

关于对重庆梅安森科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 83 号

重庆梅安森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. 报告期末，你公司应收账款账面价值 2.67 亿元，同比增长 35.36%，占当期营业收入比重达 93.77%。其中，按组合计提坏账准备的应收账款账面余额 3.26 亿元，坏账准备计提比例为 18.10%，较 2019 年下滑 6.1 个百分点；按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 1,962.18 万元，较期初减少 500.34 万元，坏账准备计提比例为 100%。报告期内，你公司新增计提坏账准备 666.40 万元，核销坏账准备 1,565.27 万元。

(1) 请你公司提供按组合计提坏账准备的应收账款账龄及整个存续期预期信用损失率对照表，结合公司历史信用损失经验说明各组合应收账款的划分依据、各组合坏账信用损失率和坏账准备的确定过程，并结合上述情况及客户结构、客户资质、预计回款情况等说明 2020 年度按组合计提坏账准备的应收账款的坏账准备计提比例较 2019 年度大幅下滑的原因及合理性。

(2) 说明计提应收账款资产减值损失的具体测算过程，结合减值测试的关键假设、参数选取等，说明本年度针对应收账款计提减值的充分性及合理性，并对比以前年度相关情况说明前期计提是否充分，

是否符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定。

(3) 请结合主要客户销售政策、结算方式、重要合同的收入、成本确认原则等详细说明公司应收账款占营业收入比重较高的原因及合理性,是否与同行业可比公司一致,核实相关业务是否真实发生。

(4) 报告期内,你公司营业收入同比增长 5.14%。请说明应收账款增长幅度远高于营业收入增幅的原因及合理性。

(5) 说明本次核销应收账款坏账准备的具体情况、核销原因、核销依据及合理性。

请会计师说明针对报告期内公司营业收入的真实性、核算规范性及准确性、应收账款的真实性及坏账准备计提充分性所实施的具体核查程序及结果。

2、报告期末,公司存货账面价值为 7,516.68 万元,存货跌价准备余额 1,405.52 万元,本期新增存货跌价准备 429.71 万元,本期转回或转销存货跌价准备 606.18 万元。

(1) 请公司结合原材料、库存商品市场价格等,说明本期转回或转销存货跌价准备的原因及合理性,以及前期存货跌价准备计提的合理性。

(2) 结合存货的类别、产品价格、销售情况说明报告期对各类存货计提存货跌价准备的判定依据及发生时间,具体计算过程,计提是否合理、充分。

请会计师核查并发表明确意见。

3.报告期末,你公司应收票据余额 3,670.00 万元,较期初增加

3,181.17 万元，增长部分主要为银行承兑汇票。报告期内，你公司经营
活动产生的现金流量净额为 384.03 万元，较上期减少 2242.68 万元。
请结合你公司业务开展情况、信用政策等，说明你公司客户增加票据
支付的原因及合理性，以及票据结算量大幅增加是否对你公司盈利能
力、现金流产生不利影响。

4.报告期末，你公司在职员工合计 476 人，较期初增加 89 人，
本期新增应付职工薪酬 4,686.63 万元，较上期减少 639.71 万元。请
你公司说明在职员工人数增加而应付职工薪酬减少的原因及合理性，
公司薪酬与人员规模是否匹配。请会计师核查并发表明确意见。

5.报告期末，你公司其他应付款中往来款余额 2,699.12 万元，较
期初增加 1,456.26 万元。请你公司说明其他应付款中往来款基本情况，
包括不限于形成时间、具体交易内容、支付安排及进度，核实是否具
备商业实质。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 4 月 28 日前将有关说明
材料报送我部并对外披露，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

2021 年 4 月 22 日