

关于神雾节能股份有限公司2019年年报问询函有关问题的说明

众环专字[2020] 011000号

深圳证券交易所上市公司管理部: 根据贵部2020年5月25日下发的《关于对神雾节能股份有限公司的年报问询函》(公号部年报问询函[2020]192号)...

交纳了300万元银行保函准备金;目前该保证金账户已经被债务人申请法院冻结。待法院解冻执行时,将银行冻结账户中划扣,作为支付各大债权人的款项。因此不存在损失风险。

一、关于主营业务 你公司分季度财务指标及2020年第一季度你公司2019年第四季度你公司亏损18.98亿元,占全年的92%,而2020年第一季度你公司无营业收入,请列表说明2019年四个季度及2020年第一季度的营业收入、成本、毛利率情况,并结合重大项目的工程进度和结算情况,说明分季度财务指标大幅波动的原因,是否存在跨期确认收入、结转成本费用等情形。请会计师结合对相关事项所做的审计工作,就上述事项发表意见。

Table with 5 columns: 季度, 营业收入, 营业成本, 毛利率, 营业收入, 营业成本, 毛利率. Rows for 2020年度 and 2019年度, including quarterly and annual data.

Table with 5 columns: 工程项目名称, 甲方单位名称, 合同签约时间, 合同金额, 营业收入, 营业成本, 收款情况. Lists various engineering projects and their financial details.

(1)、对于江苏尼克尔新材料科技有限公司(以下简称:山东尼克尔)年产25万吨镍合金新材料项目技术转让合同,合同约定由山东尼克尔提供七项专利转让及技术服务,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万元...

(2)、对于无锡市中正源新材料科技有限公司(以下简称:中正源)年产25万吨镍合金新材料项目技术转让合同,合同约定由中正源提供七项专利转让及技术服务,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万元...

(3)、对于知能教育咨询有限公司房屋租赁合同,合同约定自2017年1月起,公司位于南京市秦淮区大光路44号房屋租赁合同知能教育咨询有限公司使用,自2017年度至2019年度,每年租金205万元...

(4)、对于重庆望电电气(集团)股份有限公司10万吨高端取向硅钢二期工程,合同约定由望电电气(集团)股份有限公司提供七项专利转让及技术服务,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万元...

(5)、对于苏州盛元金属制品有限公司年产7万吨精铸线材及优质冷轧带钢项目安全设施设计和安全专审,合同约定由盛元金属制品有限公司提供七项专利转让及技术服务,提供技术服务和技术指导,合同总价2800万元...

二、关于财务数据 1、截止报告期末,公司508.27万元其他货币资金的具体构成如下:

Table with 2 columns: 其他货币资金明细, 金额(元). Lists bank deposits, insurance, and other funds.

其中涉诉冻结资金明细如下: (单位:元)

Table with 4 columns: 账户主体, 银行名称, 账户类型, 币种, 折人民币金额. Lists frozen bank accounts.

2、你公司是否存在主要银行账户被冻结的情形。截止至2019年12月31日,公司被冻结账户共计35个(含5个人民币账户、2个美元账户)冻结实际涉及金额为508.27万元。

三、关于应收账款 1、打印公司已开立账户清单并与账面账户数量核对,确保不存在遗漏账户的情形; 2、对银行账户执行独立收发程序,已对全部50家银行进行发函,回函率100%; 3、结合对外担保事项,对期末有担保余额的向担保银行发函,以确定受限资产;

4、取得企业征信报告,并结合银行函证、借款、担保等进行核对; 5、检查借款协议等资料,梳理公司逾期借款情况; 6、取得公司的有关说明、律师的律师意见书; 7、取得公司法务总监提供的诉讼明细清单,进行核对,核对清单上诉讼是否均已到账面得到反映;

8、查询天眼查上的所有诉讼信息,并与账面核对,核对是否存在账面未记录的诉讼、或担保等事项。综上,我们复核了企业上述回复以及回复中涉及货币资金、担保和诉讼等事项,与年度财务报表审计过程中获取的相关证据进行了核对,未见重大不一致情形。

(二)、关于应收账款 年报显示,你公司2019年应收账款账面金额5.28亿元,坏账准备5.08亿元,期末账面价值1,956.05万元,请你公司说明: 1、请补充说明前五大欠款方期回款情况,包括回款金额、回款时间、回款方式,并向我部报备相关证明文件。

企业回复: 1、印尼大河镍业有限公司(P.T.Sungai Raya Nickel Alloy Indonesia) ①应收账款余额:19,904.72万元,报告期内未回款。 ②公司基本情况:印尼大河镍业有限公司(P.T.Sungai Raya Nickel Alloy Indonesia)成立于2016年4月,注册资本2,000万美元。公司主要从事镍铁类的有

色金属的冶炼等业务。公司于2016年年初160万吨红土镍矿冶炼项目,通过完成项目待产期后,将生产产能后转为生产经营性业务。

③经营及财务状况:2018年初开始,该公司因其投资方资金紧张、融资及还款计划一再落空,导致公司无法按期收回应收账款,项目建设和投产停滞,该项目无法按原计划完工,形成生产能力。该项目土地征用手续已办理,但未取得印尼政府颁发的空间规划许可证。

④应收账款计提减值情况:公司在2017年下半年至2018年的时间内未收到回款,根据对方公司的经营情况、财务支付能力以及谨慎性会计原则,经公司与其他各方沟通后,考虑业主正在开展各类融资活动,且其承诺逐步偿还应收账款及出具的还款计划书,全部评估企业的财务状况及还款计划后评估计提应收账款减值准备。2018年单项计提了70%即13,707.61万元的坏账,2019年计提了30%的坏账准备6,197.11万元。我们认为坏账准备计提恰当、充分,符合企业会计准则的相关规定。

(2)、甘肃金川神雾资源综合利用技术有限公司 ①应收账款余额:17,704万元,报告期内未回款。 ②公司基本情况:甘肃金川神雾资源综合利用技术有限公司(以下简称:金川神雾)成立于2014年12月,注册资本金30,000万元。金川神雾公司的股东分别为中国金川投资控股有限公司、北京神雾资源综合利用技术有限公司等。目前,公司发展基金金川公司主要资产有有色冶炼废渣、废渣综合利用、生产、销售和技术服务等业务。公司成立之初为项目公司,通过完成80万吨/年镍渣处理项目投资形成生产能力后转为生产经营性业务。

③经营及财务状况:目前,一期工程已建设完毕,尚未正式投产。对于二期项目公司股东方中国金川投资控股有限公司提出,在二期实现全面达产达标前暂缓二期项目建设,二期项目建设已停止。由于未能实现产品的批量化生产与销售,无法产生经营性现金流,主要依靠前股东资金投入以及银行借款维持运营。2019年由主要股东神雾资源综合利用技术有限公司(以下简称:神雾集团)财务状况持续恶化,导致无法增加资金投入,金川神雾陷入财务困境,运营资金产生严重短缺,银行到期本息产生逾期。

④应收账款计提减值情况:2018年,业主方及其股东神雾集团在积极开展融资活动,预计后续能够回款,故按照账龄计提;2019年由于大股东和实际控制人财务状况持续恶化,导致无法增加资金投入,金川二期处于停产状态,考虑到控股股东神雾集团及其关联方陷入经营困境以及金川神雾公司自身的运营现状,公司预计无法收回应收账款,故拟于2019年末单项全额计提坏账准备。鉴于神雾与金川神雾公司仍有借款未偿还,按照一借一还的原则,2019年江苏院欠金川神雾公司本息共1,785.41万元。该笔借款本息可抵减应收账款,按账下的余额全额计提了坏账准备。我们认为坏账准备计提恰当、充分,符合企业会计准则的相关规定。

(3)、大河投资股份有限公司(Grand River Investment Holding Company, Pte., Ltd.) ①应收账款余额:9,417.87万元,报告期内未回款。 ②公司基本情况:大河投资股份有限公司(Grand River Investment Holding Company Pte., Ltd.)成立于2016年3月,注册资本100万美元。主要从事一般性进出口贸易。

③经营及财务状况:该公司与前述印尼大河镍合金有限公司为同一实际控制人关系,就年处理160万吨红土镍矿冶炼项目签订了大河项目投资合同。 ④应收账款计提减值情况:项目实际后,公司累计工程款26,325万元,累计回款17,550万元。由于业主方融资建设进度滞后于工程的建设进度,2017年下半年以来受宏观经济环境影响,业主方资金紧张,故未能按合同约定及时支付项目款项,根据该公司的经营情况、财务支付能力以及谨慎性会计原则,公司在2018年计提了70%的坏账准备,2019年计提了30%的坏账准备。我们认为坏账准备计提恰当、充分,符合企业会计准则的相关规定。

(4)、广西昇隆新材料科技有限公司 ①应收账款余额:5,355.30万元,报告期内未回款。 ②公司基本情况:广西昇隆新材料科技有限公司(以下简称:广西昇隆)成立于2016年12月,注册资本10,000万元。广西昇隆公司主要从事新材料、节能环保技术的研发、推广;金属材料(除国家专控)的生产、销售;中高端产品(除国家专控)加工业务。公司成立之初为项目公司,通过完成50万吨级年产高端金属材料项目投资形成生产能力后转为生产经营性业务。

③经营及财务状况:该项目2016年开工建设,后因业主方资金、及拆迁工作出现困难而暂停,项目目前处于停工状态,项目已发生逾期。2018年下半年陆续撤出项目现场,无盈利,未做结算。2018年6月仍在施工。2018年4月收到最后一笔款项,日后再无回款。 ④应收账款计提减值情况:公司累计工程款13,135.3万元,累计回款7,780万元。由于2018年4月有工程款回款,6月还在施工,且业主方一直积极寻求有关解决资金问题,截止2018年年报公布日,公司未收到广西昇隆项目业主方来的有关解决资金问题能力发生重大变化,项目结算存在重大风险,故在2018年取得业主方的还款计划书,故在2018年按照账龄计提坏账。2019年,由于业主方及股东后续融资进展未达预期,且市场环境发生变化,业主方决定暂停该项目,公司在2019年将应收账款4,819.77万元全额计提坏账准备。综合计提坏账比例100.00%,我们认为坏账准备计提恰当、充分,符合企业会计准则的相关规定。

(5)、南京清源环保科技有限公司 ①应收账款余额:112.72万元,报告期内未回款。 ②公司基本情况:南京清源环保科技有限公司成立于2011年8月3日,注册资本5,000万元,法定代表人靳飞。公司主要从事环保工程技术研发;环保工程施工;环保设备安装;技术转让及技术咨询;环保设备、钢材、建材、日用化学品销售。

③经营及财务状况:公司无法获得现阶段该公司真实有效的经营及财务信息。 ④应收账款计提减值情况:该款项账龄为5年以上,计提100%坏账准备。我们认为坏账准备计提恰当、充分,符合企业会计准则的相关规定。

3、请补充说明你公司与甘肃金川神雾资源综合利用技术有限公司、印尼大河镍合金有限公司、大河投资股份有限公司、广西昇隆新材料科技有限公司涉及项目报告期的回款进度。 企业回复: (一)、大河项目进度及收款情况 截止本回复出具之日,印尼大河项目的进度及收款情况详见下表:

Table with 5 columns: 合同序号, 甲方单位名称, 项目名称, 合同金额(万元), 回款进度. Lists contract details for the Grand River project.

(二)、金川项目进度及收款情况 截止本回复出具之日,金川项目的进度及收款情况详见下表:

Table with 5 columns: 合同序号, 甲方单位名称, 项目名称, 合同金额(万元), 回款进度. Lists contract details for the Jinchuan project.

(三)、广西昇隆项目进度及收款情况 截止本回复出具之日,广西昇隆项目的进度及收款情况详见下表(单位:万元):

Table with 5 columns: 合同序号, 甲方单位名称, 项目名称, 合同金额(万元), 回款进度. Lists contract details for the Guangxi Shenglong project.

截至2019年12月31日,江苏院为印尼大河项目的发出商品及广西昇隆项目工程、未结算工程(建造合同形成的已完工未结算资产),截至期末期末余额合计为102,952.1536万元,184,739.6711万元;湖北分公司存货主要系二期、山东尼克尔、广西昇隆等项目建设的在产品,截至期末期末余额为17,303,547.42元。

存货跌价准备计提比例上升的原因及合理性: ①印尼大河:该部分存货,系公司已报送出单并按合同约定交付给客户,但根据客户回款情况及资金情况,根据谨慎性原则认为对应的经济利益难以流入而未确认收入所形成。2018年末,考虑到业主方在2018年积极开展各类融资活动,如业主方资金面好转,预计将来能够回款部分的经济利益,江苏院在2018年计提了70%的存货跌价准备。2019年,由于业主方融资建设进度滞后于工程的建设进度,且业主方考虑到从法律角度已移交客户,公司履行了应有的法定义务,该存货的减值风险特征一致,因此采用与应收账款坏账相同的比例计提了存货跌价准备; ②广西昇隆:2018年,该项目建设因业主方资金面紧张及征地缓慢等因素暂停,业主方因此问题,不再与江苏院办理工程结算,业主方认可已办理结算的应收账款,对于未办理结算的部分,业主方明确表示将对账进行清理,业主方先偿还未办理结算的应收账款,未办理结算的部分根据后续融资进展再行处理。根据业主方的融资计划及还款计划(业主预计2019年能取得融资1.5亿元),预计存货能收回的50%的经济利益,故于2018年末对存货计提了50%的跌价准备。2019年,业主方明确表示,融资未达预期,财务状况恶化,故江苏院在2019年计提未达50%的存货跌价准备; ③湖北分公司在产品:湖北分公司存货为钢结构通用材料,因合同项目处于停滞状态,这些在产品已发生大额减值,故对账面在产品按变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。根据盘点资料显示,估算出存货总重量为1940吨,考虑到在产品主要为钢材,按废钢材市价及后期处理的损耗,预计可变现价值为200万元。

2、对于“建造合同形成的已完工未结算资产”,请结合相应项目的业务模式、具体合同条款说明该项目的业务实施进展情况(包括项目回款情况、你公司销售设备、材料及设计成果的收入、未结算的原因及合理性)。 企业回复:广西昇隆项目工程未结算工程,未结算的原因及合理性:你公司项目已完成土方开挖的存货,该存货项目已完成大部分结构工作,完成大部分地槽、土地平整、土方开挖、池塘防渗、沙石回填、强夯、桩基等工程及桩基基础工程。2018年,考虑到该项目建设因业主方资金及征地缓慢项目遇到的问题,根据业主方的融资计划及还款计划(业主预计2019年能取得融资1.5亿元),预计存货能够收回的50%的经济利益,故于2018年末对存货计提了50%的跌价准备。2019年,业主方明确表示,融资未达预期,财务状况恶化,工程继续停滞,故公司在2019年计提未达50%的存货跌价准备; 3、复核你公司计提跌价准备判断所依据的资料; 存货涉及的工程物资、设备收回的可能性;客户退换货计划;存货跌价准备计提的准确性; 4、检查已完工未结算的合同、工程成本确认资料,综合分析的基础上判断未确认收入; 5、请列表说明2019年末前十大预付款单位名称、金额、预付的时间、账龄、金额及期后(截至回款日)挂账、收回或新增情况,说明坏账准备计提的合理性; 6、说明对方单位的合同情况,与你公司前三年的业务往来情况,预付款所涉及的项目及合同内容、合同履行进展,相关预付单位是否与你公司、控股股东及实际控制人存在关联关系,并向我部报备相关合同及付款凭证。 企业回复: (一)、2019年年末前十大预付款单位情况如下: (单位:元)

Table with 5 columns: 单位名称, 期末余额, 预付时间, 1年内, 1-2年, 2-3年, 计提的坏账准备, 币种, 收回金额. Lists top 10 prepayment units.

(二)、2019年单项全额计提坏账的理由及合理性: 由于业主方出现资金困难等原因,公司大部分项目在2018年出现停工,业主方在项目出现困难后均在积极开展各类融资,以解决项目面临的资金问题,公司在2018年未收到明确项目终止的函件,故在2018年对预付项目有关款项,未全额计提坏账。2019年,公司多个项目已收到业主方融资通知,无法按期支付项目回款的,且项目在报告期内没有工程进度,故企业在2019年对预付项目有关款项全额计提坏账。 (三)、预付供应商基本情况及关联关系查询 ①天眼查上述公司股东、董事会及高层管理人员信息,未发现公司与上述供应商存在关联关系。 ②公司向控股股东神雾集团及实际控制人吴道洪先生,就上述10家预付款单位是否与你公司、控股股东及实际控制人存在关联关系进行了查询,神雾集团及吴道洪先生答复与上述10家公司不存在关联关系。 (四)、与你公司前三年的业务往来情况,预付款所涉及的项目及合同内容、合同履行进展: (下转 C132 版)

色金属的冶炼等业务。公司于2016年年初160万吨红土镍矿冶炼项目,通过完成项目待产期后,将生产产能后转为生产经营性业务。

③经营及财务状况:2018年初开始,该公司因其投资方资金紧张、融资及还款计划一再落空,导致公司无法按期收回应收账款,项目建设和投产停滞,该项目无法按原计划完工,形成生产能力。该项目土地征用手续已办理,但未取得印尼政府颁发的空间规划许可证。

④应收账款计提减值情况:公司在2017年下半年至2018年的时间内未收到回款,根据对方公司的经营情况、财务支付能力以及谨慎性会计原则,经公司与其他各方沟通后,考虑业主正在开展各类融资活动,且其承诺逐步偿还应收账款及出具的还款计划书,全部评估企业的财务状况及还款计划后评估计提应收账款减值准备。2018年单项计提了70%即13,707.61万元的坏账,2019年计提了30%的坏账准备6,197.11万元。我们认为坏账准备计提恰当、充分,符合企业会计准则的相关规定。

(2)、甘肃金川神雾资源综合利用技术有限公司 ①应收账款余额:17,704万元,报告期内未回款。 ②公司基本情况:甘肃金川神雾资源综合利用技术有限公司(以下简称:金川神雾)成立于2014年12月,注册资本金30,000万元。金川神雾公司的股东分别为中国金川投资控股有限公司、北京神雾资源综合利用技术有限公司等。目前,公司发展基金金川公司主要资产有有色冶炼废渣、废渣综合利用、生产、销售和技术服务等业务。公司成立之初为项目公司,通过完成80万吨/年镍渣处理项目投资形成生产能力后转为生产经营性业务。

③经营及财务状况:目前,一期工程已建设完毕,尚未正式投产。对于二期项目公司股东方中国金川投资控股有限公司提出,在二期实现全面达产达标前暂缓二期项目建设,二期项目建设已停止。由于未能实现产品的批量化生产与销售,无法产生经营性现金流,主要依靠前股东资金投入以及银行借款维持运营。2019年由主要股东神雾资源综合利用技术有限公司(以下简称:神雾集团)财务状况持续恶化,导致无法增加资金投入,金川神雾陷入财务困境,运营资金产生严重短缺,银行到期本息产生逾期。

④应收账款计提减值情况:2018年,业主方及其股东神雾集团在积极开展融资活动,预计后续能够回款,故按照账龄计提;2019年由于大股东和实际控制人财务状况持续恶化,导致无法增加资金投入,金川二期处于停产状态,考虑到控股股东神雾集团及其关联方陷入经营困境以及金川神雾公司自身的运营现状,公司预计无法收回应收账款,故拟于2019年末单项全额计提坏账准备。鉴于神雾与金川神雾公司仍有借款未偿还,按照一借一还的原则,2019年江苏院欠金川神雾公司本息共1,785.41万元。该笔借款本息可抵减应收账款,按账下的余额全额计提了坏账准备。我们认为坏账准备计提恰当、充分,符合企业会计准则的相关规定。

(3)、大河投资股份有限公司(Grand River Investment Holding Company, Pte., Ltd.) ①应收账款余额:9,417.87万元,报告期内未回款。 ②公司基本情况:大河投资股份有限公司(Grand River Investment Holding Company Pte., Ltd.)成立于2016年3月,注册资本100万美元。主要从事一般性进出口贸易。

③经营及财务状况:该公司与前述印尼大河镍合金有限公司为同一实际控制人关系,就年处理160万吨红土镍矿冶炼项目签订了大河项目投资合同。 ④应收账款计提减值情况:项目实际后,公司累计工程款26,325万元,累计回款17,550万元。由于业主方融资建设进度滞后于工程的建设进度,2017年下半年以来受宏观经济环境影响,业主方资金紧张,故未能按合同约定及时支付项目款项,根据该公司的经营情况、财务支付能力以及谨慎性会计原则,公司在2018年计提了70%的坏账准备,2019年计提了30%的坏账准备。我们认为坏账准备计提恰当、充分,符合企业会计准则的相关规定。

(4)、广西昇隆新材料科技有限公司 ①应收账款余额:5,355.30万元,报告期内未回款。 ②公司基本情况:广西昇隆新材料科技有限公司(以下简称:广西昇隆)成立于2016年12月,注册资本10,000万元。广西昇隆公司主要从事新材料、节能环保技术的研发、推广;金属材料(除国家专控)的生产、销售;中高端产品(除国家专控)加工业务。公司成立之初为项目公司,通过完成50万吨级年产高端金属材料项目投资形成生产能力后转为生产经营性业务。

③经营及财务状况:该项目2016年开工建设,后因业主方资金、及拆迁工作出现困难而暂停,项目目前处于停工状态,项目已发生逾期。2018年下半年陆续撤出项目现场,无盈利,未做结算。2018年6月仍在施工。2018年4月收到最后一笔款项,日后再无回款。 ④应收账款计提减值情况:公司累计工程款13,135.3万元,累计回款7,780万元。由于2018年4月有工程款回款,6月还在施工,且业主方一直积极寻求有关解决资金问题,截止2018年年报公布日,公司未收到广西昇隆项目业主方来的有关解决资金问题能力发生重大变化,项目结算存在重大风险,故在2018年取得业主方的还款计划书,故在2018年按照账龄计提坏账。2019年,由于业主方及股东后续融资进展未达预期,且市场环境发生变化,业主方决定暂停该项目,公司在2019年将应收账款4,819.77万元全额计提坏账准备。综合计提坏账比例100.00%,我们认为坏账准备计提恰当、充分,符合企业会计准则的相关规定。

(5)、南京清源环保科技有限公司 ①应收账款余额:112.72万元,报告期内未回款。 ②公司基本情况:南京清源环保科技有限公司成立于2011年8月3日,注册资本5,000万元,法定代表人靳飞。公司主要从事环保工程技术研发;环保工程施工;环保设备安装;技术转让及技术咨询;环保设备、钢材、建材、日用化学品销售。

③经营及财务状况:公司无法获得现阶段该公司真实有效的经营及财务信息。 ④应收账款计提减值情况:该款项账龄为5年以上,计提100%坏账准备。我们认为坏账准备计提恰当、充分,符合企业会计准则的相关规定。

3、请补充说明你公司与甘肃金川神雾资源综合利用技术有限公司、印尼大河镍合金有限公司、大河投资股份有限公司、广西昇隆新材料科技有限公司涉及项目报告期的回款进度。 企业回复: (一)、大河项目进度及收款情况 截止本回复出具之日,印尼大河项目的进度及收款情况详见下表:

Table with 5 columns: 合同序号, 甲方单位名称, 项目名称, 合同金额(万元), 回款进度. Lists contract details for the Grand River project.

(二)、金川项目进度及收款情况 截止本回复出具之日,金川项目的进度及收款情况详见下表:

Table with 5 columns: 合同序号, 甲方单位名称, 项目名称, 合同金额(万元), 回款进度. Lists contract details for the Jinchuan project.

(三)、广西昇隆项目进度及收款情况 截止本回复出具之日,广西昇隆项目的进度及收款情况详见下表(单位:万元):

Table with 5 columns: 合同序号, 甲方单位名称, 项目名称, 合同金额(万元), 回款进度. Lists contract details for the Guangxi Shenglong project.

截至2019年12月31日,江苏院为印尼大河项目的发出商品及广西昇隆项目工程、未结算工程(建造合同形成的已完工未结算资产),截至期末期末余额合计为102,952.1536万元,184,739.6711万元;湖北分公司存货主要系二期、山东尼克尔、广西昇隆等项目建设的在产品,截至期末期末余额为17,303,547.42元。

存货跌价准备计提比例上升的原因及合理性: ①印尼大河:该部分存货,系公司已报送出单并按合同约定交付给客户,但根据客户回款情况及资金情况,根据谨慎性原则认为对应的经济利益难以流入而未确认收入所形成。2018年末,考虑到业主方在2018年积极开展各类融资活动,如业主方资金面好转,预计将来能够回款部分的经济利益,江苏院在2018年计提了70%的存货跌价准备。2019年,由于业主方融资建设进度滞后于工程的建设进度,且业主方考虑到从法律角度已移交客户,公司履行了应有的法定义务,该存货的减值风险特征一致,因此采用与应收账款坏账相同的比例计提了存货跌价准备; ②广西昇隆:2018年,该项目建设因业主方资金面紧张及征地缓慢等因素暂停,业主方因此问题,不再与江苏院办理工程结算,业主方认可已办理结算的应收账款,对于未办理结算的部分,业主方明确表示将对账进行清理,业主方先偿还未办理结算的应收账款,未办理结算的部分根据后续融资进展再行处理。根据业主方的融资计划及还款计划(业主预计2019年能取得融资1.5亿元),预计存货能收回的50%的经济利益,故于2018年末对存货计提了50%的跌价准备。2019年,业主方明确表示,融资未达预期,财务状况恶化,故江苏院在2019年计提未达50%的存货跌价准备; ③湖北分公司在产品:湖北分公司存货为钢结构通用材料,因合同项目处于停滞状态,这些在产品已发生大额减值,故对账面在产品按变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。根据盘点资料显示,估算出存货总重量为1940吨,考虑到在产品主要为钢材,按废钢材市价及后期处理的损耗,预计可变现价值为200万元。

2、对于“建造合同形成的已完工未结算资产”,请结合相应项目的业务模式、具体合同条款说明该项目的业务实施进展情况(包括项目回款情况、你公司销售设备、材料及设计成果的收入、未结算的原因及合理性)。 企业回复:广西昇隆项目工程未结算工程,未结算的原因及合理性:你公司项目已完成土方开挖的存货,该存货项目已完成大部分结构工作,完成大部分地槽、土地平整、土方开挖、池塘防渗、沙石回填、强夯、桩基等工程及桩基基础工程。2018年,考虑到该项目建设因业主方资金及征地缓慢项目遇到的问题,根据业主方的融资计划及还款计划(业主预计2019年能取得融资1.5亿元),预计存货能够收回的50%的经济利益,故于2018年末对存货计提了50%的跌价准备。2019年,业主方明确表示,融资未达预期,财务状况恶化,工程继续停滞,故公司在2019年计提未达50%的存货跌价准备; 3、复核你公司计提跌价准备判断所依据的资料; 存货涉及的工程物资、设备收回的可能性;客户退换货计划;存货跌价准备计提的准确性; 4、检查已完工未结算的合同、工程成本确认资料,综合分析的基础上判断未确认收入; 5、请列表说明2019年末前十大预付款单位名称、金额、预付的时间、账龄、金额及期后(截至回款日)挂账、收回或新增情况,说明坏账准备计提的合理性; 6、说明对方单位的合同情况,与你公司前三年的业务往来情况,预付款所涉及的项目及合同内容、合同履行进展,相关预付单位是否与你公司、控股股东及实际控制人存在关联关系,并向我部报备相关合同及付款凭证。 企业回复: (一)、2019年年末前十大预付款单位情况如下: (单位:元)

Table with 5 columns: 单位名称, 期末余额, 预付时间, 1年内, 1-2年, 2-3年, 计提的坏账准备, 币种, 收回金额. Lists top 10 prepayment units.

(二)、2019年单项全额计提坏账的理由及合理性: 由于业主方出现资金困难等原因,公司大部分项目在2018年出现停工,业主方在项目出现困难后均在积极开展各类融资,以解决项目面临的资金问题,公司在2018年未收到明确项目终止的函件,故在2018年对预付项目有关款项,未全额计提坏账。2019年,公司多个项目已收到业主方融资通知,无法按期支付项目回款的,且项目在报告期内没有工程进度,故企业在2019年对预付项目有关款项全额计提坏账。 (三)、预付供应商基本情况及关联关系查询 ①天眼查上述公司股东、董事会及高层管理人员信息,未发现公司与上述供应商存在关联关系。 ②公司向控股股东神雾集团及实际控制人吴道洪先生,就上述10家预付款单位是否与你公司、控股股东及实际控制人存在关联关系进行了查询,神雾集团及吴道洪先生答复与上述10家公司不存在关联关系。 (四)、与你公司前三年的业务往来情况,预付款所涉及的项目及合同内容、合同履行进展: (下转 C132 版)