

关于对辽宁科隆精细化工股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2019】第 422 号

辽宁科隆精细化工股份有限公司董事会：

请你公司在对《关于对辽宁科隆精细化工股份有限公司的问询函》（创业板年报问询函【2019】第 169 号）回复的基础上，结合同类可比公司，对以下问题进行明确回复：

1.你公司对北京建恺混凝土外加剂有限公司、辽宁昕煜丰混凝土有限公司、沈阳万融现代建筑产业有限公司、宁波晶元太阳能有限公司、沈阳四方商品混凝土有限公司、沈阳兴玖玖商品混凝土有限公司、沈阳龙元商品混凝土有限责任公司、沈阳九九商品混凝土有限公司等应收账款账龄均为 4-5 年，2017 年及以前年度均未单项计提坏账，仅按照账龄分析法计提且计提比例较低，2018 年度全额计提。你对秦皇岛达利德砼制品有限公司、秦皇岛市驰翔建筑材料有限公司应收账款账龄 5 年以上，以前年度单项计提但计提比例仅为 50%，2018 年度计提比例为 100%。你对账龄 2-3 年，3-4 年，4-5 年应收账款的坏账准备计提比例分别为 20%、30%、50%，远低于同行业上市公司。请你公司：（1）结合客户类型、客户经营情况、产品结构、付款方式等与可比公司进行对比，明确说明对账龄 2-3 年，3-4 年，4-5 年的应收账款计提坏账准备的比例均远低于同行业上市公司的原因。

(2) 逐笔详细说明以上单项计提的应收账款以前年度坏账准备计提是否充分, 结合以前年度和本年度坏账准备计提方法, 说明是否存在通过坏账计提进行利润调节的情形。请会计师核查并发表明确意见。

2.我部关注到, 本年度及以往年度你公司同行业可比公司奥克股份、佳化化学等研发支出全部费用化。你公司自 2017 年起对部分研发支出进行资本化处理, 报告期内, 你公司研发支出资本化金额 771.75 万元, 同比增长 21.35%, 研发支出资本化率为 16.53%。请你公司: (1) 说明研发支出会计处理自 2017 年发生变化的原因, 是否涉嫌通过研发支出资本化进行利润调节。(2) 结合资本化研发项目明细及研发支出资本化确认时点和依据, 并与可比公司研发支出全部费用化的情况进行对比, 说明你公司会计处理的合理性。请会计师核查并发表明确意见。

3.报告期你公司营业收入增速 6.02%, 同行业可比公司本年度营业收入增速均高于 30%。请说明各主要产品销售量、价格等, 同时列示在手订单及执行情况, 结合下游需求变化、同行业经营情况等, 说明产生以上差异的原因。请会计师核查并发表明确意见。

4.四川恒泽 2015-2018 年营业收入增速分别为 137%、14%、20%、-31%, 你公司在 2018 年期末的商誉减值测试中预测四川恒泽未来 5 年平均收入增长率为 5%。请你公司: (1) 列示四川恒泽 2016-2019 年投标明细, 结合下游需求变化和自身资金、业务资质等变化说明波动的原因。(2) 分季度列示四川恒泽营业收入、营业成本、净利润、现金流、应收款项及截至目前回收情况等。(3) 说明是否存在推迟确

认收入的情况。(4)说明预测未来5年平均收入增长率为5%的合理性。(5)结合应收款项期后回款情况说明期末坏账准备计提的合理性。请会计师核查并发表明确意见。

5..报告期末,公司货币资金余额29,064.04万元,同比增长71.03%,占总资产的比例提高7.29个百分点;其中银行存款24,479.58万元,同比增长50.97%;其他货币资金余额4569.11万元,同比增长519.61%。短期借款余额56,482万元,本期利息收入89.92万元,利息费用4,002.93万元。请你公司:结合资产状况、目前在手订单金额、各项业务的开展情况、预计经营现金流入流出情况、业绩补偿是否可收到等、融资渠道与融资计划,补充披露截至目前你公司短期负债的偿还情况、未来的偿还计划、资金来源及筹措安排,是否存在偿债风险以及应对措施。

6.你公司子公司盘锦科隆精细化工有限公司于2017年6月30日投资92.80万元收购杭州亨泽新材料科技有限公司51%股权,2017年你公司认定对其不具有控制并以权益法核算,并在对我部2017年年报问询函的回复中称,在认缴出资到位前,你公司不参与实际管理,但有权向其派驻董事。你公司在2018年年报问询函回复中称,2017年7月31日,杭州亨泽召开股东大会并选举你你公司员工张帅为董事长及董事,即你公司2017年7月31日开始对对杭州亨泽有派驻管理人员的权利。张帅2018年1月入职并开始负责相关事项,随后,你公司认定对杭州亨泽具有实际控制,并于本期纳入合并范围。请结合会计准则补充说明2017年认定对其不具有控制的合理性。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，并在 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送辽宁证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2019 年 5 月 25 日