

关于对启迪环境科技发展股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 470 号

启迪环境科技发展股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司主营业务毛利率均出现下滑，其中污水处理业务、固体废物处理业务、再生资源处理业务、市政施工与环保设备安装及技术咨询业务、环卫服务业务毛利率同比变化分别为-2.88%、-4.49%、-14.71%、-45.32%、-15.96%。

（1）请你公司结合业务构成、同行业可比公司情况、细分市场发展情况等，分析毛利率下降的原因。

（2）请结合期后情况，说明经营业绩是否存在持续下滑的风险，是否对你公司持续经营产生重大不利影响。

2、报告期末，你公司货币资金余额为 14.03 亿元，同比大幅下降 43.45%，其中受限货币资金 4.38 亿元；短期借款余额为 45.81 亿元，一年内到期的非流动负债 5.65 亿元，短期债务共

计 51.46 亿元。根据年报，报告期末你公司存在金融负债无法展期和续贷情况的金额为 1.89 亿元。

(1) 请说明货币资金同比降幅较大的原因及合理性，请你公司补充说明货币资金存放地点、存放类型、资金用途，是否存在未披露的受限情形。

(2) 请你公司结合货币资金储备、受限情况、流动资产变现能力、负债情况、经营活动现金流、经营规划、投融资安排等，分析说明你公司是否存在流动性风险。

(3) 请列明主要债务的到期时间、金额、偿付方式、你公司是否具备偿付能力，是否存在较大债务逾期风险。针对逾期债务，请分析说明对你公司生产经营的影响情况，你公司已采取或拟采取的应对措施及风险处置效果，并充分提示相关风险。

(4) 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

3、根据年报，因部分在建项目工程报量与实际投入存在偏差，你公司对其进行了前期会计差错更正处理，累计调减 2015 年度至 2020 年度营业收入 15.19 亿元，调减 2015 年度至 2020 年度营业成本 11.05 亿元。

(1) 请列明除 12 个在建工程外其他主要在建工程情况，包括项目名称、预算、预计建设周期、实际开工情况、投入资金额、期末余额、工程进度等情况，并自查说明你公司其他在建工程是否存在类似工程报量与实际投入存在偏差的情况。

(2) 请年审会计师说明针对在建工程所执行的审计程序及

获取的审计证据，审计证据是否足以支持审计结论。

4、报告期末，你公司应收账款账面余额为 71.70 亿元，同比增长 7.26%，计提坏账准备 12.93 亿元，其中按单项计提坏账准备的应收账款余额为 14.14 亿元，按组合计提坏账准备的应收账款余额为 57.56 亿元。

(1) 报告期内，你公司新增按单项评估计提坏账准备的应收账款 10.49 亿元，均未计提坏账准备。请结合交易对手方的履约能力、期后回款情况等，说明相关款项是否存在回收风险，坏账准备计提是否合理、充分。

(2) 你公司按组合计提坏账准备的应收账款余额为 57.56 亿元，其中组合 1 建设业务余额为 8.46 亿元，计提坏账准备 5.55 亿元；组合 2 运营业务余额为 29.56 亿元，计提坏账准备 3.73 亿元；组合 3 未说明业务模式，账面余额为 19.54 亿元，未计提坏账准备。请说明组合 3 业务名称、形成原因、分组依据，未计提坏账准备的原因及合理性。请结合客户偿债能力说明按组合计提坏账是否充分，并说明你公司拟采取或已采取的催收措施和期后回款情况。

(3) 根据年报，你公司账龄三年以上应收账款余额为 19.45 亿元，占应收账款余额的 27.12%。请说明三年以上账龄款项形成的原因、具体内容、账龄较长的原因，你公司对相关款项的坏账准备计提是否充分。

(4) 请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5、根据你公司 2022 年 4 月 30 日披露的《关于湖北证监局责令改正措施的整改报告》，你公司已就关联方桑顿新能源科技有限公司占用你公司资产形成整改措施，桑顿新能源科技有限公司拟于 2024 年 2 月 28 日前偿还本金、利息共计 7,489.13 万元。

(1) 请说明桑顿新能源科技有限公司期后还款情况，是否与还款计划一致，是否存在逾期还款情形。

(2) 请结合桑顿新能源科技有限公司还款来源、还款能力等说明整改措施可行性，是否具备履约保障。

6、报告期末，你公司与河南城市发展投资有限公司及关联方的应收账款及其他应收款分别为 9.73 亿元、10.97 亿元。

(1) 请列表说明关联交易发生背景、金额、时间、约定付款期限、是否逾期等，并结合回复情况进一步说明期末应收款余额较高的合理性。

(2) 请结合交易对方财务情况分析付款能力，你公司是否具备履约保障。

(3) 请说明你公司未就上述应收款计提坏账准备的依据及合理性，相关判断是否审慎。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司长期应收款账面余额为 14.50 亿元，其中融资租赁款 12.07 亿元，计提坏账准备 7.94 亿元。请说明融资租赁款业务模式、交易背景，计提大额坏账准备的原因、合理性及充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司商誉账面原值 9.05 亿元，计提商誉减

值准备 1.25 亿元。请说明商誉减值测试过程，可收回金额与账面价值确定基础是否保持一致，预测期内收入增长率、成本、毛利率、期间费用率、资本性支出及营运资金追加额、折现率等参数的具体数额及选取依据，与以前年度商誉减值测试相关参数存在差异的具体情况及合理性。请年审会计师进行核查并发表明确意见，并请详细说明就商誉减值的充分性所采取的审计程序、方法、过程及结论。

9、报告期末，你公司应付票据余额 9.49 亿元，同比下降 72.08%；应付账款余额 41.88 亿元，同比增长 33.99%。

(1) 请说明应付票据显著减少的原因及合理性，你公司与供应商的结算方式是否发生重大变化。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 请说明报告期内应付账款余额前五名应付对象、金额和形成原因，与主要供应商的匹配情况是否存在重大差异。

(3) 请结合采购付款的流程、结算方式、供应商的信用政策等因素，说明报告期末应付账款余额同比大幅增加的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、报告期末，你公司研发人数 173 人，较上期末 546 人大幅下降 68.32%；本期发生研发费用 1.86 亿元，同比增长 38.04%。

(1) 请说明研发人员数量大幅减少的具体原因及合理性，是否对公司研发项目进度产生不利影响。

(2) 请你公司说明在研发人员数量减少的情况下，本期研

发费用同比增长的原因及合理性。

11、报告期末，你公司为被告累计未结诉讼、仲裁事项涉及金额为 17.84 亿元，未计提预计负债，原因为“诉讼事项对公司经营及利润影响尚待进一步确认”。

(1) 请列明主要诉讼事项情况，包括诉讼背景、诉讼金额、诉讼进展等，并请自查你公司是否已及时履行信息披露义务。

(2) 请结合各项诉讼目前进展情况，分析说明你公司未计提预计负债的原因，诉讼事项对利润影响暂无法确认的合理性。请年审会计师、律师进行核查并发表明确意见。

12、报告期内，你公司发生管理费用 10.42 亿元，同比增长 25.29%，其中包括管理费用-其他费用 1.58 亿元，同比增长 160.34%。请说明其他费用的具体情况，列明对应明细，并说明报告期内相关费用大幅增长的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 6 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022 年 6 月 6 日

