

关于对河南易成新能源股份有限公司的 半年报问询函

创业板半年报问询函【2017】第 28 号

河南易成新能源股份有限公司董事会：

我部在半年报审查过程中发现如下问题：

1、报告期内，公司营业收入 56054.40 万元，比去年同期下降了 51.66%，主要是由于晶硅片切割刃料业务、砂浆回收利用业务、硅片切割业务收入大幅减少；砂浆回收利用业务和硅片切割业务毛利率比去年同期分别下降了 46.30%和 20.85%，而管理费用和财务费用同比增长了 11.94%和 41.01%。

（1）请结合具体业务，从行业环境、市场竞争、产品单价、材料和人工成本、客户类型、销售政策等方面，补充说明报告期内营业收入大幅减少的原因；

（2）请补充说明砂浆回收利用业务和硅片切割业务毛利率大幅下降的原因；

（3）公司在营业收入大幅下滑的同时，管理费用和财务费用增长的原因。

2、报告期末，公司应收账款余额 141221.50 万元，占当期营业收入的 251.94%，较期初增长 19.99%；坏账准备余额 12923.71 万元，较期初增长 14.39%；“单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款”

余额 3957.91 万元，多为对方公司已吊销或注销，无法回收，已计提坏账准备 3139.54 万元。

(1) 请补充说明报告期内公司销售和信用政策是否变化，如有请说明具体情况；

(2) 请结合公司销售和信用政策，并与同行业其他公司财务数据进行比较，说明公司应收账款金额远远超出当期营业收入金额，且不断增长的原因及合理性、可能存在的风险及应对措施；

(3) 请补充说明对于无法收回的“单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款”，公司是否履行内部核销程序。

3、报告期末，公司存货账面价值 141281.47 万元，较期初增长 4.53%；计提存货跌价准备 16516.79 万元。

(1) 请说明公司在报告期内大额计提存货跌价准备的原因，以及各项存货跌价准备的计算过程并提供相应测试底稿；

(2) 说明 2017 年 7 月至 9 月，相应存货的销售情况及存货跌价准备转回情况。

4、报告期内，公司计提固定资产减值损失 2175.23 万元。

(1) 请提供固定资产减值损失明细表，包括主要闲置固定资产的名称、用途、账面余额、计提减值准备金额，资产减值准备的计提依据、计提金额的测算过程等；

(2) 请结合各期经营情况，说明公司在以往年度是否进行固定资产减值测试、履行的内部审议程序，以及不计提减值损失的合理性。

5、报告期内，公司监事杨亚坤、总裁左涛、副总裁张建华先后

因个人原因离职。请补充说明上述人员离职对公司管理层稳定性和对公司经营管理可能造成的影响，以及公司采取的措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在10月24日前将有关说明材料报送我部，同时抄送河南证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2017年10月18日