

# 深圳证券交易所

---

## 关于对广州山水比德设计股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函〔2023〕第196号

广州山水比德设计股份有限公司董事会：

我部在对你公司2022年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司实现营业收入33,059.54万元，同比下降43.94%，营业利润-14,769.62万元，同比下降378.45%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-12,229.15万元，同比下降335.83%。经营活动产生的现金流量净额-9,913.96万元，同比下降7.82%。

（1）报告期内，你公司设计劳务实现营业收入33,007.38万元，同比下降44.03%，毛利率为13.34%，比上年同期减少32.66%；按产品分类，社区景观、市政公共分别实现营业收入24,838.54万元、3,627.88万元，同比分别变动-48.83%、9.01%，毛利率分别为14.17%、13.73%，比上年同期分别变动-32.08%、-29.47%。请结合公司经营模式、同

行业可比公司情况，按行业、产品类别分别说明营业收入、毛利率大幅变动的原因及合理性，你公司的收入、成本核算是否真实、准确，是否符合《企业会计准则》规定。

(2) 列示公司前十大客户明细，包括客户的全称、收入确认金额及占比、销售的具体产品或提供的具体服务等，是否存在关联关系，是否为报告期内新增客户，说明客户变化及收入占比变化的原因及合理性。

(3) 2021年、2022年、2023年一季度，公司实现营业收入 58,974.2 万元、33,059.54 万元、5,254.00 万元，同比分别变动 20.30%、-43.94%、-44.69%；分别实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 3,999.00 万元、-14,302.06 万元、-6,954.18 万元，同比下降 59.75%、457.64%、9848.06%。请结合经营业绩持续下滑、应收账款回款情况等，说明公司经营模式、财务状况、主要客户等是否已发生重大不利变化，是否对公司的持续经营能力构成重大不利影响。

请持续督导机构、年审会计师核查并发表明确意见。请年审会计师详细说明针对营业收入执行的审计程序、获取的审计证据，函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序、获取的审计证据及其有效性等，对销售与收入循环执行的内部控制测试的具体情况，是否发现异常情况。

2. 报告期内，你公司非经常性损益项目中委托他人投资或管理资产的损益 1,046.91 万元，请说明委托他人投资或管理资产的具体资产情况、受托方名称及与你公司是否存在

关联关系、委托期限、委托费用、委托投资或管理的具体事项，以及委托他人的原因及合理性。请持续督导机构、年审会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末在职员工的数量 1,155 人，较年初下降 38.56%，其中，生产人员、销售人员、技术人员、财务人员、行政人员分别为 744、76、122、20、193，较年初分别变动 -45.45%、-8.43%、-45.05%、-13.04%、2.66%。报告期内，你公司分别发生营业成本、销售费用、管理费用、研发费用 28,628.32 万元、3,034.10 万元、7,817.10 万元、3,535.98 万元，同比分别变动 -10.11%、0.99%、-3.26%、-25.43%。

(1) 请结合收入、成本、费用的变动情况并对比同行业公司，说明你公司各类人员大幅变动的原因及合理性。

(2) 2022 年，你公司研发人员 122 人，同比下降 45.05%；研发投入 3,535.98 万元，同比下降 25.43%。请结合你公司研发项目、行业发展趋势、同行业公司情况等，说明研发人员、研发投入大幅下降的原因及合理性。

请持续督导机构、年审会计师核查并发表明确意见。

4. 报告期内，管理费用发生折旧摊销费用 873.23 万元，同比增长 169.40%。请按具体列示折旧摊销相关资产的明细，包括不限于资产名称、类别、用途、原值、达到预计可使用状态时间、预计残值、折旧摊销年限、报告期内折旧摊销金额等，说明折旧摊销费用大幅增长的原因及合理性。请持续督导机构、年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司应收账款余额为 45,720.58 万元，

较年初增长 4.93%，本期计提坏账准备 7,297.42 万元，坏账准备余额为 16,237.29 万元，其中，按组合计提坏账准备的应收账款账面余额为 32,729.87 万元，计提坏账准备比例为 19.09%，按单项计提坏账准备的应收账款账面余额 12,990.71 万元，计提坏账准备比例为 76.89%。报告期末，你公司应收票据余额为 1,491.33 万元，较年初下降 60.36%，坏账准备余额为 419.56 万元，较年初下降 70.80%。

(1) 请结合公司销售收入确认政策及信用政策，说明你对客户的信用政策是否发生变化，报告期末应收账款、应收票据余额中属于报告期内新增部分的金额及对应客户名称，以及新增的应收款项是否基于真实发生的业务活动。

(2) 说明报告期末应收账款、应收票据余额前 10 大客户的全称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及比例、相关交易内容，是否为报告期内新增客户。

(3) 请按欠款方列示按单项计提坏账准备的应收账款、应收票据的客户全称、你公司向其提供服务的内容、服务时间、应收账款账龄等，并结合客户的注册资本、企业规模、盈利能力、资金状况等说明其是否具备偿付能力，公司已采取及拟采取的追偿措施，逐家说明坏账准备计提比例的确定依据及其合理性，坏账准备计提是否充分。

(4) 请补充披露报告期内应收票据坏账准备的变动情况，说明应收票据及其坏账准备大幅下降的原因及合理性。

请持续督导机构、年审会计师核查并发表明确意见，请年审会计师详细说明针对应收账款、应收票据执行的审计程

序、获取的审计证据，函证金额及比例、回函金额及比例、回函不符情况、执行的具体替代性程序、获取的审计证据及其有效性等，是否获取充分、适当的审计证据确认应收账款的真实性，坏账准备计提是否充分。

6. 2022年3月18日，你公司披露《关于拟与专业投资机构、实际控制人合作投资发起设立产业基金暨关联交易的公告》显示，你公司与广东易简投资有限公司（以下简称“易简投资”）、实际控制人孙虎共同出资设立山水具象（广州）产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“山水具象”），出资总额人民币1亿元，其中，公司作为有限合伙人以自有资金人民币9000万元认缴90%的基金份额；孙虎作为有限合伙人以自有资金人民币900万元认缴9%的基金份额，易简投资作为普通合伙人、执行事务合伙人及基金管理人以自有资金人民币100万元认缴1%的基金份额。

（1）请你公司详细说明各股东实缴山水具象出资的时间、金额，山水具象自设立以来的资金使用情况，山水具象最近一年一期的主要财务数据，如山水具象未对外投资，说明具体原因及相关资金长时间闲置的合理性；如山水具象涉及对外投资的，请说明对外投资主要条款、投资标的基本情况以及最近三年一期的主要财务数据等。

（2）请你公司、孙虎、易简投资分别说明你公司、孙虎、易简投资是否与山水具象存在关联关系，是否存在除出资之外的资金或业务往来。

请持续督导机构、年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期末，公司递延所得税资产余额为 4,137.54 万元，较年初增长 156.10%。

(1) 请详细说明各递延所得税资产明细项目的确认计算过程，金额与相关会计科目的勾稽关系，会计处理及是否符合《企业会计准则》的规定，并说明是否存在确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。

(2) 请说明可弥补亏损确认递延所得税资产的标准，结合相关亏损主体的历史和预计经营状况，说明是否存在足够的应纳税所得额弥补未弥补亏损。

请持续督导机构、年审会计师核查并发表明确意见。

8. 报告期末，其他非流动资产中预付购房款余额 3,795.29 万元，较年初增长 218.92%。请结合相关房产的具体位置、面积、用途，说明预付房屋款大幅增加的原因和合理性。请持续督导机构、年审会计师核查并发表明确意见。

9. 报告期末，应付账款余额 1,937.80 万元，较年初增长 171.33%，其中，其他 1,838.36 万元，较年初增长 272.61%，请结合应付账款的形成原因，说明应付账款大幅增长的原因及合理性。请持续督导机构、年审会计师核查并发表明确意见。

10. 2022 年 10 月 26 日，你公司披露《关于实际控制人、董事长被采取强制措施的公告》，你公司实际控制人孙虎因涉嫌聚众饮酒并引发进一步刑事违法行为，被公安机关立案调查并采取强制措施。请说明前述事项的进展情况，是否对

你公司控制权稳定、公司治理产生不利影响。请持续督导机构核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广东证监局上市公司监管处。

特此函告。

深圳证券交易所  
创业板公司管理部  
2023 年 5 月 17 日