

关于对成都深冷液化设备股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 341 号

成都深冷液化设备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. 公司报告期末应收账款余额 70,658.05 万元，坏账准备余额 27,333.48 万元，其中，因出票人未履约而转入应收账款 15,471.06 万元，前五名应收账款金额为 36,839.81 万元，占比 52.14%，坏账准备余额 12,951.23 万元。2019 年 4 月四川广能能源有限公司（以下简称“四川广能”）进入破产重组程序，本期对其应收账款 12,794.01 万元计提坏账准备 10,235.21 万元。

（1）请补充说明上述 15,471.06 万元应收票据的明细情况，包括出票人基本情况、出票时间、金额、业务内容、兑付时间、出票人未履约的原因，期后回款情况，并结合出票人的资金财务状况说明前期未转入应收账款的原因及合理性，是否存在不当会计调节。

（2）请补充说明公司与四川广能是否存在关联关系，对四川广能应收账款的账龄、业务内容、本期计提坏账准备的充分性；结合四川广能资金财务状况说明以前年度计提坏账准备的情况及充分性，公司前期对四川广能确认销售收入是否谨慎，是否存在不当会计调节。

（3）请补充说明公司前五名应收账款客户基本情况、账龄、是

否存在关联关系。

(4) 请结合应收账款无法收回的时点等补充说明前期坏账准备计提是否充分，是否存在不当会计调节。

请年审会计师发表意见，并说明对收入确认合规性执行的审计程序及获取的审计证据。

2. 公司报告期末预付账款余额为 13,115.70 万元，同比增长 278.70%。前五名预付账款合计 5,987.47 万元，占比 45.65%。其中，预付四川泰得尔电气有限公司 247.86 万元和梦网荣信科技集团股份有限公司 169.39 万元未结转的原因为“业主原因，项目进度较慢”。

(1) 请进一步补充说明上述两笔预付账款未结转的原因，是否符合合同约定，交易对手是否违约、是否具备履约能力，公司采取的保障措施。

(2) 请说明账龄超过 1 年的预付账款未结转的原因，是否与合同约定结算时点一致，如有差异，请说明原因，是否存在坏账风险。

(3) 请说明前五名预付账款的主要内容，交易对手是否为关联方，并结合行业特点、业务模式说明预付的必要性。

(4) 请自查是否存在资金占用或对外财务资助。

请年审会计师发表意见。

3. 公司报告期内“其他类产品”和“其他业务”收入分别为 4,780.64 万元和 2,035.35 万元；空分装置业务收入为 4,436.20 万元、毛利率为 17.94%，同比均大幅增长。

(1) 请补充说明“其他类产品”和“其他业务”的主要产品，

与去年同期分类划分原则是否一致。

(2) 请结合市场环境、售价及原材料价格变动等，补充说明空分装置收入及毛利率大幅增长的原因及合理性。

请年审会计师发表意见。

4. 公司报告期末存货余额 5,660.87 万元，未计提存货跌价准备。请补充说明公司对存货跌价测试的具体情况，未计提存货跌价准备的原因及合理性。请年审会计师发表意见。

5. 公司报告期末其他应收款余额 1,205.07 万元，其中，应收苍溪县大通天然气投资有限公司投保保证金 559.80 万元，应收郫县投资促进局履约保证金 308 万元，根据账龄分别计提了 100%和 80%的坏账准备。请补充说明上述两笔其他应收款账龄较长的原因、公司采取的追偿措施，并结合无法收回的时点、坏账准备计提情况补充说明前期坏账准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送四川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 27 日