

关于对河南康宁特环保科技股份有限公司的 半年报问询函

公司一部半年报问询函【2022】第 058 号

河南康宁特环保科技股份有限公司（康宁特）董事会、董事张智存：

我部在挂牌公司 2022 年半年报审查中关注到以下情况：

1、关于半年报不保真

你公司董事张智存对公司 2022 年半年度报告投赞同票，但表示因挂牌公司经营情况下滑，在无独立第三方报告的情形下，对财务数据的真实性难以确定，其作为外部董事并不参与公司日常经营，不了解公司披露信息的完整性、真实性，故拒绝在《公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员对 2022 年半年度报告的书面确认意见》中签署确认意见。

请你公司进一步说明该董事对半年度报告内容存在异议的具体原因及背景，你公司是否为异议董事正常履行职责提供了必要协助，是否针对异议事项实施了必要的核实程序，与该董事针对异议事项的沟通情况，已采取或拟采取的应对措施，涉及事项目前是否已解决。

请异议董事说明是否已对半年度报告内容及公司经营情况进行必要的事前核实和调查，是否忠实勤勉地履行董事职责。

2、关于持续经营能力

根据 2022 年半年报，你公司营业收入为 5,581.51 万元，同比减少 58.88%，主要系电力行业及水泥行业上半年环保排放治理需求不

足，新产品推广滞后，导致本期订单减少，环保设备工程及催化剂收入大幅减少所致；公司综合毛利率为-0.52%，同比减少了 21.35 个百分点，主要系本期主要原材料采购成本比去年同期较大幅度上升，钛白粉、钒、钨采购成本分别比去年同期增加了 19.21%、29.18%、23.93%，以及脱硝催化剂产量及环保工程完工量都比去年同期有较大幅度减少导致单位成本升高所致；你公司净利润为-1,528.88 万元，同比减少 772.56%，主要系成本升高、销售价格降低造成销售毛利率降低，产量减少造成单位固定管理成本升高，以及新产品推广迟缓故原有产品销售价格下滑所致。

请你公司：

（1）结合各细分业务所处细分行业环境、市场供求趋势、主要客户合作年限、在手订单及期后新签订单情况、收入确认原则、主要客户毛利率变动情况等方面，分析说明公司细分业务收入、整体净利润大幅减少的原因，以及上述业绩下滑是否具有可持续性，与同行业可比公司是否一致；

（2）结合产品和客户结构、技术水平及核心竞争力、原材料价格变动、销售价格变动、行业变化趋势、同行业可比公司情况等，详细说明 2022 年上半年综合毛利率大幅减少的原因及合理性，是否与同行业可比公司存在较大差异。

3、关于应收票据、应收账款

根据 2022 年半年报，截至 2022 年 6 月底，你公司银行承兑汇票

未到期但已背书转让金额为 5,291.21 万元,未到期但已买断式贴现金额为 1,412.26 万元;1 年以上应收账款余额占比由 2021 年底的 26.87% 上涨至 2022 年 6 月底的 79.42%;公司对河南豫能菲达环保有限公司应收账款进行单项计提坏账准备,2021 年底预期信用损失率为 20%,2022 年 6 月底预期信用损失率为 15%。

请你公司:

(1) 补充信用等级较高和信用等级较低的银行承兑汇票的金额及坏账准备计提金额,并结合上述补充说明应收票据背书转让及已贴现的具体情况以及是否附可追索权,相关会计处理及其是否符合企业会计准则的规定;

(2) 说明 1 年以上应收账款发生的背景、对应的具体客户及产品类型、期末应收余额、账龄、占比、是否超过合同约定付款时间、截至目前的期后回款情况、超期未回款的原因;

(3) 说明公司采用预期信用损失率计提坏账准备的具体方法,对河南豫能菲达环保有限公司预期信用损失率由 2021 年底 20%下降至 2022 年 6 月底 15%的合理性,坏账准备计提是否充分。

4、关于存货

根据 2022 年半年报,你公司存货余额为 7,807.90 万元,较 2021 年底增长 10.38%,其中原材料、在产品、库存商品、合同履约成本分别变动了-16.62%、36.67%、262.07%、24.71%。另外,未计提存货跌价准备。

请你公司：

(1) 补充 2021 年年底存货中原材料、在产品、库存商品、合同履行成本的库龄及期后结转情况,并结合公司产品的生产周期及销售周期、各类原材料的备货标准,说明存货库存水平的合理性;

(2) 说明各类别存货跌价准备的具体测算过程,未计提跌价准备的原因及合规性。

5、关于其他非流动资产

根据 2022 年半年报,你公司其他非流动资产为 704.64 万元,其中预付土地款为 635.74 万元。上述预付土地款中,征地补偿预存款 167.15 万元,项目建设征地补偿费 74.64 万元,土地预付款 393.95 万元,关于购买该块土地的工作暂时处于停滞阶段。

请你公司说明购买土地使用权合同的主要条款和金额,土地使用权预计取得的时间,资金收款方与前述预付对象是否一致,前述预付情况与合同约定及工程进度是否相符,购买该块土地的工作暂时处于停滞阶段的原因及合理性,是否存在通过预付账款套用资金的情况,预付土地款是否需要计提减值准备。

6、关于经营活动现金流量

根据 2022 年半年报,你公司收到的其他与经营活动有关的现金为 1,697.75 万元,其中涉及其他金额为 1,628.97 万元;支付的其他与经营活动有关的现金为 1,866.88 万元,其中涉及其他金额为 941.13 万

元。

请你公司说明收到的其他与经营活动有关的现金、支付的其他与经营活动有关的现金中其他金额的具体情况，包括对方名称、金额、性质、产生原因、收款时间、付款时间，并说明交易的必要性。

请就上述问题做出书面说明，并在 11 月 23 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022 年 11 月 9 日