

关于对昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 038 号

昆明佳晓自来水工程技术股份有限公司（佳晓股份）董事会：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于应收账款与营业收入

你公司 2021 年实现营业收入 162,897,058.53 元，较上期增加 6.54%；报告期末，应收账款账面价值为 62,759,463.72 元，较期初增加 38.10%；应收票据期末余额为 17,647,155.07 元，较期初增加 494.60%，均为商业汇票，截至期末，你公司到期未能兑付的商业汇票账面余额为 3,220,021.16 元，已全额计提坏账准备。

请你公司：

（1）结合销售情况、信用政策变化、同行业可比公司情况说明应收账款与应收票据大幅增加的合理性，是否与收入变动相匹配，是否存在通过放宽信用政策调节收入的情况；

（2）结合客户经营情况、偿债能力、期后回款情况，说明相关款项预计收回的时间、坏账准备计提是否充分；

（3）结合业务情况、客户情况，说明商业承兑汇票大幅增加的原因；结合应收票据主要出票人、金额、到期日，说明应收票据到期未能兑付具体原因，截至目前是否存在其他已接近或已超过到期日但未兑付的情形。

2、关于主要客户与主要供应商

报告期内，你公司前五大客户销售占比为 24.64%，其中仅一名为上年前五大客户，其余四名均为新增主要客户；本期第四大供应商云南浩非科技有限公司成立于 2021 年，年度采购额为 3,310,510.79 元。

请你公司：

(1) 结合云南浩非科技有限公司资产规模、人员数量、主营业务等，说明该公司成立当年即成为你公司主要供应商的原因及合理性；结合采购内容、定价依据、结算条款说明交易是否公允；

(2) 结合业务模式、同行业可比公司情况、在手订单情况等，说明客户频繁变动是否符合行业惯例，是否会对公司的经营稳定性造成影响。

3、关于销售费用

你公司 2021 年发生销售费用 6,776,672.21 元，同比减少 2.46%；其中，销售人员薪酬为 3,624,848.24 元，上期为 2,293,773.15 元；本期新增销售人员 1 人。

请你公司结合公司薪酬政策、管理人员平均薪酬、当地企业薪酬水平等，说明销售人员薪酬大幅增加的原因及合理性，销售费用与营业收入反向变动的原因及合理性。

4、关于存货

报告期末，你公司存货期末余额为 19,522,446.85 元，期初余额为 12,810,045.04 元，增加 52.40%，主要原因为“本期为销售及新业务拓展备货 366 万；融创大湾项目因政策停工拆除，现场拆回可用材料 149.99 万；恒大项目为降低损失，将调入项目备用物资退回 93.31 万”。另根据年报，你公司原材料、库存商品均未计提跌价准备。

请你公司：

(1) 结合融创大湾项目、恒大项目开展情况说明相关材料、备用物资转回的合理性及账务处理情况；

(2) 结合存货性质、库龄等，说明原材料、库存商品未计提存货跌价准备的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022 年 5 月 10 日