

关于对宁夏回族自治区石油化工环境科学研究院股份有限公司的年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 406 号

宁夏回族自治区石油化工环境科学研究院股份有限公司（宁夏环境）
董事会、和信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见

根据年报披露，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2022 年度财务报表出具保留意见，保留事项为公司应收账款函证回函率低，仅通过替代测试无法对可回收性作出合理判断。和信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2023 年年报出具了标准无保留意见。2023 年期末你公司应收账款账面余额为 36,484,007.09 元，坏账准备为 13,861,253.29 元，本期按账龄组合计提的坏账准备金额为 -4,204,530.59 元。你公司 2022 年、2023 年报中均未披露按账龄组合计提坏账准备的比例。

请你公司：

（1）列示年末按账龄计提应收账款坏账准备的计算过程、坏账计提比例的具体测算方法；

（2）结合主要欠款方情况、合同签订履约等业务的开展流程，说明业务开展的真实性是否存疑，公司是否存在虚增应收款项及收入的情况，坏账准备计提比例是否合理、计提是否充分。

请年审会计师说明本年对应收账款的发函及回函比例，与前任会

计师执行的审计程序相比，前期保留事项的影响是否消除，2023 年度发表的审计报告意见类型是否恰当。

2、关于实际控制人身兼多职

年报显示，你公司控股股东、实际控制人陈宝林，为公司的法定代表人，同时兼任公司董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书。你公司披露公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东或实际控制人，控股股东或实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

请你公司：

（1）说明公司财务负责人长期由陈宝林兼任是否符合《会计法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》对高级管理人员任职管理要求，未聘任专职人员担任财务关键岗位的原因，公司治理及相关内部控制是否存在缺陷，公司如何保证公司治理和财务内部控制机制的有效运作，未来规范及具体整改的措施；

（2）说明陈宝林兼任财务负责人的情况下，是否有足够时间、精力履行董事长、总经理等岗位职责，是否能做到勤勉尽责；结合其相关工作经历，说明其是否对财务报告编制、会计政策处理等事项具备足够的胜任能力和专业背景；

（3）说明董事长、财务总监的职责范围，公司在重大合同签署、资金往来等重要交易的决策程序中，是否存在重要交易由一人审批即可执行的情况，如有请说明具体情况，并说明相关交易的执行是否真

实、公允、必要，是否存在损害公司利益的情况；

（4）针对控股股东、实际控制人兼任财务负责人情形，公司是否采取充分有效措施保证公司与控股股东、实际控制人在资产、财务等方面保持独立。请公司结合问题（3）的回复，自查并说明是否存在涉嫌控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金或以其他方式进行利益输送的情况。

3、关于其他应收款

你公司 2022 年末、2023 年末其他应收款-按款项性质分类中借款余额分别为 1,046,782.91 元、950,000.00 元。按欠款方归集的其他应收款中，2022 年末第二名、第五名及 2023 年末第一名、第五名均为借款，且部分账龄 5 年以上。

请你公司列示两年末借款的具体单位明细，包括但不限于借款方名称、借款金额、借款协议约定的借款期限、是否关联方等，并结合借款方经营状况、信用状况及与公司的业务联系等情况，说明公司对外提供借款、长期未收回的原因及合理性，是否存在非经营性资金占用的情形。

4、关于存货

年报显示，你公司年末存货余额为 1,144,267.48 元，全部为合同履约成本，上期余额为 0。你公司解释原因系报告期根据年审会计师意见做了账务调整。

请你公司分项目列示截至 2023 年期末合同履约成本余额，说明账务调整前 2022 年的相关会计处理情况，并结合目前的项目进展、收入确认以及累计结转成本的情况，说明合同履约成本大幅增长的原因及合理性。

5、关于营业收入

年报显示，你公司本年实现营业收入 40,811,687.44 元，同比增长 2.75%，本年实现毛利率 62.02%，较去年同期减少 6.02 个百分点。分产品看，你公司各业务收入及毛利率均存在波动。你公司报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 53,711,784.81 元，将于 2024 年至 2027 年确认收入，年末合同负债-预收项目款 13,983,930.61 元。

请你公司：

（1）结合不同类别业务的开展情况、定价模式、收入确认政策、成本构成及归集分摊和转结方法等，说明各业务类别收入及毛利率波动的原因及合理性；

（2）列示报告期末在手订单情况，包括但不限于客户名称、合作背景及期限、交易内容、合同签署时间、合同金额、合同进展、期后合同履约及收入确认情况等，说明合同负债期末余额较大的原因及合理性。

6、关于期间费用

你公司 2023 年销售费用-职工薪酬为 1,434,701.90 元，同比减少 34.14%；管理费用-职工薪酬为 2,225,339.41 元，同比增长 64.65%；研发费用-职工薪酬为 2,159,924.30 元，同比减少 29.57%。你公司期末销售人员 9 人，较期初增长 2 人；技术人员 63 人，较期初增长 3 人；行政及财务人员 19 人，较期初增长 2 人。

请你公司结合本年度职工薪酬政策、平均薪酬水平、人员数量变化、成本归集划分标准等，说明上述各项费用中职工薪酬的变动是否合理，费用分摊是否准确。

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