

证券代码:000820 股票简称:\*ST节能 公告编号:2020-036

神雾节能股份有限公司 2019 年年报问询函回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳证券交易所公司管理部: 神雾节能股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”、“上市公司”)于2020年5月25日收到深圳证券交易所(以下简称“深交所”)关于对神雾节能股份有限公司的年报问询函(以下简称“问询函”)2020第92号(以下简称“年报问询函”)。公司高度重视,认真落实函件要求,经认真核查,现将相关问题回复如下:

Table with 3 columns: 释义项, 释义内容. Lists various entities and their relationships, such as 神雾节能(公司), 江苏神雾设计院, etc.

一、你公司2019年年报、2020年一季度中,控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况表,和上述专项审计报告所附上市公司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(以下简称“资金占用汇总表”),请核实并补充披露2019年度非经营性资金占用的具体情况。

一、你公司2019年年报、2020年一季度中,控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况表,和上述专项审计报告所附上市公司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(以下简称“资金占用汇总表”),请核实并补充披露2019年度非经营性资金占用的具体情况。

截至2019年末,经神雾集团书面确认,控股股东及其关联方非经营性占用的资金共计58.720万元。

经公司核实,公司2019年年报、2020年一季度报告中“控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况表”和上述专项审计报告所附上市公司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(以下简称“资金占用汇总表”),请核实并补充披露2019年度非经营性资金占用的具体情况。

Table with 10 columns: 资金占用方名称, 上市公司与资金占用的关系, 占用的关系, 核算的会计科目, 期初占用金额, 报告期新增占用金额, 报告期归还金额, 期末占用金额, 占形形成原因, 占用性质.

Table with 10 columns: 单位名称, 事项, 金额, 时间. Lists financial transactions and dates.

2017年初,公司对神雾集团的欠款余额为1,982.19万元,在合并报表的“其他应收款”科目列示“其他应收款”科目列示为负数,即-1,982.19万元。

公司在2019年年报中对2018年年报进行了追溯调整,2018年期间,神雾集团对公司资金占用金额为9,766.67万元,记入“其他应收款”的借方,2018年期间神雾集团“其他应收款”的贷方发生额为2,375.29万元,主要是公司收到神雾集团的往来款。

2019年公司收到神雾集团增加787.72万元其他应收款,增加原因是因周水荣借款合同约定偿还本金的逾期利息,记入其他应收款科目的借方。

截至本回复函出具日,公司未收到控股股东神雾集团及其关联方归还被占用的任何款项,公司正在努力协调公司向相关管理单位及债权人提供担保,由该工作尚未完成,公司将正在努力协调公司向相关管理单位及债权人提供担保,由该工作尚未完成,公司将正在努力协调公司向相关管理单位及债权人提供担保。

根据神雾集团于2020年5月5日出具的书面承诺,神雾集团及其子公司正遭遇流动性危机,相关资产已全部被债权人查封和冻结,神雾集团始终积极与各债权人协商沟通以期取得谅解,但成效甚微,客观上目前无法通过上述被占用的款项。神雾集团仍在与各债权人协商处置资产,同时,神雾集团书面承诺将最晚于2021年12月30日前通过现金加资产的方式偿还公司被占用的款项。

公司董事会将密切关注神雾集团持续的债务解决方案,积极督促控股股东履行偿还义务,并依法采取各种维权手段,切实维护公司及广大投资者的利益,并严格按照深圳证券交易所的相关规定及时履行信息披露义务。

二、根据“关联方资金拆借”显示,你公司2019年与关联方神雾节能集团股份有限公司及武汉新联铁技术有限公司存在资金拆借,请说明上述资金拆借的形成时间、形成的原因及性质、截至回函日的还款情况,是否构成非经营性资金占用等。

Table with 5 columns: 单位名称, 事由, 金额, 时间. Lists financial transactions and dates.

(二)截至本回复函出具日,公司无实质性资金拆出,不存在还款情形。经公司自查,公司与神雾集团、武汉新联铁之间不存在非经营性资金占用。

一、你公司前次重组重组的江苏院承诺2016-2018年业绩分别不低于3.4亿、4.5亿、5.2亿,实际实现情况为3.43亿元、1.7亿元及-6.76亿元,尚待神雾集团履行业绩补偿承诺。此外,截至回函日,你公司尚未履行《盈利预测补偿协议》约定出具江苏院的资产减值测试报告。请你就:

(一)依照《盈利预测补偿协议》约定及时出具江苏院的资产减值测试报告。

公司已就江苏院资产减值测试事项与年审会计师事务所中审环环进行了沟通,事务所表示因公司2019年度审计报告保留事项仍在进一步核查中,在该事项没有核查清楚前,缺乏进行江苏院资产减值测试的基础,暂时无法开展资产减值测试工作。

截至目前,公司正在全力推进资产减值测试工作,待保留事项影响消除后加紧推进减值测试工作进程,积极按照《盈利预测补偿协议》要求尽快完成江苏院的资产减值测试并履行披露义务。

(二)说明你公司督促神雾集团履行业绩补偿承诺及减值补偿承诺已采取或拟采取的措施,说明神雾集团拟完成业绩承诺的相关安排及时间节点。

截至本回复函出具日,神雾集团持有的公司股份合计317,590,000股已全部质押,并被司法冻结及轮候冻结,神雾集团客观上不具备以股份履行业绩补偿承诺的条件。

针对上述情况,公司采取了以下措施: 1.公司在业绩承诺期满后,多次发函至神雾集团,提醒其应履行的补偿义务,敦促其尽快落实切实可行的补偿方案并及时履行补偿义务。

2.针对业绩补偿事宜,公司积极主动与监管部门、保荐机构进行沟通,督促神雾集团尽快制定切实可行的除股份补偿以外的业绩补偿方案。

3.公司于2020年2月20日向神雾集团去函询问有关业绩补偿事项,神雾集团于2020年3月23日书面回复称由于目前正值流动性危机,持有的公司股票已全部被质押和司法冻结及轮候冻结,股份补偿客观上暂时无法履行。

截至目前,神雾集团已向公司书面确认同意按照《盈利预测补偿协议》、《盈利预测补偿协议补充协议》的约定履行补偿义务。书面回复称因神雾集团无法以股份补偿公司,同意按照补偿协议的约定向公司支付现金补偿款3,246,023,191.98元。

于2019年6月19日在巨潮资讯网上披露的《关于公司违规对外担保事项的进展公告》(公告编号:2019-062)。

根据《证券法》第81条第一款规定:“发行人有下列情形之一的,有权向债务人追偿。”(《担保法》第31条规定,保证人承担保证责任后,有权向债务人追偿。鉴于目前公司清偿保证金账户已被司法划转,公司已向控股股东发函要求其及时对上述保证金账户余额,同时公司已向债务人神雾环保去函要求其尽快偿还该笔资金。

第三项 关于主营业务 一、你公司分季度财务指标及2020年一季度报告显示,2019年第四季度你公司亏损18.98亿元,占全年的92%,而2020年一季度你公司无营业收入,请你说明2019年第四季度及2020年第一季度业绩收入、成本、毛利率等情况,并结合重大项目的工程进度和结算情况,说明分季度财务指标大幅波动的原因,是否存在跨期确认收入、结转成本费用等情形。请会计师结合对相关认定所做的审计工作,就上述事项发表意见。

回复: (一)公司主要业务2019年与2020年一季度收入、成本、毛利率情况如下: 单位:万元

Table with 6 columns: 季度, 营业收入, 营业成本, 毛利率, 营业收入, 营业成本, 毛利率. Shows quarterly financial data for 2019 and 2020 Q1.

(二)公司重大项目的工程情况 单位:万元

Table with 10 columns: 工程项目名称, 甲方名称, 合同名称, 合同金额, 合同期限, 2019年确认收入, 2019年确认成本, 2019年毛利, 2020年1-3月确认收入, 2020年1-3月确认成本, 2020年1-3月毛利. Lists project details and financials.

1、对于山东尼克尔年产25万吨高性能合金新材料项目技术转让让合同,合同约定公司由山东尼克尔提供七项专利转让及技术秘密,提供技术服务和技术指导,合同总额2,800万元,有效期为合同生效之日起五年,截至2019年7月28日,累计结转2,800万元。

自合同生效当期,公司一直向山东尼克尔提供专利服务,并按月确认专利转让收入。2019年8月30日,公司向收到山东尼克尔清账通知,函件中明确表示山东尼克尔因环评、技术、市场变化等原因,决定不再推进山东尼克尔项目,并注销公司。

由于后续不再为山东尼克尔提供专利转让服务,故公司在9月将剩余月份收入一次性确认至当期,该专利转让服务没有成本。同时由于后续不再为山东尼克尔项目提供专利转让支持服务,故不存在收入跨期的情形。

2、对于无锡市方正源科技有限公司废旧钢材回收合同,该废旧钢材是公司存放于上海港口的存货,该批存货是欲销售给印尼大河公司的专用设备。由于印尼大河行业资金紧张,无法支付货款等原因,该批存货从2017年年底至2019年一直存放在上海无法报关销售,由上海盈思佳德公司代为保管并收取滞港费。

2019年6月,公司与无锡市方正源科技有限公司签订废旧钢材回收合同,协议约定由无锡市方正源科技有限公司按照废钢市场价格重下,收益所得抵减上海盈思佳德2019年滞港费。该笔销售收入349万,成本483万,故造成公司第二季度毛利率降至-3.71%。

3、对于南京教育咨询有限公司房屋租赁合同,合同约定自2017年1月起,公司将位于南京市秦淮区大光路144号房屋租赁给金陵教育咨询有限公司使用,2017年度至2019年度,每年租金205万,2020年度至2021年度,每年租金215万,但金陵教育咨询有限公司于2019年底退租,截止目前该房屋无人承租,故2020年公司未产生租赁收入。公司按照合同约定,按月确认收入并结转成本(按投资性房地产折旧)。每年确认收入195.24万,结转成本26.07万,导致毛利率高达86.65%。

4、公司于2019年7月与重庆聚变电气(集团)股份有限公司签订10万吨电磁感应炉铸钢工程设计合同,设计合同总额165万元。重庆聚变根据合同进度支付款项,公司按照合同约定定期确认收入并结转成本,2019年根据合同约定确认收入49.50万,确认成本46.70万,结转成本37.50万,毛利率19.57%。

5、公司于2018年11月26日与滁州盛元金属制品有限公司签订《年产7万吨精铸制铁及优质合金钢铸钢件安全设施设计合同及安全专篇》合同。合同总价84.70万元。按照合同约定,滁州盛元金属制品有限公司接受公司设计的桩基图并验收合格确认后入账。2019年确认收入34.81万,结转成本27.96万,毛利率19.68%。

后续按照合同约定继续履行设计服务,不存在收入跨期的情形。 综上,公司季度毛利率波动的主要原因是由于山东尼克尔申请注销破产,2019年第三季度结束后收入一次性确认至当期,同时山东尼克尔项目没有成本,造成毛利率较高;无锡市方正源科技有限公司废旧钢材回收合同,该销售专用设备按照废钢价格重下,造成成本大于收入的情形,由于该销售不具备常规性,后续不会再发生类似销售事项;公司在6月确认废旧钢材销售收入483.30万,在12月份确认当期设计合同成本88.36万,和前期项目因最终结算而补充成本的项目21.76万元,故造成12月份毛利为负。

会计师核查及意见: 具体内容详见公司于同日披露的《关于对神雾节能2019年年报问询函有关问题答复的公告》(公告编号:2020-01000号)。

报告期间,你公司主要通过“热式转炉炉渣处理生产线”、矿渣渣土以及传统冶金设计业务,但受经营业绩下滑影响,主营业务发展受限,仅签订部分传统设计类订单。请补充说明报告期所签订单的具体情况,包括但不限于业务类别、合同总金额、报告期内开展情况,相关客户或供应商、你公司关联方关系、收入确认及依据、毛利等情况,相关应收账款期后回收及坏账计提情况等。

回复:报告期间你公司签订订单的情况如下:

Table with 10 columns: 序号, 甲方单位, 是否关联方, 合同名称, 业务类别, 合同金额, 收入确认依据, 当期确认收入, 累计收入, 毛利率, 应收账款, 坏账计提情况. Lists contract details and financials.

三、你公司2019年整体毛利率为50.05%,较上年减少了7.23%,分产品项下,工程咨询设计毛利率为91.81%,较上年增加了21.33%,处置资产毛利率为-75.12%,请说明报告期整体毛利率下降及工程咨询设计毛利率上升的原因,请说明处置资产的具体情况,相关损益确认及会计处理情况,并说明分产品加总营业成本与总营业成本不一致的原因,如被追溯调整你公司及时补充更正。

回复: (一)报告期整体毛利率下降及工程咨询设计毛利率大幅上升的原因 2019年与2018年毛利情况比较分析表单位:万元

Table with 6 columns: 产品, 营业收入, 营业成本, 毛利率, 营业收入, 营业成本, 毛利率. Shows product-wise financial data for 2019 and 2018.

1.报告期整体毛利率下降的原因 公司2019年整体毛利率为50.05%,较上年减少了7.23%,主要原因是在公司本处于位于上海港口的废旧钢材项目,该废旧钢材是公司存放于上海港口的存货,该资产处置导致2019年公司设备的毛利率为-75.12%。虽然2019年工程咨询设计项目毛利率为91.81%,较上年增加了21.33%,其他业务毛利率的毛利率基本未发生变化,但2019年毛利率50.05%比2018年整体毛利率57.28%下降了7.23%。

2.工程咨询设计毛利率大幅上升原因 分产品项下,工程咨询设计项目毛利率为91.81%,较上年增加了21.33%,具体原因如下:2019年工程咨询设计营业收入1,078.31万元,其中967.27万元收入是尼克尔项目专利转让收入,无对应成本,公司于2019年8月30日收到山东尼克尔新材料科技有限公司清算通知函,函件中明确表示山东尼克尔因环评、技术、市场

化等原因,决定不再推进山东尼克尔项目并注销公司。由于后续不再为山东尼克尔项目提供专利转让服务,故公司在9月将剩余月份收入一次性确认至当期;其他咨询设计分包成本。具体说明如下:计入营业成本的主要构成项目为设计人员工资及设计分包成本。具体说明如下:计入营业成本的主要构成项目为设计人员工资及设计分包成本。

2018年同类工程咨询收入1,090.17万元,其中610.91万元是尼克尔项目专利转让收入,无对应成本;其他项目收入479.26万元,对应成本321.84万元。该成本主要构成项目为设计人员工资,计入营业成本的设备成本151.47万元,计入营业成本的分包设计成本124.39万元,计入营业成本的设备成本15.41万元,计入营业成本的其他费用30.17万元。2018年工程咨询设计毛利率为70.48%。

如上所述,2019年工程咨询类项目结构的变化,转让专利收入占比的上升,设计项目收入占比的下降,以及工程咨询类项目成本结构的变化,造成我公司2019年工程咨询类项目毛利率比2018年大幅上升。

(二)报告期处置资产、相关损益确认及会计处理情况 1.处置资产的具体情况 公司在上市公司2019年年报系统中的第四节经营情况讨论与分析中对主营业务进行分析,分产品项下,处置资产统计的营业收入349.19万元,营业成本611.49万元。

处置的资产是公司存放于上海港口的存货,该批存货是欲销售给印尼大河公司的专用设备,设备采购成本为1,610.99万元,由于印尼大河业主方自2017年以来资金紧张,无法支付货款等原因,该批存货从2017年年底至2019年一直存放在上海无法报关销售,由上海盈思佳德公司代为保管并收取滞港费。因此该存货长期未实现销售,且一直存在产生仓储保管费等成本,存在已发生大额减值损失。2018年末,公司将该批存货来现流量的现值低于账面价值的差额计提了1,178.70万元存货跌价损失。2019年6月,公司将此批存货作为废旧钢材销售,与无锡市方正源科技有限公司达成协议按照废钢价格重下,该笔资产处置销售收入349.19万元,营业成本483.3万。另外印尼大河项目在2019年补充确认零星设备成本共计128.19万元,计入营业成本共计611.49万元。

2.相关损益确认及会计处理情况 (1)处置上海港存货 单位:元

Table with 5 columns: 摘要, 会计科目, 借方本币, 贷方本币. Shows disposal of inventory and related financials.

(2)补充确认大河项目零星设备成本 单位:元

Table with 5 columns: 摘要, 会计科目, 借方本币, 贷方本币. Shows supplementary recognition of equipment costs.

合计:账面价值扣除公允价值后应扣除成本零元 36,165,565.06 36,165,565.06

3.分产品加总营业成本与总体营业成本不一致的原因 公司在上市公司2019年年报系统中的第四节经营情况讨论与分析中对主营业务进行了分析,其中对收入与成本按“产品”口径分析,营业收入或营业利润10%以上的行业、产品或地区情况”进行分析,分产品项下统计的营业总成本为725.92万元,详见下表。

占公司营业收入或营业利润10%以上的行业、产品或地区情况: 单位:元

Table with 6 columns: 行业, 营业收入, 营业成本, 毛利率, 营业收入比上年同期增减, 营业成本比上年同期增减, 毛利率比上年同期增减. Shows industry-wise financial data.

上述表格中,按“分产品”口径分析的分产品项下营业总成本为725.92万元,而公司总体营业成本为810.48万元,差额84.56万元,产生此差额的原因是:分产品上市公司对主营业务统计口径的要求,对占公司营业收入或营业利润10%以上的产品也进行了统计,因成本项目在2019年未产生收入,未达到前述上述统计的要求,因此对营业成本合同在2019年产生的营业成本84.56万元未进行统计。上述总成本包括的主要设备采购成本。

四、请说明营业成本构成中各类成本结构报告期发生变化的原因。 回复: 公司营业成本构成主要分为员工成本、分包成本、设备材料成本及其他费用成本。2019年营业成本总额810.48万元,2018年营业成本总额550.94万元,成本上升的主要原因系本期处置上海港的置留存货导致的增加。具体原因见下表:

2019年与2018年营业成本构成比较分析表 单位:万元

Table with 5 columns: 序号, 营业成本类别, 2019年, 2018年, 增减变动, 变动率. Shows cost structure comparison between 2019 and 2018.

第四题 关于财务数据问题 一、关于货币资金。年报显示,你公司报告期末货币资金账面余额531万元,其中其他货币资金508.27万元。受限货币资金508.36万元,主要受限原因为保函保证金、涉诉冻结。请补充说明你公司508.27万元其他货币资金的具体构成,2019年初余额与2018年期末余额存在差异的原因。请列表形式补充说明你公司508.36万元受限货币资金的具体构成,保函保证金是否存在损失风险,分案件说明涉诉冻结的金额、冻结法院、涉诉事由、诉讼进展及是否履行临时披露义务,你公司是否存在主要银行账户被冻结的情形。

回复: (一)截止报告期末你公司508.27万元其他货币资金的具体构成如下:

Table with 2 columns: 其他货币资金明细, 金额(元). Lists restricted funds details.

其中涉诉冻结资金明细如下: 单位:元

Table with 5 columns: 账户主体, 银行名称, 账户类型, 币种, 折算人民币金额. Lists bank account details for various entities.

(二)2019年年初余额与2018年期末余额存在差异的原因 该差异是因为公司在上市公司年报系统中有一处填报错误。在第四节“经营情况分析”中的“第四点”资产与负债状况”中的第3点“截至报告期末的资产权利受限情况”中,货币资金错误地填写为5,083,578.02元,正确金额为5,082,733.21元,差额844.81元。差异原因为交通银行北京回龙观支行金额844.31元和江苏银行城东支行0.5元的统计差错。

(三)2019年年初余额与2018年期末余额不存在差异 2019年,其他货币金额期末余额为508.27万元,与审计报告披露受限货币资金508.27万元,两者金额一致;2019年公司在上市公司年报系统中公司将其中一处受限资产金额披露为508.36万元。

2018年期末,货币资金余额为111,209,115.80元;2019年年初货币资金的余额为111,209,115.80元;两者不存在差异。

(四)保函保证金不存在损失风险 江苏院于2018年1月9日向江苏商务厅行交纳了300万元银行保函保证金,目前该保证金账户已经被债务人申请法院冻结。待法院强制执行时,将从银行冻结账户中划扣,作为支付各大债权人的款项。因此不存在损失风险。

(五)截止报告期末,公司受限资金及涉诉的具体情况如下:

Table with 6 columns: 账户主体, 银行名称, 金额(单位:元), 冻结法院, 涉诉事由, 诉讼进展, 是否履行临时信息披露, 备注. Lists restricted funds and litigation details.