

# 关于对山水环境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 338 号

山水环境科技股份有限公司（ST 山水环）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、关于持续经营

年报显示，截至 2023 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益为-49,804.30 万元，近五年公司持续亏损，经营能力存在不确定性。2023 年公司因多项判决未能执行，被法院列为失信被执行人。截至 2023 年年报披露日，公司已签约未完工合同 82,527.77 万元，已实现收入 35,445.07 万元，预计未来可实现收入 35,157.34 万元。此外，公司披露目前有 2 个意向项目正在沟通，2024 年还将持续开拓市场，增加项目储备，支持公司持续发展。

请你公司结合公司目前的经营状况、财务状况及战略规划等情况，说明公司财务情况持续恶化且被纳入失信被执行人名单情况下，是否具备市场开拓能力，并说明年报中披露的应对措施后续执行、实现情况。

## 2、关于应收账款、合同资产

2023 年末，你公司应收账款和合同资产账面余额为 81,096.59 万元和 31,160.11 万元，合计金额 112,256.70 万元，坏账准备计提金额分别为 35,151.38 万元、9,109.27 万元，应收账款和合同资产账面价

值合计 67,996.05 万元，占期末总资产的比例为 85.70%。

年报披露，你公司股东袁俊山承诺：“对于截止 2018 年底的应收账款 47,213.50 万元和存货中“建造合同形成的已完工未结算资产” 116,920.05 万元，若在 2022 年 2 月 28 日之前回款未达到合计金额的 80%，袁俊山将在本公司该年度审计报告出具之日起 10 日内，以现金向本公司补偿上述应收账款总额的 80%与实际回收金额之间的差额。”为保证以上承诺的履行，袁俊山愿将承诺期间取得的个人业绩奖励（若有）和股份分红现金部分（若有）在取得后 10 日内缴纳至本公司指定的账户，并根据届时应收账款总额回款情况退还本人或者补偿本公司。

请你公司：

（1）结合合同资产涉及的主要项目进展情况，说明合同资产余额较大、占比较高的原因及合理性；结合与客户的协商情况及其资信情况等，说明是否存在长期未结算的合同资产，是否存在重大减值风险，报告期内计提减值准备是否充分；

（2）按项目列示报告期末应收账款、合同资产的情况，并说明收入形成时间，相关收入确认是否真实、是否满足收入确认条件；

（3）结合合同条款、客户付款周期及期后回款情况，说明应收账款账龄较长的原因及合理性，并说明减值准备是否计提充分；

（4）说明股东袁俊山承诺的形成原因及背景，截至目前相关款项的回款情况、承诺履行情况，是否存在诉讼或纠纷，公司是否已及时履行信息披露义务。

### 3、关于其他应收款

2023 年末其他应收款期末余额 14,450.13 万元，坏账准备余额 8,372.18 万元。其中，按照欠款方归集的其他应收款前五名款项合计 9,735.55 万元。你公司对应收商丘迎宾市政公用工程有限公司、河南山水抗逆抗旱苗木有限公司、河南豪邦家电有限公司、桐庐伟宏园林景观工程有限公司、高邮市格泰照明电器厂、郭赫、广西吉泰投资有限公司等的款项合计 7,359.94 万元全额计提了坏账准备。你公司披露全额计提的原因，除河南山水抗逆抗旱苗木有限公司为进入破产程序，其他未披露具体原因。

请你公司：

(1) 说明按照欠款方归集的其他应收款前五名款项的具体形成原因、确认依据、预计收回时间，并说明是否涉及财务资助；

(2) 说明具体已采取的催收措施，以及认定上述款项无法收回的具体依据，是否存在变相转移公司资产的情况。

### 4、关于诉讼事项及流动性风险

年报显示，2023 年你公司作为被告/被申请人的诉讼、仲裁事项累计涉及金额为 10,989.55 万元，预计负债 6,976.97 万元；期末货币资金余额 568.88 万元，其中被冻结或受限资金 513.96 万元；因司法冻结和诉讼保全的资产合计 5,462.80 万元；其他应付款中逾期未付金额及利息为 18,068.00 万元。

请你公司：

(1) 结合上述诉讼、仲裁事项的具体内容及进展情况说明诉讼、仲裁事项是否将导致你公司现金流紧张或对你公司生产经营造成重大不利影响；

(2) 结合公司资金预算及期后回款、融资情况说明逾期未付款的清偿计划。

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