

深圳证券交易所

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〔2023〕第 310 号

天津膜天膜科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司主要从事膜产品、污水处理及水处理工程业务，营业收入金额为 2.43 亿元，较上年下降 48.28%，主要是报告期内水处理工程业务大幅减少导致；各项业务的毛利率较上年分别减少 152.17、19.48、6.38 个百分点，特别是水处理工程业务毛利率下降至-128.45%。请你公司：

(1) 补充说明水处理工程业务的具体开展情况，包括但不限于主要项目的合同总金额、建设周期、主要项目完工进度及确认收入金额，水处理工程业务最近三年的毛利率水平，以及截至回函日主要项目的回款进展，是否存在未按期回款、未按期结算和客户重大纠纷情况，结合前述回复、在手订单

及公司战略安排等，说明水处理工程业务收入大幅下滑的原因及持续性，充分提示风险。

(2) 结合定价依据、成本结构、市场竞争等情况，说明各细分业务类型报告期毛利率下降的主要原因，对比同行业可比公司情况说明合理性，并重点说明水处理工程业务毛利率为负的主要影响因素，是否存在调整履约进度、工作总量等情形，若是，请说明以前年度收入确认是否审慎、成本确认是否完整。

请会计师核查并发表明确意见。

2. 截至年报披露日，你公司涉及多起诉讼、仲裁案件，主要涉及临潼区绿源市政工程污水处理厂项目 EPC 总承包合同工程、无极县制革废水集中处理厂工程及无极县综合污水处理厂技术改造工程等。报告期末，公司已计提诉讼预计负债 2,969.43 万元。请你公司：

(1) 补充说明上述诉讼案件截至回函日的最新审理进展，计提预计负债、资产减值准备的核算过程及依据，结合案件的具体进展及赔偿风险说明是否已及时、充分计提预计负债、资产减值准备。

(2) 核实报告期末是否存在其他对公司影响较大的诉讼仲裁事项，如是，请补充说明相关事项的进展，并结合你公司应当或可能承担的责任金额、资产可收回性等说明计提预计负债、资产减值准备是否充分、及时。

请会计师、律师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司按账龄组合计提坏账准备的应收

账款余额为 32,256.40 万元，其中账龄超过 1 年的占比为 57.38%，按照水处理工程、膜产品、污水处理运营、其他等组合适用不同的坏账计提比例，计提坏账综合比例为 27.82%。请你公司：

(1) 补充说明近 3 年的账龄结构变化情况，说明是否存在回款周期持续拉长的情况及合理性，说明 1 年以上应收账款占比较高的原因，以及拟采取的追偿措施。

(2) 补充说明各组合不同账龄段应收账款坏账计提比例的确认过程及依据，坏账计提是否充分、合理，是否存在逾期未回款的情形，若是，说明按照账龄而未单项计提坏账的原因及合理性。

请会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司货币资金为 2,335.89 万元；短期借款为 8,972.28 万元，一年内到期的长期借款 4,727.63 万元，长期借款为 7,820.00 万元，此外控股股东航膜科技向公司提供借款本金 21,710 万元，欠付利息 1,715 万元。报告期内，公司利息支出金额为 4,483.09 万元。请你公司结合日常运营资金需求及还款时点等情况，说明现有可支配的货币资金能否满足日常经营需要，是否存在债务逾期情形或风险，你公司拟采取的应对措施和可行性，并充分提示风险。

5. 报告期末，你公司合同资产账面余额为 4,769.01 万元，计提减值损失为 1,170.03 万元。请你公司补充说明主要合同资产的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工时间是否一致，并结合客户履约能力和意愿、是否存

在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源、双方是否存在争议等因素，说明相关项目继续推进的可行性、减值准备计提的充分性。请会计师核查并发表明确意见。

6. 2023 年一季度末，你公司其他应收款账面价值为 1.26 亿元，较 2022 年末大幅增加，主要是尚未收回子公司东营津膜及东营膜天膜股权及债权转让款。请你公司补充说明截至回函日上述股权及债权转让款的收回进展，是否符合转让协议约定，是否有利于保护上市公司的利益，受让方是否与公司、控股股东、实际控制人、董监高人员等存在关联关系或导致利益倾斜的情形，是否存在资金占用等情形。请会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送天津证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所
创业板公司管理部
2023 年 6 月 6 日