

关于对广东达志环保科技股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 230 号

广东达志环保科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 11,232.96 万元，其中化工贸易产品实现营业收入 2,497.61 万元，毛利率为 0.53%，同比下降 3.53 个百分点；扣除后营业收入金额为 8,857.96 万元，扣除项目主要为与主营业务无关的贸易业务收入 2,375 万元。

(1) 请你公司补充说明报告期内化工贸易产品的具体内容，包括但不限于前五名客户及前五名供应商销售及采购金额及占比、产品名称及类型、收入确认政策、结算周期及方式、是否为公司关联方等，当中，应重点说明你公司采取总额法或净额法确认化工贸易业务收入及相关依据，并说明是否存在销售对象同时为采购对象情形，如是，请披露涉及的采购或销售业务具体金额，以及与同一对象同时发生采购、销售业务的原因及合理性。

(2) 请结合你公司报告期内贸易业务的具体内容、与主营业务的相关性、是否具有商业实质等说明报告期内化工贸易产品实现营业收入金额与被扣除金额不一致的原因及合理性，是否存在营业收入应扣除未扣除的情况。

(3) 请结合你公司 2020 年贸易业务具体内容与前期贸易业务的联系与区别说明你公司 2020 年贸易业务是否具有真实交易背景及真实货物交割,并结合相关业务毛利率水平及变动情况说明你公司开展相关业务的主要考虑及必要性,是否具备商业实质,并报备相关证明材料。

(4) 2018 年至 2019 年,你公司化工贸易业务实施主体为子公司广州达志新材料科技有限公司。报告期内,你公司将其 100%股权转让给公司前实际控制人蔡志华。2020 年 7 月,你公司新设广东达志化金科技有限公司,其主要业务为化工贸易业务。请你公司补充说明将原贸易业务实施主体转让后新设公司开展相同业务的原因、必要性及合理性。

请你公司年审会计师就 (1) (2) (3) 项核查并发表意见。

2. 报告期内,你公司“涂镀添加剂”、“涂镀中间体”产品毛利率分别为 49.29%, -12.58%, 分别同比下滑 6.16、38.18 个百分点,其中“涂镀中间体”2019 年毛利率同比下滑 3.01 个百分点。

(1) 请你公司结合上述产品价格、成本、产销量等因素变动趋势、同行业可比公司情况等说明你公司主要产品毛利率持续大幅下滑的原因及合理性,相关趋势是否持续及你公司的应对措施,你公司盈利能力是否存在重大不确定性。

(2) 报告期内你公司“涂镀中间体”产品毛利率为负的原因及合理性,相关业务开展的必要性,并说明相关业务资产的具体情况,包括涉及资产的具体内容以及金额、相关资产是否存在减值迹象、资

产减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表意见。

3. 报告期内，你公司实现营业收入 11,235.75 万元，较去年同期下降 35.24%；实现归属于上市公司股东的净利润为 -5,037.59 万元，为上市以来首次出现亏损，你公司称主要原因之一为公司于 2020 年新增拓展新能源动力电池业务，管理费用与研发费用同比有较大幅度增加，且由于新能源动力电池业务正处于发力产能建设和研发投入期间，未到投产期，报告期内尚未能给公司带来经济效益。

(1) 请你公司结合公司新能源动力电池业务产能建设及研发最新进展、人员及专利储备情况、产品核心竞争优势、目前在手订单、市场需求等说明相关业务的发展前景，并结合公司表面工程化学品业务业绩持续大幅下滑的现状、新能源动力电池业务预计可实现经济效益的时点等说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，并充分提示相关风险。

(2) 报告期内，你公司研发支出资本化的金额为 3,411.02 万元，占研发投入比重为 44.18%。请按研发支出资本化的具体研发项目，逐项说明各项目研发支出费用化和资本化的具体情况，包括各项目名称、主要内容、立项时间、开始资本化的具体时点、资本化时点的具体依据及其合理性、目前所处阶段、各期费用化和资本化的金额，开发支出是否存在减值风险。请年审会计师核查并发表意见

4. 年报显示，你公司各季度实现的营业收入分别为 1,159.50 万元、2,486.68 万元、2,845.46 万元、4,744.11 万元，净利润分别为-340.65 万元、1,136.05 万元、-1,484.45 万元、-4,348.53 万元。经营活动产生

的现金流量净额分别为 66.04 万元、2,059.61 万元、-1,436.53 万元、-837.41 万元。请你公司结合主营业务开展情况、成本费用归集情况等说明各季度营业收入、净利润和经营现金流量不同比变动的原因及合理性，并说明第四季度收入较前三季度大幅增长的原因及合理性，是否存在调节收入确认进度或收入跨期确认情形。请年审会计师核查并发表意见。

5. 年报显示，你公司报告期末资产负债率为 71.14%，较期初增加 63.22 个百分点，其中短期借款期末余额为 3.1 亿元，货币资金期末余额为 1.92 亿元，流动比率为 0.59，同比减少 13。请说明公司报告期内资产负债率大幅上升及流动比率大幅下降的原因及合理性，并结合你公司目前财务状况和未来偿付安排补充说明是否存在债务偿付风险和流动性风险，持续经营能力是否发生显著不利变化。

6. 年报显示，2020 年末，你公司存货的期末余额为 2,259.4 万元，存货跌价准备的金额为 297.34 万元，存货周转率为 3.71，同比下降 35.78%。请你公司结合行业特征、相关存货的价格及后续走势情况，说明报告期存货周转率大幅下降的原因，存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表意见。

7. 年报显示，报告期末你公司应收账款账面余额为 4,040.05 万元，坏账准备期末余额 595.86 万元，其中坏账准备本期变动情况下“其他”项本期变动金额为-636.02 万元，请你公司补充说明上述变动金额的具体内容，以及相关会计处理的合规性。请年审会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2021 年 5 月 21 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021 年 5 月 14 日