

关于对重庆梅安森科技股份有限公司的 半年报问询函

创业板半年报问询函【2018】第 55 号

重庆梅安森科技股份有限公司董事会：

我部在半年报审查过程中发现如下问题：

1、2018 年上半年，你公司实现营业收入 8,457.53 万元，同比下降 61.94%；实现归母净利润 1,214.37 万元，同比下降 66.29%；计提所得税费用 195.06 万元，同比增长 215.90%。按不同产品类型划分，矿山产品上半年实现收入 7,095.01 万元，同比增长 9.29%，毛利率为 51.39%，同比增长 2.24%；市政产品上半年实现收入 1,038.42 万元，同比下降 93.40%，毛利率为 28.46%，同比下降 6.95%。请你公司就以下事项进行说明：

（1）结合业务模式、生产模式、拥有的技术及相关专利等方面说明你公司产品在矿山及市政领域的核心竞争力；结合行业发展情况、同行业公司业绩表现、你公司市场竞争力等因素说明上半年你公司业绩下滑的原因，是否存在继续下滑的可能性；

（2）结合营业收入的变动情况说明所得税费用同比增长 215.90% 的原因；结合同行业公司类似产品的毛利率说明矿山产品毛利率较高的原因及合理性；市政产品收入同比下降较多的原因，其毛利率与矿山产品毛利率相差较多的原因及合理性。

2、报告期末，你公司应收账款余额为 3.04 亿元，其中三年以上的应收账款余额为 8,237.85 万元，占比达 27.06%；前五名应收账款余额合计为 7,289.97 万元，占比达 23.58%。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 报告期内是否存在已逾期的应收账款，如是，请核算具体金额及逾期时间；你对单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款的判定标准，已逾期的应收账款是否按照此标准计提减值准备；你对应收账款的坏账计提是否充分；

(2) 报告期内你对前五大客户的销售金额、销售产品类型、应收账款余额、是否出现逾期情形；前五名应收账款的账龄、欠款方的名称及对应的销售内容。

3、2017 年 4 月，你公司发布公告称拟与智慧乡村科技有限公司组成联合体参与馆陶县乡村污水处理项目，项目合同金额为 1.80 亿元。目前该项目建设处于暂停状态，项目已清理出库。报告期末，你公司工程施工余额 2,497.79 万元，未计提存货跌价准备。请你公司说明未对该工程施工项目计提存货跌价准备的原因及合理性，请会计师核查并发表意见。

4、截止目前，你公司已对恒阳智慧牧业项目确认收入 8,882.70 万元，收到货款 8,100 万元。你公司完成了软件开发产品及智能监控系统建设的交付与验收，硬件设备尚未交付，但已向客户指定的代理商齐齐哈尔洋航科贸有限公司预付了硬件设备购置款。请你公司就以下事项进行说明：

(1) 客户指定你公司向代理商采购硬件而不是直接采购的原因；
你公司购置该硬件设备的实际支出；

(2) 你公司尚未将硬件交付给客户的原因及合理性，预计交付的时间；你公司是否与客户就硬件设备销售的回款时间进行约定；

(3) 在硬件尚未交付的背景下，软件开发产品及智能监控系统如何交付和验收，交付和验收是否符合合同约定，相关收入确认是否符合会计准则的规定。

5、报告期末，你对重庆环保产业股权投资基金合伙企业投资金额为 1,900 万元，请你公司说明该笔投资发生的时间，该合伙企业的财务状况、对外投资情况、资金使用用途是否合规，你是否采取了相应的投后管理和风险防范措施。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 9 月 14 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送重庆证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2018 年 9 月 10 日