

关于对清芝融科商用机器股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 002 号

清芝融科商用机器股份有限公司(清芝融科)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、关于持续经营能力

你公司连续四年亏损,报告期末未分配利润为-55,909,579.48元,已超过实收资本的二分之一。报告期营业收入 293,805.30 元,同比下降 62.88%,主要受电子支付的影响,公司业务大幅萎缩。根据定期报告披露信息,你公司从 2018 年即开始业务转型,2018 年至 2020 年研发费用分别为 1,132,691.00 元、520,002.68 元、184,540.08 元,本报告期营业收入均来自于设备维护,无新产品销售收入。

请你公司:

(1) 说明公司改善持续经营能力已采取的具体措施,实施的进度和具体效果,结合现金流、在手订单等情况,说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性;

(2) 说明业务转型的进展,研制的主要新产品类型,尚需投资的成本及预计可销售的时间。

2、关于偿债能力

你公司报告期末货币资金账面余额为 189,038.09 元,较期初减少 93.10%,主要因偿还贷款所致。报告期末应付账款、应付职工薪

酬、应交税费余额分别为 5,796,576.94 元、4,104,422.69 元、3,967,331.21 元，其他应付款余额 26,137,790.40 元，主要为应付担保公司代偿款。你公司 2 月 26 日披露公告，公司因未支付员工工资被纳入失信被执行人名单。报告期末你公司员工人数 17 人，期初为 24 人，较期初减少 29.17%，管理人员由 3 人减少到 1 人，管理费用中的职工薪酬为 485,487.40 元，较上年同期小幅增长。

请你公司说明未支付上述应付款项是否存在违约或涉诉风险，是否存在应披露未披露的诉讼、仲裁事项，是否存在员工大面积离职的情况，定期报告中的员工人数和职工薪酬披露是否准确，是否已对公司的生产经营产生重大不利影响，公司是否已采取措施改善偿债能力。

3、关于资产减值损失

你公司报告期末存货账面余额为 58,154,513.24 元，与期初基本持平，本期新增存货跌价准备 11,323,849.04 元，跌价准备余额 27,683,092.70 元，存货账面价值为 30,471,420.54 元。固定资产账面价值为 6,400,615.54 元，未计提减值准备。

请你公司：

(1) 结合存货的构成情况、库龄、可变现净值确认依据等情况说明公司存货跌价准备计提是否充分；

(2) 结合固定资产的减值测试方法、现金流预测方法、产品销售、产能利用、技术水平等情况说明不对固定资产进行减值的原因及

合理性。

4、关于应收账款

你公司报告期末应收账款账面余额为 50,112,206.77 元，按账龄计提坏账准备的应收账款余额 43,512,811.77 元，其中，账龄在 4 年以上的应收账款账面余额为 33,831,989.87 元，占比 77.75%。按单项 100%计提坏账准备的应收账款账面余额为 6,599,395.00 元。

请你公司：

(1) 列示账龄在 4 年以上的应收账款的客户和具体金额，结合应收账款的形成背景、长期挂账的原因、相关欠款方的资信情况、采取的信用政策和催收政策说明应收账款长期未收回的原因，是否存在无法收回的风险；

(2) 结合应收账款坏账准备的计提方法、区分依据、损失率的确认方法等情况说明对应收账款的坏账准备计提是否充分合理。

5、关于预付款项

你公司报告期末预付款项账面余额为 6,381,186.14 元，其中 3 年以上预付款项余额 5,453,103.54 元，占比 85.46%。

请你公司结合预付款项的形成背景、结算模式、欠款方资信情况说明预付款项长期未结算的原因，欠款方是否存在关联方，是否存在资金占用情况。

请就上述问题做出书面说明，并在3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

2021年3月5日