

关于对河南森源电气股份有限公司 2019 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2020】第 56 号

河南森源电气股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 162,675.17 万元，同比下降 43.39%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）932.76 万元，同比下降 97.00%；经营活动产生的现金流量净额 134,767.76 万元，同比增长 273.46%。请你公司补充说明以下问题：

（1）请结合你公司产品销售情况、主要产品毛利率波动情况、资产减值、期间费用和非经常性损益科目的变动情况等，说明报告期内你公司业绩大幅下滑的原因及合理性。

（2）第一季度至第四季度你公司净利润分别为 5,805.89 万元、-764.36 万元、1,351.50 万元和-5,460.28 万元。请结合相关损益确认情况说明公司主营业务是否具有季节性。

（3）请补充说明你公司经营活动产生的现金流量净额与净利润变动方向不一致的原因及合理性。

2、报告期内，你公司实现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“扣非后净利润”）为-11,695.21 万元，同比

下降 144.01%；非经常性损益项目合计 12,627.96 万元，同比增长 178.46%。请你公司补充说明以下问题：

（1）非经常性损益项目中，你公司计入当期损益的政府补助金额为 8,423.85 万元，同比增长 367.06%。请说明上述政府补助的会计处理及依据、计入当期损益的合理性、相应补助是否具有持续性，并自查你公司是否存在以定期报告代替临时公告的情况。

（2）非经常性损益项目中，你公司“非流动资产处置损益”、“同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益”、“除公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外的其他投资收益”分别为 244.52 万元、4,484.46 万元和 836.94 万元。请你公司逐项说明上述各项目的性质、发生原因、计算过程及会计处理。

3、报告期末，你公司应收账款账面价值为 281,241.80 万元，占资产总额的 34.84%，应收账款周转率为 0.464，同比下降 43.33%。请你公司补充说明以下问题：

（1）2017 年至 2019 年，你公司应收账款周转率分别为 1.66、0.68 和 0.46，请结合你公司的收入确认原则、销售信用政策、期后销售回款情况等说明你公司应收账款占总资产比重较大且应收账款周转率逐年下降的原因及合理性，说明相应坏账准备计提是否充分、谨慎，请年审会计师进行核查并发表意见。

（2）报告期末你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计 82,628.53 万元，占应收账款期末余额的 25.92%。请补充披露上述前五名欠款人截至目前的回款情况，并结合其应收账款账龄及回

款情况，说明坏账计提的充分性。

4、报告期末，你公司固定资产账面价值为 271,450.32 万元，较期初增长 169.96%，占资产总额的 33.63%；在建工程账面价值为 1,378.74 万元，较期初下降 98.27%，占资产总额的 0.17%。请你公司补充说明以下问题：

（1）本报告期，你公司在建工程转入固定资产的金额为 168,553.54 万元，占期末固定资产的 62.09%。请分项目具体说明在建工程明细项目，转固的具体时点，会计处理是否合理，金额是否准确，相关折旧计提是否充分；以及尚存在建工程的明细，用途、建设情况及拟定建成、转固时间安排。

（2）本报告期，你公司未对固定资产计提减值准备，请说明在主营业务亏损（扣非后净利润为负）的情况下，你公司相关固定资产是否存在重大减值风险，相关资产减值准备计提是否充分。

5、非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明显示，你公司收购森源环境之前，森源环境与森源汽车（你公司控股股东森源集团控制的公司）存在资金拆借。截至报告期末，森源汽车尚未支付 569.04 万元应付利息，形成非经营性资金占用。请详细说明上述非经营性资金占用的形成过程、未付款项的后续支付安排、截至目前上述占用款结算进展，你公司履行的相应的审批程序和信息披露义务情况，以及上述款项是否存在支付逾期情况；如是的，请说明你公司已采取和拟采取的保障措施，并请相关方出具还款承诺。

6、你公司募投项目“智能光伏发电系统专用输变电设备产业化

项目”和“环保智能型气体绝缘开关设备产业化项目”在本报告期达到预定可使用状态，但均未实现预计效益。请结合募投项目的具体情况，详细分析募投项目未能达到预计收益的具体原因，募投项目的可行性是否发生重大变化，相关资产是否存在减值迹象。

7、2019年9月，你公司以55,177.21万元现金高溢价收购了森源环境100%股权，森源集团和森源重工承诺森源环境2019年、2020年和2021年实现的扣非后净利润分别不低于5,324.29万元、7,968.35万元、11,430.98万元。2019年度，森源环境实现扣非后净利润5,373.26万元，完成率为100.92%。请补充披露森源环境的业务模式和结算模式，收入确认条件和确认时点，说明是否存在为实现业绩承诺提前确认收入、延期确认成本费用、关联方利息输送等不当盈余管理的情形。

8、报告期内，你公司输变电产品毛利率下降9.67%。请结合输变电产品的价格变化、成本结构、同行业可比公司情况及行业平均毛利率水平等，补充披露你公司输变电产品毛利率大幅下降的原因及合理性。

9、报告期末，你公司存货账面余额为85,174.73万元，较期初增长27.69%；存货跌价准备余额为0。请结合你公司存货构成、存货性质特点、原材料和产品价格等情况说明报告期内存货增长的原因以及存货跌价准备计提的充分性，请年审会计师发表意见。

10、报告期末，你公司货币资金余额79,888.43万元，短期借款余额230,247.12万元，较期初减少18.33%。本报告期你公司利息费用13,434.59万元，同比增长22.36%。请你公司补充说明以下问题：

(1) 你公司短期借款减少而利息费用同比增长的原因及合理性。

(2) 除短期借款外，报告期末你公司应付票据余额 1,667.95 万元，应付账款余额 281,241.80 万元，利息费用占息税前利润的比例为 88.27%。请结合你公司经营现状、在手货币资金情况、债务情况、经营活动现金流量净额等，补充说明你公司目前是否存在流动性风险。

11、2019 年，你公司在职员工合计 12,524 人，较 2018 年的 2,904 人增长 331.27%。报告期内，你公司发生环卫产业服务-人工工资 11,879.69 万元，同比增长 79.16%；发生销售费用-工资 6,099.30 万元；同比增长 11.48%；发生管理费用-工资 5,870.68 万元，同比增长 11.62%。请你公司补充说明以下问题：

(1) 请结合森源环境的经营模式、业务开展情况补充说明你公司员工人数大幅增长的原因及合理性。

(2) 请结合你公司员工的薪酬水平，说明环卫产业服务-人工工资、销售费用-工资、管理费用-工资与员工人数增幅不相匹配的原因及合理性。

12、报告期末，你公司银行存款中因冻结原因受限制的金额为 741.22 万元。请你公司详细说明上述货币资金被冻结的原因，冻结的银行账户情况，是否为公司主要银行账户，并自查你公司及并表范围内子公司资产是否存在其他被查封、扣押、冻结等权利受限的情况，自查你公司是否及时履行了信息披露义务，是否触及本所《股票上市规则》第 13.3.1 条规定情形。

13、报告期末，你公司预收账款余额为 2,407.25 万元，较期初减

少 67.59%，主要系本期客户结构变化所致，请补充披露你公司客户结构具体变化情况，并说明其他会计科目是否受到影响。

14、报告期内，你公司发生销售费用 10,596.34 万元，其中，发生运输费 1,525.94 万元，同比增长 5.81%。请补充说明你公司营业收入大幅下滑的同时运输费用增长的原因及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部，同时抄报河南证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 5 月 12 日