

证券代码：600710

证券简称：苏美达

公告编号：2019-029

**SUMEC**

**苏美达股份有限公司**

**关于收到上海证券交易所对公司 2018 年年度报告**

**事后审核问询函的公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

苏美达股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 5 月 10 日收到上海证券交易所《关于对苏美达股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2019】0604 号），现将函件全文公告如下：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第 2 号》）、上海证券交易所行业信息披露指引等规则的要求，经对你公司 2018 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请你公司从以下方面进一步补充披露下述信息。

#### 一、关于公司经营情况

1. 关于供应链运营业务。年报披露，公司将主营业务分为供应链运营、单机产品贸易、工程项目和光伏发电四个行业，其中，供应链运营实现收入 612.81 亿元，占公司营业收入的 74.77%。请补充披露：（1）供应链运营的具体经营内容、业务流程及盈利模式，以及面临的风险及应对措施；（2）结合供应链运营的主要产品，分别说明前 5 大供应商及其采购金额、前 5 大客户及其销售金额，与公司是否存在关联关系；（3）结合供应链运营的主要产品在报告期价格走势、结算方式和周期，分别说明应收票据及应收账款、预付款项、应付票据及应付账款，以及预收款项的期末余额及其合理性；（4）结合供应链运营的主要产品的业务模式、货物流转、结算方式和信用周期等，说明维持大额货币资金的必要性和合理性；（5）结合各细分业务的实质及风险报酬转移情况说明收入确认原则、会计处理，是否符合会计准则的要求；（6）公司在供应链运营中是否为相关客

户提供金融或类金融等资金服务，如有请详细说明相关业务有关情况，以及其合法合规性。请年审会计师发表意见。

2. 关于单机产品贸易业务。年报披露，单机产品贸易 2018 年实现收入 158.65 亿元，营业成本 130.85 亿元。此外，公司主要产品中机电产品实现收入 198.81 亿元，营业成本 181.47 亿元。请补充披露：（1）请补充披露单机产品贸易的运营内容和运营模式、主要商（产）品的营业收入和营业成本、自产产品销售收入与一般贸易销售收入的占比、单机产品贸易面临的风险及应对措施；（2）说明单机产品贸易和机电产品在产品种类和运行模式上的区别，并结合上述情况，补充披露供应链业务运行和单机产品贸易的划分依据和合理性。

3. 关于光伏发电业务。年报披露，2018 年光伏发电实现收入 8.58 亿元，营业成本 4.12 亿元，毛利率 52%；目前累计运营电站 1.4GW，其中对外承接 365MW。请补充披露：（1）公司光伏发电的主要经营模式及其运行情况；（2）按地区和光伏电站类型披露总装机容量、新投产机组的装机容量、核准和在建项目的计划装机容量，以及报告期内发电量、上网电量和售电情况；（3）光伏电站运维业务的经营模式及其确认的服务收入。

4. 关于现金流量情况。年报披露，2018 年公司分季度实现营业收入分别为 17.33 亿元、22.24 亿元、19.57 亿元、22.82 亿元，实现扣非后归母净利润分别为 0.42 亿元、1.20 亿元、2.01 亿元、0.84 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为-3.65 亿元、12.74 亿元、-4.93 亿元、28.07 亿元。请结合公司业务开展情况、季节性特征、结算模式，说明各季度营业收入、净利润、与经营活动现金流尤其是与第四季度变化不匹配的具体原因及合理性。请年审会计师发表意见。

## 二、关于财务会计处理

5. 关于应收票据和应收账款。年报披露，公司应收票据及应收账款 95.01 亿元，占公司总资产的 22.04%。其中，公司应收票据期末余额 13.56 亿元，同比下降 23.95%；而应收账款期末余额 81.45 亿元，同比上升 15.29%。公司报告期末对已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 22.11 亿元进行终止确认。请公司补充披露：（1）按应收票据和应收账款的用途披露其构成情况，分析形成原因，并结合公司预付账款构成情况，说明其合理性；（2）结合公司

报告期内销售收入、信用政策、结算方式等的变动情况，具体分析公司应收票据发生与应收账款不一致变化方向的原因和合理性；（3）结合公司客户等情况，补充分析票据转让、收款等结算风险，并说明公司相应采取的风险防控措施；（4）公司终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据的交易背景，应收对象，是否附追索权，和公司进行票据贴现或背书的对象和资金用途，终止确认的依据；（5）对应收票据是否充分计提坏账准备，相关会计处理依据。请年审会计师发表意见。

6. 关于坏账准备。年报披露，公司对采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款和其他应收款，账龄在 1-2 年、2-3、3-4 年和 4-5 年时，其计提比例分别为 1%、8%、15%和 50%，账龄在 1 年以内的应收账款按 0.5%计提，账龄在 1 年以内的其他应收款不予计提。请补充披露：（1）相关坏账准备计提比例的确定依据及其合理性；（2）结合其他可比公司情况、公司历史实际坏账比例和现状，说明坏账准备计提是否充分。

7. 关于预付账款。年报披露，公司预付款项期末余额为 66.22 亿元，占公司总资产的 15.50%。请补充披露：（1）按预付款项的用途披露预付账款的构成情况，并分析形成原因及其合理性；（2）结合同行业可比公司情况说明公司预付款项较高的原因；（3）具体列示按预付对象归集的期末余额前十名的预付款情况，包括预付单位名称、金额和业务内容，并明确是否存在关联关系。

8. 关于存货。年报披露，公司期末存货余额为 41.82 亿元，占总资产的 9.79%。其中，库存商品账面余额 30.97 亿元，同比增长 23.93%；跌价准备 6346 万元，同比增长 476.39%。请补充披露：（1）按业务板块披露存货类型的明细；（2）结合库存商品的主要类型及其报告期内价格走势，说明公司跌价准备计提比例大幅提高的原因，并说明前期减值准备是否计提充分。

9. 关于其他应收款。年报披露，公司其他应收款期末 14.73 亿元，其中拆借款余额为 7.65 亿元。请补充披露：（1）拆出资金的对象、金额、与公司的关联关系、拆出时间、期限、利率等情况；（2）请公司结合经营模式，说明大量资金拆借的原因，合理性以及明确是否属于非经营性资金占用；（3）前期履行的决策和信息披露程序。

### 三、其他

10. 关于国机财务公司存款。关于年报披露，报告期期末公司及控股子公司在国机财务公司存款余额 33.31 亿元，去年期末为 21.75 亿元，取得利息收入 3859 万元；公司及控股子公司在国机财务公司发生短期借款 42.54 亿元，期末金额 25.04 亿元，利息支出 9720 万元。请补充披露：（1）公司在国机财务公司的存款是否存在潜在的合同安排，以及是否存在潜在的限制性用途；（2）公司在国机财务公司发生规模相当的存款和贷款，并支付数倍于利息收入的利息支出的具体原因和财务考量，是否涉嫌利益输送。

11. 关于苏美达资本资金拆入。年报披露，公司对江苏苏美达资本控股有限公司（以下简称苏美达资本）的资金拆入持续发生，期末拆入金额 150 万元，确认资金占用费 2425.52 万元。请公司逐笔列示 2018 年对苏美达资本资金拆入的发生时间、金额、拆入期限和资金占用费。

12. 关于分部信息。请公司依据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的要求，补充披露分部报告的确定依据、分部会计政策、报告分部的财务信息，以及分部财务信息合计金额与对应合并财务报表项目的调节过程。请会计师发表意见。

针对前述问题，公司依据《格式准则第 2 号》、上海证券交易所行业信息披露指引等规定要求，认为不适用或因特殊原因确实不便披露的，应当说明无法披露的原因。

请你公司于 2019 年 5 月 11 日披露本问询函，并于 5 月 17 日之前，披露对本问询函的回复，同时按要求对定期报告作相应修订和披露。

公司将根据问询函的要求，积极组织相关各方准备答复工作，尽快就上述事项予以回复并履行信息披露义务。公司指定信息披露网站为上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)），敬请广大投资者关注公司后续公告。

特此公告。

苏美达股份有限公司董事会

2019 年 5 月 11 日