

关于对吉林省节水灌溉发展股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 409 号

吉林省节水灌溉发展股份有限公司（ST 节水股）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于经营业绩

你公司主营业务为节水灌溉工程设计、施工、技术推广、咨询服务以及节水灌溉设备、管材的研发、生产与销售。2023 年实现营业收入 173,043,452.88 元，同比下降 27.37%，解释因市场环境影响承接新工程较少，且大部分工程已于上期完工。分产品看，水利工程收入 18,669,030.91 元，同比增长 438.26%，毛利率-0.99%，同比减少 71.62 个百分点；节水灌溉材料收入 2,010,406.19 元，同比下降 77.76%，毛利率-62.91%，同比减少 61.75 个百分点；农产品收入 2,910,287.45 元，同比下降 94.25%，毛利率-6.49%，同比减少 18.18 个百分点；市政工程收入 1,194,860.02 元，同比下降 95.44%，毛利率-39.01%，同比减少 61.84 个百分点；可行性服务收入 132,181,086.01 元，同比未变动，毛利率 39.63%，同比增加 1.65 个百分点。

请你公司：

（1）结合细分业务具体内容、行业现状、下游客户需求、承接工程数量及金额变动、施工周期、在手订单等，说明各细分业务收入变动原因，整体收入下降趋势期后是否仍在持续，公司拟采取的应对措施及成效；

(2) 结合各类产品收入确认及成本构成、价格变动情况等，量化分析细分业务毛利率确定依据及变动原因，水利工程、节水灌溉材料、农产品、市政工程毛利率为负的原因及合理性，并结合同行业可比公司说明细分业务毛利率是否处在正常水平。

2、关于应收账款

你公司应收账款期末账面余额 572,891,868.22 元，同比增长 15.76%，达本期营业收入的 3.31 倍，累计计提坏账准备 91,948,500.05 元。按单项计提坏账的应收账款期末余额 473,744,794.96 元，预期信用损失率 11.98%，坏账准备 56,760,971.71 元，~~其中涉及多名自然人客户，100%计提坏账准备~~；此外应收公主岭市住房和城乡建设局账面余额 304,827,832.74 元，计提比例 4.41%，四平市辽河水务投资集团有限公司账面余额 128,609,642.11 元，计提比例 3.71%，计提依据均为回收可能性。按组合计提坏账的应收账款期末余额 99,147,073.26 元，预期信用损失率分别为 12.56%（政府部门客户）和 47.39%（其他企业客户），其中账龄超 3 年的金额为 277,062,72.95 元。应收账款前五名欠款方中，四平市辽河水务投资集团有限公司、吉林省广源水利水电工程有限公司及梨树县农村饮水安全工程建设管理处均不属于当期销售前五大客户。

请你公司：

(1) 结合识别减值迹象情况及测试减值的各项关键指标，说明预期信用损失率计算的过程，结合欠款方资信情况、合同内容、销售

或交易的具体内容及信用期安排和进展情况等,说明针对大额应收账款单项计提比例的确定依据及合理性;

(2) 结合与四平市辽河水务投资集团有限公司、吉林省广源水利水电工程有限公司及梨树县农村饮水安全工程建设管理处 3 家公司的交易时间、背景、回款安排等,说明应收账款是否可以按期收回,你公司拟采取或已采取的催收措施。

3、关于主要供应商

你公司本期向第二大供应商白城市泽源商贸有限公司(以下简称“白城泽源”)采购 6,325,246.00 元,向第三大供应商白城市鼎峰建材有限公司(以下简称“白城鼎峰”)采购 6,289,493.20 元。根据公开信息查询,2 家公司均成立于 2023 年 9 月 19 日,注册资本 300 万,参保人数 0 人,主营建筑材料销售,其中白城泽源股东为张雨航,白城鼎峰股东为张雪峰,监事为张雨航。

请你公司结合与 2 家供应商的联系渠道、交易内容、金额、付款与供货情况、供应商筛选标准等,说明选择刚成立的白城泽源、白城鼎峰为主要供应商的商业合理性,2 家公司及主要人员与你公司或控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系或其他利益安排;结合你公司与其他供应商同类产品或服务的购买价格,说明相关交易定价是否公允。

4、关于流动性风险

2023 年末，你公司货币资金余额为 15,404,021.33 元，同比减少 69.80%，其中司法冻结 9,019,355.90 元；短期借款 59,035,891.67 元，一年内到期的长期借款 19,699,997.04 元；资产负债率达 101.00%。2023 年经营活动产生的现金流量净额 9,332,023.16 元，同比减少 89.09%。

请你公司结合资金储备、借款结构及期限、回款能力、经营现金流、经营计划、融资安排、在手订单及业务开拓情况等，说明是否存在偿债压力及已采取或拟采取的具体措施。

5、关于诉讼事项

年报显示，你公司 2023 年度末作为被告累计涉及诉讼金额 187,896,550.15 元，占期末净资产的 317.62%。你公司以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项中，除公告 2023-055 号涉及案件一审尚未结束，其他重大诉讼案件公司已就一审结果提起上诉，二审尚未审理完毕，你公司称诉讼结果对日常经营的影响尚不明确，均未计提预计负债。

请你公司结合上述诉讼所涉事项及一审判决依据、结果、进展情况等，说明未计提预计负债的判断依据及合理性，说明相关案件期后进展及二审判决结果可能对公司财务报表产生的影响；说明作为被告涉及的未结诉讼数量及主要原因，是否可能对生产经营产生不利影响，均未计提预计负债的合理性。

6、关于其他应收款

你公司其他应收款期末账面余额 40,551,389.73 元，较上期末减少 15.32%，其中 3 年以上其他应收款账面余额 37,112,094.35 元，占比 91.52%；其他款项性质 39,199,470.16 元，占比 96.67%。期末处于第三阶段坏账准备涉及对手方存在多名自然人，均 100%计提坏账准备。本期转回或收回金额 2,000,000 万元，转回原因系款项已收回。

请你公司：

(1) 结合主要其他应收款项形成背景、款项性质、时间、金额、对手方及基本情况、回款及资信情况等，说明账龄 3 年以上其他应收款占比高的原因及合理性，是否符合行业惯例，存在较多自然人的原因及合理性，对手方与公司或控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系或其他利益安排，相关款项是否实际流入控股股东或实际控制人，是否已逾期，你公司已采取的针对性催收措施及效果；

(2) 说明转回款项的形成时间、背景、金额、对手方、约定及实际回款时间、催收措施等基本情况，说明转回原因，依据是否充分。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 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 14 日