

# 关于对广州紫科环保科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 387 号

广州紫科环保科技股份有限公司（紫科环保）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、关于应收账款

2017-2019 年，你公司营业收入分别为 1.27 亿元、1.65 亿元和 2.05 亿元；应收账款账面余额分别为 1.53 亿元、2.06 亿元和 2.58 亿元，其中一年以上的应收账款占比分别为 46.50%、41.41%和 42.34%。你公司应收账款占营业收入的比重分别为 121%、125%和 126%；应收账款周转率分别为 1.05 次、1.02 次和 1.00 次。同时，你公司近三年的预收账款余额分别为 243.80 万元、404.62 万元、71.73 万元。

请你公司：

（1）结合产品类型、合同条款、收入确认时点、信用政策、对应收账款的催收措施、期后回款情况等，说明公司预收账款余额较小、应收账款余额较大的原因及合理性，是否存在账龄较长的大额应收账款无法收回的风险；

（2）结合业务模式、同行业可比情况，说明公司应收账款占营业收入的比重、应收账款周转率、应收账款账龄分布的合理性；结合销售合同，说明公司的结算条款是否与同行业或行业惯例相符，近三年是否存在为了扩大销售规模而放宽信用期的情况；

（3）说明年末信用期内及逾期应收账款的余额、占比及计提的

坏账准备，并说明是否存在逾期客户及逾期的主要原因，以及公司对逾期客户的管理措施和持续交易情况，并说明坏账准备计提是否充足。

## 2、关于营业收入、毛利率

2017-2019 年，你公司毛利率分别为 49.96%、45.86%、44.86%。2019 年各季度营业收入分别为：一季度 0.09 亿元，二季度 0.54 亿元，三季度 0.36 亿元，四季度 1.06 亿元，分别较上年同期上涨 39.80%、1.6%、13.45%、42.95%。

请你公司：

(1) 结合行业环境、核心技术、行业地位、竞争优势、市场需求、新增项目、产能等因素，分业务类型量化分析你公司收入持续增长的原因及合理性，是否与同行业可比公司变动相符；

(2) 结合行业特点、产品特性、生产经营安排等，说明各季度收入波动较大、以及第四季度营业收入大幅增加的原因；

(3) 按产品类别，分项披露 2017-2019 年毛利率；并结合公司商业模式、盈利模式及收入确认方法、时点等，说明营业收入持续增长且维持较高毛利率的合理性，是否符合行业趋势。

## 3、关于客户、供应商

你公司 2019 年前五大客户与 2018 年均不相同，2019 年前五大供应商除佛山市钿汇不锈钢有限公司外均与 2018 年不一致。

请你公司结合所处行业情况、销售及采购产品情况、可比公司情

况等，说明前五大客户和供应商变动较大的原因及合理性。

#### 4、关于经营活动现金流

你公司 2017-2019 年净利润分别为 0.16 亿元、0.18 亿元、0.22 亿元，经营活动产生的现金净流量净额分别为-0.41 亿元、-0.48 亿元、0.06 亿元。

请你公司详细说明净利润与经营活动产生的现金净流量长期存在较大差异的原因及合理性，并说明该情况对你公司可持续经营能力的影响及拟采取的改善措施。

#### 5、关于售后维护费

年报披露，你公司按照环保设备销售收入的 2%预提售后维保费，本年末和上年末预计负债余额分别为 302.94 万元、201.73 万元。销售费用中“售后维保费”本年度和上年度发生额分别为 364.68 万元、332.41 万元，预计负债的余额均小于当年销售费用中“售后维保费”的发生额。

请你公司按照产品类型，结合合同约定的质保期、环保设备销售收入情况，说明售后维护费计提的金额及合理性，并说明你公司预计负债计提是否充分。

#### 6、关于借款

你公司短期借款期初、期末余额分别为 640 万元、2,284.03 万

元；一年内到期的长期借款期初、期末余额分别为 84 万元、675.27 万元；长期借款余额分别为 574 万元、350.52 万元。

请你公司：

(1) 结合借款用途、生产经营具体情况，说明短期借款大幅增加的原因及合理性；

(2) 结合期后筹资情况、营运资金情况等，说明你公司对上述负债的偿付安排，是否存在无法偿还相关债务的风险。

## 7、关于其他应收款

你公司按欠款方归集的前五名其他应收款情况中单位名称未列示公司具体名称，而是以第一名、第二名代替。

请补充说明按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款欠款方名称。

请就上述问题做出书面说明，并在8月31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17日