

关于对南方风机股份有限公司的 2020 年年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 159 号

南方风机股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，本期公司实现营业收入 79,860.80 万元，同比下降 5.90%，实现扣非后归属上市公司股东的净利润（以下简称净利润）2,021.06 万元，同比增长 90.75%，经营活动产生的现金流量净额为 -19,136.97 万元，同比下降 245.51%。请结合公司成本、费用变动等说明营业收入和净利润变动不一致的原因及合理性，结合公司信用政策变化等说明净利润与经营活动产生的现金流量净额变动不一致的原因及合理性，是否存在放宽信用政策以扩增销售的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，公司本期因诉讼案件胜诉转回前期计提的预计负债确认营业外收入 16,851.75 万元。请结合具体案件诉讼情况说明转回时点及转回金额的确认依据，本期预计负债转回是否合理，以前期间计提预计负债的判断及依据，是否谨慎、合理、客观，是否存在不当会计调节的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 公司应收账款期末账面余额为 56,601.40 万元，较期初下降 18.08%，本期收回或转回坏账准备合计 5,233.75 万元，核销 85 万元，本期未计提坏账准备。请说明：

(1) 以列表形式列示本期收回或转回的坏账准备的具体构成，并说明上述坏账准备收回或转回的原因，款项收回时点，以前年度计提坏账准备的判断依据及其是否谨慎、合理、客观，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在不当会计调节情形。

(2) 结合公司应收账款坏账准备计提政策、应收账款账龄变化情况、客户还款能力状况等，说明本期未计提坏账准备的原因及依据，是否谨慎、合理、客观，坏账准备计提是否充分。

(3) 本期核销应收账款的形成时间、欠款方的成立时间、主要股东、注册地及主要经营地、交易背景、回款情况、计提坏账准备的金额、无法收回的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 公司存货期末账面余额为 83,050.43 万元，较期初增长 19.70%，本期计提存货跌价准备 598.69 万元，转回或转销合计 1,091.25 万元。

请说明：

(1) 结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分。

(2) 存货转回跌价准备的类型，跌价准备的计提时间，转回的原因及合理性，以前期间计提是否合理、谨慎，是否存在不当会计调节情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 年报显示，公司本期计提合同资产减值准备 152.61 万元，转回减值准备 336.34 万元。请说明：

(1)合同资产减值准备的测试过程,结合合同资产的具体情况,包括合同总金额、截至报告期末收入确认、成本结转情况、预计后续交付情况、客户支付能力等,说明报告期末公司合同资产减值计提是否充分。

(2)合同资产减值准备转回的具体情况 & 转回依据,以前期间计提是否合理、谨慎,本期转回的会计处理是否合规,是否存在不当会计调节情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 本报告期公司处置或报废固定资产合计 2,670.08 万元。请补充说明处置或报废固定资产具体情况,包括资产内容、原值、累计折旧金额及相关折旧政策,报废或处置的原因,交易对象,定价依据及其公允性,相关会计处理是否合规,对公司净利润的影响,是否需履行审议程序及信息披露披露义务。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 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;“卧式成型设备”“年产 1 万吨高纯净钢技改项目”本报告期无投入,也未转入固定资产,“年产 1 万吨高纯净钢技改项目”本期发生其他减少 153.43 万元,本期新增“水上餐厅项目”,期末余额 290.55 万元。请说明:

(1) 在建工程“狮山厂房建设”“卧式成型设备”“年产 1 万吨高纯净钢技改项目”长期未投入,也未转入固定资产的原因及合理性,“年产 1 万吨高纯净钢技改项目”本期发生其他减少的原因,前述项

目是否真实存在、是否存在减值风险；本报告期对前述项目进行资产减值测试的具体过程，未计提减值准备是否谨慎、客观。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2)“水上餐厅项目”的具体建设内容、预算投资额、建设计划安排，建设的必要性。

8. 公司其他应收款期末余额为 1,625.02 万元。请说明前五名应收对象的具体情况，形成原因、账龄、约定还款时间和期后回款情况，是否存在资金占用或财务资助情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 本报告期公司支付的其他与经营活动有关的现金流中，支付往来款 3,039.94 万元。请说明上述往来款的发生原因、交易对象，是否与公司控股股东、实际控制人、5%以上股东、董事、监事及高级管理人员存在关联关系，支付是否符合相关协议约定，是否存在财务资助或资金占用情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

10. 年报显示，控股子公司南方增材科技有限公司本期营业收入为 99.24 万元，亏损 2,593.16 万元；全资子公司广东南风投资有限公司本期营业收入为零，亏损 2,287.60 万元。请结合上述公司的生产经营、市场环境变化等说明本期大额亏损的原因及合理性。

11. 报告期内公司向关联方海门中石油昆仑燃气有限公司、佛山市南方丽特克能净科技有限公司、云创金属股份有限公司的采购发生金额分别为 836.25 万元、99.21 万元、97.17 万元，向佛山市南方丽特克能净科技有限公司的销售金额为 130.31 万元。请说明上述关联

交易的定价依据及公允性，是否需履行审议程序和信息披露义务。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 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

2021 年 5 月 6 日