

## 关于对清芝融科商用机器股份有限公司的 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部：

清芝融科商用机器股份有限公司拟（以下简称“公司”或“清芝融科”）于2021年3月5日收到贵部发出的年报问询函【2021】第002号《关于清芝融科商用机器股份有限公司的年报问询函》，公司现就有关问题回复如下：

### 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；

回复：本公司由于受到电子化支付方式普及和连续受到央行政策法规的影响，现金发行量大幅减少，银行的纸币处理设备采购基本停止。整个行业受到巨大的冲击，针对行业的冲击，公司已采取如下措施改善持续经营能力：

#### （1）经营方面

①公司目前处于转型阶段，新项目的销售业务正在起步，本公司尚存在亏损情况，但这是企业转型发展需要经历的一个阶段。我们对本公司和产品的未来抱有很大信心，不存在未来12个月之内对本公司进行清算和终止经营的打算。

②面对市场的急剧变化，为确保战略转型产品项目的实现，公司围绕金融产品领域开发出了智能金库系统，并延伸到第三方智能物流库领域。公司设计的智能金库方案和智能物流仓库方案，系统设计合理，软件运行稳定，经过实地测试，得到了客户的认可，已经开始参与银行金库的招标活动。智能物流仓库方案将首

先应用于我们的合资公司智能仓储物流库的改造项目。

③转型后出现的新供应商及合作方都与本公司保持良好的合作关系。公司已与国内著名智能机器人公司（沈阳新松机器人自动化股份有限公司，北京极智嘉公司等）签订了战略合作协议，不会存在重要的供应短缺从而影响本公司持续经营能力的情况。

另外，公司与经营规模最大的国内社区 B2B 电子商务头部企业签署了共同建立智能仓储技术及设备合资公司的协议，将在安徽注册合资公司，共同开展面向合作方的智能仓库的建设，公司将利用合作方的巨大资源优势，快速进入智能仓储的市场，预计很快将会取得订单。同时公司在耕耘多年的金融设备领域的跟踪长达 4 年之久的新项目——数字货币支付设备的研发工作已取得决定性进展，得到了银行客户的认可，必将随着数字人民币的不断推进，很快成为公司另一个支柱产业。在未来一年中公司将会随着新项目的快速发展，经营情况彻底改变。

④公司处于转型的阶段，旧业务不断淘汰，公司集中精力进行新项目的开发。2020 年度继续有员工离职，但新项目的关键管理人员仍在职，不存在用工困难问题从而影响本公司持续经营的情况发生。

## （2）财务方面

①截止到 2020 年 12 月 31 日，短期借款已全部归还，由外部担保公司借入资金归还银行贷款，公司注册地的政府为大力推进招商引资会持续给予便利条件，从而确保本公司在近期内不存在无法偿还的到期债务，不会引发债务危机，不会影响本公司的可持续发展。

②本公司近几年营收能力差，关键财务比率不佳，最近两年发生重大经营亏损，是行业整体不景气造成的，并非本公司经营管理不善造成。

## （3）其他方面

①本公司一直遵章守法，合规经营，在生产经营过程中没有违反国家法律法规或政策，或被处以较大数额的罚款，从而影响本公司的持续经营的情况。

②本公司将加大研发力度，开发新产品技术，丰富产品结构，增加市场竞争能力。

但是新业务尚未全面开展起来，公司与其他合作方签署了战略合作协议还未实际开展业务，所以公司的现金流未能改善，本公司的持续经营仍然存在重大不

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。

回复：本公司的业务转型还处在关键时期，2018 年度-2020 年度的研发费用主要为原有业务的小规模开发及新业务初期的人员人工投入，公司在智能金库和数字货币领域进行了投入。对于智能金库公司与旷世科技公司合作开发，前期投入了 100 万元左右，主要针对银行金库系统集成软件的开发，已基本形成可用软件，后期只需要根据不同客户的需求修进行少量的维护即可，尚需投入的资金也是开发人员薪酬，预计 2021 年可以取得智能金库的服务收入；对于数字货币领域公司已投入了 60 万元左右，尚需投入资金 400 万元左右，公司目前资金紧张正在积极筹措资金继续加大投入力度，预计到 2021 年下半年公司产品可以正式亮相并对外实现销售。

## 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。

回复：上述应付款项存在违约或涉诉风险，具体情况如下：报告期末应付账款余额 5,796,576.94 元，第一大供应商为上海华虹计通智能系统股份有限公司，金额为 430.53 万元，公司和华虹计通已合作多年，另外新项目研发也和对方达成了战略合作，所以不存在违约或涉诉风险。第二大供应是商东莞市嘉通精密五

金制品有限公司，应付账款为 23.08 万元，且已提请诉讼，金额未达到临时公告披露标准。

报告期末应付职工薪酬余额 4,104,422.69 元，包含未支付社保 151.64 万元，其中应付公司实际控制人薪酬共 89.17 万元，应付在职员工薪酬 79.63 万元，其余应付职工薪酬的员工均已申请仲裁，金额未达到临时公告披露标准，公司已在 2020 年年度报告中进行了披露；

报告期末其他应付款余额为 26,137,790.40 元，主要是担保公司代偿款 1004.78 万元和科桥成长创业投资中心借款 785 万元、以及应付公司实际控制人借款 180.43 万元，目前科桥成长创业投资中心已提请诉讼，且公司已披露临时公告；目前公司正在积极与担保公司协商分期付款还款方案，因担保公司为政府机构，公司属于当地政府招商引资三板企业，所以目前不存在被担保公司起诉的风险。

根据所有实际情况公司目前不存在应披露未披露的诉讼、仲裁事项。

公司虽然存在员工离职情况，但主要项目人员仍然在职，不会对公司的项目开展产生较大的影响，定期报告中员工人数和职工薪酬是准确的，虽然管理人员有所减少，但相应增加了技术研发人员的薪酬，所以薪酬较上年同期小幅增长。

公司目前现金流紧张，偿债能力不足，对公司生产经营产生了重大不利影响。公司拟采取如下措施改善偿债能力：新业务目前正在洽谈中，通过洽谈新的投资人尽快筹措到流动资金，部分用于解决新业务的需求资金，部分解决原来的债务；在新项目研发进展顺利下，拟通过定向发行筹集部分资金来改善公司的偿债能力。

### 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：

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；

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。

回复：本公司的存货分为清分机组件原材料、维修配件、通用配件及清分机库存商品，目前存货账龄均较长，变现能力相对较差，公司根据市场情况并结合原材料的适配性，按照会计准则做出计提坏账损失处理。但部分清分机原材料、维修配件及通用配件、清分机库存商品仍然具有商业价值，原因如下：虽然受到电子支付普及的影响，现金发行量大幅减少，银行金库对现金处理设备的需求减少，但现有的旧设备逐步到期淘汰，仍然有少量补货需求，另外很多金库在用设备已经到了需要更换配件及维修的状态。

库存商品的可变现净值的确认依据为：市场销售价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额；原材料的可变现净值确认依据为：原材料成本加估计将要发生的成本、估计销售费用及相关税费所支出的必要费用后确定原材料的可变现净值。综上所述，公司对原材料和库存商品的价值充分计提了跌价准备。

本公司的期末固定资产账面价值为 6,400,615.54 元，其中房屋建筑物期末账面价值为 6,005,958.06 元，占期末固定资产账面价值的 93.84%。房屋建筑物为公司位于安徽芜湖的一座厂房，厂房内有机器设备，但机器设备大都已计提完折旧，无需考虑减值，根据当地房地产市场价格比较稳定的情况，厂房不存在减值状况。本公司的办公家具及其他设备期末账面价值 378,828.10 元，占期末固定资产账面价值的 5.92%，大多数为期末已足额提完折旧的设备剩余的净值，公司管理层认为此部分设备金额不重大未进行减值测试。

#### 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；

回复：账龄在 4 年以上的应收账款客户和具体金额如下：

序号	客户姓名	应收账款金额
1	安徽盛泉金融服务有限公司	1602.74 万元
2	内蒙古欣瑞电子设备有限公司	634 万元
3	中国农业银行山东省分行营业部	292 万元
4	广州市众鑫电器有限公司	158.12
5	中国农业银行惠州分行	292 万元
6	其他零散客户维保金	404.34 万元

以上主要客户应收账款为 2978.86 万元，其他零散客户维保金为 404.34 万元，主要客户应收账款形成的主要原因是由于原行业的产品销售造成的。中国农业银行客户规定了一定的质保期和软件升级期的应收款项，由于一直未达到约定回款条件所以一直未能收回。安徽盛泉、内蒙古欣瑞电子、广州市众鑫均为大型金融机具公司，且一直是公司合作多年的代理商，他们同样受金融机具行业市场下滑的冲击，目前财务状况一般，现金流紧张，本着合作共赢的目标，减少公司运营成本及诉讼成本，公司负责人也已经多次和对方沟通，目前公司和合作方都在努力转型，合作代理商也希望公司能尽快开发出新的产品，尽快形成销售，以保证顺利收回货款。基于谨慎性原则，公司在账龄 4-5 年的应收账款的预计信用减值损失率为 50%，账龄 5 年以上预计信用减值损失率为 100%。综上所述，公司应收账款存在无法收回的风险，但公司为收回货款，也在积极主动的和客户联系催款应收账款，也将适时通过法律程序维护公司的利益，以改善公司的经营活动现金流。

(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。

回复：本公司的预计信用减值损失的计提方法主要为单项计提和账龄组合计提，单项计提的客户主要由于多次与客户沟通无果无法收回，公司也拟采取诉讼等程序，但由于疫情原因未能付诸行动。两种计提分为的区分依据为单项计提依据为单项金额重大单独计提且确定无法收回，组合计提主要为账龄组合计提，计提依据：基于管理应收账款的历史经验，分析形成不同账龄应收账款的平均迁徙率及历史损失率，考虑当前状况和前瞻性信息，形成预期信用损失率，损失率

的确认比例依据历史迁徙率、市场变化等综合因素确认。

应收账款原值为 50,112,206.77 元，已计提坏账 29,984,938.44 元，应收账款期末账面价值为 20,127,268.33 元，计提充分。

#### 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。

回复：预付款项主要由于受移动支付的影响，公司业务量急剧下滑导致订单量批量减少形成，当初公司与供应商采取分批次进货的结算方式，即公司根据一个时间段的生产需求先预付款给供应商，然后批次进货，后期银行突然停止了采购业务，公司预付了配件账款但不能继续生产，又由于是公司单方面不履行合同，公司较难要求供应商退款，最后公司和各供应商协商待公司有生产需求以后再行配货，供应商和公司均是长期合作关系，资信目前良好。长期未结算的原因为本公司原有的销售订单暂停，与供应商的订单相应暂停，但银行现有的旧设备已经到了逐步到期淘汰的地步，后续仍然有少量补货需求。经双方友好协商，根据业务需求适时恢复采购业务。另外公司正在转型涉及的业务有智能金库和数字货币，供应商仍然可以提供部分配件。预付款项的欠款方非公司及实际控制人的关联方，不存在资金占用的情况。

清芝融科商用机器股份有限公司

2021年3月19日

