

关于对苏州天沃科技股份有限公司 2019 年年报的 问询函

中小板年报问询函【2020】第 298 号

苏州天沃科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2019 年末，你公司流动负债为 226.35 亿元，同比增长 12.57%，非流动负债为 46.92 亿元，同比增长 235.03%，资产负债率为 85.86%，较上年末 83.15% 进一步上升。报告期内，你公司利息费用为 4.90 亿元，同比增长 62.69%，远高于你公司归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）0.42 亿元。

（1）请结合你公司非受限货币资金、应收票据、应收账款以及一年内到期的债务金额，详细说明你公司是否存在短期债务风险。

（2）你公司流动负债增长的主要原因系应付账款（95.92 亿元）和合同负债（33.5 亿元）同比大幅增长，分别同比增长 60.55% 和 43.84%。请结合你公司 2018 年末、2019 年末合同订单金额变化情况，说明上述款项变化的合理性。

（3）你公司非流动负债增长的主要原因系长期借款（46.30 亿元）同比增长 595.22%，请你公司说明新增长期借款的具体用途及必要性。

（4）高额的利息费用严重侵蚀你公司净利润，请详细说明你公

司为降低资产负债率、减少利息费用拟采取的具体措施。

2、2019 年末，你公司因并购中机国能电力工程有限公司产生（以下简称“中机电力”）的商誉账面余额为 21.15 亿元，尚未计提减值，你公司在测试商誉减值时利用了中介机构出具的评估报告。我部关注到中机电力 2019 年度实现的扣非后归母净利润为 37,725.99 万元，较 2018 年度下降 17.74%。请补充披露 2018 年度、2019 年度评估报告中对中机电力资产组未来营业收入、净利润、现金流量的预测情况，并说明 2019 年度评估报告中对中机电力资产组财务数据的预测是否已根据 2019 年度中机电力实际经营情况进行调整。

3、2019 年度，你公司第四季度实现的营业收入为 40.24 亿元，占年度总额的 37.33%。请结合主营业务行业特征、合同履行情况等要素，详细说明你公司第四季度营业收入占比较高的原因及合理性，是否存在提前确认收入的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、2019 年度，你公司各季度经营活动产生的现金流量净额分别为-3.69 亿元、-6.71 亿元、-1.01 亿元和 13.49 亿元。请详细说明你公司第四季度经营活动现金流量净额大幅增加的原因及合理性。

5、2019 年末，你公司存货账面余额为 29.66 亿元，同比增长 64.66%，其中库存商品（18.50 亿元）同比增长 182.97%。存货跌价准备为 5,740.07 万元，计提比率为 1.94%，同比减少 0.89 个百分点。

（1）请说明你公司库存商品大幅增加的原因及合理性，库存商品的主要构成情况。

（2）请说明你公司存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师

核查并发表明确意见。

6、2019 年末，你公司其他应收款中“保证金及押金”项目为 16.85 亿元，同比增长 350.80%，预付账款为 29.62 亿元，同比增长 39.96%。请结合你公司 2018 年末、2019 年末合同订单金额变化情况，说明上述款项变化的合理性。请年审会计师核查上述款项的真实性，以及是否存在关联方非经营性资金占用的情况。

7、年报显示，你公司于报告期内转让 3 笔应收账款，累计交易价格为 12.84 亿元。请具体说明上述转让事项涉及的应收账款账面原值、截至出售日已计提的坏账准备、交易产生的损益情况、是否符合终止确认的条件。

8、报告期内，你公司计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费为 2,606.43 万元。请说明上述非经常性损益涉及的具体事项，包括但不限于资金占用单位、起止时间、占用金额、已履行的审议和披露义务等。

9、你公司在建工程项目中“新疆和丰张化机新能源装备有限公司化工机械厂房建设项目”前期已投入 8,838.81 万元，报告期内未有继续投入，截至期末工程进度为 80%。请说明上述在建工程项目的开展情况，报告期内未有新增投入的原因。

10、2019 年末，你公司其他非流动资产中存在预付土地款 7,966.34 万元。请说明上述预付土地款的形成时间、具体事项以及进展情况。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 7 月 9 日前将

有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

中小板公司管理部

2020年7月2日