

# 关于对江苏泰源环保科技股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 243 号

江苏泰源环保科技股份有限公司（泰源环保）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

你公司本期实现营业收入 294,748,639.21 元，同比增长 85.64%，本期毛利率为 33.54%，较上期减少 4.48 个百分点，其中水处理产品销售业务收入本期发生额为 275,718,482.24 元，同比增长 88.71%；智能模块化集成污水处理系统业务收入为 12,200,492.22 元，同比下降 551.18%。你公司报告期末应收账款账面余额为 220,581,722.97 元，较期初增加 61.95%，其中账龄 1 年以内期末余额为 151,422,669.28 元，较期初增加 256.72%。针对营业收入及应收账款增加，你公司解释原因为报告期内订单增加，完成西宁 10 万吨装配式污水厂的模块项目并将污水处理设备交付转移给中节能国祯工程有限公司。你公司销售生产人员期末人数为 42 人，期初人数为 93 人，本期增加 1 人，减少 52 人。

请你公司：

(1) 结合行业环境、期后在手订单、公司市场竞争力等因素，说明水处理产品销售业务增长的可持续性，智能模块化集成污水处理系统业务下滑的原因，该业务是否有持续下滑的风险；

(2) 结合业务合同、业务模式、合同履行情况、收入确认方法、

时点及依据、期后回款情况等，说明西宁 10 万吨装配式污水厂的模块项目收入确认是否符合《企业会计准则》要求、是否存在年底突击确认收入的情况、是否涉及业务分包等情况；

(3) 说明本期营业收入大幅增长，但本期生产人员却大幅下降的原因及合理性，是否与实际生产经营活动相匹配。

## 2、关于诉讼与流动性风险

报告期末，你公司短期借款账面价值为 39,900,000 元，同比增加 90%；长期借款账面价值为 40,000,000 元，期初无余额；你公司期末货币资金余额 38,366,075.91 元，同比减少 43.68%，其中司法诉讼冻结款项 30,550,602.65 元，质量保函保证金 183,340 元以及履约保函保证金 1,020,200 元；交易性金融资产期末余额为 65,274,098.63 元，期初余额为 301,907.08 元。你公司与大连傲视化学有限公司诉讼案件最新进展中披露“本次二审胜诉，公司将依据判决结果，积极争取公司原有权益。因诉讼被冻结的银行账户将会解除冻结，预计将对公司现金流产生积极影响”。

请你公司：

(1) 结合诉讼对公司的影响程度、后续经营计划、合同履行情况、日常经营周转资金需求、融资计划、期后还款情况、展期情况、抵押情况等，分析公司是否存在短期偿债风险或资金链紧张情形，如是，请补充说明公司采取的应对措施；

(2) 说明因诉讼被冻结的银行账户目前是否解除冻结，如未解

除，请说明尚未解除的原因。

### 3、关于存货

报告期末，你公司存货账面余额为 74,145,700.70 元，较期初增加 101.30%，跌价准备期末余额为 1,380,527.67 元，较期初增加 74.68%。其中原材料期末账面余额为 1,054,427.84 元，较期初减少 57.10%，在产品期末账面余额为 73,091,272.86 元，较期初增加 112.63%，期末无产成品存货。你公司解释存货较上期末大幅增加主要是由于“报告期内多个订单现场安装调试中，期末未验收所致”。

请你公司：

(1) 结合在产品核算的具体内容，说明其大幅增加的原因及合理性，在产品与在手订单、期后完工结转收入的匹配关系，并解释期末无产成品的原因及合理性，是否符合行业特征；

(2) 结合存货的类型、库龄、存货状态、在手订单及期后出货情况、可变现净值确认依据等，列示存货跌价准备的具体测算过程，说明存货跌价准备计提的充分性，与同行业可比公司是否存在明显差异。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 15 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8月1日