

关于对宁夏银星能源股份有限公司 的年报问询函

公司部年报问询函（2020）第 6 号

宁夏银星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. 2019 年你公司营业收入为 13.57 亿元，较 2018 年上升 13.53%；归属于上市公司股东的净利润为 2,892.84 万元，较 2018 年下降 45.58%。2018 年你公司非经常性损益金额为 15.28 万元，2019 年你公司非经常性损益金额为-2,378.56 万元，2019 年扣非后归属于上市公司股东的净利润为 5,271.40 万元，与上年基本持平。

（1）请说明你公司报告期经营环境、主营业务是否发生重大变化，营业收入上升而净利润大幅下滑的主要原因。（2）非经常性损益对你公司当期盈利影响重大，请说明本年非经常性损益项目和金额较上年变化较大的主要原因。

2. 2019 年你公司第三、四季度净利润分别为-1,613.75 万元和 555.68 万元，而经营活动产生的现金流量净额分别为 2.14 亿元和 2.34 亿元。请说明你公司生产经营是否有季节性，分季度净利润与经营活动产生的现金流量净额存在较大差异的原因及合理性。

3. 2019 年末你公司应收账款账面价值为 14.07 亿元，占同期营业收入的 103.68%，已连续 3 年应收账款超过营业收入的 100%。其中，

应收电力补贴款为 12.10 亿元，占应收账款的 86%。2019 年应收账款期末余额前五名中的国网宁夏电力有限公司、内蒙古电力（集团）有限责任公司、国网陕西省电力公司榆林供电公司、陕西省地方电力（集团）有限公司榆林供电局的应收账款金额均较 2018 年有所增加。你 2019 年对按信用风险特征组合计提坏账准备的 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年应收账款坏账计提比例分别为 0.78%、5.69%、11.11% 和 24.34%，而以前年度计提比例分别为 0.00%、10.00%、30.00%、50.00%。

（1）请对比同行业上市公司并结合电力补贴款政策及执行情况，说明你公司连续多年应收账款占收入比例较高且超过 100% 的原因及合理性。（2）请说明你公司对国网宁夏电力有限公司、内蒙古电力（集团）有限责任公司、国网陕西省电力公司榆林供电公司、陕西省地方电力（集团）有限公司榆林供电局的应收账款金额、账龄、性质、信用政策和结算周期，近三年相关款项的回收情况和为回收款项所采取的措施，并说明你公司对前述款项计提坏账准备的充分性、审慎性。

（3）请结合金融工具会计准则变化和你公司相关应收账款的实际情况，说明 2019 年你公司应收账款坏账计提的会计估计变化较大的合理性、审慎性，是否可能导致较以往年度显著少计坏账损失、增厚当期利润的情形。

请年审机构对上述事项进行核查并发表明确意见。

4. 2019 年末你公司货币资金为 2.46 亿元，短期负债（短期借款+一年内到期的非流动负债）为 14.83 亿元，利息费用为 3.16 亿元，货币资金明显低于短期负债和利息费用。请列表说明前述短期负债的债权人、借款金额、利率、还款时间和还款资金安排，偿还相关债务及支付利息费用是否将对你公司 2020 年正常生产经营产生重大不利影

响，是否存在偿债风险。

5. 2019 年你公司对第二大客户中铝宁夏能源集团有限公司阿拉善新能源分公司的销售额为 1.52 亿元，占年度销售总额比例为 11.19%。该分公司系你公司控股股东中铝宁夏能源集团有限公司（以下简称宁夏能源）旗下分公司，于 2019 年 3 月 26 日成立，当年即成为你公司前五大客户。2019 年你公司向包头融合钢贸发展有限公司的采购额为 4,573.17 万元，占年度采购总额的 25.27%。该公司成立于 2018 年 1 月 29 日，注册资本 500 万元，2018 年及 2019 年均系你公司第一大供应商。第二大供应商宁夏丰昊配售电有限公司、第四大供应商中铝润滑科技有限公司均系你公司关联方，且均为 2019 年新进前五大供应商。

（1）你公司第二大客户和第一大供应商成立时间较晚，与你公司的交易金额较大，请说明你公司与两家公司业务往来的具体模式、收入确认情况，涉及的主要产品构成、具体金额和毛利率水平，交易金额与其公司规模是否匹配。（2）请结合你公司业务模式、主要产品等方面的变化，说明 2019 年前五大供应商变动较大的原因。（3）2019 年你公司前五大供应商新增两家关联方企业，但年报显示前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例为 0，请核实年报披露的准确性。

6. “2014 年非公开发行募集资金”募投项目太阳山五期项目、“2016 年非公开发行募集资金”募投项目长山头 99MW 风电项目分别于 2015 年 9 月末和 2015 年 10 月末达到预定可使用状态，但截至报告期末仍未达到预计效益。长山头 99MW 风电项目和“2014 年非公开发行募集资金”募投项目太阳山一期技改项目截至期末投资进度

仅为 79.51%和 86.91%。你公司实际使用长山头 99MW 风电项目募集资金补充流动资金 8,800 万元，募集资金闲置 2 年以上。

请说明太阳山五期项目和长山头 99MW 风电项目至今仍未达到预计效益的主要原因及改进措施；长山头 99MW 风电项目和太阳山一期技改项目投资进度仍未达到 100%的原因，是否存在推进项目的实质性障碍及解决方案；长山头 99MW 风电项目募集资金闲置时间较长的原因，该项目在后期实施的可能性及下一步安排。

7. 2019 年你公司风机设备制造的毛利率为 13.08%，较 2018 年增加 11.77%。请结合该产品报告期的销量和价格变化、成本结构、同行业可比公司情况及行业平均毛利率水平等，说明毛利率变化较大的原因及合理性。

8. 陕西省地方电力定边能源有限公司系你公司其他应收款期末余额第三名，金额为 11,464,135.98 元，账龄为 2-3 年，性质为代垫款，但在 2018 年年报中未反映该款项。经查，你公司控股股东宁夏能源系其持股 49%的股东。请说明该笔款项发生的时间、具体原因及金额，宁夏能源是否实际控制该公司，是否涉及控股股东资金占用，款项的可回收性以及未在以前年报中反映的原因。

9. 你公司 2019 年和 2018 年在职及需承担费用的离退休职工合计人数分别为 625 人和 634 人，但 2019 年和 2018 年的应付职工薪酬本期贷方发生额分别为 1.01 亿元和 0.78 亿元，2019 年发生额同比增加 30.49%。请说明你公司应付职工薪酬本报告期增加额增长幅度较大的原因，以及员工人数与应付职工薪酬本报告期增加额变化幅度不一致的原因及合理性。

10. 2019 年你公司报告期末确认的递延所得税资产为 4280.8 万元，

可抵扣暂时性差异主要来源于资产减值准备、可抵扣亏损和递延收益。请结合你公司所处行业总体趋势、上下游产业变化、自身经营活动及财务状况等因素，说明在前述可抵扣暂时性差异转回的未来期间内，你公司是否能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的影响及其判断依据，是否考虑特殊情况或重大风险等。请年审机构说明对其可实现性的评估情况，其是否获取并审阅了与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴资料，并对可抵扣亏损金额、递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额发表明确意见。

11. 报告期你公司存货跌价损失和固定资产减值损失发生额分别较 2018 年下降 70.82% 及 50.20%，同时，坏账损失本期发生额为 0。请分别结合存货、在建工程、固定资产报告期的具体情况及近两年的变化情况，说明相关资产减值迹象消除的依据及资产减值计提的充分性和合规性。请说明坏账损失本期发生额为 0 的原因。请年审机构对存货、在建工程、固定资产、应收账款期末余额的准确性及合规性核查并发表意见。

12. 2019 年你公司营业外支出-停工损失为 1594.46 万元，分别较 2018 年、2017 年下降 42.77% 和 45.54%。请说明你公司每年均发生大额停工损失的原因，以及 2019 年停工损失较以前年度大幅下降的原因。

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 4 月 6 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3月27日