

# 关于对科林环保装备股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 131 号

## 科林环保装备股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司于 2018 年 7 月 17 日向江西喜成贸易有限公司（以下简称喜成公司）开出了 4,000 万与业务背景无相关的商业承兑汇票。喜成公司获得票据后，未按合同约定履行义务，也未向你公司返还票据。你公司在商业承兑汇票的票据管理的内部控制上存在重大缺陷。请说明你公司向喜成公司开具与业务背景无相关的商业承兑汇票的具体原因，资金占用方喜成公司是否与你公司原任或现任控股股东、实际控制人、董监高之间存在关联关系，相关款项是否构成关联方资金占用事项。请律师核查并发表明确意见。

2、年报显示，你公司与中电电气（上海）太阳能科技有限公司（以下简称“中电电气”）及中电新德（上海）新能源有限公司（以下简称“中电新德”）关于高邮项目签订了组件供货合同，截止报告期末的到货值仅为 573 万，远低于你对中电电气及中电新德形成的预付款 3,154 万元和 1,100 万元。你公司通过公开信息查询到中电电气已被列入经营异常名录，自身及其关联公司涉及多起诉讼，中电

新德为中电电气子公司。请说明以下事项：

(1) 中电电气、中电新德是否与你公司原任或任现控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系。请律师核查并发表明确意见。

(2) 你公司在签订组件供货合同前已履行的内部审批程序，是否符合内部控制相关制度要求，针对中电电气已被列入经营异常名录等情况具体说明你公司在将其作为供应商前是否充分考察其经营资质和生产经营情况。

(3) 结合你公司其他采购合同中对预付款项的约定情况，说明对中电电气及其子公司中电新德大额预付是否合理，是否符合你公司采购惯例，是否存在利益输送或控股股东及其关联方变相占用上市公司资金的情形。

3、年报显示，高邮城南经济新区多能互补集成优化示范工程（以下简称“高邮项目”）因你公司资金状况紧张无法支持该项目正常开展，已于 2018 年 11 月暂停该项目。你公司初步判定高邮项目投入资金可回收性减小，预期相关经济利益不是很可能流入企业，出于谨慎性原则，你对高邮项目本期确认收入予以冲回，影响利润约-6,000 万元。请补充披露高邮项目的建设进度、复工条件，判断投入资金可回收性小的依据，对前期已确认收入进行冲回的会计处理，是否符合会计准则的相关规定。

4、你公司在 2018 年第三季度报告中预计全年业绩为 1,200 万元至 1,500 万元。2019 年 1 月 31 日，你公司披露《2018 年度业绩预告修正公告》，将 2018 年度预计盈利区间下调为-3.45 亿元至-2.8 亿元。

在 2 月 28 日披露的《2018 年度业绩快报》中，你公司预计归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-3.04 亿元。4 月 23 日，你公司披露《2018 年度业绩快报修正公告》，将 2018 年度业绩修正为损-5.39 亿元，修正的主要差异原因包括确认多项资产的减值损失等。4 月 25 日你公司披露的 2018 年度报告显示 2018 年你公司实现净利润为-5.39 亿元。请结合资产减值准备计提测算、成本费用结转和核算等情况，详细说明你公司数次对业绩预计进行调整的原因和合理性，业绩修正是否符合会计准则的相关规定，业绩快报修正是否及时，相关事项是否在你公司知悉后及时披露。

5、报告期内，你公司实现营业收入 8,256.39 万元，同比下降 90.68%，实现净利润-5.39 亿元，同比下降 1,394.23%，经营活动产生的现金流量净额为-2.51 亿元，同比增长 76.62%。请你公司结合光伏 EPC 业务等主营业务所处行业的竞争格局、业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、经营性现金流等因素的变化情况，说明公司营业收入、净利润大幅下滑但经营活动产生的现金流量净额同比增长的具体原因和合理性。

6、报告期内，你公司 2018 年第四季度实现营业收入-5,429.09 万元、净利润-5.61 亿元，盈利能力与其他三个季度相比均有明显下滑，但经营活动产生的现金流量净额为 9,237.86 万元。请结合收入确认的会计政策、近三年季度业绩情况等，说明你公司是否存在跨期确认收入及跨期转结成本费用等情形，并分析 2018 年四季度收入为负、出现明显亏损且现金大额流入的具体原因和合理性，相关会计处理是

否符合会计准则的相关规定。

7、报告期内，你公司前五大客户销售额合计占当年销售总额的98.85%，其中第一名的销售占比为45.58%，第二名的销售占比为38.84%，关联方销售占比为0。

(1) 请补充披露你公司前五大客户的企业基本信息，包括但不限于企业名称、注册资本、成立时间、主要经营状况；说明你公司对上述企业近3年的销售额、回款情况及期末应收款项余额，并说明上述销售收入确认的依据及真实性。

(2) 结合你公司销售政策、信用政策、经营特点等，说明你公司报告期内客户集中度高的原因和合理性，并说明近3年前五大客户变动的具体原因。

(3) 请对照本所《股票上市规则（2018年11月修订）》第十章的规定，说明前五大客户是否属于你公司的关联人，其与你公司及公司控股股东、实际控制人在业务、人员、债权债务等方面是否存在可能造成上市公司对其利益倾斜的其他关系。请律师核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司应收账款账面余额为7.85亿元，计提坏账准备1.39亿元，账面价值为6.45亿元。其中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为2.14亿元，计提坏账准备9,841.37万元，该类应收账款的期初数为0。按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款期末账面余额为5.71亿元，计提坏账准备4,095.75万元，对应该类应收账款的期初账面余额为6.44亿元，计提坏账准备为487.33

万元。

(1) 请结合应收账款相关会计政策，说明你公司在报告期末将 2.14 亿元应收账款分类进入单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款而前期未予单项计提的具体原因，确定该类款项坏账准备计提比例的依据及合理性。

(2) 结合分类进入按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款的具体账龄情况，说明期末该类应收账款坏账准备计提比例大幅提高的原因和合理性，是否符合相关会计政策和会计估计的规定。

(3) 你公司将两笔应收款项分类进入单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，欠款方包括西藏山南隆子县中伏源新能源有限公司（以下简称“中伏源”）的 2.09 亿元和鄂州市华怡新能源有限公司（以下简称“鄂州华怡”）和麻城信百太阳能发电有限公司（以下简称“麻城信百”）共同形成的 538.32 万元。另外，“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况表”中前五名账面余额从 5,500 万元至 2.09 亿元不等。请具体说明中伏源 2.09 亿元应收账款及其他前五大欠款方应收账款的形成原因、相关销售收入的确认情况（包括收入金额、确认依据及确认时间）、应收账款账龄情况、是否存在关联关系、相关款项无法及时收回的原因及对你公司的影响。

9、报告期末，你公司预付款项账面余额为 5,730.16 万元，其中账龄在 1 年以内的预付款项账面余额 9,295.34 万元，计提坏账准备 4,254.11 万元；账龄在 1-2 年的预付款项账面余额为 688.93 万元，未计提坏账准备。请结合相关款项的形成原因、坏账准备计提政策等，

具体说明你公司对较短期预付款项计提大额坏账准备而对较长期预付款项不计提坏账准备的原因和合理性。

10、报告期末，你公司其他应收账款账面余额为 3.24 亿元，计提坏账准备 1.72 亿元，账面价值为 1.52 亿元。其中，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为 2.58 亿元，计提坏账准备 1.68 亿元，该类应收账款的期初数为 0。其中欠款方包括前述应收账款的欠款方鄂州华怡、麻城信百、中伏源，期末其他应收款余额分别为 1.14 亿元和 3,373.79 万元。其他欠款方包括扬州邮都园智慧能源科技有限公司（以下简称“邮都园”）和喜成公司，期末其他应收款余额分别为 7,038.49 万元和 4,000 万元。你公司对上述单项金额重大的其他应收款计提坏账准备的比例均超过 45%。请具体说明上述其他应收账款的形成原因、款项的账龄情况、欠款方是否与你公司存在关联关系、相关款项无法及时收回的原因及对你公司的影响。

11、报告期末，你公司货币资金余额为 9,816.59 万元，其中因抵押、质押或冻结等原因受限的货币资金期末余额为 5,897.2 万元，包括银行承兑汇票保证金、保函保证金、司法冻结等。你公司年报及临时公告显示，截至 2019 年 1 月 25 日，你公司及子公司累计逾期债务合计金额约 11,353.16 万元，占 2017 年经审计净资产的 15.30%。请结合货币资金账面余额，说明逾期债务未予偿还的原因，你对债务清偿的具体计划、资金安排。

12、报告期内，你公司确认财务费用 1,684.38 万元，其中利息费用 3,627.91 万元，同比增长 203.6%。但同期短期借款、长期借款均

大幅降低。请结合利息费用的具体构成、负债结构的变化等情况，说明利息费用变动的具体原因。

13、报告期内，你公司存在数十笔诉讼事项，涉及与相关主体的买卖合同纠纷、票据追索权纠纷等。截至报告期末，你公司连续十二个月内累计诉讼金额合计为 9,976.92 万元，占公司最近一期经审计净资产的 13.44%，相关未决诉讼事项计提预计负债金额为 311.88 万元。请根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》等规定，详细说明你对相关重大诉讼案件的或有损失金额的估计情况、预计负债计提比例及其依据。

14、年报中你公司列报的销售费用为 0。请结合你公司在职销售人员及其工资核算等情况，具体说明销售费用为 0 的原因和合理性，相关会计科目列报是否正确。

15、报告期内，你公司在职员工人数合计 84 人，而去年同期为 113 人。从结构来看，生产人员从 0 增加至 19 人，技术人员从 67 减少至 4 人。请结合业务模式变化等因素具体说明员工总数、内部结构变化的原因和合理性。

16、报告期内，你公司确认计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费金额为 1,858.23 万元。请补充披露上述占用费的形成原因及相关交易事项，占用金额及期限，是否构成对外提供财务资助，是否履行相应审议程序和信息披露义务，在你公司自身资金紧张情况下对外提供资金的合理性。

17、报告期末，你公司长期应收款中融资租赁款期末余额 2,508.23

万元，未计提坏账准备。请说明融资租赁款形成的业务背景，相关业务开展情况。

18、报告期内，你公司电站运营维护业务实现营业收入 3,912.59 万元，同比增长 573.54%，该项业务的毛利率为 43.61%。请结合业务特点、同行业可比公司相关业务盈利情况等，具体说明电站运维业务高毛利的原因和合理性，营业成本、毛利率无同比增减指标的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 13 日