

关于对东方水利智能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 400 号

东方水利智能科技股份有限公司（东方水利）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、关于合同资产重分类和减值计提

报告期末，你公司应收账款账面价值 1.46 亿元，较上年期末增长了 319.87%；合同资产净值为 774.61 万元，较上年期末下降了 91.02%，年报解释主要系本期公司根据实质重于形式将正在履行尚未最终完工决算但已验收确认收入部分的应收款项由合同资产重分类至应收账款列示所致。

报告期内，你公司信用减值损失较上年同期增加 3,665.02 万元，同比增长 829.25%；资产减值损失较上年同期减少 1,636.33 万元，同比下降 772.39%。年报解释主要因报告期内正在履行项目原在合同资产调至应收账款，同时对应的资产减值损失调至信用减值损失；其次应收账款大幅增加，计提的信用减值损失相应增加所致。对于上述重分类事项，你公司未作为会计差错更正或会计政策变更处理，未进行会计数据追溯调整或重述。

请你公司：

(1) 结合应收账款、合同资产核算项目内容差异情况，说明进行上述重分类调整的依据及合理性，前期会计处理是否恰当，是否属于会计政策变更或会计差错更正，是否应追溯调整相关财务数据；

(2) 说明以前年度合同资产减值测试的具体方法，并结合合同资产减值迹象识别的具体测算过程、判断依据，说明前期合同资产减值计提是否充分、适当；结合重分类前后信用损失率、账龄分布差异情况等，说明本期由合同资产重分类至应收账款后计提大额减值损失的原因合理性，是否涉及前期差错更正。

2、关于营业收入和毛利率变动

报告期内，你公司水工机械产品营业收入 169,274,961.59 元，较上年减少 11.34%，毛利率 24.14%，较上期减少 2.03%；拦污装备产品营业收入 53,576,732.86 元，较上年增加 144.51%，毛利率 23.84%，较上期减少 7.20%；清污机器人产品营业收入 5,755,130.65 元，较上期增加 136.08%，毛利率 19.47%，较上期增加 15.78%。

请你公司结合行业发展趋势、公司业务拓展情况等说明拦污装备产品、清污机器人产品收入大幅增长的原因及其可持续性；并结合主要客户、合同单价及成本变动情况，分析说明上述两类业务毛利率变动较大的原因及合理性。

3、关于合同履约成本

报告期末你公司存货余额为 54,249,408.58 元，其中合同履约成本 34,509,828.86 元，占比存货余额的比例分别为 63.61%，未计提合同履约成本跌价准备。

请你公司：

(1) 说明合同履行成本核算的具体内容，包括交易对手方、交易内容、合同履行进度、确认和计量的具体依据、是否存在未及时结转成本的情形；

(2) 结合合同履行成本减值准备计提的具体方法和测算过程等，说明报告期内未对合同履行成本计提减值的依据及合理性。

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