

关于对天津膜天膜科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 116 号

天津膜天膜科技股份有限公司董事会：

我部在年报事后审查中关注到以下情况：

1. 年报显示，你公司报告期内水处理工程业务实现营业收入 2.47 亿元，较上年下降 43%，毛利率为-77.56%，较上年下降 101 个百分点。请你公司以列表形式补充说明本期毛利率大幅下滑工程项目的名称，合同签订时间，合同金额，预计总成本，2018 及 2019 年确认的营业收入、营业成本和完工百分比，2019 年末对应的应收账款余额、账龄及减值准备计提情况，本期毛利率大幅下滑的原因及应对措施，是否存在跨期确认收入和成本费用情形，并报备 2018 及 2019 年完工进度确认文件。请会计师核查并发表意见。

2. 年报显示，你公司报告期内膜产品销售、水处理服务业务分别实现营业收入 1.52 亿元、1.16 亿元，毛利率分别为 52%、34%。请你公司补充说明前述两项业务 2018 年、2019 年前五名客户的营业收入金额，2019 年末对应客户应收账款余额、账龄及减值准备计提情况，并报备前五名客户名称。

3. 年报显示，你公司前五名客户中关联方销售占比为 16.39%。请你公司补充说明前五名客户中关联方的具体名称、关联销售的具体业务内容、定价依据及公允性、销售回款情况、是否已履行审议程序

和信息披露义务，并核实 2019 年财务报告中“十二、关联方及关联交易”披露的内容是否准确、完整。请会计师核查并发表意见。

4. 年报显示，你公司期末现金及现金等价物余额为 0.70 亿元，短期借款及一年内到期的非流动负债等有息负债余额为 5.11 亿元，已逾期债务为 0.26 亿元。请你公司补充说明截至目前的有息负债逾期情况，结合日常运营所需资金规模、偿债计划、融资安排等测算说明你公司偿债能力是否发生重大变化，是否存在流动性风险。

5. 报告期末，你公司对应收账款计提坏账准备 2.31 亿元，其中单项计提坏账准备 1.29 亿元，较期初增长 1.11 亿元；组合计提坏账准备 1.01 亿元，较期初增长 0.45 亿元。2020 年一季度，你公司进一步计提坏账准备 0.72 亿元。

(1) 请你公司结合客户资信情况、偿债能力、2018 年度及 2019 年各季度还款情况等因素，逐项说明单项计提坏账准备的应收款出现减值迹象的时点，2019 年第四季度大幅计提坏账准备的原因、依据及合理性，以前期间减值准备计提是否充分。

(2) 请你公司补充说明本年度坏账准备计提组合和比例的变化情况，结合历史信用损失经验、同行业可比公司计提比例等因素，说明采用预期信用损失法下调整计提比例的原因、依据及合理性，并量化说明对你公司业绩的影响。

(3) 请你公司结合 2020 年一季度交易对方资信及偿债能力的变化情况，补充说明一季度进一步大幅计提坏账准备的原因和依据，相关款项出现减值迹象的时点，2019 年度坏账计提是否充分。

请会计师就上述问题进行核查并发表意见，请你公司报备应收账款前五名客户名称、余额及账龄情况。

6. 报告期末，你公司预付款项余额为 7,310 万元、其他非流动资产中预付工程设备款余额为 706 万元。请你公司补充说明预付款前五名对手方的名称、具体业务内容、款项支付进度是否符合协议约定、交易对方与你公司是否存在关联关系，如其中存在账龄超过 1 年的情形，请补充说明未能及时结算的原因及是否存在减值迹象。请会计师核查并发表意见。

7. 报告期末，你公司其他应收款账面余额为 7,808 万元，2019 年计提坏账准备 4,556 万元。请你公司结合主要交易对方资信情况和偿债能力的变化，补充说明相关减值迹象出现的时点，2019 年第四季度大幅计提坏账准备的原因、依据及合理性，以前期间减值准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

8. 报告期末，你公司建造合同形成的已完工未结算资产账面余额为 4.11 亿元，因部分项目无限期停滞等原因计提跌价准备 1.35 亿元。请你公司列表说明主要未结算工程项目的名称、约定完工时间、合同金额、预计总成本、报告期内及截至报告期末的完工及结算金额，并结合相关资产的存放地点和资产状态、交易对方的履约能力和意愿、项目停滞时间及目前进展等因素，说明相关资产的真实性和是否存在减值迹象、减值迹象出现的时点、跌价准备计提的依据、充分性及合理性。请会计师核查并发表意见。

9. 报告期内，你对收购甘肃金桥水科技（集团）有限公司

（以下简称“金桥水科技”）产生的商誉计提减值准备 1.85 亿元。金桥水科技 2017 年、2018 年均未完成业绩承诺，完成比例分别为 94%、67%。请你公司结合金桥水科技 2018 年度、2019 年各季度经营环境及业绩的变化情况，补充说明你公司判断商誉减值迹象出现的具体时点，以前期间减值准备的计提是否充分，本次商誉减值测试的关键假设、选取的主要参数、测试过程及合理性。请会计师核查并发表意见。

10. 2019 年，你公司营业收入较上年下滑 25%，销售费用、管理费用分别较上年增长 13%、3%。请你公司补充说明相关费用与营业收入变动趋势的匹配性。

11. 年报显示，你公司董事刘清、监事刘繁良因公司提供的资料不充分，无法保证年报内容的真实、准确、完整。请刘清、刘繁良补充说明对公司年报中哪些具体事项无法保证真实、准确、完整，从公司获取资料的具体内容，作出无法保证判断的原因和依据，已采取的核查措施，是否履行了勤勉尽责义务。

12. 你公司 2019 年财务报告被会计师出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。请你公司董事会及年审会计师根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》以及《创业板股票上市规则（2018 年修订）》第 6.14 条的规定补充披露审计意见所涉事项的专项说明。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 13 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送天津证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年5月4日