

# 关于对山水环境科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 182 号

山水环境科技股份有限公司（ST 山水环）董事会、深圳永信瑞和会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

年报显示，你公司 2022 年实现营业收入为 26,997.29 万元，较上年减少 55.44%，2022 年实现归属于挂牌公司股东的净利润为亏损 29,402.88 万元，上年同期亏损 6,682.90 万元。你公司 2022 年工程施工业务营业收入为 2.62 亿元，营业成本为 4.12 亿元，毛利率为-57.42%。公司披露毛利率较上年大幅降低至-55.08%，主要系报告期内收入大幅下降，而部分老项目因客户拖期办理审计移交，公司承担养护责任期间增加了大量维修及养护成本所致。

请你公司：

（1）结合报告期内公司业务开展情况、行业竞争状况以及报告期内毛利率、期间费用等因素的变化情况，分析说明公司连续三年亏损幅度较大的具体原因，相关趋势是否具有持续性，是否会对公司持续经营能力产生重大不利影响，公司应对净资产持续下滑拟采取的措施；

（2）与行业趋势及同行业可比公司是否存在较大差异，差异原因及合理性。

(3) 结合工程施工业务的收入确认方法、合同价款结算条款等说明工程施工业务营业成本远超营业收入的原因。

(4) 如公司有待执行合同变成亏损合同的情况，请公司结合项目详细说明亏损合同的亏损金额以及履约进度情况。

## 2、关于应收账款

年报显示，报告期末，你公司应收账款账面余额为 90,282.79 万元，较期初增长 16.31%，本期核销金额为 1,195.58 万元，坏账准备为 23,304.77 万元。

请你公司：

(1) 说明单项计提坏账准备对应的应收账款的具体情况（包括但不限于收入确认期间、金额、账龄）、相关方情况（包括但不限于相关方的成立时间、主要业务、注册资本、是否为关联方）、坏账准备计提情况、前期收入确认是否满足确认条件，应收账款是否真实；

(2) 结合营业收入变动、历史坏账比例、账龄、同行业计提等情况，说明按组合计提坏账准备的应收款计提比例是否充分、合理；

(3) 结合应收账款的形成原因、发生时间、业务背景、是否具备商业实质、账龄、相关客户资信以及催收工作情况等，逐笔说明核销应收账款的原因及合理性；

(4) 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体情况，包括但不限于相关方情况、交易背景及内容，截止回函日的回款情况等，在此基础上说明你公司对相应应收账款计提坏账准备的充分

性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

### 3、关于预付账款

年报显示，2022年末，公司预付款项余额为697.02万元。其中，账龄在1年以上的预付款项余额为273.93万元。

请你公司说明账龄超过1年的预付款项的具体情况，说明预付款项是否具有真实的交易背景和商业实质、预付比例是否合理，是否构成对预付对象提供财务资助的情形。

### 4、关于其他应收款

你公司按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款期末余额8,1770.68万元，坏账准备余额4,837.07万元。你公司对应收商丘迎宾市政公用工程有限公司、河南山水抗逆抗旱苗木有限公司、河南豪邦家电有限公司、桐庐伟宏园林景观工程有限公司、高邮市格泰照明电器厂、郭赫、广西吉泰投资有限公司、其他等的款项合计5,511.46万元全额计提了坏账准备，除了河南山水抗逆抗旱苗木有限公司为进入破产程序，其他原因均为根据可回收情况。

请你公司：

(1) 说明你公司对其他应收款前五大对象商丘迎宾市政公用工程有限公司、江苏淳禾物资贸易有限公司、新乡凤凰山文化旅游股份有限公司、河南山水抗逆抗旱苗木有限公司、信恒银通基金管理有限

公司其他应收款的具体形成原因、确认依据、预计收回时间，并说明是否涉及财务资助；

(2) 请你公司说明采取的催收措施，以及认定上述款项无法收回的具体依据。

## 5、关于合同资产

年报显示，公司合同资产账面余额为 39,304.08 万元，合同资产减值准备余额 9,024.38 万元，期末账面价值 30,279.69 万元。

请你公司说明 2022 年度合同资产主要项目的具体情况，包括但不限于名称、金额、减值计提金额、项目建设进度，报告期内确认收入、结算及回款金额，建设、结算及进度是否符合预期，是否存在逾期未结算、回款情形及已逾期金额，期后结算、回款情况等。

## 6、关于递延所得税资产

报告期末，你公司递延所得税资产 6,594.98 万元。

请你公司说明报告期内递延所得税资产的具体构成及确认依据，在公司连续两年大额亏损的情况下，未来年度是否有足够的盈利用于抵扣，相关确认是否审慎，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请会计师事务所核查并发表明确意见。

## 7、关于合同负债

根据年报披露：2022 年末合同负债金额 14,055.16 万元，较上期

未减少 3.71%，其中：一年以上的合同负债金额 10,320.98 万元，较上期增加 5,709.80%；关联方合同负债金额 13,820.77 万元。

请你公司：

(1) 结合公司的预收政策、具体业务背景和合同约定，说明前五名合同负债的对象、性质及合理性；说明公司预收关联方账款的具体情况；

(2) 列示公司一年以上合同负债的具体账龄，并说明预收款后长期挂账未及时结转的原因。

## 8、关于投资收益

根据年报披露，你公司投资收益本期发生额 6,249.38 万元，其中长期股权投资处置收益 6,817.27 万元，上期投资收益发生额为 0 万元。

请你公司说明报告期投资收益大幅变动且长期股权投资确认大额投资收益的原因，包括但不限于被投资单位的名称、主营业务情况、财务状况，以及投资收益确认的会计处理。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 10 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

2023 年 7 月 27 日