

关于对四川南联环资科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 127 号

四川南联环资科技股份有限公司（南联环资）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款和营业收入

你公司 2022 年实现营业收入 95,915,855.03 元，同比减少 28.55%；2022 年、2021 年毛利率分别 29.21%、32.81%；年报解释收入变动主要原因系受到 2022 年新冠疫情影响订单减少，产品出货量减少；报告期内前五大客户销售收入共计 58,601,560.59 元，年度销售占比为 61.10%。

公司应收账款期末余额为 61,663,065.16 元，同比减少 5.12%，其中账龄 1 年以上的为 28,402,879.62 元，同比增加 298.65%；应收账款前五名金额共计为 29,720,902.76 元，占比 44.16%；前五名客户中有 3 家坏账准备比例大于 5%；4 家的工商信息显示为 2021 年新设成立。

请你公司：

(1) 结合本期及上期前五名客户收入变化情况，包括销售内容、销售量、销售金额，售价及单位成本等，说明本期收入减少、毛利率下降的原因及合理性，同时结合期后销售情况及在手订单，说明你公司未来收入是否存在持续下滑的风险；

(2) 说明期末应收账款前五名客户的合作背景、款项形成时间、信用账期、期末逾期金额以及期后回款情况，说明与多家新设客户合

作且交易金额较大的原因，1年以上账龄的款项是否存在无法收回的风险，期末坏账准备计提是否充分；

(3) 说明是否存在客户与供应商重合或存在关联关系的情况，如存在请结合具体销售和采购内容、定价政策、毛利率说明采购与销售是否分开核算、结算；交易是否具有合理性、必要性；交易价格是否公允、交易是否符合行业惯例，是否存其他利益安排等情况。

2、关于预付账款与关联交易

报告期末公司预付账款余额为 19,079,955.24 元，其中前五名供应商的期末余额为 15,565,268.28 元，占比 81.59%；第一名重庆蒋陶石英砂有限公司的期末余额为 6,965,476.69 元，期初金额 16,305,088.86 元；该公司系挂牌公司关联方，其为 2022 年 7 月挂牌公司子公司重庆南联环资石英砂有限责任公司（以下简称“重庆南联”）参股 3% 的公司；同时其他权益工具投资对该公司本期新增投资成本 16.8 万元，公允价值变动计入其他综合收益减少 16.8 万元，期末余额为零；挂牌公司与该公司 2022 年、2021 年关联销售分别为 1,167,567.19 元、506,302.93 元；关联采购分别为 354,345.29 元、8,366,187.39 元。

根据公司 2022 年半年报问询函回复，公司上年采购金额 8,366,187.39 元金额有误，将予以更正，公司已更正预计关联交易的临时公告，但本次年报仍未更正上年采购金额。

请你公司：

(1) 结合前五名预付账款的具体预付内容、账龄情况、付款方式是否符合商业惯例、期后结转情况，说明期末预付款项金额较大的合理性；

(2) 结合重庆南联本期投资账面价值为零的原因、公司经营状况、财务数据等说明本期预付账款大幅减少但采购金额较小的原因；说明公司后续相关款项是否收回、公司对重庆南联的预付款是否属于财务资助、列报在预付账款是否恰当、剩余账款后续安排、是否存在无法收回的风险；

(3) 结合与该关联方相关销售及采购的内容、定价政策及市场同类价格，说明销售及采购的必要性及合理性；

(4) 说明年报中未更正上年采购金额的原因及合理性。

3、关于固定资产

公司固定资产期末余额为 143,883,687.76 元，同比增加 23.41%，年报解释主要原因为公司本部部分生产线转固；本期从在建工程转入固定资产新增机器设备金额为 38,906,598.92 元，主要转固项目有年处理 10 万吨尾泥分离提纯生产线、20 万吨湿法制砂线工程项目、年产 10 万吨石英砂固废与资源化综合利用项目-烘干分级生产线；同时上年从在建工程转入固定资产新增机器设备金额为 44,115,542.60 元。

请你公司结合行业上下游需求、公司近两年收入变动及在手订单、近两年产能增长情况、产能利用率、产销率、机器设备数量变化以及新增固定资产投资情况等，说明你公司固定资产增长的合理性，是否

存在现有产能利用不足、产能过剩风险。

4、关于经营活动产生的现金流量

报告期内经营活动产生的现金流量净额为 14,994,340.41 元,2021 年度为-559,627.15 元,同比增加 2,779.34%; 年报解释变动原因为公司本期销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少。

请你公司结合实际经营情况、销售回款及存货、应付账款等各相关科目的具体变动,费用、税负支付变动等说明公司本期销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少情况下,经营活动产生的现金流量反较上年明显增加的主要原因及合理性。

5、关于销售费用

你公司 2022 年度销售费用为 1,099,055.29 元,同比上升 62.09%,其中职工薪酬为 407,716.75 元,同比上升 32.48%;本期销售人员为 7 人,比上期减少 1 人;营业收入为 95,915,855.03 元,同比减少 28.55%。

请你公司:

- (1)结合销售费用明细项目分析与收入变动趋势不一致的原因;
- (2)结合销售人员人均工资变动情况,说明销售人员数量减少的情况下职工薪酬上升的原因。

6、关于存货

公司存货期末账面余额为 21,577,582.66 元、年初账面余额为

14,826,207.67 元；其中，库存商品期末账面余额为 13,942,330.48 元、年初账面余额 9,497,774.79 元；营业收入为 95,915,855.03 元，较上年同期同比减少 28.55%。

请你公司结合期末存货库存商品在手订单情况、期末库存商品的库龄、库存状态、存货价格走势、生产经营计划等说明增加备货的合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 19 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

2023 年 7 月 5 日