

关于对山东宏力热泵能源股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 025 号

山东宏力热泵能源股份有限公司（宏力能源）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款

2018 年应收账款期末余额 154,199,371.36 元，计提坏账准备 120,628,741.91 元，计提比例为 78.23%。

请你公司：

(1) 列示 2018 年新增金额重大并单项计提坏账准备的应收账款，并说明公司在选择客户时是否审慎评估客户信用资质及应收账款回款可能性；

(2) 统计列示涉及诉讼而无法收回的所有应收账款，累计金额是否达到公司净资产的 10%，公司是否需要单独披露重大诉讼情况；

(3) 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，公司对账龄 1-6 月的应收账款不计提坏账准备，对于 4-5 年的应收账款按 50%的比例计提坏账准备。请公司结合历史应收账款的回收情况，说明公司目前的坏账计提比例是否符合公司实际情况；

(4) 会计师对金额较大的应收账款 11,114.22 万元进行了函证，其中因债权人不配合会计师工作或因为质量争议导致应收账款函证存在 798.52 万元不符，会计师事务所出具保留意见加强调事项。请

公司说明具体情况以及不符的原因,并请公司汇总说明公司销售商品或提供的劳务存在质量争议的情况。

2、关于存货

2018年、2017年发出商品期末余额分别为28,875,638.31元、36,426,046.00元。2018年公司半年报收入为仅为8,906,231.73元,2018年全年收入为34,544,711.93元。

请你公司:

(1) 结合订单情况说明2018年上半年收入仅占2017年期末发出商品余额24.45%,2018年全年收入占2017年末发出商品94.84%的原因;公司的收入确认政策是什么;发出商品结转较慢的原因;

(2) 2018年末、2017年末公司对原材料、在产品、库存商品均计提了存货跌价准备,但公司未对发出商品计提坏账准备,请说明原因;并结合公司客户历史回款情况说明发出商品跌价准备是否计提充分。

3、关于在建工程

在建工程新能源厂房及附属预算数为55,000,000.00元,2018年期末余额24,254,855.29元,较2017年末未有变化,

请你公司说明:

(1) 在建工程在2018年停滞,公司目前对于停工的厂房和车间,如何处置,是否出租、或者出售了部分厂房,是否引进了新的投

资者，在建工程是否继续动工；

(2) 2018 年末在建工程已停工一年多，但在建工程减值准备期末余额 6,407,759.79 元较 2017 年末未有变化，是否合理。公司如何进行在建工程减值测试。

4、关于应付账款

公司 2018 年 12 月 31 日应付账款余额 4,361.77 万元，会计师对较大的应付账款 3,143.84 万元实施了函证，占应付账款余额比例 72.08%，因债权人不配合等原因，不符金额为 1,733.71 万元，会计师事务所出具保留意见加强调事项。

请你公司说明：

(1) 应付账款不符的原因，期后回函确认的情况，对于对方公司破产、注销等情况是否及时结转营业外收入；

(2) 公司 2017 年度已存在应付账款回函不符情况，并说明目前的改进措施。

5、关于预收账款

2018 年预收账款期末余额 29,726,998.57 元，其中账龄超过 1 年的重要预收款项 21,879,472.47 元。

请你公司说明公司对于账龄超过 1 年的预收款项，长期未结算的原因，公司收入成本结转是否及时。

6、关于资产减值损失

2017 年度公司计提了固定资产减值损失准备 9,769,755.41 元，但 2018 年度公司未计提相应资产减值损失。

请你公司补充说明原因。

7、关于公司短期偿债能力及持续经营能力

公司期末流动负债 169,744,373.35 元，流动资产 100,494,689.55 元，流动负债大于流动资产。其中，货币资金余额 797,674.18 元，应付职工薪酬余额 4,248,146.92 元，应交税费 7,327,610.98 元。

请你公司说明：

(1) 公司是否存在短期偿债能力不足的问题；

(2) 公司已连续亏损 4 年，公司 2018 年实现归属于母公司所有者的净利润-34,068,975.45 元，公司未来经营计划如何。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 3 日前将有关说明材料报送我部 (nianbao@neeq.com.cn)，同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管部

2019 年 5 月 23 日