

关于对北京华电光大环境股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 146 号

北京华电光大环境股份有限公司（华电光大）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩、毛利率

2021 年至 2023 年度，你公司营业收入分别为 16,939.47 万元、26,879.75 万元、33,031.50 万元，营业收入增长率分别为 9.01%、71.28%、22.89%；2021 至 2023 年度，你公司综合毛利率分别为 22.45%、23.02% 和 28.85%，综合业务毛利率近三年持续增长。

2021 年至 2023 年度，销售费用分别为 992.54 万元、1,095.71 万元、1,083.42 万元，占当期营业收入比重分别为 5.86%、4.08%、3.28%；管理费用分别为 1,456.08 万元、1,380.32 万元、1,795.12 万元，占当期营业收入比重分别为 8.60%、5.14%、5.43%，销售费用和管理费用占比近三年持续下降。

请你公司：

（1）结合所处行业的主营产品市场竞争优势、下游行业需求变动等情况，说明公司近三年经营业绩和毛利率持续增加的原因及合理性，是否与同行业可比公司、下游客户的业绩变化趋势相匹配，并结合期后订单情况说明收入增长趋势是否稳定可持续；

（2）结合行业惯例、业务开拓、订单获取来源等情况，说明公司销售人员配备、收入变动情况之间的匹配关系，并说明销售费用、

管理费用与收入增长未保持同比变动的原因及合理性。

2、关于合同资产和应收账款

报告期末，你公司应收账款和合同资产账面余额为 24,369.35 万元，同比增长 34.00%，应收账款和合同资产账面余额的增长率高于当期营业收入的增长率（22.89%）。2023 年末应收账款和合同资产计提坏账准备 2,235.66 万元，应收账款和合同资产账面价值 22,133.68 万元，占资产总额的比重为 43.33%。

请你公司：

（1）说明应收账款和合同资产账面余额增长率高于营业收入增长的原因及合理性，是否存在放宽信用政策以增加收入的情况；

（2）说明主要客户的销售模式、收入确认、信用政策和结算条款等是否存在较大差异，公司业务是否存在季节性波动，是否存在突击交易情形；

（3）列示报告期主要欠款方的应收账款期后回款情况，说明相关款项是否存在回款风险，公司已采取或拟采取的催收措施。

3、关于主要供应商

报告期内，你公司向主要供应商（前五大）采购金额 12,225.83 万元，占当年采购额的 66.01%。其中，对宁波谷昱新材料有限公司（以下简称谷昱新材）采购金额为 4,108.84 万元，占当年采购额的 22.19%，2022 年度你公司对谷昱新材采购金额为 1,398.21 万元。经查询公开

资料，谷昱新材成立于 2022 年 5 月 20 日，注册资本 200 万元，属于小微企业，实收资本及参保人数均为 0。

请你公司：

（1）说明报告期内向谷昱新材采购的具体内容、合作模式，双方合作稳定性情况，是否存在供应商依赖风险，公司拟采取的应对措施；

（2）结合谷昱新材的股东背景、员工规模、经营范围、近年经营和财务规模等情况，说明谷昱新材成立即成为你公司重要供应商的原因及合理性，其是否具备相应履约能力，相关交易是否具备商业实质。

4、关于差错更正

你公司 2024 年 3 月 7 日披露前期会计差错更正公告，称公司自主梳理，发现已公开披露的 2021 年度、2022 年度报告中财务报表存在差错，差错涉及营业收入成本跨期、往来款科目重分类、资产减值及存货跌价调整、费用科目调整等多项内容，该更正事项对 2022 年期末净利润和 2022 年度净利润的影响分别为-12.28%、77.77%，对 2021 年期末净利润和 2021 年度净利润的影响分别为 19.86%、-1024.34%。

请你公司：

（1）说明形成差错的具体事项、形成原因，相关差错更正的调整依据和合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 结合上述前期差错事项说明公司会计核算基础是否薄弱，公司成本费用是否准确、完整，相关内部控制是否有效，针对前期差错更正的整改是否到位。

请就上述问题做出书面说明，并于 2024 年 7 月 26 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

2024 年 7 月 12 日