

关于对山西天和盛环境检测股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 260 号

山西天和盛环境检测股份有限公司（天和盛）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 2023 年营业收入为 42,295,644.37 元，同比增长 38.43%，公司解释主要原因为本年第四季度新增加全国第三次土壤普查业务收入 12,300,975.80 元。你公司披露的收入确认政策中对检测费收入以提供的检测服务已完成，并将检测报告交付客户，确认营业收入的实现；对工程收入以提供的工程服务已完成，工程已竣工验收，确认营业收入的实现。检测服务的毛利率为 69.83%。

你公司 2022 年、2023 年应收账款期末余额分别为 25,854,211.25 元和 50,998,910.08 元，占收入比例分别为 84.62%、120.58%。本期应收账款余额较上期期末增长 93.17%，解释主要原因包括原有部分客户历史平均回款期限较长。按欠款方归集的年末余额前五名中，山西阳泰环保技术服务有限公司（以下简称“阳泰环保”）余额 10,670,831.25 元，山西国环环境科技有限公司（以下简称“国环环科”）余额 6,436,000.00 元，占应收账款期末余额分别为 20.92%、12.62%。

你公司年末存货余额为 1,534,491.87 元，较上期期末增长 456.60%，解释主要原因为公司向客户销售的设备以及安装服务尚未通过验收，导致本年增加发出商品 1,299,911.51 元。

请你公司：

(1) 结合检测服务、工程服务的业务类型、合同权利义务及结算付款约定、实际交付时点和验收情况，说明你公司实际执行的收入确认政策是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在提前或跨期确认收入等情形；

(2) 结合业务模式、向供应商采购的类别、成本构成等方面的情况，说明检测服务业务毛利率较高的原因；

(3) 结合全国第三次土壤普查业务的获客渠道、具体客户类别、合作期限、本年交付结果情况等，说明在第四季度集中确认收入的合理性；并说明是否对该项目构成重大依赖，增长是否具有可持续性；

(4) 结合应收账款信用政策、账龄情况、同行业可比公司情况，说明应收账款期末余额大于营业收入的原因，是否存在放宽信用政策以增加收入的情况；说明对阳泰环保、国环环科应收账款的相关交易内容、合同约定的回款时间及期后回款情况，相关情况是否符合合同结算安排；

(5) 列示发出产品情况，包括商品或服务明细、交易对方名称、商品发出时间及期后验收结转情况，并结合你公司披露的具体收入确认政策，说明发出商品的归集、结转是否及时准确。

2、关于其他非流动资产

你公司期末其他非流动资产余额为 11,497,231.92 元，上年末余额为 14,347,814.92 元，披露的款项内容为预付购房款。公司以前年度

预付购房款计入在建工程科目，本期公司将其重分类至其他非流动资产科目，公司对 2022 年上述情况的影响数进行了追溯重述。

请你公司列示其他非流动资产的主要交易对方名称、交易背景、金额、是否为关联方；说明该款项长期挂账未结款的原因，相关款项是否实际流向控股股东、实际控制人及其他关联方，是否构成关联方资金占用。

3、关于经营性现金流量

你公司 2023 年度收到其他与经营活动有关的现金 19,273,483.99 元，其中收到往来款及其他 17,509,306.33 元，占比 90.85%；支付其他与经营活动有关的现金 10,090,767.78 元，其中支付往来款及其他 6,146,307.00 元，占比 60.91%。

请你公司列示收到往来款及其他和支付往来款及其他的构成明细，包括往来单位、收付款项性质、往来发生额及期末余额等，说明报告期内发生大额往来款项的原因，是否存在关联方占用资金情况。

4、关于财务负责人和审计机构的频繁变动

公告显示，2023 年 4 月 26 日，免去韩俊霞女士财务负责人，任命赵锋瑞女士为公司财务负责人；2023 年 7 月 13 日，免去赵锋瑞女士财务负责人，任命张亮先生为公司财务负责人；2023 年 11 月 30 日，免去张亮先生财务负责人，任命赵锋瑞女士为公司财务负责人。

2023 年 7 月 13 日，你公司发布公告，将为公司提供审计服务 1

年的中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）变更为北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）；2024年1月26日，你公司再次将审计机构变更为北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙），审计费用由2022年的10万元增长至20万元。

请你公司：

（1）说明财务负责人发生频繁更换的具体原因，其担任财务负责人期间是否对你公司财务核算工作或定期报告内容存在异议，其辞职后是否继续在你公司任职及具体职务情况；

（2）说明频繁更换审计机构的具体原因，前任年审事务所中勤万信、北京中名国成与你公司在重大会计处理、关键审计事项、审计意见等方面是否存在重大分歧，其是否存在审计受限情形；说明本期较上一期审计费用大幅增长的原因。

请就上述问题做出书面说明，并在8月21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7日