

关于对江苏金戈炜业环保科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 217 号

江苏金戈炜业环保科技股份有限公司（金戈炜业）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于审计报告保留事项

你公司本年度财务报表被会计师出具了保留意见的审计报告，形成保留意见的基础是：“2018 年度金戈炜业公司销售给成都筑诚空间装饰材料有限公司收入为 7,627,492.71 元、结转成本 9,195,576.17 元，销售给北京锦鸿装饰工程有限公司收入为 5,724,419.57 元、结转成本 6,026,740.11 元。金戈炜业公司对上述两家公司的销售为负毛利，我们未能对上述销售情况获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额进行调整。”

你公司董事会就非标意见的专项说明是：“审计报告的内容客观地反映了公司的实际情况。鉴于审计报告中的保留意见，公司为保证经营稳定，进一步提高自身持续经营能力，拟采取以下措施：1、加强生产管理，推进精益化生产，提高生产产品的成品率。2、加强库存商品管理，提高存货周转次数，控制存货跌价风险。”

你公司董事会的专项说明未提及上述两项业务的具体情况，且北京锦鸿装饰工程有限公司、成都筑城空间装饰材料有限公司均为公司前五大客户，年度销售占比分别为 11.71%、7.08%。

请你公司说明：

(1) 会计师未能对上述销售情况获取充分、适当的审计证据的原因；公司与上述 2 家客户是否存在上述问题之外的其他事项；

(2) 上述两笔交易的真实性，是否签订了正式的销售合同，是否已开具发票，目前的履行情况如何，涉及款项是否已收回，如未回款请说明原因。

2、关于存货

你公司本期存货较上期增加 29.01%，其中原材料较上期减少 45.83%，库存商品较上期增加 54.05%。你公司期末未计提存货跌价准备。

请你公司结合存货减值测试的具体会计政策，及产成品价格走势、期后出货情况等说明公司不计提存货跌价准备的合理性。

3、关于毛利率

你公司本期营业收入较上期下降 21.5%，营业成本较上期下降 1.75%。毛利率本期为 5.63%，上期为 24.6%，本期毛利率较上期下降 18 个百分点。你公司年报披露营业收入的下降主要是根据市场情况调整产品单价引起。

请你公司结合报告期内产品的品种结构、销售数量、销售价格等的具体变动情况，说明营业收入与营业成本不配比的原因，及毛利率下降的原因，导致毛利率下降的因素是否具有持续性。

4、关于短期借款

你公司本期共有短期借款 10 笔，金额共计 5,310 万元，较上期增加 60.42%，其中有 5,116 万元以自有房地产进行了抵押。你公司年报披露抵押的厂房、土地账面价值为 2,368.55 万元。年报附注固定资产-房屋及建筑物期末原值为 2,021.44 万元，公司房屋及建筑物基本全部进行了抵押借款。你公司 2019 年 7 月 5 日前到期的借款共 4 笔，合计金额 2,120 万元。

你公司本期经营活动产生的现金流量净额为-480.25 万元，较上期减少 158.76%。本期应收票据与应收账款为 2,524.03 万元，较上期增加 51.80%，增长原因为公司促进销售并增加与客户粘性，对于优质客户延长了付款期限。

请你公司：

（1）结合目前已到期的债务偿还情况、未到期债务的偿付安排等分析公司的偿债能力；并结合使用厂房、土地进行抵押的借款偿还情况说明上述固定资产是否存在因债务无法按期偿还导致所有权变更，进而影响公司生产经营的风险；

（2）结合公司目前的经营情况、现金流情况等说明公司对客户延长信用期，同时增加借款的经营模式是否存在具有可持续性，公司是否存在资金链断裂风险，是否影响公司的持续经营。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 28 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。

公司监管部

2019 年 7 月 18 日