

# 关于对张家港富瑞特种装备股份有限公司的 2019 年年度报告问询函

创业板年报问询函【2020】第 330 号

## 张家港富瑞特种装备股份有限公司董事会：

我部在 2019 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1.报告期末，公司存货账面余额合计 11.32 亿元，本期对原材料、在产品、库存商品分别计提存货跌价准备 1,414.50 万元、1,356.21 万元、10,995.26 万元。请说明原材料、在产品、库存商品的主要构成，结合预计完工时将要发生的成本、预计的销售费用、相关税费、售价变化的具体情况，说明本期存货跌价准备计提是否合理、谨慎、充分，以前年度计提是否充分。请会计师核查并发表明确意见。

2.报告期内，公司新增计提应收账款坏账准备 7,029.21 万元；单项计提坏账准备的应收账款期末账面余额为 1.92 亿元；核销应收账款合计 1,754.22 万元；前五名应收账款期末账面余额合计 1.95 亿元。

(1) 请说明按单项计提坏账准备应收账款前期计提坏账准备金额和计提方式，本期和前期坏账准备计提是否合理、充分。

(2) 请说明单项计提坏账准备的应收账款、本期核销的应收账款、前五名应收账款的形成背景，账龄，公司前期的催收情况，欠款方与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形。

请会计师核查并发表明确意见。

3.报告期内，公司对陕西泓澄新能源有限公司（以下简称“陕西泓澄”）、富瑞 SIXTEE 控股有限公司（以下简称“FURUI-SIXTEE”）的相关商誉分别计提减值准备 4,731.11 万元、1,805.03 万元，并对陕西泓澄、江苏长隆石化装备有限公司相关商誉资产组重新认定。请说明公司对有关资产组重新认定的原因及合理性，商誉减值测试的具体过程、关键参数，以及商誉减值准备的确认方法、依据及合理性，本期和前期商誉减值准备计提是否合理、充分。请会计师核查并发表明确意见。

4.报告期内，公司子公司张家港富瑞深冷科技有限公司、陕西泓澄、FURUI-SIXTEE 分别亏损 13,065.22 万元、11,196.17 万元、9.49 万元。请结合上述子公司业务、主营产品、毛利率、费用情况等，说明子公司亏损的原因及合理性，公司拟采取的措施。

5.报告期内，公司产品毛利率为 19.02%，同比下降 10.93 个百分点。请结合市场竞争格局、气源价格、产品销售价格变动、同行业公司业绩变动情况等，说明公司毛利率较上年同期下降的原因及合理性。

6.公司于 2017 年 12 月收购湖北雷雨投资有限公司（以下简称“雷雨投资”）持有的东风特汽（十堰）专用车有限公司（以下简称“东风特专”）4.5% 股权，交易价格为 4,500 万元。2019 年 2 月 18 日，公司披露向雷雨投资回售东风特专 4.5% 股权，交易价格为 4,695.75 万元，并约定有关转让价款在 2019 年至 2021 年期间按季度分 12 期向公司支付，每期支付金额为 391.3125 万元。年报显示，“交易对方已支付部分股权转让款，因短期资金困难未能按计划实施，公司正与交

易对方积极沟通协调解决，维护公司利益。”请说明公司参股东风特专的原因和背景，参股后东风特专的财务状况，截至目前有关股权转让款的回收情况，公司拟采取的应对措施，并结合公司和雷雨投资之间的关联关系说明是否存在资金占用情形。请会计师核查并发表明确意见。

7.报告期末，公司其他应收款余额为 1,957.09 万元，同比下降 82.92%，主要由于“资金款项”由期初 9,639.32 万元下降至 0 所致。公司应收 Salof Refrigeration Co,Inc、松原市威龙容器管道安装有限公司金额分别为 219.15 万元、192.12 万元，性质为“预付货款”，账龄在 5 年以上。报告期内，核销其他应收款 412.70 万元。

(1) 请说明“资金款项”的交易背景和具体内容，欠款方的具体情况，是否存在资金占用或财务资助情形。

(2) 请说明公司对 Salof Refrigeration Co,Inc、松原市威龙容器管道安装有限公司“预付货款”的形成原因和背景，长期未结转原因，作为其他应收款核算的原因、合理性及合规性，坏账准备计提是否合理、充分，欠款方与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形。

(3) 请说明公司本期核销的其他应收款的形成原因和背景，前期催收情况，相关会计处理是否合规，欠款方与公司是否存在关联关系，是否存在资金占用或财务资助情形。

请会计师核查并发表明确意见。

8.公司其他权益工具投资期末余额为 2,846.17 万元，其中分别对

东风特专、吉林省锐达燃气有限公司的投资累计确认损失 4,500 万元、353.61 万元。请说明确认损失的原因及合理性，相关会计处理是否合规，公司投资决策是否谨慎、合理，相关董监高是否履行勤勉尽责义务。请会计师核查并发表明确意见。

9.年报显示，公司暂时闲置的固定资产账面原值合计 5,068.38 万元；子公司陕西泓澄的小产权房“无法办理房产证”，富瑞阀门东扩厂房尚未办理产权证。本期新增计提固定资产减值准备 6,882.07 万元。财务报表附注“固定资产情况”关于固定资产类别的内容披露不全。

(1) 请补充完善财务报表附注“固定资产情况”相关内容，说明本期计提减值准备的固定资产具体情况、类别，本期及以前期间计提减值准备的合理性、充分性。

(2) 请说明尚未办理产权证的相关小产权房和厂房的背景情况，具体用途，截至目前的办理进展及相关风险，公司拟采取的应对措施。

(3) 请说明有关固定资产闲置的具体原因，对公司生产经营及财务状况的影响，公司拟采取的应对措施。

请会计师核查并发表明确意见。

10.报告期末，公司短期借款余额合计 6.77 亿元。请说明公司借款用途，结合公司现金流情况、资产变现能力、营运资金需求及未来一年的偿债安排说明公司是否存在债务逾期风险及公司的应对措施。

11.本报告期，公司发生销售费用 1.26 亿元，主要由于“运输费”和“售后服务费”大幅上升所致。请说明运输费、售后服务费大幅上升且与营业收入上升幅度不匹配的原因及合理性。请会计师核查并发

表明确意见。

12.报告期内，公司、公司子公司张家港富瑞重型装备有限公司（以下简称“重型装备”）及 FURUI-SIXTEE 存在房屋建筑物权利受限情形，公司及重型装备存在土地使用权受限情形。请说明上述资产权利受限的原因和背景，对公司生产经营的影响，公司拟采取的应对措施。

13.报告期内，公司发生多笔关联交易及与子公司的非经营性资金往来。

（1）请说明相关关联交易的必要性，是否履行相应审议程序和信息披露义务，交易定价的公允性，是否存在资金占用情形。

（2）请说明相关非经营性资金往来发生的原因和背景，截至目前的偿还情况，是否履行了相应审议程序和信息披露义务，是否存在资金占用或违规对外财务资助情形。

请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2020 年 6 月 1 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏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 25 日