

# 关于对河南森源电气股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 171 号

河南森源电气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、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”）对你公司 2020 年度内部控制出具了否定意见，原因系你公司未能及时发现你公司存放于某银行的 5.31 亿元资金被划扣。年报显示，该银行已向你公司转回款项 5.3 亿元。请你公司补充说明：

（1）前述 5.31 亿元银行款项被划扣的具体情况，包括但不限于划扣原因、划扣时间、对你公司的具体影响，你公司发现资金被划扣的时间、发现过程、未能及时发现并履行信息披露义务的原因，被扣划资金是否流向控股股东、实际控制人及其关联方，并自查是否存在未披露的资金占用或违规担保情形。

（2）自查前述被扣划款项是否已如实归还，你公司已采取或拟采取的保障资金安全的措施，梳理确认是否存在其他银行存款被扣划的风险以及其他尚未披露的内部控制重大缺陷，并披露具体核查过程。

（3）你公司资金管理、印章管理、内审监督等内部管理制度的具体运行情况，内部控制重大缺陷产生的原因、相关责任人、问责措

施，以及你公司拟采取的具体整改措施。

请年审会计师及独立董事核查并发表明确意见。

2、年审会计师对你公司 2020 年度财务报告出具了保留意见，原因系未能获取与前述款项被扣划原因、时间的充分必要的审计证据，和未能获得充分适当的审计证据以确定相关应收账款、预付款项信用损失准备金额是否应进行调整。你公司董事陈翔宇对年度报告等议案投出弃权票，主要原因系审计机构无法取得回函，未能执行替代程序，无法判断被划扣资金的计量、列报是否恰当，因此无法判断并表决。请你公司：

(1) 报告期末，你对公司单项计提信用损失准备的“客户五”应收账款账面余额为 1.21 亿元，本期全额计提信用损失准备。年审会计师出具的《保留审计意见的专项说明》显示，该客户不存在诉讼、被强制执行、失信等不良记录。请补充说明你公司判断该客户无偿还能力并全额计提信用损失准备的依据及合理性。

(2) 报告期末，你对控股股东及其关联方的应收账款余额为 27,077.77 万元，按信用风险组合计提坏账准备 1,821.07 万元；预付款项余额为 1,901.26 万元，未计提坏账准备。请补充说明你公司与前述应收账款余额前三名关联方的往来款形成原因，存在大额关联方资金往来的合理性；并结合你公司会计政策、控股股东及其关联方所持你公司股权被质押、冻结、司法拍卖、强制平仓等因素，说明按照信用风险组合对其计提坏账准备的合理性，以及未对关联方预付款项计提坏账准备的原因。

(3) 请年审会计师说明未能获得充分适当的审计证据的具体原因，是否受到实质性阻碍，是否履行应尽执业责任和合同义务。

3、报告期内，你公司前五名客户销售金额为 5.14 亿元，前五名供应商采购金额为 2.15 亿元。请你公司：

(1) 补充说明前五名客户及前五名供应商的名称、销售和采购产品的类型、合作历史、交易的稳定性及可持续性，收入确认政策、结算周期和方式。

(2) 自查并说明你公司前五名客户和前五名供应商是否包括你公司关联方，如是，请说明相关业务交易背景、交易内容及必要性、交易价格的定价依据及公允性，是否具有商业实质，相关收入确认及成本核算是否符合企业会计准则。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期末，你公司应收账款账面余额为 30.54 亿元，占资产总额的比例为 43.41%，占营业收入的比例为 185.08%，其中账龄在一年以上的应收账款占比 65.78%。报告期内按单项计提坏账准备金额为 6.46 亿元，计提比例同比增加 61.76%。请你公司：

(1) 请结合期后回款、售后退回等方面，补充说明公司是否存在通过赊销或突击销售等增加销售的情形，相关销售是否真实，以及公司应收账款占总资产及营业收入比例较高的主要原因，是否处于行业合理水平。

(2) 结合减值迹象出现时点、以前年度计提情况、逾期时间、逾期金额等，逐笔说明单项计提坏账准备的应收账款报告期内计提比

例大幅增加的合理性。

(3) 结合你公司各类业务的结算模式、逾期应收账款的具体明细等,说明你公司存在大额、长账龄应收账款的原因,相关应收账款的对象是否为公司、实际控制人及董监高的关联方,对应交易是否具备商业实质,逾期应收款是否已积极采取清欠措施,是否存在变相资金占用或财务资助等情形。

(4) 请你公司按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》等相关规定,补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况,包括但不限于客户名称、应收账款金额及占比、坏账准备计提金额、账龄等。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期内,你公司实现营业收入 164,991.45 万元,电气机械及器材制造业务营业收入为 105,892.34 万元,毛利率同比下降 15.20%;新能源业务营业收入为 20,747.75 万元,毛利率同比下降 32.21%;环卫服务业务营业收入为 36,799.28 万元,当期毛利率为 42.20%,同比上升 7.22%。报告期内营业收入扣除金额为 1,368.43 万元,主要系材料、废品销售等收入。

(1) 请结合市场需求变化、行业竞争情况、同行业可比公司情况、公司主要产品收入成本等方面,补充说明你公司电气机械及器材制造业务和新能源业务的毛利率大幅下滑的原因,是否与同行业趋势一致。

(2) 请补充说明你公司环卫产业服务内容、收入确认依据，是否符合企业会计准则相关规定，以及环卫产业服务毛利率与可比公司差异及其合理性。

(3) 请结合你公司营业收入构成、主营业务和其他业务的关联程度以及交易的商业实质等情况，说明你公司营业收入扣除项的判断依据、合规性和准确性，并核查说明营业收入扣除项目是否列示完整。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司存货账面余额为 86,260.92 万元，其中库存商品账面余额为 44,082.48 万元，较期初增长 166.54%，报告期内计提存货跌价准备 13,138.26 万元，计提比例同比增长 29.80%。请分别列示说明库存商品的产品类型、账面价值、市场或合同价格、库龄等，说明库存商品在报告期内大幅增加的原因，是否有对应的销售订单，以及报告期内计提大额跌价准备的依据和测试过程。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期内，你公司研发费用为 9,852.39 万元，同比增加 31.02%，系你公司加大在核电、特高压、轨道交通等领域的研发投入。请你公司补充说明上述业务的立项情况、报告期内投入金额、研发所处阶段、达到预定可使用状态日期等，以及报告期内研发费用大幅增加的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期内，你公司经营活动现金流入小计同比减少 45.77%，主要系本期收到销售商品、提供劳务收到的现金减少。请你公司按照不同业务类型列示报告期内各业务经营活动现金流入情况，并结合报

告期内各业务结算方式、信用政策、应收账款回款情况等方面，具体分析报告期内经营活动现金流入大幅减少的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、你公司于 2016 年通过非公开发行股票的方式募集资金 21.28 亿元，报告期末尚未使用募集资金人民币 8,070.67 万元。你公司自 2019 年 12 月起将募集资金 8,000 万元用于补充流动资金，使用期限至 2021 年 12 月止。募投项目“核电电力装备研究院建设项目”承诺募集资金投资总额为 16,000 万元，报告期末累计投入金额 8,549.18 万元，报告期内投入金额 9.08 万元，项目经三次延期达到预定可使用状态日期为 2021 年 12 月。

(1) 请补充说明“核电电力装备研究院建设项目”逐年具体投资明细及投资进度、项目建设周期、项目核算情况及与投资计划的差异，是否存在延期风险。

(2) 请补充说明将募集资金补充流动资金的具体用途、支付时间及金额，是否存在流向控股股东、实际控制人及其关联方的情形。

(3) 请补充说明将募集资金补充流动资金是否影响项目正常进行，项目实施的可行性和必要性是否发生重大不利变化，是否能达到预期效益。

请年审会计师和保荐机构核查并发表明确意见。

10、你公司诉讼、仲裁事项累计金额为 35,393.72 万元，未进行过披露。请你公司根据我所《股票上市规则》第 11.1.1 条、第 11.1.2 条的规定，详细梳理你公司及下属公司的重大诉讼、仲裁事项，并自

查说明是否存在应披露未披露的诉讼事项,是否存在导致银行账户或其他资产被冻结、查封的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

11、请你公司按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》等相关规定,补充披露按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况,包括但不限于预付对象名称、预付款金额及占比、账龄等,并结合预付材料款的项目内容、项目进展、合同约定的付款安排等方面,具体说明账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因,是否存在流向控股股东、实际控制人及其关联方的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明,在2021年5月31日前将有关说明材料报送我部并对外披露,同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部  
2021年5月24日