

# 关于对深圳市康普斯节能科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2019】第 388 号

深圳市康普斯节能科技股份有限公司（康普斯）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、关于保留意见

会计师事务所对你公司 2018 年财务报表出具了保留意见审计报告，相关说明为，截至期末，公司合并资产负债表中存货账面余额为 11,714,363.43 元，其中子公司江西卡帕气体技术有限公司（以下简称：江西卡帕）存货账面余额 11,168,277.25 元，由于江西卡帕与采购有关的内部控制薄弱、成本核算不规范，致使审计师无法就江西卡帕存货的账面价值获取充分、适当的证据，也无法确认是否有必要对存货余额进行调整。

请你公司：

（1）列示该部分存货期后销售情况，已销售占比，说明销售部分发票载明的数量、单价以及存货成本结转金额，以及未销售部分存货的数量、金额，剩余存货是否有减值风险；

（2）说明公司期后对子公司采购相关内部控制的规范情况以及财务成本核算改进的进展状况。

## 2、关于应收账款与现金流

本期应收票据与应收账款账面价值为 12,170,774.81 元，较上期

增长 69.44%，经营活动产生的现金流量净额为-10,075,305.78 元，较上期降低 226.79%，且本期的应付票据及应付账款期末余额为 5,321,399.83 元，较上期增长 205.12%。货币资金期末余额为 3,810,457.75 元，较上期降低 42.69%。

请你公司：

(1) 说明公司期后应收账款的回款情况，以及应付票据及应付账款是否存在逾期情形；

(2) 结合业务运营、资金链运转、后续融资安排等情况，量化测算公司是否存在资金链断裂风险，现有资金是否足够支持公司日常运营。

### 3、关于其他应收款

公司其他应收款期末账面价值为 3,916,597.26 元，较上期增长 3724.94%，其中与惠州市安信科机电工程有限公司、珠海市山海节能设备有限公司往来款期末余额分别为 216 万元、162.64 万元，同时公司董秘赵艳借备用金 159,378.00 元，已计提坏账 7,968.90 元，账龄均为 1 年以内。

请你公司：

(1) 结合业务模式说明公司与安信科机、山海节能之间的业务往来情况，是否存在关联关系，以及其他应收款金额明显增长的原因；

(2) 结合公司业务特点、内部管理制度说明董秘赵艳借支大额备用金的用途、原因、合理性，是否符合公司内部管理制度的规定。

#### 4、关于其他应付款

本期末其他应付款账面金额为 12,609,477.35 元,上期金额为 0。

2018 年 9 月 15 日莲花县恒泰供应链管理有限公司(以下简称“恒泰供应链”)与公司及股东共同签署投资协议,子公司江西卡帕向该公司申请投资,投资总额不超过人民币 4000 万元整,截至资产负债表日江西卡帕共获得债权投资 9,091,238.00 元,年利率为 0,若江西卡帕未能按照约定,于 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日偿还债权投资总金额的 20%、30%、50%,则该公司有权根据实际借款金额按 15%的年利率收取罚息,并计算单利。

同时约定你司将所持有江西卡帕的全部股权质押给恒泰供应链或其指定方,并办理工商变更登记手续。截至期末你司并未与其签署股权质押协议,也未办理工商变更登记。

请你公司:

- (1)截至目前是否签署股权质押协议、办理完毕工商变更登记;
- (2)说明目前的还款情况,并结合公司目前经营状况以及现金流情况说明公司是否有能力足额按时归还相关债权融资款,质押的股权是否存在被强制行权风险。

请就上述问题做出书面说明,并在 8 月 18 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8月8日