

Table with 10 columns: 性质, 对方单位, 金额(元), 业务背景, 涉及交易对手或关联方, 高未偿还或到期, 是否逾期, 逾期原因. Lists various financial transactions and their statuses.

会计师事务所意见: 具体内容详见公司于同日披露的《关于对神雾节能股份有限公司2019年年报问询函有关问题的专项说明》(众环专字[2020]011000号)。

八、关于研发投入。你公司报告期研发投入 858.50 万元，较上年同期下降 12.05%。研发投入人员 18 人，较上年下降 48.21%。请说明报告期研发投入的主要构成，并说明研发投入人员大量流失的情况下，研发费用小幅下降的原因。

2019 年研发投入的主要构成及研发人员薪酬 5,172,408.28 元。无形资产摊销费 3,142,813.46 元。固定资折旧费 6,783.81 元。专利使用费 263,040.00 元。2018 年由研发项目未取取得实质进展，研发支出未达预期，研发人员虽有 114 人，但对于有实际研发产出项目的人员仅有 20 人，该部分人员薪酬计入研发支出。未实际参与研发的研发人员薪酬计入管理费用。

会计师事务所意见: 具体内容详见公司于同日披露的《关于对神雾节能股份有限公司2019年年报问询函有关问题的专项说明》(众环专字[2020]011000号)。

九、关于营业外支出。请说明营业外支出中非常损失 783.82 万元和非流动资产毁损报废形成的 106.69 万元形成的原因。

公司营业外支出中非常损失系债务重组损失。公司与部分供应商长期未付清货款导致供应商起诉，后法院判决将湖北分公司的原材料抵减供应商货款。被法院强制执行的材料账面价值 1,191,511 元，对应抵减 8 家供应商的应付账款及其他应付款合计金额为 423.50 万元，扣除销项税额 15.80 万元，债务重组损失 783.82 万元。

会计师事务所意见: 具体内容详见公司于同日披露的《关于对神雾节能股份有限公司2019年年报问询函有关问题的专项说明》(众环专字[2020]011000号)。

一、详细说明了上述持续经营能力重大不确定性事项的具体情况、发生时间及后续补救措施。

（一）上述持续经营能力重大不确定性事项发生的具体情况。因控股股东神雾集团出现流动性困难，自 2018 年 1 月开始公司由神雾集团提供担保的银行授信受到影响，公司融资业务受限，再加上部分重点项目回款不及预期，造成公司流动性紧张的局面，部分债务自 2018 年 3 月出现逾期。

截至 2019 年度审计报告出具日，所有银行债务及融资租赁债务出现逾期，职工薪酬不能按时支付，公司及控股子公司共有 35 个银行账户被冻结，被冻结金额 508.27 万元，全部工程项目施工处于停滞状态。截至本回复函出具日，公司新增 1 家银行账户被冻结。

（二）后续补救措施。1. 努力盘活重点项目复工复产。公司现任管理层以认真负责的态度，对目前经营现状和恢复生产经营所面临的困难与压力的基础上，对公司停摆在总体的总包项目进行了调研和梳理，做出了集中力量积极促进金川神雾项目顺利复产。通过以点突破带动循环处理技术全面推广的决策部署，以期实现公司经营走出困境。

2. 积极借助外力，逐步解决欠薪问题。公司在极度困难的情况下，努力争取控股股东董事会的支持，通过纾困基金等渠道积极融资，逐步解决员工欠薪。同时公司根据实际情况，对各个分公司人员进行了梳理和整合，不断裁减员增效。

公司逐步推行“核心技术、硬核资产(SHF)直接还原技术，在处理冶金固废方面已有成熟的产业化案例，作为先进的固废资源化处理技术，已成功应用于钢铁固废项目——《沙钢项目 30 万吨冶金粉体综合处理项目》和有色固废项目——“金川 80 万吨渣渣综合利用项目”，并获得了多项技术鉴定和科技奖项。

公司全资子公司江苏院院的“铸底炉处理含铁、锌尘泥资源循环利用关键技术集成及示范”项目获得 2018 年度江苏省科学技术奖一等奖(证书号:2018-11-11-D2)。该项目的获得证明国内冶金固废处理行业的日益重视，公司业务发展的整体行业发展前景较好。

（三）公司将积极推动债务重组工作，以化解公司巨额债务危机和经营风险。若能达成债务重组或重整成功，将极大降低公司资产负债率，改善公司财务状况，解除公司被银行冻结，逐步恢复正常运营，不断提升持续盈利能力，重回良性发展轨道。

二、自查在发生上述情况时是否按照《股票上市规则》第 11.1.1.3、11.1.1.4 条规定履行信息披露义务及理由。

截止本回复函出具之日，对照《股票上市规则》第 11.1.1.3、11.1.1.4 条规定，经公司自查：（一）截至 2019 年度审计报告出具日，经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2019 年度实现归属于上市公司股东的净利润为 2,042,566,079.93 元；归属于上市公司股东的净资产为 1,964,730,819.08 元。公司已出现资不抵债的情况。

（二）公司于 2018 年 5 月 7 日披露了《关于全资子公司金川能源机构债务逾期的公告》(公告编号:2018-052)，因公司及江苏院院出现流动性困难，致使江苏院院部分信托借款未能如期偿还。

公司于 2019 年 7 月 1 日披露了《关于部分债务逾期及诉讼情况的公告》(公告编号:2019-068)，公司及全资子公司江苏院院累计负债 79208.09 万元；公司于 2019 年 9 月 10 日披露了《关于累计新增诉讼情况及已披露涉诉案件进展情况的公告》(公告编号:2019-085)，公司及全资子公司江苏院院已逾期金融债务共计 78,829.98 万元，均已诉讼。

截至目前，除上述已披露的债务逾期外，公司不存在其他新增达到披露标准的重大债务，未清偿到期重大债务或重大债权到期未获清偿的情况。

（三）公司于 2019 年 4 月 29 日披露了《关于公司计提资产减值准备、预计负债及坏账核销的公告》(公告编号:2020-016)。截至 2019 年末，公司计提各项减值准备 151,151.48 万元，预计负债 33,778.64 万元，核销坏账 3,089.82 万元。本次计提减值准备、预计负债减少公司 2019 年利润总额 184,930.12 万元。减少公司 2019 年度归属归属于上市公司股东的净利润 184,930.12 万元。

（四）截至 2019 年度审计报告出具日，公司及控股子公司共有 35 个银行账户被冻结，被冻结金额合计 508.27 万元。上述账户冻结事项已对公司正常经营造成重大影响，公司已按照《股票上市规则》的规定在 2019 年的年度报告中进行了披露。

（五）截至 2019 年度审计报告出具日，经公司核实，受限资产的情况如下：公司 18 项货币资金及涉及冻结的货币资金共计 5,082,733.21 元；应收账款质押总额 675,065.72 元；投资性房地产抵押 1,101,347.98 元；固定资产抵押 24,176.52 元；无形资产抵押 121,758.34 元。上述被冻结、冻结的资产已在 2019 年度报告中立案披露。

（六）公司因涉嫌信息披露违法违规已于 2019 年 12 月被中国证监会立案调查。公司实际控制人吴道洪因涉嫌信息披露违法违规已于 2019 年 7 月 12 日被中国证监会立案调查，具体情况详见公司于 2019 年 7 月 12 日在指定网站披露的《关于公司及控股股东实际控制人收到中国证监会调查通知书的公告》(公告编号:2019-069)。

截至本回复函出具日，除上述已披露事项外，公司暂未发现其他可能构成重大违法违规退市的情况。公司董事会贵现任管理层将继续深入排查风险，并及时履行信息披露义务。

第六题、关于审计意见。一、2018 年，大信会计师事务所(特殊普通合伙)基于货币资金列报、应收账款及减值和应付账款、存货及减值、大额交易性质及识别、或有事项、持续经营假设等事项，对你公司提出无法表示意见的审计报告，2019 年，中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)基于未能获取与大额预付款项相关的充分、适当的审计证据对你公司年报出具保留意见的审计报告，请年审会计师：

（一）根据《中国注册会计师审计准则 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》、《中国注册会计师审计准则 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的相关规定，结合无法表示意见所涉及事项的消除情况，补充说明对 2019 年度财务报告出具保留意见的详细理由和依据，是否存在以保留意见代替无法表示意见的情形。

回复: 具体内容详见公司于同日披露的《关于对神雾节能股份有限公司的年报问询函的专项说明》(众环专字[2020]011000号)。

（二）按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》第六条的要求，补充说明以下内容:①认为保留意见涉及事项对财务报表不具有审计判断所述之广泛性影响的原因;②相关事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能产生的影响金额，并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化;如提供相关事项可能的影响金额不可行，应详细解释不可行的原因。

回复: 具体内容详见公司于同日披露的《关于对神雾节能股份有限公司的年报问询函的专项说明》(众环专字[2020]011000号)。

二、审计机构连续三年对你公司内部控制在审计报告中发表了否定意见的审计报告，请你公司在全面自查的基础上制定详细的整改计划，说明已实施或拟实施的整改措施、整改责任人及整改进展;请你公司按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 21 号——年度内部控制评价报告的一般规定》的要求，对你公司《内部控制自我评价报告》与审计机构出具的《内部控制审计报告》存在差异之处作出解释。

回复: （一）整改计划及已实施或拟实施的整改措施、整改进展。报告期内，中审众环会计师事务所对你公司内部控制在审计报告中发表了否定意见的审计报告，中审众环认为公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：1. 神雾节能公司预付有关的部分供应商目前无法对账，亦无其他有效的补偿性控制措施，与之相关的控制失效。

批流程和审批权限，完善监督机制，充分发挥公司内部检查职能，确保资金支付符合相应内部控制制度的要求。整改责任人:董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书。整改部门:财务部、审计部、其他涉及资金支付业务部门。整改进度:已完成整改,持续提升、检查、改进。3. 公司将持续加强对公司新任董事、监事、高级管理人员的法律法规培训,定期组织全体董事、监事、高级管理人员认真学习《公司法》《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》《公司章程》等法律法规及规章制度,加强对相关法律法规的理解,进一步提高全体人员对相关规则的理解及认识,切实提高公司治理及规范运作水平。

七、其他年报披露问题。一年报显示,你公司逾期金融债务 15 笔共计约 8.89 亿元,其中已诉金融类案件 11 起,涉案金额约 6.06 亿元。同时,你公司存在经营类案件 63 起,涉案金额约 1.08 亿元;全资子公司江苏院院累计劳动仲裁案件 182 起,涉案金额约 785.86 万元。请你公司以列表形式补充说明相关诉讼或仲裁的受理日期、受理机构、案由、诉讼事由,涉诉金额与诉讼进展,并依据《上市公司规则》11.1.1 条的规定对相关事项进行补充披露(如适用)。

报告期内公司诉讼及仲裁情况如下:

Table with 10 columns: 序号, 案号, 原告, 被告, 案由, 受理机构, 涉案金额, 案件进展, 裁判时间. Lists various lawsuits and arbitration cases.

Table with 10 columns: 序号, 案号, 原告, 被告, 案由, 受理机构, 涉案金额, 案件进展, 裁判时间. Lists various lawsuits and arbitration cases.

劳动仲裁情况如下:

Table with 10 columns: 序号, 申请人, 被申请人, 开庭时间, 受理机构, 涉案标的(涉案标的), 目前进展, 是否解决. Lists various labor arbitration cases.

Table with 10 columns: 序号, 债权人, 债务人, 案由, 受理机构, 涉案金额, 案件进展, 裁判时间. Lists various lawsuits and arbitration cases.

二、年报显示,你公司报告期末资产负债率 306.750%, 有息负债(短期借款+长期借款+应付债券)年内到期非流动负债均为 9.30 亿元。你公司货币资金 531 万元, 且 96% 处于受限状态, 流动负债高于流动资产 14.53 亿元, 存在流动性困难。请分项目说明你公司 2020 年预计到期的借款金额, 你公司拟采取的措或偿还计划, 并结合你公司货币资金、现金流、债务到期情况说明你公司债务逾期的具体情况, 是否存在《上市规则》11.1.1.3 所规定的情形, 若存在请补充披露并详细注明。

回复: （一）公司于 2020 年预计到期的借款金额及拟采取的措或偿还计划。2019 年末，公司及全资子公司江苏院院金融类债务逾期本金余额约为 8.89 亿元，欠息总额约为 1.06 亿元；预计 2020 年内公司及全资子公司江苏院院金融类债务逾期本金余额为 11 亿元（含全资子公司江苏院院应付债券本金及利息 2.14 亿元），欠息总额约为 1.16 亿元。具体情况债务明细如下：

Table with 3 columns: 融资主体, 金融机构名称, 2019 年金融类债务逾期本金余额(万元), 预计 2020 年金融类债务逾期本金余额(万元). Lists various financial institutions and debt amounts.

（二）公司拟采取的措或偿还计划。截止本报告披露日，公司货币资金和经营活动产生的现金流量不足以偿付公司截止本报告披露日，公司将积极通过以下措施保持持续经营能力，恢复盈利能力：

1. 公司正在努力推进债务重组工作，同时积极推进员工欠薪和供应商欠款问题。后续公司将借助战略投资者在资金、资源等方面的支持，恢复、提升公司信誉和实力，促使公司尽快走出困境。

2. 公司将继续进一步精简机构和人员，降低运营成本及费用；3. 公司仍将在积极推动重大项目的事项，以期逐步恢复公司市场形象和信心。

2019 年公司在极其困难的状况下，仍然能够得到业主方的认可并中标钢铁改造工作，充分说明了公司在技术先进性以及商业模式上的可行性。

二、你公司对 2016 年、2018 年财务报告进行了差错更正，请根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的要求，补充披露会计期出具的专项审计报告。

回复: （一）你公司对 2019 年对各重大资产项目进行了全面梳理，对分包商的工程账进行了核实对账，需对 2016、2017 年年度进行追溯调整；1. 关于金川非渣渣综合利用二期工程项目的分包成本，2017 年存在多确认八冶集团 48,886.496.54 元土建工程，相应多确认项目进度收入 66,623,572.54 元，工程施工-合同毛利 17,077,076.00 元的情况。需对 2017 年度收入、成本进行追溯调整，同时调减应付账款、应收账款及应交税金。

2. 关于广西贵县项目的分包成本，2017 年度存在多确认江苏扬扬集团 101,590,853.97 元土建工程，相应多确认项目进度收入 146,815,529.43 元，工程施工-合同毛利 45,224,675.46 元的情况。需对 2017 年度收入、成本进行追溯调整，同时调减应付账款、存货(未结算工程)及应交税金。

3. 关于山西建龙项目的分包成本，因存在供应商退货等情况，多确认设备成本 1,135,966.00 元，相应多确认项目进度收入 2,127,931.51 元，工程施工-合同毛利 1,135,966.00 元的情况。需对 2017 年度收入、成本进行追溯调整，同时调减应付账款、应收账款及应交税金。

4. 2016 年报表，金川一期项目竣工，2019 年初金川一期项目分包工程进行了竣工决算，金川一期项目与分包商决算金额比已入账成本金额共增加 11,580.78 万元，需追溯调整 2016 年项目分包成本 11,580.78 万元，追溯调减 2016 年项目分包成本 11,580.78 万元，调减当年净利润 11,580.78 万元，调减各分包商预付账款 5,690.29 万元，调增应付账款合计 5,890.49 万元。

（二）你公司对 2019 年对各重大资产项目进行了全面梳理，对分包商的工程账进行了核实对账，需对 2016、2017 年年度进行追溯调整；1. 2017 年末，公司将 2016 年部分分期完工工薪薪酬计提在 2017 年。需调减 2017 年管理费用 21,756,956.31 元，调增 2018 年管理费用 21,756,956.31 元。2017 年度，公司支付了上海盈佳信德供应链管理有限公司的仓储物流费用 5,500,000.00 元，未及时收到发票，未授权贵方发生制及时入账。公司于本期追溯调增 2017 年管理费用-服务费 5,500,000.00 元。

3. 2018 年，公司费用化处理的保理费计入其他应收款，需调增 2018 年管理费用 2,000,000.00 元。4. 公司对中介机构费用进行了调整，调增 2018 年管理费用-中介机构费用 1,886,792.40 元。

5. 经对大股东资金占用问题进行核实，根据已收集的资料调整与神雾集团等单位往来，调增 2017 年其他应收款 487,885,346.19 元，调减其他应付款 19,214,653.11 元，调减 2017 年利润总额 507,200,000.00 元。

具体内容详见公司于同日披露的《关于神雾节能股份有限公司会计差错更正的专项说明》。附件: 1. 神雾集团关联关系核查说明 2. 吴道洪关联关系核查说明 3. 预付账款凭证及合同特此公告 神雾节能股份有限公司董事会 二〇二〇年六月八日