（上接B177版）

（二）说明本期大额计提预计负债与坏账准备的具体原因，计提金额是否审慎，预计负债与坏账准备大幅增加的原因和合理性

公司预计负债与坏账准备的计提，均系基于华仪集团有限公司（以下简称华仪集团）经营情况的变化所产生。华仪集团2018年之前具有相应的融资能力，其通过股权质押、周转贷款等方式，能够取得相应的融资用于偿还相关款项。2019年5月，随着融资难度越来越大，华仪集团开始通过向高利率的民间借贷、小额贷款公司筹资，融资成本的增加导致公司资金紧张情况加剧，经营情况进一步恶化。截至2019年12月31日，华仪集团单体总资产20.63亿元，负债合计为28.95亿元，净资产为-8.32亿元，已资不抵债，并涉及多起法律诉讼案件。其中公司为其担保金额79,437.31万元，因华仪集团未能还本付息，已涉诉金额已达64,866.80万元。经中国执行信息公开网查询，华仪集团及陈道荣先生已被列为失信被执行人。

截至2019年12月31日，华仪集团下属9家控股子公司，2家参股公司。华仪集团持有的子公司股权均处于质押或冻结状态。下属参控股子公司主要财务及经营状况如下：

单位：万元

序号	子公司名称	注册资本（万元）	持股比列	目前状态	总资产	净资产	其中：货币资金	固定资产
1	浙江华仪电子股份有限公司	11,000.00	40.35%	正常经营	尚未公开			
2	华仪电器集团浙江有限公司	5,100.00	90%	正常经营	4,985.00	3,027.07	34.01	80.71
3	华仪电器集团乐清销售有限公司	500.00	90%	停业	923.59	308.52	1.29	1.67
4	华仪集团河南投资发展有限公司	15,000.00	80%	停业	12,577.52	11,406.13	7.87	0.00
5	浙江华仪进出口有限公司	500.00	100%	停业	1,794.71	956.16	9.18	0.48
6	华仪投资控股有限公司	20,000.00	81.50%	正常经营	62,902.02	20,488.09	7.34	3.71
7	浙江华仪康迪斯太阳能科技有限公司	3,730.00	51%	停业	1,965.85	1,995.56	1.78	0.00
8	乐清市华仪职业技能培训学校	20.00	100%	停业	21.75	18.36	2.10	0.00
9	河南华时化工股份有限公司	10,000.00	90%	停业	5,966.06	-20,177.43	30.88	4,583.13
10	浙江乐清联合村镇银行股份有限公司	20,000.00	5%	正常经营				
11	内蒙古银行股份有限公司	422,346.36	0.24%	正常经营				

（续上表）

序号	子公司名称	2019年度		备注
		销售收入	净利润	
1	浙江华仪电子股份有限公司	尚未公开		华仪集团持有的该公司股权已于2019年7月1日质押给温州上市公司稳健发展支持基金有限公司
2	华仪电器集团浙江有限公司	1,371.63	45.83	该公司盈利能力较弱，且华仪集团持有的该公司股权于2019年7月23日被南京市中级人民法院司法冻结
3	华仪电器集团乐清销售有限公司	0.00	0.09	因各子公司自主招投标后，该公司于2017年2月开始处于停业状态，且华仪集团持有的该公司股权于2019年7月23日被南京市中级人民法院司法冻结
4	华仪集团河南投资发展有限公司	0.00	-6.82	河南地区投资业务由河南置业发展有限公司承接后，该公司于2010年10月开始处于停业状态，且华仪集团持有的该公司股权于2019年5月30日受被浙江省温州市中级人民法院司法冻结
5	浙江华仪进出口有限公司	125.13	-11.71	自各子公司自身进行出口业务后，该公司目前于2019年1月开始处于停业状态，且华仪集团持有的该公司股权于2019年7月23日被南京市中级人民法院司法冻结
6	华仪投资控股有限公司	0.00	-74.80	该公司主要资产集中在子公司河南华仪置业发展有限公司。河南华仪置业发展有限公司股权已于2019年5月30日被浙江省温州市中级人民法院司法冻结也被冻结，目前河南华仪置业发展有限公司持有的3.26万平方商业地产为华仪集团抵押且处于司法查封状态，且尚欠外部工程款为8,000万左右，已处于资不抵债状态。
7	浙江华仪康迪斯太阳能科技有限公司	0.00	-130.86	因光热太阳能研发停滞，该公司于2014年12月开始处于停业状态，且华仪集团持有的该公司股权于2019年11月20日被浙江省温州市中级人民法院司法冻结
8	乐清市华仪职业技能培训学校	0.00	-0.03	该公司于2019年1月份开始处于停业状态，该公司注册资本及净资产较小
9	河南华时化工股份有限公司	0.00	-330.76	该公司于2014年3月开始处于停业状态，且华仪集团持有的该公司股权于2019年5月30日被浙江省温州市中级人民法院司法冻结
10	浙江乐清联合村镇银行股份有限公司			华仪集团持有的该公司股权于2019年5月16日被浙江省温州市中级人民法院司法冻结
11	内蒙古银行股份有限公司			华仪集团持有的该部分股权中的1000万股于2016年8月29日质押给南京钢铁联合有限公司，并于2019年8月9日被呼和浩特市中级人民法院司法冻结

对外担保涉诉情况如下：

序号	债权人名称	担保金额（万元）	其他共同担保人	诉讼金额	诉讼进展
1	上海浦东发展银行股份有限公司温州乐清支行	4,000.00	河南华仪置业发展有限公司、龙飞集团有限公司、跃华控股集团有限公司、陈道荣、赵爱娥	主债权8,000万元，公司最高担保4,000万元等	已开庭审理，未判决
2	恒丰银行股份有限公司泉州分行	9,900.00	陈道荣、赵爱娥	偿还借款本金9,900万元及利息、罚息、复利等	已一审判决，公司败诉，需承担担保责任。公司不服，已提起上诉
3	恒丰银行股份有限公司泉州分行	7,000.00	陈道荣、赵爱娥	偿还借款本金6,400万元及利息、罚息、复利等	已一审判决，公司败诉，需承担担保责任。公司不服，已提起上诉
4	中国民生银行股份有限公司温州分行	3,969.00	华仪电器集团浙江有限公司、天豪(温州)发展有限公司、宝龙电子集团有限公司、陈道荣	偿还原告借款本金3,969万元、利息、复利、逾期息等	已立案，尚未开庭审理
5	兴业银行股份有限公司温州乐清支行	8,000.00	河南华仪置业发展有限公司、陈道荣、赵爱娥	借款本金人民币8,000万元并支付相应的利息、罚息、复利等	已达成分期还款调解协议
6	中国农业银行股份有限公司乐清市支行	2,900.00	乐清市海通电子实业公司、陈道荣	偿还原告借款本金人民币1,965.03万元及利息、逾期利息及复利等	已开庭审理，未判决
7	中国建设银行股份有限公司乐清支行	600.00	无	借款本金中的600万元及利息、逾期罚息、复利等	已一审判决，公司败诉，需承担担保责任。公司不服，已提起上诉
8	包商银行股份有限公司	8,000.00	陈道荣、赵爱娥	偿还承兑垫款本金7,832.16元及罚息等	已立案，尚未开庭审理
9	万向信托股份公司	6,600.00	河南华仪置业发展有限公司、陈道荣、赵爱娥	归还原告贷款本金15,000万元并支付利息、罚息、复利、贷款提前到期赔偿金等	已一审判决，公司败诉，需承担担保责任。公司不服，已提起上诉
		6,600.00			
10	深圳中安融资租赁股份有限公司	750.00	陈道荣、赵爱娥	支付租金2,545.94万元及延迟利息	已一审判决，公司败诉，需承担担保责任。公司不服，已提起上诉
		750.00			
11	深圳瞬赢商业保理有限公司[注]	647.80	无	偿还本金500万元及利息147.80万	已一审判决，公司败诉，需承担担保责任。公司不服，已提起上诉。
12	中国农业银行股份有限公司乐清市支行	2,600.00	跃华控股集团有限公司、浙江省乐清树脂厂、陈道荣	偿还原告借款本金人民币2,592.17万元及利息、逾期利息及复利等	已开庭审理，未判决
		64,866.80			

针对已到期的对外担保64,866.80万元（未包含结构性存款风质押被强制划转的款项）均已涉诉，其中公司为恒丰银行、建设银行的对外担保和为万向信托股份公司、深圳中安融资租赁股份有限公司、深圳瞬赢商业保理有限公司的违规担保共6起诉讼案件已经一审判决，判决结果均为败诉，公司需承担连带担保责任，公司目前已对上述判决提起上诉，二审尚未开庭；为兴业银行的对外担保已经达成分期付款的调解协议；其他案件已开庭审理未判决或尚未开庭审理。根据与代理律师沟通，结合一审判决结果，公司认为上述担保案件的胜诉率较低，预计需要承担连带赔偿责任。

针对共同担保人情况，公司查询了中国执行信息公开网，其中：龙飞集团有限公司被列入失信被执行人的案件14起，跃华控股集团有限公司被列入失信被执行人的案件1起；乐清市海通电子实业公司被列入失信被执行人的案件1起。其他共同担保人偿债能力较弱。

针对未到期的对外担保14,570.51万元，结合华仪集团公司目前经营情况及资金能力，预计到期无法偿还，公司需承担相应的连带赔偿责任。

公司管理层结合上述信息，对华仪集团公司及实际控制人的偿债能力进行评估，华仪集团控股子公司目前除华仪电气、华仪电子仍属于正常经营外，其他均为停业或者无收入来源，无法为华仪集团承担相关债务，部分经营良好的参股公司股权已全部质押，公司结合上述信息以及华仪集团公司的财务报表，认为上述资金占用款项基本无法收回，故予以全额计提坏账准备，相关担保对应的债务预计需要承担连带赔偿责任，故对其全额确认预计负债。

（三）相关违规事项发生在2017年、2018年与2019年，但前期未计提相关预计负债与坏账准备的原因和主要依据，并说明2019年度计提标准的一致性和合理性

1. 关于其他应收款坏账计提的情况说明

自2017年3月开始，华仪集团有限公司及其实际控制人陈道荣通过转出投资款、直接转账等方式，累计占用华仪电气股份有限公司及其子公司271,217.66万元，累计已收回156,436.67万元，各年明细情况如下：

单位：万元

	期初数	本期增加	本期减少	期末数
2017年度		25,240.00		25,240.00
2018年度	25,240.00	150,701.73	126,467.46	49,474.27
2019年度	49,474.27	95,275.93	29,969.21	114,780.98

上述数据与前期披露差异，主要系公司通过自查发现部分以员工个人备用金方式支出的款项，实际系实际控制人及华仪集团公司占用的款项，以及存在未入账的借款直接转入华仪集团公司指定账户等原因所致，未披露内容具体情况如下：

单位：万元

占用形式	2017年度		2018年度期末数		2019年度	
	占用	收回	占用	收回	占用	收回
员工借款	-5.00		1,293.42		2,359.42	
应付账款			500.00		-149.31	
资金划转未披露			34,014.41	34,014.41	7,000.50	6,921.54
短期借款					5,000.00	
小 计	-5.00		35,807.83	34,014.41	14,210.61	6,921.54

2017年度以员工借款形式发生的占用现红字，系原先披露的占用金额中包含真实的员工备用金5.00万元，现予以扣除。

2019年度以应付账款形式发生的占用出现红字，系公司原先统计时将公司因供应商诉讼导致的法院扣款划入资金占用，现予以扣除。

2. 关于预计负债计提的情况说明

公司对外担保中，除为俊权人深圳瞬赢商业保理有限公司担保的主合同到期日为2018年5月31日外，其余担保对应的债务到期均为2019年及以后。

2018年末，深圳瞬赢商业保理有限公司的担保品已到期，但债务人与俊权人于2018年9月3日达成和解协议，后期因华仪集团未能如期付款，俊权人于2019年3月4日提起诉讼。2019年度华仪集团整体偿付能力虽有所下降，但是其融资还能维持正常的转贷，公司结合2018年末了解的华仪集团的经营情况，认为华仪集团仍有履约能力，故未确认预计负债。

2017年和2018年度末，公司根据了解到的华仪集团公司经营情况、债务偿还情况以及资金周转能力，对上述应收款项进行评估后认为该部分预计可以收回，故未确认相应的坏账准备。

2019年度，尤其是进入2019年度下半年，华仪集团债务危机逐渐加剧，涉诉情况增加，财务状况及偿债能力进一步恶化，华仪集团的偿债能力较2018年相比已发生了较大的变化，公司2019年度结合华仪集团最新的经营情况以及财务状况对相关债务情况进行重新评估，公司认为上述对外担保对应的债务到期后公司均需要承担连带赔偿责任，故本期予以全额确认预计负债及信用减值损失。同时公司认为上述资金占用款项可收回性较小，故予以全额计提坏账准备。

（四）逐笔披露相关资产出现减值迹象的依据及时点，并说明是否存在跨期调节利润的情形，是否存在通过减值对当期财务报表进行不当盈余管理的情形，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

期 间	资金占用涉及相关资产	金额	相关减值迹象出现时点
2017年度	货币资金	10,000.00	未出现减值迹象
	可供出售金融资产[注1]	15,000.00	未出现减值迹象
	其他应收款	240.00	未出现减值迹象
2018年度	货币资金	30,875.85	未出现减值迹象
	可供出售金融资产	15,000.00	未出现减值迹象
	其他应收款	3,098.42	未出现减值迹象
	应付账款	500.00	未出现减值迹象
2019年度	其他应收款	114,780.98	[注]

[注]：2017年和2018年度末，公司对华仪集团公司的其他应收款分类为单项计提的应收款，并单独对其进行减值测试。2017年度、2018年度华仪集团公司未出现异常经营，相关债务可以满足其生产经营所需，根据公司了解到的情况未发现其存在减值迹象，故未计提相应的坏账准备。

2019年度，华仪集团债务危机逐渐加剧，涉诉情况增加，财务状况及偿债能力进一步恶化，华仪集团的偿债能力较2018年相比已发生了较大的变化，公司2019年度结合华仪集团最新的经营情况以及财务状况对相关债务情况进行重新评估，认为华仪集团基本无偿债能力，公司需要对相应的担保承担连带责任，故全额确认预计负债和信用减值损失，相关资金占用款项预计无法收回故全额计提坏账准备。

会计师核查情况：

针对上述情况，我们执行了以下核查程序：

1. 获取并查阅华仪集团财务报表，了解财务状况及经营情况；
2. 获取并查阅华仪集团公司子公司、参股公司的财务报表，了解上述公司的经营情况，关注上述股权的抵押情况；
3. 获取并查阅华仪集团公共的信用报告，查看其债务逾期情况；
4. 获取公司对外担保情况明细表，查阅对外担保相应的借款合同、担保合同；

此外，我们无法获取更多证据来核实实际控制人及华仪集团的还款能力，我们无法就上述关联方资金占用款项各年计提坏账准备的合理性、对外担保的完整性、预计负债和信用减值损失的合理性、资金占用对华仪电气公司历年财务状况与经营成果产生的影响获取充分、适当的审计证据，因此，无法判断上述事项的合理性。

二、请公司充分说明上述资产大幅减值等事项，对公司生产经营的实际影响，公司业务的实际状况，以及公司以前年度财务数据是否存在重大差错、业绩及资产情况是否真实准确。

回复：（一）请公司充分说明上述资产大幅减值等事项，对公司生产经营的实际影响，公司业务的实际状况

1. 对公司生产经营的实际影响

华仪集团的资金占用，使得公司经营现金紧张，特别是在2019年风电行业竞价上网机制的逐步推行而引发的运营商抢装潮背景下，上游供应商材料属于供不应求的状态，导致供应商对支付条件提高，公司资金紧张造成了部分关键零部件短缺或供应不及时，零部件不能及时到货，导致了生产排产的不均衡，甚至出现了部分项目交货期延迟的现象。部分投标因公司现金流和生产计划无法满足，主动放弃了参与投标，造成了新增订单和业绩的下滑。

2. 公司业务的实际情况

2019年度，公司实现营业收入108,618.36万元，较2018年度减少48,053.19万元，主要系由于公司经营资金紧张，无法满足大量订单的前期资金垫付，故针对部分毛利率较低或者回款风险较高的订单，公司不再予以承取。

截至2019年12月31日，在手订单85,730.50 万元，其中：风电主机订单金额51,530.50万元，输配电产业订单金额30,800万元；环保产业订单金额3,400万元，上述在手订单将陆续在2020年及其以后年度履行。同时，近几年公司加大风电场开发，在手风资源6400MW、列规401MW、其中核准批复401MW、电网批复198MW，将带动后续风电场投资和风机的销售。

截至本问询函回复日，公司员工到岗率已达100%，产能可确保订单的正常履行。

目前公司资金来源主要系销售回款，资金支出主要系材料采购、员工工资、税费等，公司结合货款回收计划、采购付款计划，截至2019年12月31日，公司货币资金余额23,786万元，可保障正常的生产经营所需。

（二）公司认前年度财务数据是否存在重大差错、业绩及资产情况是否真实准确。

2018年度原子公司黑龙江黎树风力发电有限公司以售后回租方式取得借款1.71亿元，并将其中的1.64亿元转入华仪集团有限公司指定账户，公司未对上述融资及资金长期挂行处理，本期予以更正，将截至2018年末未归还的借款补列为长期应付款，借款利息支出补记至财务费用86194万元，并补记华仪集团有限公司资产占用款项预计无法收回故全额计提坏账准备。

会计师核查情况：

针对上述情况，我们执行了以下核查程序：

1.查阅公司的销售收款计划、采购付款计划，复核公司日常所需周转资金的准确性；

2.获取公司在手订单的明细表，查阅相关在手订单情况，了解公司后续的销售情况；

3.获取公司风资源的明细情况，查阅公司风电场建设相关的批复，了解公司以后年度的业务来源；

4. 获取公司差错更正前后的财务报表及相应的调整事项，对其进行复核。

经核查，我们认为公司目前在手订单充足，现有资金可以满足公司日常生产经营。但是截至2019年12月31日，公司面临债务到期偿还以及对外担保承担连带赔偿的资金压力，同时因涉及多起未决诉讼，部分银行账户及资产被冻结。针对上述情况，公司拟采取出售资产、抵押资产获取借款、调整业务结构、加强与客户供应商的战略合作、提高经营管理效益等措施来改善持续经营能力。如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力存在重大不确定性。因实际控制人及控股股东的资金占用造成以前年度财务数据存在差错，公司已对该差错追溯调整。

三、前期公告显示，公司2019年前三季度单季度扣非后归母净利润分别为-2449万元、-823万元与288.45万元，与2019年四季度相比差额较大。请公司补充披露：（1）2019年各季度间经营业绩波动较大的原因及合理性；（2）结合公司经营情况、业务特点、收入确认、同行业可比公司情况等，说明第四季度业绩出现大额亏损的具体原因及合理性。

回复：（一）2019 年各季度间经营业绩波动较大的原因及合理性

公司2019年度各季度的主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2019年度			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	15,569.65	37,716.73	27,470.96	27,861.02
其中：输配电	13,151.79	17,968.85	13,535.36	19,235.10
其中：风电	1,413.72	17,885.17	13,118.71	6,219.64
其中：发电收入	1,413.72	2,243.74	1,153.62	2,225.98
风电机组		15,641.43	11,965.09	3,993.66
净利润	-1,834.82	2,503.77	433.33	-292,463.81
因资金占用形成的信用减值损失				-114,657.04
因承担连带担保所产生的损失				-73,685.83
因对外担保确认预计负债所产生的损失				-79,437.31
扣除资金占用影响数	-1,834.82	2,503.77	433.33	-24,683.63

公司第四季度亏损金额较大，主要系公司对因关联方资金占用所形成的应收款项全额计提坏账准备114,657.04万元，将因对外担保承担连带责任导致被划转资金确认当期信用减值损失73,685.83万元，因对外担保确认预计负债确认当期信用减值损失79,437.31万元，扣除上述影响后，公司各季度的变动主要系经营活动所产生，经营活动影响数详见本问询函回复三（二）之说明。

（二）结合公司经营情况、业务特点、收入确认、同行业可比公司情况等，说明第四季度业绩出现大额亏损的具体原因及合理性

1. 公司经营情况

为了提高公司资金使用效率，提高资金周转情况，针对部分利润率较低或者收款情况较差的客户，公司采用战略性放弃的方案，导致本期整体订单确认下降，各个季度均受到一定的影响，尤其是第四季度公司输配电产业属于交付旺季，2019年度由于整体订单下降，相应的收入减少较多。

2. 业务特点

公司高低压业务单笔合同金额不大，但是交货期存在一定的集中性，一般在第二季度和第四季度较为集中，主要系公司客户主要系国家电网等国有企业，其采购均按照年度预算执行，故每年第二季度和第四季度，客户会根据其原先的预算情况要求公司履行相应的合同。而风机的销售虽然不存在明显的淡旺季，但是与行业所在的政策情况密切相关，同时风机销售合同单笔金额较大，其确认与否对公司当期的利润具有较大影响。

2. 收入确认情况

公司销售收入主要来源于输配电业务及风电业务，相对输配电业务单笔业务量来说，风机销售收入金额较大，单个合同的收入确认对当期利润将产生较大的影响，公司各个季度收入确认情况见本问询函三（一）之回复说明。

公司输配电业务各个季度之间虽然存在一定的波动，但整体确认情况相对稳定，按照行业情况，公司一般第二、四季度交付较为集中，故相应的收入金额较大。

发电收入主要来源于公司子公司所建设的电站并网发电收入，该部分收入根据各月发电量，按照与国家电力部门签订的单价进行结算，收入的波动主要系实际风力发电量的波动引起，由于风力发电受气候环境影响较大，故各月之间存在一定的波动性。

公司第四季度利润波动较大，主要系风机销售收入影响所致，公司2019年度机组收入确认情况如下：

序号	客户	销售时点	销售金额价税合计（万元）
1	国家电投集团繁峙新能源有限公司	2019年6月	17,750.00
2	内蒙古四华新能源开发有限公司	2019年9月	13,509.38
		2019年12月	4,503.12

2019年度风机行业发展情势较好，为了享受政府相关政策出现了集中抢装的现象，导致整个风机行业出现了供不应求的情况，相应的风机生产上游企业如叶片、轮毂等重要部件的供应商均要求提前付款锁定订单，而公司由于资金占用导致经营资金较为紧张，如签订相关合同可能存在违约的风险，故公司放弃部分风机销售合同订单的获取，导致本年度整体风机销售收入较上年出现了较大的下降，2019年度风机销售收入较上年同期减少27,374.85万元，同比下降46%。

3.资产减值损失和信用减值损失的情况

公司2019年度和2018年度的各季度信用减值损失及资产减值损失确认情况如下：

单位：万元

项 目	2019年度			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
应收账款确认的信用减值损失	1,066.79	-2,672.61	2,756.26	5,051.88
存货计提的跌价准备				3,668.09
合 计	1,066.79	-2,672.61	2,756.26	8,719.97

公司各季度经营业绩变化，除收入确认的影响外主要系应收账款信用减值损失计提导致，公司按照对风机应收款按照逾期天数组合计提坏账准备，剩余应收账款按照账龄组合计提坏账准备，由于公司往年第四季度收入确认较多，导致部分应收款在第四季度账龄较第三季度有所增加，相应的坏账准备计提数有所增加，主要应收账款坏账准备影响数如下：

序号	单位名称	应收账款余额	第四季度较第三季度新增坏账准备金额	情况说明
1	内蒙古嘉耀风电有限公司（大数包一期）	2,115.14	528.78	账龄由三季度的2-3年，四季度跨入3-4年
2	滉池祥风新能源有限公司(祥风滉池一期项目)	1,984.00	250.00	账龄由三季度的2-3年，四季度跨入3-4年
3	西藏北控清洁能源科技发展有限公司（开封祥符项目）	5,667.63	779.41	新增的应收账款
4	四川北控清洁能源工程有限公司	5,021.81	617.95	新增的应收账款
5	晋能清洁能源风力发电有限责任公司-寿阳平头镇EPC项目(其他)	1,951.31	118.83	账龄由三季度的1年以内，四季度跨入1-2年
6	中国电建集团贵州工程有限公司	1,231.55	15.36	账龄由三季度的1年以内，四季度跨入1-2年
7	浙江电力院物资有限公司	8,241.75	1,648.35	账龄由三季度的2-3年、3-4年，四季度跨入3-4年、4-5年
8	晋能清洁能源风力发电有限责任公司	1,000.00	300.00	账龄由三季度的3-4年，四季度跨入4-5年
9	新疆艾孚谈际进口轴承有限公司	572.75	286.38	账龄由三季度的3-4年，四季度跨入4-5年
10	丰远绿色能源有限公司	3,800.00	152.00	新增的应收账款
	合计	31,585.94	4,697.06	

由于公司生产销售周期的影响，公司第四季度确认的收入较多，相关应收账款均系历年第四季度形成，故第四季度按照账龄及逾期天数计算的坏账准备，较前三季度会有一定的增加，相应的对公司的业绩情况产生较大的影响。

同时公司2019年度第四季度确认存货跌价准备3,668.09万元，主要系公司对目前市场已不再生产的产品所储备的材料根据其性能、预计可使用情况计提跌价准备。

4.期间费用的影响

公司2019年度各季度期间费用确认情况如下：

单位：万元

项 目	2019年度			
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售费用	2,084.53	4,978.96	3,976.20	12,282.57
管理费用	2,289.59	3,735.32	2,797.89	3,235.32
研发费用	1,013.31	1,105.23	782.83	1,741.33
财务费用	419.11	454.33	718.49	-544.92
合 计	5,806.54	10,273.84	8,275.41	16,714.31

公司第四季度销售费用增加，主要系公司于第四季度结算年度项目费用，包括风机设备的保险费用、输配电项目的咨询费以及风机售后服务费。

5. 可比公司情况

单位：万元

证券代码	证券简称	2019年第一季度营业收入	2019年第二季度营业收入	较第一季度增长率	2019年第三季度营业收入	较第二季度增长率	2019年第四季度营业收入	较第三季度增长率
600290.SH	ST华仪	15,569.65	37,716.73	142.25%	27,470.96	-27.17%	27,861.02	1.42%
601558.SH	ST锐电	8,542.07	7,004.66	-18.00%	7,630.44	8.93%	尚未披露	
002202.SZ	金风科技	539,574.61	1,033,755.05	91.59%	900,168.94	-12.92%	1,350,956.80	50.08%
601615.SH	明阳智能	174,591.06	226,925.40	29.98%	319,511.82	40.80%	328,287.42	2.75%
000400.SZ	许继电气	103,256.52	202,192.26	95.82%	218,372.88	8.00%	491,786.64	125.21%
002028.SZ	思源电气	84,231.20	156,948.93	86.33%	179,148.93	14.14%	217,510.53	21.41%
002358.SZ	森源电气	39,141.39	30,083.98	-23.14%	36,745.62	22.14%	56,832.02	54.66%

数据来源：wind

公司第二季度收入增长率高于其他同行业公司，主要系第一季度公司风电项目未交付，致使第一季度收入基数小，致使二季度增长较高。第三季度主要受公司资金紧张影响，导致风电和输配电业务下降，致使第三、第四季度业绩下滑高于同行其他公司。

从上述情况可知，公司本期第四季度出现大额亏损，主要系确认资金占用款项坏账准备所致，同时本年度第四季度风机销售收入较往年大幅减少导致公司主营业务利润下降。

会计师核查情况：

针对上述情况，我们执行了以下程序：

1. 获取公司及力发电收入对应的结算单据，核对销售合同单价，复核公司账面确认的收入是否准确；
2. 获取公司各季度销售明细表、费用明细表，关注是否存在异常的费用；
3. 获取公司应收账款账龄分析表、风机销售款逾期天数分析表，复核公司坏账准备账龄及逾期天数是否准确，坏账准备计提是否合理；
4. 核对公司风机销售、输配电销售收入对应的合同、签收单、发票信息与账面记录是否一致；
5. 获取可比公司相关数据，与公司可比数据进行比对分析，与公司相应的差异进行分析。

经核查，我们认为，公司经营业绩的波动，主要系公司生产销售周期相关，同时系公司本年度整体订单下降导致，公司因资金占用情况确认的坏账准备及预计负债对财务报表的影响数，属于非经营业务产生。我们无法获取充分适当的审计证据，上述资金占用款项坏账准备计提的合理性、预计负债确认的合理性。

四、业绩预告显示，受输配电市场竞争影响，以及前期中标的部分风电项目出现业主建设进度延迟、延期交付的情形，公司主营业务收入及盈利水平下降。2016年至2018年，公司风电业务收入分别为8.24亿元、13.92亿元与6.4亿元。请公司：（1）结合经营情况、行业整体情况等，说明公司报告期内输配电业务收入下降的具体原因；（2）逐项列示存在建设进度延迟、延期交付的情形的风电项目名称、交付对方名称、建设起始时间、预计建设期限、预计资金投入总额、已投入资金金额及建设进度，并分项说明出现建设进度延迟、延期交付的具体原因；（3）公司风电业务业绩波动显著的原因及合理性，并结合上述风电项目前期减值计提情况，说明是否存在提前确认收入，调节利润的情形。

回复：（一）结合经营情况、行业整体情况等，说明公司报告期内输配电业务收入下降的具体原因

我国输配电设备行业内企业数量众多，行业市场集中度较低，产品的进入市场的门槛相对较低，企业之间竞争非常激烈。近年来，随着国家电网和南方电网普遍采用集中招标方式，使得竞争更加激烈，并且外资大型跨国集团也加大中国市场拓展力度，导致了行业竞争格局更趋于复杂化。

自2016-2019年来，公司输配电业务销售情况如下：

单位：万元

	2016年	2017年	2018年	2019年
输配电业务	92,064.64	72,120.55	83,304.25	63,891.10

自2016年至2018来，公司输配电业务存在一定的波动，主要系行业市场需求变化以及公司订单的获取情况导致。2019年，公司受资金紧张影响，因原材料供应不及时，导致在手项目执行和交期受到影响，甚至出现部分客户因延期交付取消订单、新增订单减少的情况，加之市场竞争加剧等影响，致使报告期业绩有所下滑。

（二）逐项列示存在建设进度延迟、延期交付的情形的风电项目名称、交付对方名称、建设起始时间、预计建设期限、预计资金投入总额、已投入资金金额及建设进度，并分项说明出现建设进度延迟、延期交付的具体原因

截至2019年12月31日，公司延期的风电项目情况如下：

单位：万元

序号	合同签订方	业主方	项目名称	合同签订时间	建设起始时间	预计建设期限	预计资金投入总额	已投入资金金额及建设进度
1	国家电投集团繁峙新能源有限公司	国家电投山西新能源有限公司	山西省繁峙县云雾峪三期100MW风电场	2018.5	2018.7	1.5年	73,000	40,000
2	浩泰新能源装备有限公司	吉林通瑜协合新发风力发电有限公司	吉林通瑜新发D风电项目	2019.6	2019.6	1年	46,842	2,890

（续上表）

序号	合同签订方	项目名称	建设进度	建设进度延迟、延期交付的原因
1	国家电投集团繁峙新能源有限公司	山西省繁峙县云雾峪三期100MW风电场	项目于2018.7月开始建设，目前处于机组吊装阶段，公司已交付部分机组。	1、电网接入审批延后；2、业主方对道路、线路、设备进行整体优化，建设进度整体延后
2	浩泰新能源装备有限公司	吉林通瑜新发D风电项目	项目已于2019.6月开工，为控制建造成本，业主调整整体建设进度，公司设备暂未交付。	该项目属于平价项目，2019年遇风电抢装情况，零部件供应紧张，采购困难，导致成本提升，业主为降低成本，避开抢装潮，对项目进行延期

（三）公司风电业务业绩波动显著的原因及合理性，并结合上述风电项目前期减值计提情况，说明是否存在提前确认收入，调节利润的情形

公司风机销售单个合同金额较大，风机销售的合同履行对公司财务报表具有重大影响。而单个风电场项目的集中角度，会对当期整体风机销售收入存在较大的影响，公司2016年至2019年度风机销售收入明细见下：

单位：万元

	2016年	2017年	2018年	2019年
风机销售	82,441.97	139,154.33	63,991.20	38,637.25

具体项目明细见下：

1.2016年度风机销售收入确认情况

单位：万元

序号	客户	业主方	销售时点	销售金额价税合计	截至2019年12月31日累计回款	累计回款比例
1	晋能清洁能源风力发电有限责任公司(寿阳项目)	晋能清洁能源风力发电有限责任公司	2016.3	21,482.50	19,414.50	90.37%
2	中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司（红石峁项目)[注]	晋能清洁能源风力发电有限责任公司	2016.9	19,800.00	49,706.93	75.31%
3	滉池祥风新能源有限公司(滉池一期项目)	国家电投集团（北京)新能源投资有限公司	2016.6	19,680.00	17,696.00	89.92%
4	国家电投集团平罗华仪风力发电有限公司	国家电投山西新能源有限公司	2016.6	19,206.00	19,016.25	99.01%
5	苍南格林风力发电有限公司(霞关扩容项目)	苍南格林风力发电有限公司	2016.8、2016.10	3,595.55	3,236.00	90%

（续上表）

序号	客户	截至2019年12月31日应收余额	截至2019年12月31日环账计提金额	坏账计提比例	未回款原因
1	晋能清洁能源风力发电有限责任公司(寿阳项目)	2,335.50	47.64	2.04%	项目已进入质保阶段，未回款金额系质保金。
2	中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司(红石峁项目)[注]	16,293.07	1,413.47	8.68&	项目已进入质保阶段，除质保金外部分贷款未收回系客户因2019年风况不好，发电收益远低于预期，还贷款压力较大，尚未回款。
3	滉池祥风新能源有限公司（滉池一期项目)	1