

# 关于对猛狮新能源科技（河南）股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 129 号

猛狮新能源科技（河南）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：

## 一、关于生产经营和持续经营情况

1. 2020 年，你公司实现营业收入 10.93 亿元，同比下降 17.35%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-18.14 亿元，同比下降 1,295%；扣非后归属于上市公司股东的净利润（以下简称“扣非后净利润”）为-12.76 亿元，同比下降 142.73%。请你公司补充说明以下内容：

（1）2020 年，“清洁能源电力工程”行业实现营业收入 2.46 亿元，与上年基本持平，该业务毛利率为-26.07%，比上年下降 28.29%。请结合该业务的业务模式，说明已确认收入的光伏电站项目名称、金额、占该类业务收入比例，并详细分析该业务毛利率大幅降低且为负数的原因，说明是否符合商业逻辑。截至 2020 年 12 月 31 日，已签订合同金额、尚未履行的合同金额、与该业务相关的合同履行成本损失及确认依据。

（2）2020 年，“智慧出行”行业毛利率为 8.71%，较上年度减少

24.12%；其中，“经营租赁”成本项目金额为 3.10 亿元，同比增加 17.46%。请结合该行业业务模式，详细分析毛利率大幅下降的原因，在该行业收入大幅下降的情况下，经营租金金额增长的原因及合理性。

(3) 报告期内，你对第一大客户 A 销售 8,399 万元，占年度销售总额的比例为 7.68%，而 2019 年第一大客户的销售比例为 3.48%。结合 2020 年、2019 年前五大客户的名称、销售性质等，说明前五大客户变化情况、是否与公司存在关联关系。

请年审会计师核查后发表明确意见。

2. 报告期末，你公司净资产为负，已资不抵债。请列示你公司短期借款、长期借款的具体内容、到期日、逾期情况，并结合经营性现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力，评估公司的偿债能力，说明是否存在到期债务无法偿还的风险；如是，请充分提示风险。

3. 根据年报，你公司货币资金 8,209 万元，其中被冻结金额 2,427 万元。请你公司补充说明以下内容：

(1) 逐笔说明被冻结货币资金的具体原因、冻结起始时间、相关货币资金存放银行名称（具体到分支机构）。请会计师说明其就货币资金的真实性就执行的审计程序和获取的审计证据，相关审计程序是否符合审计准则的相关规定。

(2) 冻结银行账户数量占比、被冻结资金占公司最近一期货币资金余额的比例、被冻结账户日常资金的主要流转情况及用途等，上述银行账户冻结对你公司日常经营活动是否构成重大影响。

(3) 请全面自查是否存在其他银行账户或财产权利被冻结的情况，是否存在《股票上市规则（2020年修订）》第13.3条第（二）款的情形。请律师发表明确意见。

4. 你公司2020年度财务报表被出具保留意见的审计报告，形成保留意见的事项主要为持续经营能力存在不确定性、境外子公司Durion Energy AG财务资料不完整。请年审会计师核查以下事项并发表明确意见：

(1) 结合公司资不抵债、逾期债务、可动用货币资金、资产受限等情况，说明公司采用持续经营假设为基础编制2020年年度报告的具体依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(2) 请逐项说明针对上述保留意见涉及事项已采取的审计程序、获得的审计证据、具体的受限范围、受限原因及未能获取审计证据、未采取或无法采取替代程序的原因及合理性。

(3) 按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020年修订）》第六条的规定，说明相关事项对公司财务报表的影响金额，结合上述情况等说明上述事项对公司2020年度财务报表不具有广泛性影响的判断依据及合理性。

(4) 请结合审计准则说明审计意见是否恰当，是否存在以保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形。

## 二、关于规范运作事项

5. 报告期末，你公司尚未使用的募集资金共18,527万元。其中，

12,000 万元暂时补充流动资金，6,295 万元被浙商银行深圳分行强制划转偿还母公司贷款，221 万元被镇江经济开发区人民法院强制划扣，11 万元被湖南省长沙市中级人民法院强制划扣。请你公司补充说明以下内容：

(1) 结合公司货币资金情况，说明用于暂时补充流动资金的募集资金的安全性，是否存在无法到期归还募集资金转户的情形。

(2) 被强制偿还贷款或强制划扣的募集资金的产生原因，上述情形是否属于募集资金用途发生变更，是否违反本所《上市公司规范运作指引（2020 年修订）》第六章第五节中关于“募集资金管理”的规定。请公司律师结合募集资金使用规范，逐条发表明确意见。

6. 根据年报，你公司存在 30 余项重大诉讼、仲裁事项，涉案金额合计 55.40 亿元。请你公司结合各项诉讼进展情况、预计诉讼结果等，说明是否在资产负债表日根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》相关规定对诉讼事项的或有损失进行合理预计，结合计提预计负债最佳估计数的取值及确定依据，说明报告期内预计负债计提是否充分。请年审会计师发表明确意见。

7. 根据年报，你公司担保涉及的逾期担保本金及利息、罚息、违约金等共计约 13.71 亿元。请你公司补充说明以下内容：

(1) 详细列示上述利息、罚息、违约金等涉及的担保事项、逾期情况；

(2) 结合被担保对象的财务状况、履约能力、担保事由，详细分析是否仍存在被担保对象无法履约，公司需要承担连带责任的情形，

预计涉及担保金额。

### 三、关于资产减值情况

8. 2020年，你公司发生各项资产减值损失金额合计2.38亿元。

请你公司补充说明以下内容：

(1)截至2020年12月31日，你公司计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备金额合计1.25亿元，计入2020年的损失金额为0.78亿元。请你公司以列表方式详细说明计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备的各类存货品种明细、账面价值、跌价准备金额、计提跌价准备的具体原因，并结合各类存货的市场价格等情况说明跌价准备计提的充分性和合理性。

(2)2020年，你公司发生固定资产减值损失金额0.68亿元。请说明发生减值迹象的固定资产所属行业、发生减值的原因及判断依据，并结合固定资产减值准备的具体测算过程说明减值准备计提的合理性、充分性。

(3)2020年，你公司发生在建工程减值损失0.83亿元，主要为商洛光伏电站项目、酒泉润科工厂项目。请说明上述在建工程发生减值迹象的判断依据、具体测算过程；结合行业情况，说明岗巴县50MW光伏项目、福建新能源工程未发生减值的判断依据，对在建工程计提减值损失的充分性及合理性。

(4)请公司年审会计师对公司资产减值损失的会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定发表意见。

9. 2020年，你公司发生信用减值损失金额合计3.53亿元。请你

公司补充说明以下内容：

（1）公司对 Global Discovery AG 的应收账款余额为 1.8 亿元，并于 2018 年对其计提减值准备金额为 0.90 亿元，2019 年和 2020 年度未发生变化。请结合其近年来生产经营情况，说明对该项应收账款计提减值准备金额的判断依据、计提减值准备金额的充分性及合理性。

（2）报告期末，对关联方郧西县兴郧光伏扶贫投资开发有限公司的应收账款余额为 4.07 亿元，计提减值准备金额为 0.79 亿元。请说明 2018 年至 2020 年各年度对其出售商品或提供劳务的金额、占该行业销售收入比例、各报告期末形成应收账款金额，并结合该公司的生产经营情况，说明对其应收账款减值准备的判断依据、充分性及合理性。

（3）报告期末，其他应收款发生坏账损失金额为 1.99 亿元。其中，湖北猛狮新能源科技有限公司的其他应收款金额为 1.50 亿元，计提减值准备金额 1.42 亿元，因破产清算不再纳入合并报表范围。请说明对其往来款项形成的原因、往来款性质，是否存在非经营性资金占用的情形。

（4）请公司年审会计师对公司信用减值损失的会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定发表意见。

#### 四、其他事项

10. 2020 年，你公司非经常性损益中“其他营业外收支”形成损失金额为 6.06 亿元，其中因违约赔偿支出和逾期利息形成营业外支出 5.01 亿元。请你公司补充说明以下内容：

(1) 其他营业外收支形成的具体内容、金额。

(2) 导致违约赔偿形成的具体事项、产生原因，是否涉及诉讼事项。

(3) 逾期利息涉及的债务本金金额、到期时间、借款单位、逾期金额（本金及利息）。

11. 报告期内，你公司“支付的其他与筹资活动有关的现金”中“往来款及其他”项目发生金额为 6.16 亿元，“经营性应收项目增加”金额 2.14 亿元，“经营性应付项目增加”金额 8.21 亿元。请你公司详细分析上述现金流变动与财务报表会计科目的勾稽关系，并结合公司主营业务变化情况，说明较上年同期发生较大变动的原因及合理性。

12. 根据年报，酒泉润科、华力特的业绩承诺尚未履行。请你公司列示各收购标的业绩承诺方应补偿的金额、尚未补偿金额，无法履行业绩承诺的具体原因、公司采取的督促业绩补偿方履行补偿义务的具体措施，相关措施是否有效、是否利于维护上市公司利益。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理二部

2021年5月15日