

关于对陕西坚瑞沃能股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 183 号

陕西坚瑞沃能股份有限公司董事会：

你公司于 4 月 30 日披露 2018 年年度报告，公司财务会计报告被年审会计师出具无法表示意见的审计意见。我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1、你公司在配合审计工作中未能提供 26 户子公司银行结算账户以及未能提供准确完整的函证信息导致 42 个银行账户未能实施函证或回函。请你公司：

(1) 详细说明未能提供银行账户及函证信息的具体原因，上述导致会计师无法获得充分、适当审计证据的理由是否充分、合理、是否符合商业常识；

(2) 上述账户涉及主体、货币资金的余额及具体构成，公司及董监高保证货币资金真实性及恰当列报的相关证据、保障措施及合理性。

2、会计师在存货审计过程中，因存货被查封且相关库管人员大量离职原因导致盘点程序未得到有效实施，涉及金额合计为 3.94 亿元，占存货年末余额的 15.95%；公司未能协调安排对发出商品、委托加工物资等异地存货实施现场盘点或成功实施函证，涉及金额合计为 5.90 亿元，占存货年末余额的 23.90%。请你公司：

(1) 分别说明因存货被查封、相关库管人员大量离职原因导致盘点程序未得到有效实施，所对应存货的具体情况（包括但不限于涉及公司主体、存货明细、存货对应的具体产品明细、账面金额等）、公司采取的具体措施以及会计师所采取的替代审计措施，并补充说明盘点程序未得到有效实施的理由是否充分、合理；

(2) 补充说明未能协调安排会计师对异地存货实施现场盘点或成功实施函证的具体原因以及理由是否充分、合理，相关发出商品、委托加工物质的具体情况（包括但不限于产品类型、金额、交易对手方及是否存在关联关系、发出时间、相关会计凭证是否齐全、目前状态及存放地点等）；

(3) 公司及董监高保证上述存货真实性及恰当列报的相关证据、保障措施及合理性。

3、你公司期末存货账面余额 24.71 亿元，报告期内计提存货跌价准备 2.20 亿元。请你公司：

(1) 按照产品类型、库龄、定制或通用产品以及对应的产权主体、存放地点、权利受限情况等补充说明报告期末存货的明细构成；

(2) 报告期内你公司仅以低毛利甚至负毛利出售存货，显示你公司存货可能存在较大程度减值迹象，请你公司结合存货结构（含产品类型、库龄、定制或通用产品等）、下游应用市场、客户以及产品平均价格变动情况以及公司债务危机的影响等，补充说明存货跌价准备计提是否充分、合理，并说明存货跌价准备计提的测算过程、主要假设、关键参数等。

4、你公司列报的期末应收账款、其他应收款项余额分别为 103.79 亿元、4.99 亿元，整体坏账计提比例分别为 14.15%、53.23%，会计师在实施函证程序时回函相符的比例仅分别为 7.72%、2.18%。请你公司补充说明：

（1）回函相符比例如此之低的原因、合理性，公司所采取的针对性解决措施以及会计师所采取的替代审计措施，公司董监高及会计师是否充分勤勉尽责，公司及董监高保证上述应收账款真实性及恰当列报的相关证据、保障措施及合理性；

（2）针对应收账款前五名客户执行函证程序的具体情况及结论；

（3）上述应收账款对应客户按照合同约定是否具有现时付款义务、是否存在因或有事项（如产品获得国家补贴或质保承诺等）导致客户无需立即付款的情形、是否与客户存在相关诉讼或纠纷，并结合上述情况补充说明对收入确认的合规性；

（4）2018 年应收款项的回款情况、截至目前期末应收款项的余额、账龄，并结合欠款方的资金情况、无法实施有效函证的具体原因等补充说明应收款项的可回收性及减值准备计提金额及比例是否充分、合理；

（5）报告期内，因出票人未履约，公司将部分商业承兑票据转为应收账款，涉及金额 18.56 亿元，请你公司补充说明对应出票人的基本情况、履约能力、是否存在关联关系、是否计提坏账准备及其充分性、合理性；

（6）你公司已采取及拟采取的确保应收账款及时收回、保障上

市公司利益的措施。

5、你公司报告期末对快充王公司应收账款余额为 12.72 亿元，系债权债务转移形成。请你公司补充说明上述交易事项的具体内容、形成原因、交易时间、合同主要条款、是否具有商业实质及合理性、是否与交易对手方存在关联关系或其他利益安排、交易对手方目前的经营情况和偿债能力、公司按 25% 的比例计提坏账准备的依据及合理性，以及是否需要履行审批程序和临时信息披露义务。

6、报告期内，你公司与深圳粤沃科技服务有限公司发生往来款，形成期末应收账款 2.02 亿元，你公司对其全额计提坏账准备。请你公司补充说明上述往来款形成的具体原因及合理性、具体过程、合同主要条款、是否履行相应审批程序、全额计提坏账准备的原因及合理性、是否构成资金占用或存在其他利益安排。

7、报告期内债务重整过程中，深圳沃特玛陆续承接深圳新沃运力有限公司开出的商业承兑汇票，期末余额 10.32 亿元，其中 6.76 亿元已经逾期。请你公司补充说明上述债务重组交易的具体内容、时间、合同主要条款、是否具有商业实质以及对应的依据及合理性、是否需要履行审批程序和临时信息披露义务，并结合新沃运力的经营情况和偿债能力补充说明公司相关会计处理的合规性。

8、年报披露，2019 年 4 月你公司与深圳沃特玛签署协议，深圳沃特玛以实物资产和债权抵付对坚瑞沃能公司的债务。请你公司补充说明：

(1) 上述协议的签署时间、主要内容（包括但不限于抵债资产

明细、存放地点或债务人、交付安排、资产账面价值、定价依据)、抵债资产目前的状态、是否存在权利限制、该交易是否需要经沃特玛债权人同意或其他任何形式的审批程序,请律师发表明确意见;

(2) 你公司依据上述协议将李瑶以债权抵偿的业绩补偿款全部计入本报告期的依据及合理性、是否符合《企业会计准则》的规定;

(3) 上述事项是否对业绩补偿的会计处理及公司报告期末净资产构成重大影响,是否需要履行临时信息披露义务。

9、报告期末你公司固定资产账面价值 26.40 亿元,其中暂时闲置固定资产账面价值 11.69 亿元,经营租赁租出固定资产相比期初大幅减少至 3.95 亿元,在建工程账面价值 5.03 亿元,你公司报告期内对固定资产计提减值准备 4.63 亿元,未对在建工程计提减值准备。请你公司补充说明:

(1) 闲置固定资产的具体种类、原因、后续安排,相应减值准备计提的具体情况、是否充分合理;

(2) 经营租赁租出固定资产的具体种类、原因、租赁期限、交易对手方情况等,相关资产是否计提充分的减值准备及折旧;

(3) 本报告期公司购置固定资产 4.72 亿元,新增在建工程 5.03 亿元,在建工程转入固定资产 9.34 亿元,购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 2,764 万元,请你公司补充说明固定资产、购建固定资产支付的现金、预付设备及工程款、其他应付款及长期应付款等项目的勾稽关系;

(4) 在公司资金链紧张、开工率极低的情况下,你公司未对在

建工程计提减值准备的依据及合理性。

10、报告期内，你公司实现营业收入 39.97 亿元。请你公司：

（1）区分通过存货等进行债务抵扣以及其他销售方式，补充说明实现营业收入的具体情况，包括销售产品类型、金额、定价依据、毛利很低或负毛利的原因及合理性、交易对手方及是否与公司存在关联关系、截至目前的回款情况，并说明对应的收入确认和成本计量方式是否存在异常；

（2）报告期内是否存在因产品质量发生销售退回或赔偿的情形，如是，请补充说明涉及产品销售金额、是否涉诉、对应赔偿金额以及对对应产品质量保证金计提是否充分。

11、你公司 2018 年度财务报表被会计师出具无法表示意见的审计意见，涉及货币资金、存货、应收账款、固定资产和在建工程、收入和成本、业绩补偿、或有事项、债权债务转移等相关事项。请你公司结合无法表示意见涉及事项的具体情况以及上述第 1 至 10 项关注问题的回复，进一步补充说明：

（1）你公司及董监高在配合会计师审计过程中所做的具体工作、是否充分勤勉尽责，导致会计师无法获取充分、适当审计证据的具体原因及合理性，是否存在干扰、不配合或者未充分配合会计师审计工作的情形；

（2）你公司及董监高确保财务报表及无法表示意见涉及事项真实、准确、完整以及会计处理恰当性的具体依据、措施及合理性；

（3）无法表示意见涉及事项对你公司 2018 年财务状况及经营成

果的影响，如无影响或无法估计影响，请充分说明原因及合理性；

(4) 你公司是否存在通过人为会计调节规避公司股票被暂停上市的情形；

(5) 你公司为消除相关事项及其影响拟采取的具体措施，消除相关事项及其影响的可能性、预计时间和具体安排。

12、报告期内，你对达明科技有限公司商誉计提减值准备 1.64 亿元。请你公司结合具体经营情况补充说明：

(1) 上述商誉减值的测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法；

(2) 上述商誉减值准备计提的充分性及合理性。

13、年报披露，深圳沃特玛与客户签订的部分购销合同，向客户销售的锂离子动力电池自最终验收合格之日起质保 3 至 8 年或 8 至 10 万公里；民富沃能及其子公司与客户签订的部分购销合同，向客户销售的运输设备核心部件自最终验收合格之日起质保 8 年。请你公司补充说明上述购销合同相关具体情况，包括但不限于客户名称、合同金额、实现的销售收入、对应的最终验收合格日、质保期限、客户付款条件、收入确认方式及其合规性、截至目前的回款情况、是否计提质量保证金、对应金额及合理性等。

14、报告期内，你公司非经常性损益 10.80 亿元，主要由非流动资产处置损益、计入当期损益的政府补助、债务重组损益、其他营业外收入和支出等构成。请你公司：

(1) 补充说明非流动资产处置损益产生的具体情况，包括但不限于时间、相关资产情况、交易对方、作价、会计处理及其合理性等；

(2) 补充说明主要政府补助收到的时间、金额、项目内容、会计处理及依据，是否符合企业会计准则的规定，是否及时履行信息披露义务；

(3) 债务重组损益的具体构成、对应事项具体内容（包括但不限于重组内容、对手方、交易对价及合理性、是否具有商业实质、是否与公司存在关联关系或其他利益安排、实现的收益及其计算方式）；

(4) 其他营业外收入和支出的具体构成。

15、请会计师针对无法表示意见涉及事项逐一说明所采取的具体审计程序、审计措施或替代措施及其充分性、完备性，无法获取充分、适当审计证据的具体表现、关键因素及其合理性，并对上述第 1 至 14 项问题进行核查并发表明确意见。

16、年报披露，你公司因受债务危机持续影响，生产基本停滞。请你公司补充说明：

(1) 截至目前公司开工的具体情况、整体开工率、各子公司开工率及其计算方式、对应产量；

(2) 子公司本报告期实现的营业收入、净利润、员工人数、研发人员数量及其同比变化情况；

(3) 上述情况是否会对公司持续经营能力、市场竞争力以及后续的战略投资者引入、恢复生产等产生重大不利影响。

17、报告期内，你公司偿还关联方债务合计 119,633 万元，请你

公司详细说明上述关联方债务发生的具体时间、债务性质、债务金额、具体偿还时间等，并结合债务偿还方式进一步说明报告期内几乎全部还清了关联方债务的原因及合理性。

18、年报披露，你公司已签订的重大销售合同执行率较低且部分已超过合同执行期限。请你公司：

(1) 补充说明重大销售合同报告期内的执行情况，包括但不限于供货情况、实现的销售收入、截至目前的回款情况；

(2) 结合公司资金链情况或供货能力、产品技术指标、客户等情况，说明上述合同是否发生重大变化、是否已实质终止、未按约定履约的违约责任及对公司的具体影响，是否需要履行临时信息披露义务。

19、报告期内，你公司新增子公司 9 户，处置子公司 4 户，收购后新增子公司 1 户。请你公司补充说明上述子公司变动的具体情况，包括但不限于交易金额、合作方、变动原因，是否及时履行审批程序和信息披露义务。

20、报告期内，你公司涉及重大诉讼、仲裁事项 536 起，部分事项公司未计提预计负债（含法院已判决、尚未开庭、尚未判决）。请你公司结合诉讼和仲裁事项的具体情况，补充说明未计提预计负债的具体原因、合理性，发生重大诉讼、仲裁时是否及时履行审批程序和信息披露义务。

21、年报披露，截至披露日，你公司及子公司沃特玛名下累计被冻结银行账户 117 个，涉及金额 7,892 万元，存货累计被查封价值约

5.36 亿元，固定资产中暂无法估值的 64 辆大型汽车及 4 辆小型汽车。请你公司补充说明：

（1）上述冻结的银行账户数量及金额与会计师对货币资金无法实施函证的情况是否相匹配；

（2）上述冻结的存货数量及金额与会计师对存货无法实施有效盘点或替代程序的情况是否相匹配；

（3）上述汽车暂无法估值的原因、公司对对应会计处理及合规性。

22、截至报告期末，你公司对外担保额度 2.03 亿元，实际担保 1.38 亿元。请你公司：

（1）按照《创业板信息披露业务备忘录第 2 号—上市公司信息披露公告格式》，补充披露上述对外担保的具体情况，并明确说明担保形成原因及合理性、是否已实质触发担保责任、是否及时履行审批程序和信息披露义务，如否，请说明具体原因；

（2）上述对外担保的决策过程、主要负责人，交易对手方是否与公司或相关人员存在关联关系或其他利益安排；

（3）你公司针对上述对外担保中的违规担保已采取及拟采取的补救措施以及责任追究措施。

23、请你公司补充说明：（1）沃特玛的经营管理及决策机制、实际控制人、相关内部控制制度是否存在重大缺陷及其具体表现，上市公司对沃特玛的内部控制措施、机制及其执行情况、是否存在无法控制的情形；（2）对各子公司主要的内部控制措施及效果。请会计师对公司内部控制的有效性发表明确意见。

24、根据业绩补偿协议，李瑶对公司的业绩补偿金额为 52 亿元。请你公司补充说明李瑶实施业绩补偿的具体时间及安排、相关补偿是否具备可实现性、是否已制定行之有效的保障措施。

25、报告期内，安徽沃特玛存在向舒城县金龙小额贷款有限责任公司借款 1,482 万元的情况。请你公司补充说明上述借款的具体情况，包括但不限于出借方资质、关联关系、借款利率、借款期限、违约条款等，并进一步核查你公司是否存在其他向小额贷款公司借款的情形，如是，请予以详细说明。

26、报告期内，你公司中介费支出 1 亿元。请你公司补充披露相关费用的具体构成、服务内容。

27、本报告期你公司发生政府补助退回 1.29 亿元，请你公司补充说明具体原因。

28、请你公司补充说明前五大客户及供应商的具体情况，包括但不限于客户及供应商名称、成立时间、关联关系、是否为联盟成员企业、销售或采购产品类别及金额、应收或应付账款情况等。

29、请你公司补充提供沃特玛 2018 年度经审计的财务报表。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 17 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送陕西证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019年5月13日