

# 关于对南方风机股份有限公司的 2019 年年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 114 号

## 南方风机股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，公司因原董事长兼总经理杨子善冒用公司名义对外借款或提供担保，牵涉 15 宗诉讼/仲裁案件，其中已有 9 宗案件判决已生效（6 宗案件涉及公司需赔付）。

（1）请结合案件进展说明预计负债的计算过程和计算依据，涉及预计负债转回的，请说明转回时点及转回金额的确认依据，以前期间计提预计负债是否谨慎、合理，本期预计负债转回是否合理，是否存在不当会计调节的情形。

（2）请结合涉诉案件进展说明公司向有关责任人员追偿的具体安排。

请年审会计师发表明确意见。

2. 本报告期，公司“通风与空气处理系统设备”“特种材料及能源工程管件装备”业务分别实现营业收入 21,523.15 万元、63,345.07 万元，较上年分别下降 2.55%、13.32%。公司收入主要分为销售商品收入、按完工百分比法确认的提供劳务收入。

（1）请结合外部环境、公司经营情况等说明上述业务营业收入同比下滑的原因及合理性。

(2) 请公司分业务说明按完工百分比法确认收入的金额，确定完工进度的方法，以及相关项目的进度情况，说明按完工百分比法确认的收入是否真实、准确。

(3) 请分业务说明报告期内及期后销售回款情况。

请年审会计师发表明确意见。

3. 年报显示，截至报告期末公司有 10 项履行中的重大合同，其中 5 项合同签订于 2011 年至 2016 年间。

(1) 请补充说明上述合同截止报告期末的履行进度、是否符合合同约定，是否出现延迟履行或违约情况。

(2) 请补充说明上述合同自签订之日起历年收入确认及当期回款情况，适用的收入确认政策，收入是否真实、准确，是否存在跨期确认收入的情形。

请年审会计师发表明确意见。

4. 公司应收账款期末余额为 72,662.29 万元，坏账准备为 18,420.79 万元，计提比例为 25.35%。前五名客户应收账款合计 32,527.54 万元，计提坏账准备 12,555.03 万元。本报告期坏账准备转回 149.92 万元。

(1) 请结合公司信用政策、报告期内是否发生变化、催款机制、同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

(2) 请说明前五名欠款方客户的名称、期初期末余额、坏账准备余额、账龄和截至目前的回款情况，与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5% 以上的股东是否

存在关联关系，是否存在关联方资金占用的情形。

(3) 请说明本期转回坏账准备的原因及合理性。

请年审会计师发表明确意见。

5. 公司期末预付款项余额为 1,436.12 万元，前五名预付对象金额合计占比为 68.29%，账龄 1 年以上的预付款项占比 46.30%。请分别说明前五名预付对象的名称、期初期末余额、账龄，账龄在一年以上的预付款项产生的原因，相关预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及其亲属和持股 5% 以上的股东是否存在关联关系，是否存在关联方资金占用或财务资助的情形。请年审会计师发表明确意见。

6. 公司其他应收款期末余额为 1,068.13 万元。请分别说明前五名应收对象的具体情况，形成原因、账龄、约定还款时间和截至目前的回款情况，是否存在资金占用或财务资助情形。请年审会计师发表明确意见。

7. 报告期末，公司存货账面余额为 69,382.03 万元，本期计提存货跌价准备 713.13 万元，转回或转销 316.68 万元。

(1) 请结合存货的类别、库龄和成新率、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值、补充说明本报告期存货跌价准备计提是否充分。

(2) 请结合已计提跌价准备存货实现销售情况，说明相关会计处理是否合规。

请年审会计师发表明确意见。

8. 公司对收购中兴能源装备有限公司形成的商誉计提减值 2,018.50 万元。请补充说明商誉减值测试的关键参数（如预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率等），以及采用的假设和关键参数的确定依据，是否合理谨慎；关键参数及相关假设是否与 2018 年数据存在较大差异，差异的原因及合理性，以前年度计提的商誉减值准备是否充分。请年审会计师发表明确意见。

9. 在建工程“狮山厂房建设”项目预算 24,141.45 万元，2018 年末工程进度已达 97%，本报告期无投入，也未转入固定资产。请说明该项目本报告期末投入资金的原因、是否已达到可使用状态；如已达到，请说明是否存在利用推迟转固调节利润的情形；如未达到，请说明转入条件和预计转入时间。

10. 《2019 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，报告期内公司与子公司发生非经营性往来，期末应收余额为 3,188.84 万元。请补充说明公司与子公司发生大额资金往来的原因及合理性，是否存在资金占用或财务资助情形。请年审会计师发表明确意见。

11. 公司控股子公司南方增材科技有限公司（以下简称“南方增材”）2017 至 2019 年持续亏损，2019 年营业收入为 88 万元。请结合南方增材的主营业务、市场需求、核心竞争力、同行业可比公司情况等分析其持续亏损的原因。

12. 请结合所处行业状况、主营业务情况、现金流、资产负债及诉讼进展等分析公司的持续经营能力，并说明面临的各风险因素及对

公司未来经营业绩的影响，拟采取的应对措施。

请你公司就上述问题做出书面说明并提示风险，在 2020 年 5 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020 年 5 月 4 日