

关于对贵州森瑞新材料股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 338 号

贵州森瑞新材料股份有限公司（ST 森瑞）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、关于持续经营能力

你公司主营业务为新型塑料管道的生产及销售。你公司报告期实现营业收入 3.11 亿元，较去年同期增加 1.02 亿元，增幅 48.88%。你公司报告期净利润-1.73 亿元，已连续三年亏损，存在资金短缺无法偿还到期债务、涉及司法诉讼导致银行账户冻结等情况；你公司年审会计师因无法判断你公司基于持续经营假设编制财务报告是否适当，且因你公司内部控制方面的缺陷，年审会计师无法对你公司应收账款、其他应收账款等科目执行函证及替代程序等，对你公司 2018 年年报出具无法表示意见的审计报告。

请你公司：

（1）结合你公司拟采取或已采取的持续经营能力改善措施，说明你公司以持续经营为基础编制财务报表的适当性；

（2）结合你公司涉诉事项及银行账户冻结情况等，说明相关事项对你公司经营活动开展与财务方面的影响；

（3）说明你公司内部控制存在何种缺陷，导致你公司年审会计师无法对你公司应收账款等科目获取充分适当审计证据的原因及合理性。

2、关于商誉减值

你公司 2013 年非同一控制下控股收购中航森瑞武汉新材料有限公司，形成商誉 662.59 万元，你认为该合并商誉不存在减值迹象，故未计提减值；你公司年审会计师因无法执行复核等必要的审计程序判断，无法判断上述商誉是否减值及减值金额。

请你公司结合中航森瑞武汉新材料有限公司的经营情况以及你公司在评估商誉减值情况时所使用的关键假设及参数，说明你认为该商誉不存在减值迹象、未计提减值的原因。

3、关于其他应收款-股权款

你公司其他应收款期末余额 1.19 亿元，其中有应收贵州从升飞腾物资有限公司股权转让款 4,149 万元，账龄为 1 年以内。

请你公司说明上述股权转让款项形成的具体原因，并结合股权转让条款、付款安排等，说明上述股权转让款项尚未收回的原因。

4、关于固定资产

你公司固定资产中房屋及建筑物期末余额为 5.37 亿元，其中本期通过“其他增加”方式增加房屋及建筑物金额为 3,316.43 万元。

请你公司说明本期房屋及建筑物本期增加的具体原因。

5、关于其他流动资产-房屋抵账

你公司其他流动资产中，有抵账房屋金额 2,370 万元，该房屋系

2016 年公司实际控制人钟海以及公司控股股东贵州森瑞环保科技有限公司“以房抵债”偿还公司债务形成,但因房屋存在抵押暂未过户。

请你公司结合抵债资产的性质,说明你公司将该资产作为其他流动资产核算的原因及合理性。

6、关于研发人工费

你公司报告期发生研发费用 669.2 万元,较去年同期增加 545.49 万元,其中本期发生人工用费 125.69 万元,上期该类费用为 13.59 万元;你公司员工情况显示你公司技术人员两期未发生明显变化,仅相差 1 人。

请你公司结合报告期内技术人员的变动情况,说明在你公司技术人员未发生明显变化的情况下,本期研发费用中人工费用较上期发生大幅增加的原因。

请就上述问题做出书面说明,并在 8 月 16 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 8 月 6 日