

关于对江苏法尔胜股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 15 号

江苏法尔胜股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 46,705.90 万元，同比下降 53.46%，其中你公司认定的与主营业务无关的业务收入为 2,286.17 万元。你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）1,595.54 万元，同比上升 102.05%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非净利润”）连续三年为负值。

请你公司：

（1）结合报告期内产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来开展计划等，逐项说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，以及你公司认定与主营业务无关的业务收入的分析判断依据及合理性；

（2）说明你公司报告期是否存在同一控制下企业合并的情形，如是，说明合并日前该子公司所产生的营业收入；

（3）结合行业发展特征、产品和业务模式、同行业可比公司等因素，说明你公司扣非净利润连续三年为负值的原因，以及你公司持

续经营能力是否存在重大不确定性及其判断依据；

(4) 逐项自查你公司是否存在《股票上市规则(2020年修订)》第13.3条、第14.3.1条和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)〉的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项规定的股票交易应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

请年审会计师对上述问题(1)(2)进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示,你公司2020年前五名客户合计销售金额占年度销售总额的比例为77.48%,其中,前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额的比例为67.95%。

请你公司:

(1) 说明你公司销售集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异,你公司是否存在对个别客户存在重大依赖的情形,如是,请充分提示相关风险;

(2) 说明你公司近三年主要客户是否发生重大变化,如是,请结合你公司业务转型等情况(如有)说明变化原因及趋势;

(3) 说明你公司与关联方之间关联销售的具体内容,是否与公司主营业务有关,关联销售价格是否公允。

请年审会计师对上述问题(3)进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示,你公司2020年前五名供应商合计采购金额占年度采购总额的比例为59.73%,其中,前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额的比例为15.04%。

请你公司:

(1) 说明你公司采购集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异，你公司是否存在对个别供应商存在重大依赖的情形，如是，请充分提示相关风险；

(2) 说明你公司近三年主要供应商是否发生重大变化，如是，请结合你公司业务转型等情况（如有）说明变化原因及趋势；

(3) 说明你公司与关联方之间关联采购的具体内容，关联采购价格是否公允。

请年审会计师对上述问题（3）进行核查并发表明确意见。

4. 报告期内，你公司向关联方深圳汇金创展商业保理有限公司出售上海摩山商业保理有限公司（以下简称“摩山保理”）100% 股权，通过该笔关联交易，公司实现转让收益 4,540.43 万元。截至 2019 年 12 月 9 日，摩山保理尚欠你公司 2.04 亿元，承诺 2020 年 12 月 9 日前归还。

请你公司：

(1) 说明出售摩山保理关联交易的具体定价依据及价格公允性；

(2) 说明出售摩山保理关联交易的交易价款支付、股权过户、相关会计处理等的具体情况；

(3) 说明摩山保理股权出售日及其确定依据，以及摩山保理自 2020 年初至股权出售日的收入具体情况；

(4) 说明摩山保理欠你公司 2.04 亿元归还的具体进展，以及上述关联交易完成后，你公司（含你公司子公司，下同）与摩山保理及其关联方之间是否存在应收、应付款项，如是，请说明具体情况以及

是否存在关联方非经营性占用你公司资金的情形；

(5) 说明上述关联交易完成后，你公司是否存在为摩山保理提供担保的情形，如是，请说明具体情况及截至目前的解除进展。

请年审会计师对上述问题(1)-(5)进行核查并发表明确意见。

5. 报告期内，你公司全资子公司法尔胜阜宁金属制品有限公司向盐城易桥建设发展有限公司转让位于盐城市阜宁县花园街道办码头居委会的土地、厂房及配套基础设施，实现转让收益 1,359.66 万元。

请你公司：

(1) 说明出售上述土地、厂房及配套基础设施的具体定价依据及价格公允性；

(2) 说明出售上述土地、厂房及配套基础设施的交易价款支付、资产过户、相关会计处理等的具体情况；

(3) 说明出售上述土地、厂房及配套基础设施在出售前是否产生收入，如是，说明 2020 年初至该等资产出售日的收入具体情况；

(4) 说明盐城易桥建设发展有限公司收购上述土地、厂房及配套基础设施的交易价款是否全部或部分直接（间接）来源于你公司、你公司控股股东、你公司实际控制人及其关联方。

请年审会计师对上述问题(1)-(4)进行核查并发表明确意见。

6. 报告期内，你公司向关联方江苏法尔胜路桥科技有限公司转让位于江阴市璜土镇澄常工业开发区的工业用地及地上建筑物，实现转让收益 1,164.79 万元。

请你公司：

(1) 说明出售上述工业用地及地上建筑物关联交易的具体定价依据及价格公允性；

(2) 说明出售上述工业用地及地上建筑物关联交易的交易价款支付、资产过户、相关会计处理等的具体情况；

(3) 说明出售上述工业用地及地上建筑物在出售前是否产生收入，如是，说明 2020 年初至该等资产出售日的收入具体情况。

请年审会计师对上述问题(1)-(3)进行核查并发表明确意见。

7. 截至报告期末，你公司应收账款账面原值为 1.64 亿元，已计提应收账款坏账准备 5,616.59 万元，计提比例为 34.29%。

请你公司：

(1) 结合应收账款账龄构成、期后回款情况等，说明你公司计提应收账款坏账准备的充分性和合理性；

(2) 说明对期末欠款余额第一名的欠款方 6,208.77 万元应收账款计提比例确定依据及合理性；

(3) 说明你公司应收账款坏账准备计提比例与同行业公司相比是否处于合理水平。

请年审会计师对上述问题(1)(2)进行核查并发表明确意见。

8. 截至报告期末，你公司存货账面原值为 4,543.41 万元，已计提存货跌价准备 157.44 万元，计提比例为 3.47%。

请你公司：

(1) 分产品详细说明你公司存货的主要类别和库龄期限；

(2) 结合存货库龄构成、估计售价确认方式及同行业公司存货

跌价准备计提比例等因素，说明你公司存货跌价准备计提的充分性。

请年审会计师对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

9. 请你公司说明报告期各季度净利润、扣非净利润以及经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因。

10. 年报显示，你公司确定了向环保产业转型的方向，一是新设立了江苏法尔胜环境工程有限公司和江苏法尔胜环境科技有限公司两个子公司，二是收购大连广泰源环保科技有限公司的重大资产重组正在进行中。

请你公司：

（1）说明收购大连广泰源环保科技有限公司截至目前的进展情况，如有相关风险，请充分提示；

（2）说明江苏法尔胜环境工程有限公司、江苏法尔胜环境科技有限公司是否已开展环保产业相关业务，如是，请说明相关资质取得情况（如需）以及业务开展的具体进展。

11. 请年审会计师复核年报中披露的营业收入扣除情况及扣除后营业收入金额的合规性、准确性，并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2021 年 4 月 21 日前将有关说明材料及会计师的核查意见报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露事项的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2021年4月7日