺品；对贵金属、

序号	客户名称	调整收入	发生期间	业务类型	法人	成立时间	注册资本	注册地	主营业务
		-1,076,922.08	3-10月	仓储业务				欧浦皇庭115号商铺 二楼M(自编M)	有色金属行业进行投资。
3	佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	-220,879,030.09	3-9月	欧浦商城业务	陈金生	2014年8月18日	100万	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	销售:机械设备、电子产品、五金交电、化工产品、汽车配件、建筑材料、金属材料;电子技术开发、电子技术咨询、电子技术服务、电子技术转让;机械设备租赁及维修。
		-1,333,153.35	2-10月	仓储业务					
4	佛山市攀耀锋贸易有限公司	-59,105.66	7-10月	仓储业务	刘学斌	2016年7月12日	100万	佛山市禅城区石湾镇街道里水大麦东街四号4层414室(自编A区)	国内贸易
5	佛山市顺德区恒华利贸易有限公司	-58,689.62	7-10月	仓储业务	岑卓杨	2015年5月8日	120万	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(105)	国内商业、物资供销业
6	佛山市顺德区日泽望豪贸易有限公司	-58,625.47	7-10月	仓储业务	陈铭贤	2015年5月12日	100万	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(111)	国内商业、物资供销业
7	佛山市盈时利贸易有限公司	-58,494.34	7-10月	仓储业务	岑卓杨	2016年5月23日	100万	佛山市禅城区季华五路55号903房之二	国内贸易
8	佛山市利光朝商贸有限公司	-58,355.66	7-10月	仓储业务	岑翠微	2016年8月15日	100万	佛山市禅城区季华五路2号一座1106室之八	国内贸易
9	佛山市至卓胜贸易有限公司	-58,324.53	7-10月	仓储业务	陈金生	2016年5月25日	100万	佛山市禅城区清水二街19号首层2-3、H-Q轴自编5号	国内贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
10	佛山市顺德区键业贸易有限公司	-58,300.94	7-10月	仓储业务	关燕芬	2015年5月12日	120万	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(108)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

序号	客户名称	调整收入	发生期间	业务类型	法人	成立时间	注册资本	注册地	主营业务
11	佛山市韩科业贸易有限公司	-58,272.64	7-10月	仓储业务	岑卓杨	2016年7月21日	100万	佛山市禅城区石湾镇街道鄱阳村西區一街1号4楼03A室	国内贸易
12	佛山市东华钢铁物流有限公司	-58,194.34	7-10月	仓储业务	黎翠芬	2011年6月20日	5000万	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路15号C区48办公楼三楼301	钢铁加工、配送；提供地磅称重服务；国内商业，物资供销业，货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）；设计、制作、发布国内外各类广告；投资兴办实业。
13	佛山市顺德区磊泽贸易有限公司	-58,153.77	7-10月	仓储业务	陈锦华	2015年5月11日	120万	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17号（104）	国内商业、物资供销业
14	佛山市卓沁金属制品有限公司	-58,135.85	7-10月	仓储业务	廖志平	2014年8月29日	1100	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路15号C区48办公楼二楼203	生产、销售：金属家具及配件、装饰五金材料、机械配件、小五金制品。（以上项目不含钢铁生产）
15	佛山市顺德区创和兴盛贸易有限公司	-58,096.23	7-10月	仓储业务	李灶娣	2015年5月12日	100万	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16号（102）	国内商业、物资供销业（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
16	佛山市顺德区恒源钢泰贸易有限公司	-58,066.04	7-10月	仓储业务	李相平	2015年5月11日	120万	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17号（107）	国内商业、物资供销业（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
17	佛山市南海区富安德贸易有限公司	-58,058.49	7-10月	仓储业务	李相平	2014年8月8日	320万	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路15号C区48办公楼二楼202	国内贸易（工商登记前置审批项目除外），货运代理，仓储服务（不含危险货物仓储）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
18	佛山市合景泰富贸易有限公司	-57,989.62	7-10月	仓储业务	何带旺	2016年5月25日	100万	佛山市南海区桂城街道简平路1号天安南海数码新城4栋1106室之五	贸易代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

序号	客户名称	调整收入	发生期间	业务类型	法人	成立时间	注册资本	注册地	主营业务
19	佛山市顺德区富沁贸易有限公司	-57,909.43	7-10月	仓储业务	岑少秋	2015年5月8日	100万	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16号(106)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
20	佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司	-57,887.74	7-10月	仓储业务	陈金生	2015年5月11日	120万	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(104)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
21	佛山市苏富特贸易有限公司	-57,856.60	7-10月	仓储业务	陈金生	2016年5月24日	100万	佛山市禅城区同济东路26号二座821室之二(住所申报)	国内贸易。
22	佛山市顺德区金润鑫业商贸有限公司	-57,828.30	7-10月	仓储业务	邝凤霞	2015年5月12日	120万	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(101)	国内商业、物资供销业
23	佛山市顺德区华宏盛达贸易有限公司	-57,823.58	7-10月	仓储业务	陈金生	2015年5月12日	100万	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17号(108)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
24	佛山市南海区联沁电气有限公司	-57,799.06	7-10月	仓储业务	李相平	2014年8月28日	320万	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路15号C区48办公楼二楼204	电气设备维护服务;办公用机械、机电设备技术开发、咨询、转让。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
25	佛山市中浦置业投资有限公司	-57,797.17	7-10月	仓储业务	刘燕娥	2012年5月24日	500万	广东省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号铺二楼A(自编A)	房地产开发。对商业、制造业、服务业进行投资,物业租赁,物业管理服务,国内商业、物资供销业。

序号	客户名称	调整收入	发生期间	业务类型	法人	成立时间	注册资本	注册地	主营业务
26	佛山市顺德区塱盛业贸易有限公司	-57,790.57	7-10月	仓储业务	李相平	2015年5月12日	100万	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(110)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
27	佛山市顺德区中沁贸易有限公司	-57,766.04	7-10月	仓储业务	黎翠芬	2015年5月11日	100万	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17号(105)	国内商业、物资供销业
28	佛山市顺德区华捷达贸易有限公司	-57,763.21	7-10月	仓储业务	钟楚欣	2015年5月11日	120万	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(109)	国内商业、物资供销业
29	佛山市激强晟商贸有限公司	-57,719.81	7-10月	仓储业务	刘燕云	2016年7月20日	100万	佛山市禅城区石湾镇街道鄱阳村西区一街1号4楼02C室	国内贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
30	佛山市顺德区旭丰杰贸易有限公司	-57,714.15	7-10月	仓储业务	陈金生	2015年5月12日	100万	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17号(103)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
31	佛山市欧仕达钢铁贸易有限公司	-57,372.64	7-10月	仓储业务	何带瑞	2014年9月17日	1100万	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路15号C区48办公楼二楼203之一	国内商业、物资供销业;货物进出口、技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
32	佛山市福磊贸易有限公司	-57,366.98	7-10月	仓储业务	何带旺	2016年5月25日	100万	佛山市南海区桂城街道桂花园东二街10号101铺之四	贸易代理。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
33	佛山市普置辉贸易有限公司	-57,323.58	7-10月	仓储业务	关燕芬	2016年5月31日	303万	佛山市南海区桂城海三西路32号1幢二楼219室	批发业、零售业(工商登记前置审批项目除外);货物运输代理,仓储服务(不含危险品仓储)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

序号	客户名称	调整收入	发生期间	业务类型	法人	成立时间	注册资本	注册地	主营业务
34	佛山市顺德区钢鼎鑫贸易有限公司	-57,300.94	7-10月	仓储业务	张晓欣	2015年5月11日	100万	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16号(103)	国内商业、物资供销业
35	佛山市信雄源贸易有限公司	-57,292.45	7-10月	仓储业务	张晓欣	2016年8月1日	100万	佛山市禅城区季华五路2号一座1106室之五	国内贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
36	佛山市万博钧盛贸易有限公司	-57,263.21	7-10月	仓储业务	奉喜梅	2016年6月2日	302万	佛山市南海区桂城海三西路32号1幢三楼331室	批发业;零售业;贸易代理;金属及金属矿批发;建材批发。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)■
37	佛山市顺德区泰凯丰贸易有限公司	-57,150.00	7-10月	仓储业务	李相平	2015年5月12日	100万	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16号(105)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
38	佛山市顺德区鑫顺达贸易有限公司	-57,148.11	7-10月	仓储业务	陈锦华	2015年5月12日	120万	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(103)	国内商业、物资供销业
39	佛山市正利晟商贸有限公司	-57,128.30	7-10月	仓储业务	奉小清	2016年6月21日	100万	佛山市禅城区石湾镇街道里水大麦村东街四号4层410B室	国内贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
40	佛山市奥思达贸易有限公司	-57,126.42	7-10月	仓储业务	关燕芬	2016年5月23日	100万	佛山市禅城区季华六路3号1区五座2607房之一(住所申报)	国内贸易。
41	佛山市烁日辉贸易有限公司	-57,118.87	7-10月	仓储业务	张绮莹	2016年8月4日	100万	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120号商铺二楼D(自编D)(住所申报)	国内贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

序号	客户名称	调整收入	发生期间	业务类型	法人	成立时间	注册资本	注册地	主营业务
42	佛山市宇泰明贸易有限公司	-57,083.96	7-10月	仓储业务	何泽滔	2016年7月12日	100万	佛山市禅城区汾江中路43号9楼904室（住所申报）	国内贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
43	佛山市广力正浩贸易有限公司	-57,083.96	7-10月	仓储业务	卢泳生	2016年8月2日	100万	佛山市禅城区季华五路2号一座1106室之六	国内贸易。
44	佛山市顺德区恩瑞贸易有限公司	-57,051.89	7-10月	仓储业务	李相平	2015年5月8日	100万	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16号（107）	国内商业、物资供销业（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
45	佛山市丹讯贸易有限公司	-56,796.23	7-10月	仓储业务	岑卓杨	2016年5月26日	100万	佛山市禅城区文庆路43号二座1117房之二（住所申报）	内贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
46	佛山市盛天洋商贸有限公司	-56,716.04	7-10月	仓储业务	岑耀明	2016年7月13日	100万	佛山市禅城区石湾镇街道里水大麦村东街四号4层410C室	国内贸易。
47	佛山市顺德区沁德建筑设计有限公司	-56,658.49	7-10月	仓储业务	陈金生	2014年10月13日	100万	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K（自编K）	承接：建筑设计工程、室内外装饰设计工程；销售：建筑材料、环保材料。
48	佛山市顺德区恒毅鑫商贸有限公司	-56,642.45	7-10月	仓储业务	岑卓杨	2015年5月11日	100万	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16号（104）	国内商业、物资供销业
49	佛山市耀和展辉朗贸易有限公司	-56,614.15	7-10月	仓储业务	奉秀良	2016年5月31日	304万	佛山市南海区桂城海三西路32号1幢二楼201A室	批发业；零售业；贸易代理；金属及金属矿批发；建材批发。

序号	客户名称	调整收入	发生期间	业务类型	法人	成立时间	注册资本	注册地	主营业务
50	佛山市顺德区恒升俊业贸易有限公司	-56,576.42	7-10月	仓储业务	陈金生	2015年5月12日	100万	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17号(101)	国内商业、物资供销业
51	佛山市亨泓信贸易有限公司	-56,511.32	7-10月	仓储业务	岑健敏	2016年7月18日	100万	佛山市禅城区石湾镇街道里水大麦村东街四号4层403A室(住所申报)	国内贸易。
52	佛山市轮利贸易有限公司	-56,489.62	7-10月	仓储业务	关燕芬	2016年5月26日	100万	佛山市禅城区张槎一路117号二座自编2号楼六层6405(住所申报)	国内贸易。
53	佛山市顺德区丰沁贸易有限公司	-56,479.25	7-10月	仓储业务	张晓欣	2015年5月12日	100万	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17号(106)	国内商业、物资供销业
54	佛山市凯顺峰贸易有限公司	-56,465.09	7-10月	仓储业务	陈志勇	2016年8月30日	100万	佛山市季华五路2号一座1106房之七	国内贸易。
55	佛山市顺德区益盛达贸易有限公司	-56,428.30	7-10月	仓储业务	陈金生	2015年5月12日	120万	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17号(102)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
56	佛山市佳冀晟贸易有限公司	-56,397.17	7-10月	仓储业务	陈金生	2016年6月2日	302万	佛山市南海区桂城海三西路32号1幢四楼425室	批发业;零售业;贸易代理;金属及金属矿批发;建材批发。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
57	佛山市顺德区鸿宇泰达贸易有限公司	-56,394.34	7-10月	仓储业务	陈金生	2015年5月12日	100万	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16号(108)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
58	麦满林	-56,332.08	7-10月	仓储业务					
59	陈铭勤	-56,317.92	7-10月	仓储业务					

序号	客户名称	调整收入	发生期间	业务类型	法人	成立时间	注册资本	注册地	主营业务
60	佛山市顺德区富明心德贸易有限公司	-56,266.98	7-10月	仓储业务	李灶娣	2015年5月8日	120万	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(107)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
61	吴乃英	-56,250.00	7-10月	仓储业务					
62	佛山市卓达高商贸有限公司	-56,203.77	7-10月	仓储业务	岑卓杨	2016年7月12日	100万	佛山市禅城区石湾镇街道里水大麦村东街四号4层414室(自编B区)	国内贸易
63	佛山市顺德区祥泰峰贸易有限公司	-56,197.17	7-10月	仓储业务	田燕芳	2015年5月11日	100万	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(106)	国内商业、物资供销业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
64	陈广源	-56,153.77	7-10月	仓储业务					
65	佛山市顺德区泓华晋源商贸有限公司	-56,091.51	7-10月	仓储业务	钟楚欣	2015年5月8日	120万	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(102)	国内商业、物资供销业
66	佛山市赛琪朗贸易有限公司	-56,034.91	7-10月	仓储业务	岑卓杨	2016年5月31日	301万	佛山市南海区桂城海三西路32号1幢四楼421室	批发业、零售业(工商登记前置审批项目除外);货物运输代理,仓储服务(不含危险品仓储)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
67	佛山市冠超晟商贸有限公司	-55,964.15	7-10月	仓储业务	奉秀良	2016年6月21日	100万人民币	佛山市禅城区石湾镇街道里水大麦村东街四号4层410D室	国内贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
68	佛山市南海区麦轩金属材料有限公司	-55,896.23	7-10月	仓储业务	李相平	2014年9月22日	320万	广东省佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路15号C区48办公楼二楼202之一	销售金属材料;货物进出口、技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
69	佛山市恒春和贸易有限公司	-55,873.58	7-10月	仓储业务	陈锦华	2014年8月8日	1100万	佛山市南海区九江镇龙高路钢铁西四路15号C区48办公室二楼201	

序号	客户名称	调整收入	发生期间	业务类型	法人	成立时间	注册资本	注册地	主营业务
70	佛山市顺德区利隆志达贸易有限公司	-55,772.64	7-10月	仓储业务	陈金生	2015年5月11日	120万	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16号(101)	国内商业、物资供销业
71	麦辉林	-55,653.77	7-10月	仓储业务					
72	佛山市延悦能业贸易有限公司	-55,335.85	7-10月	仓储业务	廖志平	2016年7月12日	100万	佛山市禅城区汾江中路43号9楼904室(自编B)	国内贸易。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)
73	佛山市合星美贸易有限公司	-54,002.83	7-10月	仓储业务	刘燕娥	2016年7月22日	100万	佛山市禅城区石湾镇街道鄘阳村西区一街1号4楼02B室	国内贸易(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

2、收入调整的原因

由于未收回的应收账款对应的客户,其经营状况和财务状况恶化、偿债能力降低,对公司回款已出现逾期,应收账款的收回具有重大的不确定性,因此公司对相关营业收入进行调整。

3、经核查,公司及现任董事、监事、高级管理人员与上述公司(或个人)不存在《股票上市规则》10.1.3第(一)至第(四)款及10.1.5第(一)至第(四)款所列的关联关系,相关业务已按照要求签署交易合同,但上述公司(个人)是否存在根据实质重于形式原则认定的关联关系,是否具备履约能力及相关交易是否具备商业实质,是否构成关联交易,公司尚在核查中,将在核实完成后再行答复。

(二) 1、对营业收入进行调整的具体金额如下:

单位:元

	2018年度					
	追溯调整后			追溯调整前		
	第一季度	第二季度	第三季度	第一季度	第二季度	第三季度
营业收入	1,070,105,680.16	1,235,576,433.26	1,916,647,844.06	1,161,781,256.88	1,554,678,597.68	2,173,528,961.87

2、对2018年前三季度财务报告的追溯调整情况如下:

	2018年度					
	追溯调整后			追溯调整前		
	第一季度	第二季度	第三季度	第一季度	第二季度	第三季度
营业收入	1,070,105,680.16	1,235,576,433.26	1,916,647,844.06	1,161,781,256.88	1,554,678,597.68	2,173,528,961.87
归属于上市公司股东的净利润	162,547,527.29	10,058,371.29	-6,422,318.77	166,622,360.82	22,081,758.27	6,866,163.73
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	33,260,070.68	9,556,839.77	-7,130,978.08	7,334,904.21	21,580,226.75	6,157,504.42

公司董事会未就该事项进行审议，但公司第五届董事会 2019 年第五次会议已经审核通过了《2018 年度报告全文及其摘要》，其中包括了营业收入进行调整的相关信息，并于 2019 年 4 月 30 日履行了对外披露义务。公司将尽快就该事项提请董事会审议。

3、关于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，公司正在核查当中，将在核实完成后再次行答复。

（三）年审会计师回复：

欧浦智网部分应收账款出现异常，无法确认收回的可能性，因此对相关营业收入进行调整，对应的主要客户情况如下：

客户名称	收入调整金额
佛山市顺德区四海友诚商业有限公司	-219,013,548.68
佛山市顺德区钢财物流有限公司	-223,458,011.73
佛山市顺德区卓欣机械设备有限公司	-222,212,183.44
合计	-664,683,743.85

针对于上述事项，年审会计师已执行的审计程序、获取的审计证据如下：

- ①检查了公司本期收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；
- ②了解和评价管理层对应收账款回款相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- ③与欧浦智网治理层、管理层讨论本期销售情况，客户应收账款出现异常情况的原因以及收回的可能性和金额；
- ④对客户销售合同或订单、销售发票、出库单、货运单、客户对账单、银行回单等进行了检查；
- ⑤选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额真实性；
- ⑥采用审计抽样的方法，选取部分客户执行现场访谈程序以及关联关系核查程序，以分析判断交易的真实性、是否存在关联关系及期末未收回款项的可收回性。

核查意见：由于未收回的应收账款对应的客户，其经营状况和财务状况恶化、偿债能力降低，对欧浦智网回款已出现逾期，应收账款的收回具有重大的不确定性，不满足《企业会计准则第 14 号——收入》中关于“企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回”的条件，因此欧浦智网对相关收入予以调整，调整符合收入确认准则规定。

四、年报显示，你公司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。

回复：

(一) 烨辉钢铁 2015 年—2018 年度前五大客户如下：

2015 年 11-12 月

序号	客户名称	不含税销售额	当年收回款项	期末应收余额
1	中山市港联华凯电器制品有限公司	24,640,506.42	7,098,781.30	21,730,611.16
2	东莞市嘉田电子科技有限公司	20,774,894.59	8,228,166.66	18,000,799.72
3	新盛世机电制品（中山）有限公司	20,179,402.31	11,873,658.27	33,805.39
4	佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	18,137,247.68	23,855,885.21	
5	开平市新金容制桶有限公司	10,649,817.78	14,530,354.62	2,152,967.04

2016 年

序号	客户名称	本年累计销售额	当年收回款项	期末应收余额
1	佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	193,925,297.03	198,934,055.50	27,958,542.02
2	中山基龙工业有限公司	72,757,409.97	87,810,056.45	19,940,774.63
3	深圳市闽辉五金电器有限公司	64,625,275.99	58,016,928.70	22,466,131.86
4	中山市港联华凯电器制品有限公司	59,120,476.15	70,496,688.38	20,404,879.88
5	佛山市威灵材料供应有限公司	26,784,695.69	31,338,093.95	-

2017 年

序号	客户名称	本年累计销售额	当年收回款项	期末应收余额
1	佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	247,015,303.59	292,292,171.86	24,674,275.36
2	中山基龙工业有限公司	102,804,544.73	128,348,782.80	13,380,667.38
3	中山市港联华凯电器制品有限公司	83,727,786.82	123,844,575.02	-5,478,184.56
4	深圳市闽辉五金电器有限公司	60,906,510.16	69,353,776.66	24,372,972.00
5	开平市新金容制桶有限公司	47,714,929.43	58,747,281.18	3,466,566.54

2018 年

序号	客户名称	本年累计销售额	当年收回款项	期末应收余额
1	中山基龙工业有限公司	87,685,201.30	115,397,799.09	
2	佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	79,048,465.01	102,228,887.99	18,382,515.67
3	中山市港联华凯电器制品有限公司	77,560,720.35	80,812,094.13	3,838,418.26
4	上海熠和贸易有限公司	54,674,408.44	69,146,860.44	
5	凯德嘉瑞供应链服务有限公司	44,423,799.77	51,531,607.91	

基本信息如下：

序号	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	关联关系
----	--------	------	-----	------	------	------------	------

1	中山市港联华凯电器制品有限公司	500 万人民币	中山	2600 人	1995-6-7	股权：卢志强 80%、潘裕荣 14.3%、 梁明坤 5.7% 实际控制人：卢汉华	无
2	东莞市嘉田电子科技有限公司	500 万人民币	东莞	700 人	2000-6-29	股权：李林 35%、曾俊杰 34.05%、 陈炳亮 27.95%、曾玉霞 3% 实际控制人：李林、曾俊杰	无
3	新盛世机电制品（中山）有限公司	1800 万人民币	中山	1500 人	2003-11-13	股权：卢齐荣 65%、黎钜苍 35% 实际控制人：卢齐荣	无
4	佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司	2000 万元人民币	佛山	75 人	1996-8-6	股权：廖海辉 90%，黄桂文 10%，实 控人：廖海辉	无
5	开平市新金容制桶有限公司	3000 万人民币	开平	250 人	2004-2-24	股权：胡治才 50%、胡朝集 50% 实际控制人：胡朝集	无
6	中山基龙工业有限公司	550 万美元	中山	2000 人	2006-4-29	股权：geelong investment holding limited 占 100% 实际控制人：香港 geelong	无
7	深圳市闽辉五金电器有限公司	150 万人民币	深圳	200 人	2003-4-28	股权：李垂迪 60%、李聪谋 40% 实际控制人：颜俊儿	无
8	佛山市威灵材料供应有限公司	5256 万美元	佛山	2000 人	1992-10-6	股权：威灵国际香港有限公司 100% 实际控制人：美的集团	无
9	上海熠和贸易有限公司	100 万元人民币	上海	42 人	2016-1-27	股权：蔡力行 95%，蔡苏荣 5%，实 控人蔡力行	无
10	凯德嘉瑞供应链服务有限公司	3000 万	上海宝山	50 人	2018-6-29	国有控股 100%	无

烨辉钢铁客户主要幅射珠三角家电、五金、IT、汽车等有关行业，除个别贸易客户外，均为该行业内积淀较深的终端客户，与其的合作基本都在 10 年以上，彼此建立了良好的合作基础，发生的交易按照客户需求，结合当年市场行情公允确定，以此签订销售合同，确定交易数量、单价、包装要求、交货时间、结算条款等具体事项，公司根据销售合同并结合客户的生产需求和计划进行配送，按照合同约定的实际成交金额，以客户签收的送货单进行开票结算，客户按照合同约定的付款期限进行付款，最终按合同要求完成全部约定事项，交易是真实和公允的，并完全具备商业实质。

（二）2017 年钢铁市场整体价格波动较大，特别是 2017 年 1-4 月份钢材市场整体价格出现了明显下滑，后期价格逐步波动回升。由于钢铁市场整体行情变化的影响，烨辉钢铁 2017 年扣除非经常性损益后的净利润相对于 2016 年出现一定程度的下滑。公司管理层出于谨慎考虑，在对 2017 年合并烨辉钢铁形成商誉进行减值测试的同时，聘请了外部评估专家对包含商誉的资产组进行减值测试，所选用的评估方法为市场法，并根据评估结果测试商誉减值金额。

评估机构以烨辉钢铁 2017 年实现扣除非经常性损益后的净利润 7,187.40 万元为基础进行估算，经评估，烨辉钢铁可收回价值为 91,050（万元）。由于评估的价值高于 2017 年末烨辉钢铁包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 85,988 万元，因此经测试，2017 年

底公司因收购烨辉钢铁形成的商誉未发生减值。

2018 年，主要受公司债务问题影响，烨辉钢铁受银行融资渠道及融资额度持续压缩，由于公司债务问题带来的负面影响，烨辉钢铁管理层预计其流动性、公司声誉等因素短期内难以恢复到正常状态，2019 年及未来盈利状况将会出现大幅下行。加之 2018 年整体经济环境较上年相比愈加困难，导致烨辉钢铁 2018 年经营业绩较上年同期相比出现了大幅下滑，因此包含商誉的资产组已出现了明显的减值迹象。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》对相关商誉进行减值测试。公司在对合并烨辉钢铁形成商誉进行减值测试的同时，聘请的外部评估专家对包含商誉的资产组进行减值测试，具体商誉减值测试过程如下：

单位：元

项目名称	广东烨辉钢铁有限公司	
对子公司的持股比例	60%	
账面价值	①对应资产组或资产组组合的账面价值	185,350,283.05
	②包含少数股东的全部商誉账面价值	663,397,247.58
	合计=①+②	848,747,530.63
可收回金额	①资产组的公允价值减去处置费用后的净额	238,810,000.00
	②资产组预计未来现金流量的现值	-1,440,000.00
	③可收回金额取①和②中较高者	238,810,000.00
商誉减值金额	包含少数股东的全部商誉减值金额	609,937,530.63
归属于母公司的商誉减值金额	包含少数股东的全部商誉减值金额×60%	365,962,518.38
导致商誉减值的原因	流动性收缩、行业下行导致经营业绩大幅下滑	

经减值测试，烨辉钢铁 2018 年度计提商誉减值 365,962,518.38 元。公司 2018 年度对烨辉钢铁相应商誉减值准备的依据及金额是充分合理的。

（三）年审会计师回复：

1、欧浦智网于 2015 年收购广东烨辉钢铁有限公司（以下简称“烨辉钢铁”）60%的股权，转让方同意按烨辉钢铁 2016 年的目标利润（即 8,000 万元）作为估值基准，再乘以 10 倍作为烨辉钢铁的估值，转让价格按烨辉钢铁的估值乘以股权转让的份额（60%）进行计算，即转让价格为 48,000 万元。烨辉钢铁于 2015 年 10 月开始被纳入到欧浦智网合并范围内，形成合并报表层面商誉金额 398,038,348.55 元。

根据欧浦智网与烨辉钢铁签订的《股权转让协议》，欧浦智网在以 4.8 亿元的价格收购该公司 60%的股权下，烨辉钢铁原控股股东同时承诺 2015 年度、2016 年度及 2017 年度扣非后的净利润需达到 3,500 万元、8,000 万元及 9,000 万元，或累计达到各年承诺的扣非后的净利润之和。2015 年度至 2017 年度，烨辉钢铁经审计的扣非净利润分别为 3,897.03 万

元、10,267.13 万元及 7,187.40 万元。

欧浦智网管理层出于谨慎性及对信息披露的可靠性角度考虑，独立聘请了外部专家对 2018 年度以财务报告为目的的商誉减值所涉及资产或资产组合的价值进行了评估。

年审会计师对报告期内烨辉钢铁商誉减值计提所实施的审计程序，获取的审计证据如下：

①与欧浦智网管理层讨论，分析管理层对商誉所属资产组的划分和对商誉进行减值测试时所采用的方法、假设及参数的合理性；

②了解及评价欧浦智网管理层所聘请的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；

③与欧浦智网管理层和外部评估专家讨论，了解及评估商誉减值测试所使用的方法、假设及参数等内容的合理性；

④获取欧浦智网管理层聘请的外部评估专家出具的商誉减值测试报告及相关资料，复核商誉减值测试报告中重要的信息：减值测试报告的目的、减值测试的具体对象及范围、减值测试报告运用的评估方法及相关假设、减值测试报告中所运用的参数、商誉减值的计算及分析过程；

⑤比较包含商誉的资产组账面价值与可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值的情况，复核商誉减值的结果；与管理层和外部评估专家讨论结果的合理性；

⑥检查与商誉及其减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（1）2017 年度商誉未计提减值合理性

2017 年钢铁市场整体价格波动较大，特别是 2017 年 1-4 月份钢材市场整体价格出现了明显下滑，后期价格逐步波动回升。由于钢铁市场整体行情变化的影响，烨辉钢铁 2017 年扣除非经常性损益后的净利润相对于 2016 年出现一定程度的下滑。欧浦智网管理层出于谨慎考虑，在对 2017 年合并烨辉钢铁形成商誉进行减值测试的同时，聘请了外部评估专家对包含商誉的资产组进行减值测试，所选用的评估方法为市场法，并根据评估结果测试商誉减值金额。

市场法是以市场同类企业交易的角度，将烨辉钢铁与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，通过分析参考公司的各项指标，以参考公司股权或企业整体价值与其多个与经营相关的影响指标、资产类指标或其他特性指标的比率，并以量化对比率倍数影响程度，通过量化计算被评估单位合理的比率倍数，进而得出被评估单位股东权益的可回收价值。采用上市公司比较法评估可收回价值的基本模型=适用乘数×被评估单位基准日对应账面指标值，适用乘数采用市净率（PB）。可回收价值等于资产预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用的净额孰高者。如果可收回价值高于烨辉钢铁包含商誉的资产组或资

产组组合的账面价值，则表明没有发生减值。

评估专家经分析烨辉钢铁的经营范围及经营模式，根据 wind 系统及烨辉钢铁经营形式、所在的行业特征，确定选取以下七家上市公司作为可比公司，如下表：

序号	1	2	3	4	5	6	7
代码	澳洋顺昌	欧浦智网	中储股份	浙商中拓	安泰科技	大金重工	华贸物流
公司名称	002245. SZ	002711. SZ	600787. SH	000906. SZ	000969. SZ	002487. SZ	603128. SH

评估专家在 wind 系统可取得相关可比公司的基本数据，经整理后的可比公司与烨辉钢铁的价值影响因素便可以对必要的影响参数进行量化调整。采用上市公司比较法进行评估，即将烨辉钢铁与同行业的上市公司进行比较，对这些上市公司影响企业价值和经济数据作适当的修正，以此估算烨辉钢铁的合理价值。各可比上市公司与烨辉钢铁差异调整思路，将公司之间相同期间的财务经营及经济数据差异的量化调整，是采用人工神经网络方法计算取得。经神经网络调整后计算，烨辉钢铁对应选择的市净率为 5.700。烨辉钢铁最终公允价值 = 评估基准日股权价值 + 非经营性资产 - 非经营性负债 = $5.700 \times 15,905.98 + 5,945.01 - 210.47 = 96,398.63$ （万元）。处置费用包括交易佣金及处置过程中发生的相关税费，其中：①交易佣金按交易价格 5% 确定交易佣金为： $96,398.63 \times 5\% = 4,819.93$ （万元）；处置过程中发生的相关税费（如印花税、中介机构的服务费用等），处置过程中的印花税按万分之五测算，中介机构的服务费用按千分之五测算，即：相关税费 = $96,398.63 \times (0.5\% + 5\%) = 530.19$ （万元）。最终计算的可回收价值 = 公允价值 - 处置费用 = $96,398.63 - 4,819.93 - 530.19 \approx 91,050$ （万元）。由于评估的价值高于 2017 年末烨辉钢铁包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 85,988 万元，因此经测试，2017 年底欧浦智网因收购烨辉钢铁形成的商誉未发生减值。

年审会计师获取到相应评估报告，就报告中使用的评估方法、关键假设、所运用的参数选择的合理性与评估师进行了讨论，并引入内部评估专家对评估报告进行了复核，并与之进行了沟通讨论。此外，我们进一步对钢铁行业内可参考的上市公司的市盈率情况进行了分析比较，排除一些市盈率明显过高和过低的上市公司外，可参考上市公司市盈率以十倍到二十倍之间居多，按烨辉钢铁 2017 年实现扣除非经常性损益后的净利润 7,187.40 万元为基础进行估算，高于评估报告可收回价值 91,050 万元的可能性较大，此次商誉减值评估报告结果具备合理性。

核查意见：通过上述评价、测试及分析，我们认为 2017 年度欧浦智网对合并烨辉钢铁形成的商誉进行减值测试未发现减值的迹象，无需计提商誉减值准备的结论是充分合理的。

（2）2018 年度商誉减值测试

2018 年，主要受欧浦智网债务问题影响，烨辉钢铁受银行融资渠道及融资额度持续压

缩，由于欧浦智网债务问题带来的负面影响，烨辉钢铁管理层预计其流动性、公司声誉等因素短期内难以恢复到正常状态，2019 年及未来盈利状况将会出现大幅下行。加之 2018 年整体经济环境较上年相比愈加困难，导致烨辉钢铁 2018 年经营业绩较上年同期相比出现了大幅下滑，因此包含商誉的资产组已出现了明显的减值迹象。

欧浦智网根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》对相关商誉进行减值测试。欧浦智网在对合并烨辉钢铁形成商誉进行减值测试的同时，聘请的外部评估专家对包含商誉的资产组进行减值测试，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定资产组的可收回金额，根据资产组的可辨认资产公允价值加上商誉的账面价值，减去资产组的可回收金额确定为商誉减值金额。欧浦智网本次对合并烨辉钢铁形成的商誉进行减值计提符合《企业会计准则》的“公司应当在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象”，“对企业合并所形成的商誉，公司应当至少在每年度终了进行减值测试”的相关规定。具体商誉减值测试过程如下：

单位：元

项目名称	广东烨辉钢铁有限公司	
对子公司的持股比例	60%	
账面价值	①对应资产组或资产组组合的账面价值	185,350,283.05
	②包含少数股东的全部商誉账面价值	663,397,247.58
	合计=①+②	848,747,530.63
可收回金额	①资产组的公允价值减去处置费用后的净额	238,810,000.00
	②资产组预计未来现金流量的现值	-1,440,000.00
	③可收回金额取①和②中较高者	238,810,000.00
商誉减值金额	包含少数股东的全部商誉减值金额	609,937,530.63
归属于母公司的商誉减值金额	包含少数股东的全部商誉减值金额×60%	365,962,518.38
导致商誉减值的原因	流动性收缩、行业下行导致经营业绩大幅下滑	

欧浦智网在收购烨辉钢铁时，其主营业务明确，是基于其自身的技术实力和运营能力，具备独立性并且成本能够可靠计量，同时其主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的定义条件。因此，欧浦智网将收购烨辉钢铁时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组。

商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设。该等估计和假设受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。由于相关减值评估与测试需要欧浦智网管理层作出重大判断，且商誉作为欧浦智网资产重要组成部分，是否存在减值情形将对欧浦智网财务报

表构成较大影响。因此，我们通过执行以下程序，以评价及判断商誉减值结果的合理性：

①与管理层讨论，分析管理层对商誉所属资产组的划分和对商誉进行减值测试时所采用的方法、假设及参数的合理性；

②了解及评价管理层所聘请的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；

③与管理层和外部评估专家讨论，了解及评估商誉减值测试所使用的方法、假设及参数等内容的合理性；

④获取管理层聘请的外部评估专家出具的商誉减值测试报告及相关资料，复核商誉减值测试报告中重要的信息：减值测试报告的目的、减值测试的具体对象及范围、减值测试报告运用的评估方法及相关假设、减值测试报告中所运用的参数等、商誉减值的计算及分析过程；

⑤比较包含商誉的资产组账面价值与可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值的情况，复核商誉减值的结果；与管理层和外部评估专家讨论结果的合理性；

⑥检查与商誉及其减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

核查意见：

通过评价及测试，我们认为欧浦智网本次对合并烨辉钢铁形成的商誉进行减值计提符合《企业会计准则》的“公司应当在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象”，“对企业合并所形成的商誉，公司应当至少在每年度终了进行减值测试”的相关规定，欧浦智网计提的相应商誉减值准备的依据及金额是充分合理的。

2、年审会计师对烨辉钢铁 2018 年主要销售客户销售真实性所实施的审计程序，获取的审计证据如下：

（1）了解本期内部控制环境是否发生了重要变化，并评估对公司经营所产生的相关影响；

（2）检查主要业务收入类别的确认条件、方法是否符合企业会计准则规定，前后期是否一致；

（3）对销售和收款流程进行内部控制测试。以了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（4）对主要业务收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析；主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

（5）对本期重要客户的销售发生额及期末余额进行函证，并控制函证过程的独立性；

（6）侧重选择本期重要销售客户的合同、订单、出库记录、发运记录、回款记录、签收记录等进行了检查、对资产负债表日前后的收入交易进行了截止测试，并检查了应收账

款期后回款及期后销售退回情况。

(7) 对烨辉钢铁关联交易事项扩大测试范围, 进行详细的分析程序, 对关联交易的真实性及关联交易价格的公允性获取充分、恰当的审计证据。

核查意见: 烨辉钢铁作为欧浦智网控股子公司, 其人员招聘、业务运营、资金管理等活动与欧浦智网保持独立, 且其业务模式、客户及供应商群体与欧浦智网存在明显区别。通过实施的审计程序, 获取的审计证据, 我们认为烨辉钢铁主要客户的销售是真实的。

五、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。

回复:

(一) 公司在建工程期初余额为 1.12 亿元, 主要系原全资子公司广东欧浦九江钢铁物流有限公司(下称欧浦九江) 11,188.28 万元, 占欧浦智网在建工程期初余额的 99.59%。

公司于 2017 年 3 月将其持有的欧浦九江 100% 股权全部转让给佛山市欧陆投资有限公司(下称欧陆投资)。《股权转让协议》约定自转让标的公司(欧浦九江) 完成工商变更手续之日起, 标的公司的相关权利及业务发生转移, 欧浦九江已于 2017 年 5 月完成了工商登记以及法定代表人和执行董事的变更。欧浦九江的资产以持有的土地为主, 由于政府规划调整原因, 佛山市九江镇当地政府拟收回欧浦九江所持有的土地使用权。截止到 2017 年 12 月 31 日, 欧浦九江尚未与政府达成协议。

欧陆投资取得目标公司欧浦九江的主要目的是获取其所持有的土地, 而截止到 2017 年 12 月 31 日, 欧浦九江尚未与政府就该土地的收回赔偿问题谈妥, 虽然在形式上欧浦九江已经完成了股权变更、董事和管理层更换, 但基于该交易的特定目的, 如果最终欧浦九江无法就土地问题与政府达成协议, 该交易仍存在最终无法实现的可能性, 且该事项的最终结果并不在公司的可控制范围之内。因此, 2017 年 12 月 31 日公司暂缓确认股权转让收益, 直到欧浦九江与政府就土地补偿问题达成协议, 相关的不确定性消除为止。基于该交易的特定目的, 2018 年 1 月 26 日, 佛山市南海区九江镇人民政府已与欧浦九江签署《有偿收回协议书》, 因此公司在 2018 年确认股权转让收益, 欧浦九江自 2018 年 1 月末开始不再纳入到公司合并范围。

综上, 公司报告期内在建工程减少, 主要系欧浦九江 2018 年 1 月末不再纳入公司合并范围, 其持有的在建工程不再纳入公司合并报表, 系合并范围发生变化导致的正常减少, 相关会计处理是合规性的。

(二) 年审会计师回复:

欧浦智网在建工程期初余额为 1.12 亿元，其中原全资子公司广东欧浦九江钢铁物流有限公司（下称欧浦九江）11,188.28 万元，占欧浦智网在建工程期初余额的 99.59%。

欧浦智网于 2017 年 3 月将其持有的欧浦九江 100% 股权全部转让给佛山市欧陆投资有限公司（下称欧陆投资）。《股权转让协议》约定自转让标的公司（欧浦九江）完成工商变更手续之日起，标的公司的相关权利及业务发生转移，欧浦九江已于 2017 年 5 月完成了工商登记以及法定代表人和执行董事的变更。资产负债表日，欧陆投资已累计支付的股权占股权转让价款总额的 48%。欧浦九江的资产以持有的土地为主，由于政府规划调整原因，佛山市九江镇当地政府拟收回欧浦九江所持有的土地使用权。截止到 2017 年 12 月 31 日，欧浦九江尚未与政府达成协议。

根据《企业会计准则讲解-企业合并》关于购买日的规定，确定购买日的基本原则是控制权转移的时点。企业在实务操作中，应当结合合并合同或协议的约定及其他有关的影响因素，按照实质重于形式的原则进行判断。我们认为，受让方欧陆投资取得目标公司欧浦九江的主要目的是获取其所持有的土地，而截止到 2017 年 12 月 31 日，欧浦九江尚未与政府就该土地的收回赔偿问题谈妥，虽然在形式上欧浦九江已经完成了股权变更、董事和管理层更换，但基于该交易的特定目的，如果最终欧浦九江无法就土地问题与政府达成协议，该交易仍存在最终无法实现的可能性，且该事项的最终结果并不在欧浦智网的可控制范围之内。因此，2017 年 12 月 31 日欧浦智网应当暂缓确认股权转让收益，直到欧浦九江与政府就土地补偿问题达成协议，相关的不确定性消除为止。基于该交易的特定目的，2018 年 1 月 26 日，佛山市南海区九江镇人民政府已与欧浦九江签署《有偿收回协议书》，因此欧浦智网应当在 2018 年确认股权转让收益，欧浦九江自 2018 年 1 月末开始不在纳入到合并范围。

核查意见：欧浦智网报告期内在建工程减少，原因是合并范围发生变化导致的正常减少，相关会计处理是合规的。

六、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。

回复：

（一）公司期初存货余额 2.75 亿元，主要组成如下表所示：

金额单位：元

类别	母公司	上海欧浦	欧浦乐从	烨辉钢铁	合计
----	-----	------	------	------	----

原材料	-	-	-	207,299,356.00	207,299,356.00
包装物	-	-	-	129,708.57	129,708.57
低值易耗品	1,209,274.32	-	1,059.54	436,966.22	1,647,300.08
库存商品	-	55,011,623.51	1,832,838.04	8,093,159.71	64,937,621.26
合计	1,209,274.32	55,011,623.51	1,833,897.58	215,959,190.50	274,013,985.91

如上所示，公司期初存货较大，主要系烨辉钢铁上期根据客户（主要系家电类制造企业）库存及未来需求情况，以及对钢材市场行情的预判，在 2017 年末集中采购了一批电工钢所致。公司存货期末余额与期初相比变动较大，主要系烨辉钢铁存货大量减少，烨辉钢铁受欧浦智网债务问题影响，多家贷款银行下调了对烨辉钢铁的信用评级，导致其流动性大幅收缩。烨辉钢铁以钢贸、加工配送业务作为主营业务，其业务运转主要依赖银行提供持续融资。欧浦智网因债务问题爆发，烨辉钢铁向银行融资能力也受直接影响，多家银行对其停止融资或压缩融资额度。主要受上述因素的影响，烨辉钢铁流动性较上年相比被大幅压缩，无法取得足够的资金向上游钢材批量采购钢材，获取相应的价格优惠。加之欧浦智网公司债务问题短期内难以有效解决，偿债能力可能进一步恶化，可能导致烨辉钢铁银行借款被进一步压缩，甚至银行借款被提前收回；再者，2018 年烨辉钢铁对公司及其他股东共现金分红 18,400.00 万元，导致烨辉钢铁流动资金大幅减少，为及时回笼资金偿还到期银行债务，烨辉钢铁主动减少新增采购，加快库存处置，压缩业务规模，导致期末库存较年初大幅减少。

另外，因为公司对上海欧浦及欧浦乐从业务运营、资金筹划、财务核算等方面采取集中管理的方式。因公司债务问题，上海欧浦及欧浦乐从通过去库存回笼资金，以缓解公司流动性不足。公司因债务问题爆发后，资金流发生断裂，上海欧浦及欧浦乐从主营业务难以开展，处于停滞状态，至 2018 年期末已无库存。

（二）年审会计师回复：

欧浦智网期初存货余额 2.75 亿元，主要组成如下表所示：

金额单位：元

类别	母公司	上海欧浦	欧浦乐从	烨辉钢铁	合计
原材料	-	-	-	207,299,356.00	207,299,356.00
包装物	-	-	-	129,708.57	129,708.57
低值易耗品	1,209,274.32	-	1,059.54	436,966.22	1,647,300.08
库存商品	-	55,011,623.51	1,832,838.04	8,093,159.71	64,937,621.26
合计	1,209,274.32	55,011,623.51	1,833,897.58	215,959,190.50	274,013,985.91

欧浦智网存货期末余额与期初相比变动较大，主要系烨辉钢铁上期根据华南片区终端客户（主要系家电类制造企业）库存及未来需求情况，以及对钢材市场行情的预判，在 2017

年末集中采购了一批电工钢所致。期初上海欧浦及烨辉钢铁结存的存货品种如下：

存货项目	期初余额	
	上海欧浦	烨辉钢铁
热卷	41,903,051.75	90,549.27
冷卷	8,097,150.10	38,898,743.40
酸洗卷	245,015.00	45,155.98
镀锌卷	4,766,406.66	47,766,725.80
电工钢	-	127,387,310.02
合计	55,011,623.51	214,188,484.47

烨辉钢铁期初库存在 2018 年实现销售，2018 年期末库存 1,970.73 万元。烨辉钢铁期末库存大幅减少，主要原因系：①因 2018 年烨辉钢铁对欧浦智网及其他股东现金分红 18,400.00 万元，导致烨辉钢铁流动资金大幅减少；②由于贷款银行对烨辉钢铁信用评级采用穿透式管理，受欧浦智网债务问题影响，多家贷款银行下调了对烨辉钢铁的信用评级，导致其流动性大幅收缩。烨辉钢铁钢贸、加工配送业务作为主营业务，其业务运转主要依赖银行提供持续融资。欧浦智网因债务问题爆发，烨辉钢铁向银行融资能力也受直接影响，多家银行对其停止融资或压缩融资额度。主要受上述因素的影响，烨辉钢铁流动性较上年相比被大幅压缩，无法取得足够的资金向上游钢材批量采购钢材，获取相应的价格优惠。加之欧浦智网公司债务问题短期内难以有效解决，偿债能力可能进一步恶化，可能导致烨辉钢铁银行借款被进一步压缩，甚至银行借款被提前收回。因此，烨辉钢铁 2018 年末生产经营以去库存回笼资金为目标，基本已暂停对上游钢材的批量采购，所以期末存货余额大幅减少。

欧浦智网对上海欧浦及欧浦乐从业务运营、资金筹划、财务核算等方面采取集中管理的方式。因欧浦智网债务问题，上海欧浦及欧浦乐从通过去库存回笼资金，以缓解欧浦智网流动性不足。欧浦智网因债务问题爆发后，资金流发生断裂，上海欧浦及欧浦乐从主营业务难以开展，处于停滞状态，至 2018 年期末已无库存。

核查意见：综上所述，欧浦智网 2018 年存货大幅减少系公司为缓解流动性不足及债务问题而主动去库存回笼资金所致，公司存货因去库存销售而减少，其会计处理是合规的。

七、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。

回复：

（一）公司预付账款期初余额 7.02 亿元，主要系预付以下供应商形成：

所属公司	供应商名称	期初余额（元）
乐从欧浦	上海巽钢钢铁贸易有限公司	276,176,465.64
	佛山市顺德区华捷达贸易有限公司	29,890,627.32
	上海凯钢物流有限公司	28,070,258.00
	佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司	27,089,998.86
	湖南华菱涟源钢铁有限公司/湖南华菱涟钢薄板有限公司	15,694,685.00
	广东驱成贸易有限公司	2,089,048.63
	中国矿产有限责任公司	1,724,563.52
	柳州宝钢汽车钢材部件有限公司	1,150,000.00
	湛江宝钢物流配送有限公司	1,000,000.00
	小计	382,885,646.97
烨辉钢铁	广州鞍钢国际贸易有限公司	39,315,609.30
	广州宝钢南方贸易有限公司	34,248,821.88
	广州首钢钢铁贸易有限公司	25,707,641.57
	鞍钢股份有限公司	16,620,812.99
	首钢京唐钢铁联合有限责任公司	8,140,703.60
	浙江凯德嘉瑞国际贸易有限公司	4,538,170.50
	新余钢铁股份有限公司	4,255,324.81
	中油首钢（北京）石油销售有限公司	2,874,517.52
	上海欧冶材料技术有限责任公司广州分公司	2,782,357.85
	马鞍山钢铁股份有限公司销售公司	1,861,757.53
	马钢（广州）钢材加工有限公司	1,177,000.06
	河钢集团有限公司	1,501,002.18
	小计	143,023,719.79
上海欧浦	武汉市武钢北湖汉申工贸有限责任公司	22,017,900.00
	马鞍山钢铁股份有限公司销售公司	19,421,879.45
	五矿钢铁有限责任公司	11,935,819.30
	内蒙古包钢钢联股份有限公司华东销售分公司	11,401,221.13
	中航国际钢铁贸易（上海）有限公司	9,464,856.91
	中铁物资集团华东有限公司	7,320,081.55

	柳州宝钢汽车钢材部件有限公司	6,650,000.00
	湛江宝钢物流配送有限公司	6,050,000.01
	上海钢银电子商务股份有限公司	4,858,263.43
	江阴运昌钢铁贸易有限公司	2,219,051.55
	深圳前海皋鹏供应链管理有限公司	1,672,573.46
	江苏沙兴钢材销售有限公司	1,383,361.44
	张家港万达薄板有限公司	69,615,125.87
	小计	174,010,134.10
合计		699,919,500.86

2018 年预付账款期末账面价值 0.16 亿元，期末计提的 4.49 亿元预付账款坏账准备对应的预付账款均系本期新增形成，主要系子公司欧浦乐从预付的四家供应商形成。其余的 2.37 亿元主要系烨辉钢铁和上海欧浦预付款项期初余额。一方面烨辉钢铁预付给钢厂及采购供应商的采购预付款，烨辉钢铁收到采购的货物就会冲减对应的预付账款，另一方面主要系受欧浦债务危机影响，银行大幅压缩烨辉钢铁的授信额度，导致其流动性大幅收缩，再加上 2018 年度烨辉钢铁股东分红 1.84 亿元，公司营运资金大幅减少。为及时回笼资金偿还到期银行债务，主动减少新增采购规模，导致预付账款大幅减少。同时，上海欧浦 2018 年 10 月开始暂停销售业务，并把库存全部销售完毕，导致预付账款大幅减少。

（二）年审会计师回复：

欧浦智网预付账款期初余额 7.02 亿元，主要系预付以下供应商形成：

所属公司	供应商名称	期初余额
乐从欧浦	上海巽钢钢铁贸易有限公司	276,176,465.64
上海欧浦	张家港万达薄板有限公司	69,615,125.87
烨辉钢铁	广州鞍钢国际贸易有限公司	39,315,609.30
烨辉钢铁	广州宝钢南方贸易有限公司	34,248,821.88
乐从欧浦	佛山市顺德区华捷达贸易有限公司	29,890,627.32
乐从欧浦	上海凯钢物流有限公司	28,070,258.00
乐从欧浦	佛山市顺德区恒兴达商贸有限公司	27,089,998.86
烨辉钢铁	广州首钢钢铁贸易有限公司	25,707,641.57
上海欧浦	武汉市武钢北湖汉申工贸有限责任公司	22,017,900.00
上海欧浦	马鞍山钢铁股份有限公司销售公司	19,421,879.45
烨辉钢铁	鞍钢股份有限公司	16,620,812.99
乐从欧浦	湖南华菱涟源钢铁有限公司/湖南华菱涟钢薄板有限公司	15,694,685.00
上海欧浦	五矿钢铁有限责任公司	11,935,819.30

上海欧浦	内蒙古包钢钢联股份有限公司华东销售分公司	11,401,221.13
上海欧浦	中航国际钢铁贸易（上海）有限公司	9,464,856.91
烨辉钢铁	首钢京唐钢铁联合有限责任公司	8,140,703.60
上海欧浦	中铁物资集团华东有限公司	7,320,081.55
上海欧浦	柳州宝钢汽车钢材部件有限公司	6,650,000.00
上海欧浦	湛江宝钢物流配送有限公司	6,050,000.01
上海欧浦	上海钢银电子商务股份有限公司	4,858,263.43
烨辉钢铁	浙江凯德嘉瑞国际贸易有限公司	4,538,170.50
烨辉钢铁	新余钢铁股份有限公司	4,255,324.81
烨辉钢铁	中油首钢（北京）石油销售有限公司	2,874,517.52
烨辉钢铁	上海欧冶材料技术有限责任公司广州分公司	2,782,357.85
上海欧浦	江阴运昌钢铁贸易有限公司	2,219,051.55
乐从欧浦	广东驱成贸易有限公司	2,089,048.63
烨辉钢铁	马鞍山钢铁股份有限公司销售公司	1,861,757.53
乐从欧浦	中国矿产有限责任公司	1,724,563.52
上海欧浦	深圳前海皋鹏供应链管理有限公司	1,672,573.46
烨辉钢铁	河钢集团有限公司	1,501,002.18
上海欧浦	江苏沙兴钢材销售有限公司	1,383,361.44
烨辉钢铁	马钢（广州）钢材加工有限公司	1,177,000.06
乐从欧浦	柳州宝钢汽车钢材部件有限公司	1,150,000.00
乐从欧浦	湛江宝钢物流配送有限公司	1,000,000.00
合计		699,919,500.86

我们对上表中主要预付的供应商执行了期后收货检查（2018 年收货检查），上述预付账款期初余额在 2018 年 3 月前均已收到相应货物并减少相应预付账款，期末计提的 4.49 亿元预付账款坏账准备对应的预付账款均系本期新增形成。2018 年预付账款期末账面价值 0.16 亿元，原因系抵减了计提的预付账款减值准备 4.49 亿元。

核查意见：综上所述，欧浦智网预付账款期末余额全部系 2018 年度新增，年末余额扣除计提 4.49 亿元坏账准备之后，预付账款同比减少 2.37 亿元的原因主要是公司为应对债务问题导致的银行授信及资金流动性困难而主动缩减或停止业务所致，公司 2.37 亿元预付账款减少的会计处理是合规的。

八、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。

回复:

公司 2018 年内部控制自我评价报告中非财务报告内部控制重大缺陷包括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，公司已对上述 2 方面事项进行了核查，并于《内部控制评价报告》详细披露了内部控制缺陷的详细情况，各项事项整改情况如下：

事项一：重要业务缺乏制度控制或制度体系失效

（1）内部控制缺陷具体情况

公司期末存在大额的应收款项未收回，大量的短期贷款客户出现本金及利息逾期未能正常收回，预付的供应商款项未收到货物或予以归还，客户信用审批及回款管理控制失效，导致公司控制环境恶化，生产经营停滞，持续经营困难。公司 2018 年度存在非财务报告内部控制重大缺陷。

公司作为第三方仓储物流公司，主要从事仓储、加工业务，客户及抵押权人将货物存放于公司仓库，公司负有保管、监管的义务。2018 年 10 月，公司土地房产被法院司法查封后，仓库处于空置状态，客户及抵押权人货物去向不明。因此造成多家客户及抵押权人以公司擅自提取及转让货物为由向法院提起诉讼，要求公司在涉案保管、监管物价值范围内承担赔偿责任。

（2）缺陷产生的原因及责任主体认定

因以前年度重要业务制度还存在设计缺陷有待完善、内控制度并没有得到严格执行或执行不到位的情形，不排除公司个别员工未严格执行公司内控制度跟踪业务进度，导致公司存在大额的应收款项未收回，大量的短期贷款客户出现本金及利息逾期未能正常收回，预付的供应商款项未收到货物或予以归还的现象。

（3）整改计划及时间安排

目前公司对经营管理、组织架构、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、担保业务、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统、项目实施、内部审计、绩效管理、关联交易、信息披露等工作正在进行全面梳理和核查。

公司进一步加强规范运作，公司将完善公司管理制度，加强公司财务管理，进一步完善内部管理和内控体系建设，实现对企业生产经营活动和重大事项的控制和管理。

董事长彭国宇先生担任整改主要负责人，争取在 2019 年 12 月 31 日前完成上述整改。

事项二：印章管理使用失效

（1）内部控制缺陷具体情况

公司《总经办管理制度》中明确规定了《印章管理办法》，《印章管理办法》规定：“公司的公章、法人私章、合同专用章统一由公司的指定专门管理人员负责保管；印章管理人

必须对公章使用情况进行审批登记；需加盖公章及法人私章时，用章人须填写《印章使用申请表》，经上级领导审批后，方可用印”。公司存在对外担保及借款未履行任何审批程序的事项，因此公司印章管理及使用内部控制存在重大缺陷。

(2) 缺陷产生的原因及责任主体认定

公司制定了《印章管理办法》，公司原董事长、法定代表人、总经理陈礼豪在《印章管理办法》健全的情况下未予执行，逾越了董事会、股东会权限，未履行任何审批程序，利用其特殊身份签署借款及担保合同。

(3) 追责安排

公司已委托专业律师处理相关法律事务。目前，公司正在积极应诉中，公司将通过法律手段主张公司的权利和股东的权益。如果公司财产受损，公司必将追究其法律责任。

(4) 整改计划及时间安排

公司将完善公司管理制度，加强公司财务管理及印章使用管理，进一步规范用印审批、使用、登记及归档流程，规范对外担保行为，规范资金收支审批流程，进一步加强内部管理和内控体系建设，实现对公司生产经营活动和重大事项的规范控制和管理。

董事长彭国宇先生担任整改主要负责人，争取在 2019 年 12 月 31 日前完成上述整改。

九、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。

回复：

2015 年 10 月 20 日公司与新余市新启贸易有限公司（以下简称“新启贸易”）、廖海辉签订股权转让协议，收购广东烨辉钢铁有限公司（以下简称：烨辉钢铁）60%的股权，转让价格为 48,000 万元。烨辉钢铁于 2015 年 10 月开始被纳入到公司合并范围内。根据三方签订的《股权转让协议》，公司向新启贸易付款情况如下：

- 1、根据协议条款 2015 年 10 月支付了 20%的股权转让款 9,600 万元
- 2、根据协议条款 2015 年 10 月 30 日已完成工商变更登记，11 月支付了 40%的股权转让款 19200 万元，确认长期股权投资；
- 3、根据协议条款 2017 年 5 月支付 20%的股权转让款 9,600 万元；
- 4、根据协议条款 2018 年 7 月支付股权转让款 9,000 万元；
- 5、根据协议条款 2018 年 8 月支付股权转让款 300 万元；
- 6、根据协议条款 2018 年 10 月支付股权转让款 240 万元。

公司 2017 年度支付的投资现金为 9,600 万元，2018 年支付的投资现金为 9,540 万元，

为公司支付给新启贸易的关于烨辉钢铁 60%股权转让款，具备真实的交易背景。

十、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。

回复：

（一）1、公司自 2018 年 10 月起，因涉及诉讼，公司土地房产被法院司法查封，银行借款出现逾期。公司 2018 年度前三季度的运营是正常开展的，不存在持续经营能力存在重大不确定性。

2、公司土地、仓库被查封并不直接导致公司业务停滞，但是因为公司仓库被查封，公司声誉和信用都受到了影响，众多客户态度转为观望，甚至是拒绝合作，导致公司经营下降，公司管理层已经采取相应的改善措施改善其持续经营能力，包括但不限于以下：

①积极解决债务危机：公司债务危机对生产经营及业务情况造成了重大的影响。公司管理层也积极跟公司实际控制人保持沟通，希望实际控制人能够筹集部分资金帮助公司；对公司固定资产及存货进行梳理，并根据相关规定进行处置，积极盘活公司存量资产回笼资金。目前，公司已对公司闲置车辆、九江分公司资产进行处置，并已部分资金回笼。同时，公司还通过聘请专业律师协助公司发函催收等措施加快推进清欠的工作，并和律师、原业务管理人员积极沟通，在资金有限的情况对部分客户及相关责任人提起诉讼。

②解决员工分流问题：加大公司内部改革整合力度，调整人员结构，解决目前实际状况下人员冗余的问题及职工欠薪问题，积极与政府沟通方案。截止目前为止，在政府的帮助下，公司已对公司员工进行全面分流。

③全面恢复生产：自 2018 年 10 月份起，公司商贸业务已基本停滞，仓储和加工业务也出现缩减，公司经营活动受到重要影响。公司管理层积极引入第三方公司进行合作，通过第三方公司的背书，增加客户对公司的信心。目前业务已经逐渐在开展，后续公司将重点做好对公司客户的沟通工作，维护好新老客户关系，尽可能消除本次债务危机对经营的影响。

④全面梳理公司存在诉讼情况：截止目前为止，公司已发现诉讼 30 单，诉讼仲裁案件涉及的诉讼标的金额合计逾人民币 30 亿元，且不排除未来还存在其他诉讼事项的可能性。公司已就目前掌握到的诉讼资料进行梳理，及时对外披露。公司已聘请专业律师团队，对公司涉及到的相关诉讼进行跟进，搜集证据并积极应诉，争取通过法律途径解决纠纷并取得有利于公司的判决，维护公司合法利益。公司保持跟律师及时、充分的沟通，积极配合律师工作。

⑤全面核查公司大额应收款项、其他应收款、短期贷款及预付款项：基于谨慎性原则，

公司 2018 年度对应收款、预付款、短期贷款计提了大量的坏账准备。因上述情况较复杂，公司管理层仍在对上述事项进行全面梳理和核查，搜集相关证据。截止目前，在资金有限的情况已对部分客户及相关责任人提起诉讼。为维护公司及股东利益，公司将在完善相关证据后，对涉及相关的责任主体采取必要的法律手段。

⑥加强内部控制管理，加强公司规范运作：2018 年度，公司在对外担保、合同审批以及印章管理等方面的内部控制存在缺陷，管理层舞弊、凌驾于控制之上导致内部控制失效，相关控制环节未得到有效运行，公司内部控制各项活动未有效开展。公司管理层已经认识到公司目前存在的重大内控缺陷，公司已进一步完善公司管理制度，加强公司财务管理及印章使用管理，进一步规范用印审批、使用、登记及归档流程，启动变更新公章工作，规范对外担保行为，规范资金收支审批流程，进一步加强内部管理和内控体系建设，实现对公司生产经营活动和重大事项的规范控制和管理。

公司在 2018 年度审计报告“四、财务报表的编制基础第 2 点：持续经营”中做了详细披露：本公司本期发生巨额亏损 416,639.61 万元，因涉及多项未决诉讼导致部分银行账户被司法冻结及强制划扣、所持子公司股权被冻结、重要经营性长期资产被司法查封、多项银行借款出现逾期、大量短期贷款逾期难以收回、大额的应收账款及对供应商预付款逾期尚未收回，对本公司的生产经营活动带来重大不利影响。公司已处于人员不断流失、生产经营持续停滞、财务状况持续恶化的状态。另外，中国证券监督管理委员会立案调查事项尚未有最终结论。上述事项导致本公司持续经营能力存在重大不确定性。管理层积极应对上述重大事项，已做好充分应对准备，采取积极措施保护公司股东的权益。目前，公司业务已逐步在恢复，公司内部管理制度得到完善和规范，内控体系建设进一步加强；公司与各债权人积极沟通，商讨其他债务解决方案；公司聘请的专业律师团队也在积极应诉过程中；公司持续全面核查公司大额应收款项、其他应收款、短期贷款及预付款项，将在完善相关证据后，对涉及相关的责任主体采取必要的法律手段。

综上所述，公司 2018 年度财务报表编制基础仍以持续经营为假设的是合理的。

（二）年审会计师回复：

截至本年报问询函回复日，欧浦智网因涉及多项未决诉讼导致部分银行账户被司法冻结、强制划扣，持有子公司股权被冻结，重要经营性长期资产被司法查封，银行借款出现逾期、应收账款及对供应商预付账款逾期尚未收回，生产经营基本停滞。因未决诉讼事项导致欧浦智网公司账面计提巨额减值损失及预计负债，截至 2018 年 12 月 31 日，公司账面净资产为负数。上述种种迹象表明欧浦智网持续经营能力存在重大不确定性。虽然欧浦智网管理层拟采取相应的改善措施（已在 2018 年会计报表附注中进行了披露）改善其持续经

营能力，但我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此，我们无法判断欧浦智网运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否适当。关于欧浦智网财务报表编制基础仍以持续经营为假设的合理性，我们已在审计报告正文“二、形成无法表示意见的基础”中做了相应描述。

十一、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。

回复：

（一）未提交 2018 年度独立董事述职报告情况说明

2019 年 2 月 1 日，时任独立董事崔言民和时任董事陈运涛、田洁贞、雷有为向公司董事会提交了辞职报告，因上述人员的辞职将导致公司第五届董事会人数低于法定人数，故其辞职报告至 2019 年 2 月 18 日选举产生新的董事会成员生效。

在崔言民辞职时，公司已明确告知其须在审议《2018 年度报告》的董事会及 2018 年度股东大会就 2018 年度履职情况进行述职。

2019 年 4 月 27 日，公司通知崔言民，明确告知其须于 4 月 29 日召开的第五届董事会 2019 年第六次会议上进行述职。直至董事会召开当天，仍未收到崔言民的述职文件。

截止目前，公司仍未收到崔言民述职的文件及时间安排。

（二）2018 年度崔言民履职情况

1、参会情况

2018 年，公司共召开 5 次董事会，崔言民均为通讯方式参加会议，未发生过缺席董事会的现象，对公司董事会各项议案均投了赞成票。

2、对公司董事会发表独立意见的情况

（1）2018 年 4 月 27 日，在公司第五届董事会 2018 年第一次会议上，对公司控股股东及其他关联方占用公司资金、公司对外担保情况、2017 年度内部控制自我评价报告、2017 年度募集资金存放及实际使用情况的专项报告、2017 年度利润分配预案、续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司 2018 年度审计机构、购买银行保本理财产品等事项发表了同意的独立意见。

（2）2018 年 5 月 18 日，在公司第五届董事会 2018 年第二次会议上，对非公开发行股票相关事项发表了同意的独立意见。

（3）2018 年 6 月 4 日，在公司第五届董事会 2017 年第三次会议上，对公司与佛山市顺德区乐从镇土地储备发展中心签署拆迁补偿安置协议事项发表了同意的独立意见。

（4）2018 年 8 月 23 日，在公司第五届董事会 2017 年第四次会议上，对公司控股股东

及其他关联方资金占用情况和对外担保情况、终止公开发行公司债券事项发表了同意的独立意见。

在 2018 年度任期内，崔言民均严格按照规范性文件的规定和要求进行了履职。

特此公告。

欧浦智网股份有限公司

董 事 会

2019 年 6 月 24 日