

# 关于对江西金达莱环保股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 011 号

江西金达莱环保股份有限公司（金达莱）董事会、中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于营业收入

你公司主营业务类型包括水污染治理装备、水环境整体解决方案、水污染治理项目运营。2019 年度、2018 年度、2017 年度，你公司营业收入分别为 777,870,096.57 元、729,651,918.50 元、457,110,456.21 元，其中，水污染治理装备占营业收入比重分别为 58.31%、78.12%、65.71%。

请你公司：

(1) 结合市场需求、采购、产能、人员情况分业务类型说明公司收入增加较多的原因及合理性，并说明水污染治理装备业务收入占比波动较大的原因及合理性；

(2) 结合收入确认的具体时点、原则及外部证据等详细说明公司各业务类型的收入确认方法是否符合《企业会计准则》、是否存在提前确认收入的情形。

请会计师对公司收入确认方法是否谨慎、是否符合《企业会计准则》、是否存在跨期调节收入的情形发表明确意见。

## 2、关于应收账款

2019 年末、2018 年末、2017 年末，你公司应收账款账面余额分别为 807,881,375.12 元、729,008,287.89 元、585,519,910.45 元。公司 1 年以上应收账款余额占比为 59.02%，你公司应收账款坏账准备简单沿用以前年度账龄分析法进行计提。

请你公司：

(1) 结合公司付款条件、信用政策、结算周期、期后回款情况等，说明公司应收账款余额较多的合理性；

(2) 说明预期信用损失法下坏账计提比例的测算过程及依据，坏账准备计提是否充分，是否偏离同行业可比公司，是否符合《企业会计准则》要求；

(3) 结合客户偿债能力说明 1 年以上应收账款余额较大的原因，是否存在无法收回的风险。

## 3、关于存货

2019 年末，公司存货为 228,470,748.39 元，同比增长 56.51%，未计提跌价减值准备；其中，发出商品为 65,368,969.67 元，同比增长 67.79%；在产品为 76,771,035.06 元，同比增长 127.32%；本期形成已完工未结算资产 37,419,901.75 元。

请你公司：

(1) 结合发出商品的合同签订时间、约定执行时间、期后销售情况等，说明公司年末发出商品大幅增加的原因，发出商品与存货状

态是否匹配、公司收入确认时点是否准确；

(2) 结合 2018 年末、2019 年末在手订单对比情况，说明公司 2019 年末在产品大幅增加的原因；

(3) 结合存货跌价的具体测算过程说明存货跌价准备是否计提充足；

(4) 结合资金投入、成本归集、项目竣工结算等详细说明公司工程项目各期完工进度的确认是否合理。

#### 4、关于特许经营权

2019 年末，你公司参与 BOT 项目形成的无形资产-特许经营权的账面价值为 57,964,269.11 元，同比减少 27.7%。

请你公司结合报告期各项 BOT 项目的投资额、建设期、运营期、收益分配情况，详细说明公司针对 BOT 项目的会计核算过程。

请会计师补充核查公司 BOT 项目的会计处理方法，并对其是否符合《企业会计准则》的要求发表明确意见。

#### 5、关于其他应收款

2019 年末，你公司其他应收款余额为 23,785,792.56 元，同比增长 60.02%，其中，你公司应收股权转让款为 19,232,800.00 元。

请你公司说明股权转让协议中的款项支付安排及期后回收情况。

#### 6、关于报表金额

你公司年报第五节重要事项“(二)报告期内公司发生的日常性关联交易情况”中，销售商品、提供劳务（委托或者受托销售）金额为7,306,739.88元，但你公司财务报表附注中，销售商品、提供劳务的关联交易金额合计为8,421,694.11元。

请你公司说明上述两项金额不一致的原因。

请就上述问题做出书面说明，并在5月6日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020年4月23日