

关于对广西博世科环保科技股份有限公司 的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 255 号

广西博世科环保科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 4 月 23 日，你公司披露《2021 年度业绩预告修正公告》（以下简称《修正公告》），将 2021 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）由预计亏损 14,457.52 万元至 18,790.70 万元修正为预计亏损 49,000 万元至 53,000 万元，主要是部分工程项目根据业主与监理单位审定产值或竣工结算审计报告（以下统称“审定情况”）调整相关收入和成本，部分项目因前期成本估算假设发生变化对预计总成本进行调整。4 月 29 日，你公司披露《2021 年年度报告》，显示经审计净利润为亏损 51,476.83 万元。

（1）请补充说明相关工程项目的具体情况，包括但不限于项目名称、合同金额、工程类型、地址、业主方及与公司原控股股东及实际控制人、现控股股东及实际控制人、董监高人员等是否存在关联关系、调整前及调整后累计确认的收入成本金额、调整前及调整后的预计总成本、审定情况出具的时间，结合前述情况说明你公司根据项目审价情况等调整收入成本金额是否及时，未能及时发现相关问题并导致业绩预告修正的具体原因和合理性。

(2) 请补充说明你公司前述工程项目调整前确认收入、预计总成本的具体测算过程、依据及合理性，与同行业可比公司是否一致，是否符合企业会计准则相关规定，结合前述回复详细说明你公司前期确认的项目收入金额与审定情况不一致的原因，是否存在项目进度或金额核算错误、收入跨期等情形，你公司为解决该问题采取的有效应对措施。

(3) 请列示你公司其余工程项目、合同金额、收入成本确认金额及预计总成本，与审定情况等是否一致，如否，请说明原因和合理性。

(4) 请会计师补充说明对公司收入成本的真实性、准确性执行的主要审计程序及结论，包括但不限于函证情况、同行业对比分析等，并发表明确意见。

2.《修正公告》显示，公司原按信用风险特征组合计提的应收账款和合同资产减值，个别项目因经济环境发生变化存在明显减值迹象，对个别项目补提减值准备。年报显示，公司报告期内计提应收账款及合同资产减值损失分别为 13,811.20 万元、15,356.11 万元。

(1) 请补充说明相关应收账款及合同资产项目的具体情况，包括客户名称、原值金额、账龄、补提前后计提的减值准备金额、客户履约能力和意愿短期是否发生变化等，说明补充计提减值损失的过程、依据及合理性，未能及时发现相关问题并导致预计预告修正的具体原因和合理性。

(2) 年报显示，公司按照账龄计提坏账准备的应收账款原值为

176,407.41 万元，计提坏账准备金额 24,484.53 万元，其中账龄超过 1 年的应收账款占比为 49.48%；按照单项计提坏账准备的应收账款原值为 12,760.80 万元，其中对安顺市西秀区农业产业发展投资有限责任公司等 4 家客户的应收账款按照 71%-77% 的比例计提坏账准备，原因为业主资金来源无法保障，预计回收风险大。请公司补充说明不同账龄段应收账款坏账计提比例的确认过程及依据，坏账计提是否充分、合理，结合账龄结构说明 1 年以上应收账款占比较高的原因，是否存在逾期未回款的情形，若是，说明按照账龄而未单项计提坏账的原因及合理性；补充说明对上述 4 家客户应收账款确认坏账计提比例的依据及合理性，以及拟采取的追偿措施。

(3) 年报显示，公司合同资产账面余额为 155,788.05 万元，主要为项目履约义务待收款。请补充说明主要合同资产的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工时间是否一致，并结合客户履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源、双方是否存在争议等因素，说明相关项目继续推进的可行性、减值准备计提的充分性。

请会计师核查并发表明确意见。

3. 报告期末，你公司货币资金为 139,497.13 万元，其中使用受限的承兑汇票保证金 33,825.79 万元，信用证保证金 1,021.83 万元，保函保证金 4,926.65 万元，质押的定期存单 11,600 万元；短期借款 236,178.47 万元，一年内到期的长期借款 31,023.49 万元，长期借款 211,325.49 万元，应付债券 38,343.07 万元，前述有息负债金额合计

为 516,870.52 万元，资产负债率为 75.60%。报告期内，你公司财务费用为 24,429.49 万元。

(1) 请具体说明上述承兑汇票、信用证、保函和定期存单质押发生情况、担保/保证的债务规模和用途，是否履行相应审议程序和披露义务(如需)，是否存在违规对外担保或变相为关联方提供担保、资金的情况，是否存在其他使用受限的货币资金。请会计师说明就货币资金真实性履行的审计程序和结论。

(2) 请结合公司运营资金周转计划、经营和投融资安排、财务费用规模等，补充说明现有可支配的货币资金能否满足日常经营需要，若否，请说明对新业务承接及合同资产等在途项目的继续推进的影响情况；补充说明是否存在债务逾期或到期不能偿还的情形，结合经营活动现金流情况、资本性支出、偿债和融资安排等分析发行人是否存在流动性风险，并充分提示风险。

4. 报告期末，你公司长期应收款账面余额为 31,775.71 万元，计提坏账准备金额 1,758.40 万元。请补充说明前五大客户对应的项目名称、金额、付费主体、是否存在回款履约保障措施等，并结合客户资信能力及履约意愿、是否存在未按合同约定回款情形等，补充说明计提坏账准备是否充分、合理。请会计师核查并发表意见。

5. 报告期末，你公司应收湖南花垣十八洞集团有限公司（以下简称“湖南花垣”）的股权处置款 9,883.26 万元，计提坏账准备 2,249.28 万元。请你公司补充说明上述股权转让标的名称、转让时间、定价依据等，是否未按约定及时收回股权转让款，湖南花垣与你公司原控股

股东及实际控制人、现控股股东及实际控制人、董监高人员等是否存在关联关系，并结合湖南花垣支付能力等说明计提坏账准备的充分性。请会计师核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送广西证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022 年 5 月 8 日