

关于对鞍山森远路桥股份有限公司的 2019 年年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 108 号

鞍山森远路桥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. 报告期内，公司应急抢险设备、沥青路面再生设备和工程施工收入分别为 11,192.71 万元、1,506.48 万元和 2,207.39 万元，同比分别下降 36.52%、73.49%和 53.79%；沥青路面再生设备和工程施工业务毛利率分别为 11.43%和-53.63%，同比分别下降 46.26 个百分点和 78.52 个百分点。请结合市场环境、销售数量、单价、成本费用等，补充说明公司上述业务收入大幅下滑，沥青路面再生设备和工程施工业务毛利率大幅下滑的原因及合理性，公司持续经营能力是否存在重大风险，以及采取的应对措施。请年审会计师发表意见。

2. 请结合公司现金流情况、流动负债的偿还期限等，补充说明公司现有负债水平与公司营运资金需求是否匹配，公司偿还相关债务的能力，是否存在流动性风险，以及针对短期偿债风险的应对措施。

3. 报告期末，公司“长期应收款——分期收款销售商品”余额为 14,827.89 万元，本期计提坏账准备 9,149.67 万元，累计计提坏账准备 10,785.72 万元。请结合分期收款销售商品的产品类型、业务模式、发生时间、客户资信、追偿措施和期后回款等情况，补充说明

本期计提大额坏账准备的原因及合理性，相关收入确认是否谨慎，公司与客户是否存在关联关系。请年审会计师说明对相关销售收入确认、长期应收款减值测试执行的审计程序并发表意见。

4. 公司长期股权投资期初余额为 36,983.82 万元，本期计提减值准备 7,787.34 万元。请结合公司投资相关企业的具体情况、投资后相关企业经营业绩说明本期计提减值准备的依据及计算过程，以前年度减值测试过程及减值计提是否充分。请年审会计师说明对长期股权投资减值测试执行的审计程序并发表意见。

5. 报告期末，公司单项计提坏账准备的应收账款余额为 7,097.26 万元，本期计提坏账准备 5,186.53 万元；按欠款方归集的前五名应收账款客户金额为 10,083.47 万元，累计计提坏账准备 4,728.55 万元；本期核销应收账款坏账准备 528.79 万元。

(1) 请结合应收账款的形成原因、相关客户资信以及催收工作情况等，补充说明对单项应收账款计提大额坏账准备的原因及合理性；

(2) 请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、应收账款账龄、期后回款情况，坏账准备计提的原因及合理性，是否与公司存在关联关系。

(3) 请补充说明核销坏账准备对应的应收账款明细情况。

请年审会计师发表意见。

6. 报告期末，公司其他应收款余额为 6,564.99 万元，主要是往来款和保证金，坏账准备余额为 444.52 万元；前五名其他应收款客户余额为 2,825.52 万元，坏账准备余额为 87.51 万元。

(1) 请补充说明往来款和保证金的具体内容、交易方是否为公司关联方、是否存在资金占用或对外财务资助情形。

(2) 请补充说明前五名其他应收款的形成原因、发生时间、坏账准备计提的原因及充分性。

请年审会计师发表意见。

7. 公司无形资产土地使用权期末账面价值为 5,990.68 万元, 本期计提减值准备 524.05 万元; 报告期内研发投入金额 2,516.40 万元, 其中资本化 134.70 万元。

(1) 请补充说明公司土地使用权明细, 计提减值准备的原因及合理性。

(2) 请补充说明研发支出资本化的项目明细、项目用途、拟投入总额、实际投入金额、截至目前的研发进度、能否达到预期效果, 并说明研发支出资本化的合理性。

请年审会计师发表意见。

8. 报告期末, 公司存货余额为 43,134.33 万元, 计提存货跌价准备 81.90 万元。其中, “建造合同形成的已完工未结算资产” 期末余额为 3,776.41 万元, “售后回租” 资产期末余额为 6,969.03 万元。

(1) 请补充说明已完工未结算资产的具体构成、交易对手方基本情况、交易对手方是否具备履约能力, 完工进度是否符合预期、会计处理是否符合会计准则的规定。

(2) 请补充说明售后回租的业务模式、盈利模式、主要客户群体, 会计处理及其合规性。

(3) 请结合存货明细和跌价测试说明跌价准备计提是否充分。

请年审会计师发表意见。

9. 报告期末，其他非流动资产中有项目投资款 4,000 万元。请说明相关项目投资的具体情况，目前的进展，是否符合预期，是否存在资金占用或财务资助情形。请年审会计师发表意见。

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，公司对控股子公司辽宁森远增材制造科技有限公司（以下简称“辽宁森远”）提供财务资助，辽宁森远报告期内累计偿还 1,847.09 万元，期末余额 365.66 万元。请补充说明公司为辽宁森远提供财务资助的时间、原因、截至本问询函回函日的收回情况、少数股东是否按照出资比例提供同等条件的财务资助，是否履行审议程序和信息披露义务。

请年审会计师发表意见。

11. 公司报告期内与关联方内蒙古森远路桥工程有限公司、辽宁森远路桥工程有限公司、河北森远路桥工程有限公司和河南森远路桥工程有限公司同时存在应收项目和应付项目。请补充说明公司与上述公司的关联关系、应收和应付项目对应的业务内容和本期发生金额，同时存在应收和应付项目的原因及合理性。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，在 5 月 12 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送辽宁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3日