

# 关于对内蒙古平庄能源股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函（2020）第 101 号

内蒙古平庄能源股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 你公司 2018 年、2019 年和 2020 年一季度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为-3.1 亿元、-2.45 亿元及-1.22 亿元。2018 年、2019 年主营业务（煤炭）毛利率为 34%、26%，毛利率处于行业较高水平。请结合行业特点及你公司经营情况，以及近年来产品上下游价格变动、成本费用归集等情况，说明你公司最近两年及一期持续亏损的原因，并量化分析相关影响因素。

2. 年报显示，你公司报告期营业收入较上年同期下降 3.18%，但应收款项（应收票据、应收账款、应收款项融资）期末余额较期初增加 41.36%。请你公司：（1）说明报告期末应收款项大幅增加的原因，其增幅远大于营业收入的原因及合理性；（2）说明报告期的销售政策是否发生变化，并说明对主要客户的信用政策；（3）说明报告期末应收账款的期后回款情况，并请年审会计师对期后回款情况核查并发表意见。

3. 年报显示，你公司报告期归母净利润同比减亏主要源于非经常性损益，一是 2019 年公司收到去产能奖补资金计入当期损益较

2018 年增加 9,837.26 万元；二是 2019 年公司收到客户欠款，冲回坏账准备 5,819.14 万元。请你公司：（1）说明收到政府补助的时点及将其计入 2019 年当期损益的依据；（2）说明本期冲回坏账准备的具体情况，包括但不限于应收账款对应的客户名称、账龄、近几年的信用风险变化等，以及以前年度对上述客户计提坏账，在本报告期冲回的合规性。请年审会计师核查并发表意见。

4. 年报显示，你公司报告期在产煤矿为风水沟矿、老公营子矿、六家矿，西露天矿深部开采技术改造审批手续尚未完成，报告期内仍处于停产阶段。此外，2018 年、2019 年管理费用——停工损失分别为 2.25 亿元、1.6 亿元。你公司报告期未计提任何资产减值损失。请你公司：（1）说明西露天矿停产、停工的时间、具体原因，对你公司生产经营的影响以及后续计划安排；（2）说明你公司报告期发生大额停工损失的情况下，未计提资产减值损失的原因及合规性。请年审会计师就资产减值损失计提的充分性核查并发表意见。

5. 年报“其他重大关联交易”部分显示，你公司与控股股东平庄煤业有多项重大关联交易，其中，代销业务方面，你公司为平庄煤业代销煤炭，并按 10.00 元/吨向其收取代销煤炭的手续费；在关联财务公司存贷款方面，截至报告期末，你公司货币资金余额为 20.72 亿元，在关联方国电财务有限公司存款余额高达 20.35 亿元；你公司取得财务公司 20 亿元的贷款授信，但你公司未在财务公司贷款。请你公司：（1）说明为控股股东及关联方代销煤炭手续费的定价依据、定价是否公允，手续费收入的会计处理；（2）说明你公司大部分存款存于关联财务公司的原因、必要性，存贷款利率情况及是否公允，结合对财务公司的风险评估情况，说明存款是否安全。

6. 年报“支付的其他与经营活动有关的现金”部分显示，2018年、2019年你公司与控股股东平庄煤业往来款收支净额分别为2.08亿元、1.03亿元。年报“关联债权债务往来”部分显示，你公司报告期不存在关联债权债务往来。此外，“其他应收款——垫付款项”2018年末、2019年末余额分别为2,496.22万元、3,419.98万元。请你公司：  
（1）说明与控股股东平庄煤业往来款收支的具体情况，款项形成原因及性质，是否构成非经营性资金占用并说明原因；（2）说明你公司报告期是否存在关联债权债务往来，年报是否存在披露错误，如是，请补充更正；（3）“说明其他应收款——垫付款项”的垫付对象及其是否为你公司控股股东或董监高等关联方，款项形成原因及性质，是否构成财务资助或资金占用。

7. 年报显示，你公司研发费用较上年增加491.22%，而你公司在年报“主营业务分析”项下的研发投入处选择“不适用”。请你公司：  
（1）说明近年来持续亏损，而报告期研发费用大幅增加的原因及合理性，是否与你公司的经营发展相匹配；（2）你公司年报称披露研发投入“不适用”的原因，如存在信息披露遗漏，请补充披露。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在2020年6月3日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
公司管理部

2020年5月26日