

关于对河南心连心深冷能源股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 286 号

河南心连心深冷能源股份有限公司（深冷能源）董事会、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于收入与利润

2019 年营业收入较上期下降 62.64%，营业成本较上期下降 73.94%，净利润较上期增加 18.38%，经营活动现金流净额较上期增加 36.92%。你公司在年报中解释收入成本变动的主要原因是销售模式发生改变，收入确认由总额法改为净额法；利润增加的原因是高附加值产品结构占比增加。

财务报表附注中主营业务按照气体销售、代理业务分类列示，本期收入分别为 261,100,745.29 元、4,648,144.18 元，且代理业务无前期发生额。

请你公司：

（1）按收入确认方法分类列示报告期收入构成，并与前期进行对比分析；说明本期按净额法确认收入的交易与以前相比是否具有本质差别，未将收入确认方法变更判断为会计政策变更的合理性；如属于会计政策变更，该变化对以前年度累计影响，是否应进行追溯调整；

（2）说明代理业务的具体业务内容，是否为本期的新增业务；

（3）按产品毛利率量化分析净利润变化的具体原因。

2、关于采购与销售

本期与你公司同一控股股东的关联方新疆心连心能源化工有限公司（以下简称“新疆心连心”）同时是你公司第一大客户和第一大供应商，对其销售比例与采购比例分别为 31.58%、36.15%。前五大客户中其余四家资质如下：郓城恒源化工商贸有限公司（2013 年成立，注册资本/实缴 100 万元）、菏泽泽宇能源化工有限公司（2018 年成立，注册资本 200 万元，未实缴）、东明佳一化工有限公司（2018 年成立，注册资本 900 万元，未实缴）、菏泽润德化工有限公司（2019 年成立，注册资本 500 万元，未实缴）。财务报表附注显示应收账款按欠款方归集的年末余额前五名中，只有新疆心连心为前五大客户。

2018 年你公司前五大客户为：菏泽泽宇能源化工有限公司、新疆心连心能源化工有限公司、天津海滨天胜石油化工有限公司、郓城恒源化工商贸有限公司、范县濮之城纤维有限公司，与 2019 年相比差异较大。

请你公司：

(1)结合业务内容说明本期关联方新疆心连心同时是你公司第一大客户和第一大供应商的商业合理性；

(2)结合业务拓展情况，客户成立时间、注册资本规模等说明本期与除新疆心连心之外的其余四家前五大客户的交易合理性；结合信用政策说明前五大客户回款情况。

3、关于在建工程

你公司本期的两个主要在建工程项目“新乡空分项目”和“河南空分项目（二）”截至报告期末的账面余额分别为 1.95 亿元和 0.77 亿元,期初账面余额分别为 1.04 亿元和 0 元。

2019 年你公司定向发行募集 10,220.00 万元,股票发行方案中披露预计 5,220.00 万元用于河南空分项目所涉的合同款项的支付,募集资金存放与使用情况的专项报告中披露 2019 年累计使用 4,450.00 万元用于河南空分项目建设。

请你公司说明上述项目中募集资金使用的具体情况及未来使用计划;项目建设其他资金来源的具体情况,项目未来资金需求及融资计划,项目是否有停滞风险。

请年审会计师对上述项目的审计程序进行说明,包括但不限于两个项目建设的必要性、项目投资程序、项目建设进度等。

请就上述问题做出书面说明,并在8月19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。

公司监管一部

2020年8月5日