

新疆中企宏邦节水（集团）股份有限公司

关于 2020 年年度报告问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

新疆中企宏邦节水（集团）股份有限公司（以下简称“宏邦节水”或“公司”）于 2021 年 8 月 5 日收到贵公司下发我司的《关于新疆中企宏邦节水（集团）股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2021】第 430 号），公司立即对问询函中提出的问题逐项进行了认真核查、落实，现将问询函关注的事项回复如下：

问题 1：关于应收账款

报告期末，你公司应收账款账面余额为 125,409,892.03 元，其中账龄在 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上的占比分别为 5.16%、5.25%、7.25%、13.02%、12.37%、56.96%，期末坏账准备账面余额为 114,059,241.50 元。

请你公司：

(1) 结合业务开展情况、同行业可比公司情况、销售模式、信用政策、回款周期，说明应收账款规模较大、账龄较长的原因及合理性；

(2) 结合期后回款情况，说明你公司针对应收账款采取的催收措施及催收效果。

回复：

1、关于应收账款公司报告期末应收账款账面余额为 125,409,892.03 元，公司营业收入来源分为工程收入和生产销售收入。以前年度，工程收入占比大于产品收入，工程均为政府投资农业高效节水、水利、农村安全饮水等项目居多，主要客户为地方政府水利、农业、林业、供水等部门。一方面：以前年度项目投资分为两部分，一部分为国拨资金，一部分地方自筹资金，项目实施后，地方自筹资金不能按时到位，项目款项长期拖延。另一方面：因建设单位人员变化，已完工资料归档后保管不善缺失，影响项目不能按时竣工结算审计，导致公司工程款回收拖延。

应收账款账龄 4 年以上主要项目明细:

工程项目名称	4 至 5 年	5 年以上	催收情况
兵团第三师 44 团 2014 年 12 万亩果树涌泉灌工程第一标段		2,834,070.77	正在办理回款手续
麦盖提县 2010 年度高标准节水灌溉工程第三标段 6617 亩	-	1,026,621.65	正在补充施工资料
麦盖提县特色林果业节水示范基地建设项目 (第一标段)		2,306,834.34	正在补充施工资料
莎车县特色林果业节水示范基地建设项目 (第一标段)		820,282.08	正在补充施工资料
莎车县 2011 年特色果品产业节水灌溉示范基地建设项目 (第二标段)		1,166,969.40	正在补充施工资料
特克斯县城供水二期工程 (施工) 项目		10,003,935.80	已通过法律诉讼调解执行中
阿拉善盟李井滩生态移民示范区乌兰恩格嘎查基本农田土地整理项目 (第二标段)		1,300,004.63	
麦盖提 2016 年塔克拉玛干沙漠百万亩防风固沙生态林建设项目二标段 (滴灌铺设)	841,845.70		正在催收
G3012 高等级公路英吉沙至莎车段和 315 国道绿化灌溉工程 (管网工程 1-10 系统) 第一标段	1,356,150.85		正在催收
G3012 高等级公路英吉沙至莎车段和 315 国道绿化灌溉工程 (管网工程 41-50 系统) 第五标段	1,289,927.84		正在催收
G3012 高等级公路英吉沙至莎车段和 315 国道绿化灌溉工程 (管网工程 21-30 系统) 第三标段	702,111.78		正在催收
G3012 高等级公路英吉沙至莎车段和 315 国道绿化灌溉工程二期 (管网工程 11-21 系统) 第二标段	624,308.21		正在催收
G3012 高等级公路英吉沙至莎车段和 315 国道绿化灌溉工程二期 (管网工程 75-83 系统) 第四标段	2,114,899.30		正在催收
G3012 高等级公路英吉沙至莎车段和 315 国道绿化灌溉工程二期 (管网工程 84-93 系统) 第五标段	944,506.36		正在催收
G3012 高等级公路英吉沙至莎车段和 315 国道绿化灌溉工程二期 (管网工程 94-102 系统) 第六标段	1,547,767.97		正在催收
麦盖提县城西供水工程 (叶河东岸供水管网工程)		1,990,851.22	未结算
喀什市英吾斯塘乡饮水安全改扩建工程四标		1,234,509.59	未结算
合计	9,421,518.01	22,684,079.48	

2、针对应收账款采取的催收措施及催收效果:

在建设工程领域,普遍存在工程完工后验收、结算和审计的时间较长的现象,部分项目因建设单位人员变动、施工资料归档后保管不善缺失,导致了往年项目结算审计难度加大。

公司近年来一直派专人催收应收账款事宜,想尽一切办法在完善手续、跟进催收,与建设单位对接对账、补充资料。

问题 2：关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款账面余额为 67,572,961.74 元，坏账准备账面余额为 55,348,048.74 元，其中，备用金金额为 23,921,158.56 元，占比 35.40%，往来款金额为 20,757,619.82 元，占比 30.72%。你公司其他应收款前五名中，应收孙建个人借支 1,690,297.80 元，应收石峰个人借支 555,771.72 元，账龄均在三年以上，其中孙建曾为核心员工，石峰为报告期内董事。

请你公司：

(1) 结合业务模式、公司实际资金流转及资金管控制度，说明领取备用金的权限及审批流程，备用金的借支对象、金额及账龄，并进一步结合账龄说明一年以上备用金未收回或冲回的原因及合理性；

(2) 根据业务模式、资金流转的实际情况，按欠款方分别列示往来款的性质、金额及账龄，并说明一年以上应收往来款未收回的原因及合理性；

(3) 说明应收孙建、石峰个人借款的背景、长期未收回的原因，是否签署借款协议并约定借款利息，公司是否采取了必要的催收措施。

回复：

1、其他应收款

(1) 按账龄分析

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,744,208.31	6,020,894.97
1 至 2 年	3,764,929.50	4,122,756.51
2 至 3 年	6,875,984.31	5,229,613.58
3 至 4 年	7,235,600.32	12,654,022.38
4 至 5 年	12,760,827.50	13,594,342.60
5 年以上	24,191,411.80	10,998,983.60
小 计	67,572,961.74	52,620,613.64
减：坏账准备	55,348,048.74	45,359,222.51
合 计	12,224,913.00	7,261,391.13

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	11,173,355.69	8,742,545.24
备用金	23,921,158.56	20,569,023.48
往来款	20,757,619.82	16,172,584.38
预付账款转入	8,141,172.10	3,628,650.48
代收代付款	1,059,655.57	987,810.06
担保费及借款担保押金	2,520,000.00	2,520,000.00
小 计	67,572,961.74	52,620,613.64
减：坏账准备	55,348,048.74	45,359,222.51
合 计	12,224,913.00	7,261,391.13

(3) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末总额的比 例 (%)	坏账准备期末余 额
孙建	备用金	516,931.30	2 至 3 年	0.76	390,541.60
		1,787,968.44	3 至 4 年	2.65	1,787,968.44
		1,532,912.41	4 至 5 年	2.27	1,532,912.41
	个人借支	738,297.80	4 至 5 年	1.09	738,297.80
		952,000.00	5 年以上	1.41	952,000.00
	往来款	15,090.00	3 至 4 年	0.02	15,090.00
		27,004.95	4 至 5 年	0.04	27,004.95
石峰	备用金	542,253.00	3 至 4 年	0.80	542,253.00
		1,919,024.81	4 至 5 年	2.84	1,919,024.81
		54,500.00	5 年以上	0.08	54,500.00
	个人借支	115,000.00	3 至 4 年	0.17	115,000.00
		440,771.72	4 至 5 年	0.65	440,771.72
	往来款	8,500.00	3 至 4 年	0.01	8,500.00
		20,449.00	4 至 5 年	0.03	20,449.00
麦盖提三牛好 农业发展有限 公司	往来款	2,593,974.70	1 年以内	3.84	744,989.53

新疆中盈盛达 融资担保有限 公司	担保费及 押金	2,520,000.00	4至5年	3.73	2,520,000.00
巴楚县三牛现 代农业有限公 司	往来款	1,930,000.00	1年以内	2.86	554,296.00
合 计		15,714,678.13		23.25	12,363,599.26

2、其他应收款账大部分属于以前工程业务较多的年度工程项目实施期间，区域项目负责人发生的项目管理费、项目人员日常生活费和相关项目措施费用（如安全文明施工、防暑降温、冬季保暖以及除尘降尘等）等，项目所在地南疆小县城和乡下，部分服务或购置，均是当地个体或个人提供服务，发票取得程度非常低，无法报销核销，因此，长期积累形成了较大的其他应收款。

3、一年以上应收往来款未收回的原因及合理性：其他应收款为公司人员在职期间为公司业务发生的必要费用，在项目实施前进行了预算，过程中按预算控制，但是，在实际中项目地与大部分个体户和个人的交易无法取得发票，按照财务制度无法核销，形成的应收往来款。应收往来款的发生是合理和必要的。

4、孙建、石峰的应收往来款形象的原因：孙建在2009年-2011年在麦盖提负责工程项目实施，2012年-2013年在宁夏中卫负责项目实施，2014-2018年在阿克苏担任区域经理和生产销售负责人，发生的项目管理费用和项目实施必要的其他费用；石峰自2009年起，担任工程业务承接和招投标，2012年-2014年期间负责莎车县的区域经理，并担任销售，2015年-2017年担任公司营销副总监，在职负责业务期间形成的项目管理费用和项目实施必要的其他费用。2020年任职董事，任职董事期间未发生相关往来款项。上述人员的其他应收款是业务需要产生，个人借支的挂账属于相关业务费用，不存在签署借款协议和承担借款利息的情形。

针对上述其他应收款，公司将采取对策核销处理。

问题3：关于关联交易

根据年报，你公司2019年12月30日中标巴楚县高标准农田（一期）建设项目施工（第四标段），建设单位为巴楚县农业农村局，中标工程价款9,278,735.32元，项目施工费用支付、材料供货交接均通过董事李富清签署和支付，与李富清

产生 3,558,957.82 元的销货款。你公司 2020 年 3 月 30 日中标麦盖提县 2020 年土地平整建设项目二期（第五标段），建设单位为麦盖提县农业农村局，中标价款 8,590,406.77 元。你公司与三牛好农业签订施工外包协议，按照项目结算情况同比给予三牛好农业结算支付，项目竣工结算金额为 2,436,733.30 元。你公司第三届董事会第十三次会议对追认上述关联交易予以审议，但未能获得通过。

请你公司：

（1）结合合同条款、业务开展情况，说明与李富清、三牛好农业关联交易的必要性、合理性和公允性；

（2）说明与李富清、三牛好农业的关联交易事项未获董事会审议通过的原因及后续处理措施。

回复：

1、公司 2019 年 12 月 30 日中标的巴楚县高标准农田（一期）建设项目施工（第四标段），建设单位为巴楚县农业农村局，中标工程价款 9,278,735.32 元，公司结合实情任命公司董事、股东李富清为项目负责人签署目标责任书负责工程的实施，项目施工费用支付、材料供货交接均通过李富清签署和支付，因此认定为关联交易。此项关联交易属于公司针对项目施工进行的内部管理方式产生；项目中标后年度开始，PVC、PE 等原材料价格一路上涨，直至 2020 年疫情的发生，原中标价的基础上，材料价格波动就已出现了项目利润下降、加上疫情劳务人员紧缺、人工费涨价等综合因素，项目实施完工就会出现亏损的预计，为了中标项目的履约，公司管理人员实施，可适当减少亏损或增加利润的基础上，派驻公司人员负责实施，项目实施的价格和交易价格是合理的，所产生的关联交易是为了完成中标项目的实施，不存在损害公司利益的情形。

2、与三牛好农业关联交易的原因：三牛好农业 2019 年底在麦盖提县实施土地流转，流转的土地申报了高标准农田建设项目的土地平整和高效节水配套设施建设，由麦盖提县农业农村局组织项目建设。按照农业农村局的计划应于 2020 年春节后完成招投标程序，三牛好农业为了不影响农业耕作种植，先期自行进行土地平整施工，遇到 2 月份疫情，招投标程序未能按期组织。三牛好农业利用本地机械，在疫情期间开展施工作业。疫情结束后 3 月份经麦盖提县农业农村局公开招标，由公司中标麦盖提县 2020 年土地平整建设项目二期（第五标段），建设内

容为对小地块耕地进行归并整理，配套建设路林渠等，3月30日下发中标通知书，中标价款859.0406万元，平整工作已由三牛好农业实施，因此，公司与三牛好农业签订部分工作的外包协议，最终按照项目结算情况同比给予三牛好农业结算支付。资金往来款4,273,830.00元为项目实施期间公司向三牛好农业支付的工程款。

三牛好农业实施完土地平整后，便进行了农业种植生产。项目已完成竣工结算和审计工作，麦盖提县农业农村局已支付工程款2,436,733.30元，按照审计结果，公司与三牛好农业办理了结算，公司年度审计事务所按照结算进行的确认，往来款项按照结算的结果将超付款项收回。

与三牛好农业的交易是因实施在前，招标在后，在已发生的事实基础上形成的，再无其他方案和方式，是必须的情形。

3、与李富清、三牛好农业的关联交易事项未获董事会审议通过的原因及后续处理措施：在年度报告时期，因审计工作认定为关联交易情形，在会议审议前未能给相关董事充分沟通说明，在会议中关联交易的议案一名董事投弃权票导致未获通过。公司将在后续董事会会议中，提前进行沟通交流后，再进行议案审议。

问题4：关于销售费用和管理费用

你公司2020年年报披露，本期实现营业收入40,482,208.49元，较去年同期增加20.60%；本期发生销售费用1,399,986.91元，较去年同期下降72.96%，占营业收入比例为3.46%，较去年下降11.97个百分点；本期发生管理费用7,267,579.07元，较去年同期下降21.56%，占营业收入比例为17.95%，较去年下降9.65个百分点。

请你公司结合管理费用、销售费用明细以及业务开展情况，说明收入增长的同时销售费用、管理费用金额和占比大幅下降的原因合理性。

回复：

1、2020年的主要业务在公司所在地麦盖提县产生，上半年度因春季疫情的原因，农业项目农时不能耽误，公开招标外地企业无法参加投标，因此按照地区疫情期间针对急需开工建设的项目采取本地区符合资质条件的企业投标，竞争减小，公司中标2个项目。下半年期间，公司承接了麦盖提县百万亩防风固沙生态林建

设项目，因项目投资预算的成本预计不足，利润偏低，参与投标的企业少，公司在项目实施所在地，既能生产供应材料、又具备施工资质，公司的优势将两个标段项目全部中标。通过上半年和下半年度项目的承接，实现营业收入达到40,482,208.49元，特殊时期特殊条件下，业务活动减少，销售费用大幅下降；项目均在麦盖提县，项目管理和施工管理费等均大幅下降。

2、销售费用较去年同期下降72.96%，主要是2020年劳务费及职工薪酬减少，因疫情影响，业务活动减少；管理费用较去年同期下降21.56%，主要是2020年职工薪酬减少、折旧减少、业务招待费减少、资产摊销减少以及其他费用减少导致。

问题5：关于经营业绩

你公司近五年经营业绩持续下滑，2020年实现营业收入4,048.22万元，扣非后净利润为-3,814.54万元，毛利率为-25.34%，较上年下降24.96个百分点。截至2020年12月31日，公司未分配利润为-25,096.77万元，未弥补亏损超实收股本总额的三分之一。年审会计师事务所对你公司2020年财务报表，出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审议报告。

请你公司结合经营环境、业务开展、在手订单等情况，说明公司的持续经营能力是否存在重大不确定性，如存在，请说明拟采取已采取的应对措施，实施进度及具体效果。

回复：

目前高效节水领域资质条件要求低、企业多等特点，项目实施期集中，水利等领域项目今年有较大幅度的缩减，因此，施工类项目众多的施工企业都在参与瓜分高效节水项目，竞争加剧，中标概率下降。近年来此类环境因素将还会持续。

公司为了降低项目管理成本，实施好每个项目，公司的业务开展围绕在喀什地区公司注册地周边区域，针对后期政府投资的计划项目在跟进中。

公司业务除继续保持承接工程外，对生产方面进行了合作方式运营，可改善产品质量、降低产品成本、提高信誉度，在产品方面逐步向好发展。

综合所述，公司目前暂不存在持续经营重大不确定性。

问题6：关于厂房及生产线出租

2020年，你公司的母公司将滴灌带厂房及生产线出租给田宗伦和秦霞（2020年3月8日秦霞在麦盖提县市场监督管理局注册成立了麦盖提县金鑫滴灌带厂），合同租赁期为5年，约定滴灌带造粒设备、设施及场地按每年5元支付；滴灌带生产设备、设施及厂房场地及老食堂紧连的5间宿舍按每销售1卷滴灌带（2000米/卷）上交5元的承包费进行结算。截至2020年12月31日，你公司账上未见到相应的租赁收入。中审华会计师事务所年审会计师对此发表审计意见：“我们无法获取充分、适当的审计证据以判断该租赁事项的合理性，且无法预计该笔租赁事项的未来现金流入。”

请你公司：

（1）说明将滴灌带厂房及生产线出租给田宗伦和秦霞的背景及商业合理性，说明承租方与你公司是否存在关联关系；

（2）结合期后回款情况，说明你公司账上未见到相应租赁收入的原因及合理性。

回复：

1、公司前几年中，滴灌带生产一直处于成本高、产品质量得不到提升和改善，市场竞争力逐步下降等状况。公司通过与具有技术能力和相对经营管理能力的前技术人员，承包经营滴灌带车间，公司按照租赁方式将车间和设备租给田宗伦生产，给予配套工人生活宿舍；公司原有的滴灌带生产线时间长，产能低、能耗高、自动化水平偏低，均已进入淘汰行列。公司除收入租赁收入外，还按照销量分配销售利润。通过租赁方式，将滴灌带产品生产亏损的状况得以改善，公司车间和设备得以充分利用，符合公司现阶段实际情况，有助于降低亏损。

2、2020年度出租后，田宗伦负责供应公司承接的麦盖提县百万亩防风固沙生态林建设项目的滴灌管和PE管的生产供应，公司按出厂价采购，因项目回款率低，垫资项目在实施，公司给予田宗伦欠款采购，因此，在2020年度末未及时办理结算，未能在年度财务报表中体现租赁收入。

问题7：关于预付款项

你公司期末预付款项账面余额为12,750,722.79元，其中账龄为一年以上的金额为6,567,914.76元，占比51.51%。

请你公司结合预付款项的形成背景、结算模式、欠款方资信情况等，说明一年以上大额预付款项未结算的原因及合理性。

回复：

1、预付账款账龄汇总

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,182,808.03	48.49	5,011,101.21	37.63
1 至 2 年	2,130,086.01	16.71	6,424,255.18	48.25
2 至 3 年	4,437,828.75	34.80	1,880,345.08	14.12
小 计	12,750,722.79	100.00	13,315,701.47	100.00
减：坏账准备				
合 计	12,750,722.79		13,315,701.47	

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间	占预付账款 期末余额比 例 (%)	备注
新疆惠众农业科技股份有限公司	2,000,000.00	2 至 3 年	15.69	供材料未结算
阿克苏安盛农业开发有限公司	1,948,573.58	1 年以内	15.28	供材料未结算
喀什成思农业智能科技有限公司	1,081,448.73	2 至 3 年	8.48	供材料未结算
麦盖提县盛源水利电力工程有限公司	1,000,000.00	1 年以内	7.84	工程未结算
巴楚县广盛元农业有限公司	1,000,000.00	1 年以内	7.84	供材料未结算
合 计	7,030,022.31		55.13	

预付账款账面余额 12,750,722.79 元，其中账龄为一年以上的金额为 6,567,914.76 元，占比 51.51%，主要原因是预付材料款后至报告期尚未结算。后期将及时与上述单位办理结算事项。

3、上述预付款项中，公司通过新疆惠众农业科技股份有限公司（简称“惠众农业”）采购一部分农资，公司低价时期预付款项订制，用于参加政府采购项目，因公司参与项目投标未能中标预计的供应量，致使采购量减少，预付款项后尚未办理结算。阿克苏安盛农业开发有限公司（简称“安盛农业”）是专业生产农业

高效节水用过滤器设备的厂家，公司 2020 年为向麦盖提百万亩沙漠防风固沙生态林项目提前备货过滤器设备，付款预定，项目中标后，建设单位将设备部分列为加工材料设备，甲方另行采购，因此公司预付预定的设备未能用于项目，后期公司将用于新中标项目或销售给市场其他单位。喀什成思农业智能科技有限公司（简称“成思农业”）以前年度与公司合作长期供应工程用配件，在采购中，付款后尚未办理结算。麦盖提县盛源水利电力工程有限公司（简称“盛源水利电力”）是电力施工企业，公司前期项目电力施工后的费用支付未办理结算。公司与巴楚县广盛元农业有限公司（简称“广盛元”）拟组成联合体，参加巴楚县 2020 年 20 万亩农业土地流转后种植企业的耗材销售竞争谈判，如取得订单项目，则由广盛元实施，公司与其共同利润分成，公司提前支付一笔款项用于采购。最终因竞争谈判需求方单价过低，未能承接到业务，预付款项后期将会收回。

新疆中企宏邦节水（集团）股份有限公司

2021 年 8 月 26 日

