

关于对北京科净源科技股份有  
限公司 2023 年年报  
问询函的回复

大信备字[2024]第 17-00007 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGECERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

## 关于对北京科净源科技股份有限公司

### 2023 年年报问询函的回复

大信备字[2024]第 17-00007 号

#### 深圳证券交易所公司管理部：

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）于 2024 年 5 月 20 日收到北京科净源科技股份有限公司（以下简称“科净源”）转交的贵部出具的《关于对北京科净源科技股份有限公司 2023 年年报的问询函》（以下简称“《问询函》”），现就问询函中涉及会计师的相关问题，专项回复如下：



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

**问题一：2021年至2023年，你公司营业收入分别为4.8亿元、4.39亿元、3.02亿元，其中2023年第二季度营业收入为1.85亿元，占比为61.26%。**

请你公司：（1）补充说明2021年至2023年收入持续下滑的主要原因，并对比同行业可比公司说明是否具有合理性，是否存在收入跨期调节或冲回以前年度收入的情形。（2）结合业务开展季节性等因素，并对比近三年各季度收入确认情况，说明2023年第二季度确认收入占比较高的原因及合理性。请会计师核查并发表明确意见。

## 一、公司回复

请参见“北京科净源科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2023年年报问询函回复的公告”。

## 二、请会计师核查并发表明确意见

### （一）核查程序

1、检查公司主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价收入确认政策是否符合会计准则的要求；

2、根据收入明细表选取样本，检查其销售合同、安装调试确认单、竣工验收报告、工程进度单等资料；检查水环境综合治理方案的项目合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本估计的适当性；

3、对重要客户进行实地访谈及函证，询证销售额、应收账款余额、履约进度、合同金额、结算金额等信息；

4、重要工程项目现场查看了工程形象进度，询问工程管理部门，并与账面记录进行比较，评估工程完工进度的合理性；

5、基于预计总成本以及实际发生成本计算履约进度，检查了根据履约进度



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

确认的水环境综合治理方案的收入计算的准确性；

6、检查销售回款以及期后回款；

7、执行截止测试。

## （二）核查结论

公司 2023 年收入下滑主要系宏观经济形式下行、水环境治理行业订单释放减少、市场竞争加剧等影响，公司 2023 年营业收入下滑，与同行业可比公司营业收入变动趋势一致，不存在收入跨期调节或冲回以前年度收入的情况。公司第二季度占比较高，主要系 2023 年上半年确认收入的项目为 2022 及以前年度签约，且相关项目未能在 2023 年末之前完成调试验收未能确认收入等因素影响，具有合理性。

问题二、2021 年至 2023 年，你公司归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 0.92 亿元、0.86 亿元、0.19 亿元。2023 年，你公司水处理产品、水环境综合治理方案、项目运营服务毛利率分别为 40.76%、61.70%、39.29%，较上年分别变动-9.5 个百分点、32.87 个百分点、-10.07 个百分点。

请你公司：（1）补充说明 2021 年、2022 年的水处理产品、水环境综合治理方案、项目运营服务毛利率情况；（2）补充说明近三年各业务毛利率变化的主要原因，结合成本构成、定价水平、同行业可比公司情况等说明毛利率大幅波动的合理性，审核期间是否就毛利率波动风险进行充分披露；（3）结合收入、成本、费用等变化情况，量化说明近三年净利润持续下滑的原因，并补充拟采取的有效应对措施。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、公司回复



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

请参见“北京科净源科技股份有限公司关于对深圳证券交易所 2023 年年报问询函回复的公告”。

## 二、请会计师核查并发表明确意见

### （一）核查程序

- 1、复核合同条款，包括控制权转移、风险转移、定价政策与依据等信息，分析收入确认的合理性；
- 2、获取收入成本明细表，比较分析报告期内各业务类型销售收入、成本及毛利率变动情况；
- 3、向公司管理层了解各业务类型收入行业情况，查询同行业公司相关公告，结合各类型收入成本构成、定价水平分析各类毛利率差异原因；
- 4、获取公司期间费用明细，获取销售人员和管理人员员工名册及薪酬明细，分析其薪酬变动情况；访谈人事及财务部门负责人，了解公司近三年薪酬政策以及销售费用、管理费用增长的原因及对净利率的影响程度；
- 5、查阅公司招股说明书，确认公司对毛利率波动风险的披露。

### （二）核查结论

公司受水环境治理行业投资节奏放缓、个别产品定价调整、相关项目审计结算等影响，毛利率、净利率出现大幅波动，原因具有合理性，公司销售费用、管理费用的变动符合企业自身经营情况，与同行业可比公司不存在明显差异。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

**问题三：2021 年至 2023 年，你公司经营活动产生的现金流量净额分别为 0.05 亿元、-0.25 亿元、-1.84 亿元。请结合业务模式、销售收款模式、采购付款模式以及存货政策等，量化分析公司连续多年累计经营活动现金流净额与净利润差异较大的原因及合理性，并对比同行业公司经营状况，说明是否存在远低于同行业平均水平情况，公司盈利质量是否显著低于同行业公司？**

**回复：**

### **一、公司回复**

请参见“北京科净源科技股份有限公司关于对深圳证券交易所 2023 年年报问询函回复的公告”。

### **二、请会计师核查并发表明确意见**

#### **（一）核查程序**

- 1、了解公司业务模式、销售收款模式、采购付款模式以及存货政策；
- 2、获取公司现金流量表并复核其计算过程；
- 3、查阅同行业可比公司年度报告、季度报告等公开资料，了解同行业公司经营活动现金流量净额与净利润差异，并将其与公司表现作比较分析。

#### **（二）核查结论**

经核查，公司经营活动产生的现金流量金额连续两年为负，与净利润差异较大主要由公司的业务结算模式所致，符合行业经营特点，具有合理性；通过对比同行业公司经营状况及盈利状况，公司经营情况、盈利情况与同行业可比公司不存在重大差异，公司回款时效低于同行业可比公司。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

问题四：2023年末，公司按照账龄计提坏账准备的应收账款原值为6.56亿元，计提坏账准备金额1.52亿元，其中账龄超过1年的应收账款占比为63.30%，

(1) 补充说明近3年的账龄结构变化情况，说明是否存在回款周期持续拉长的情况及合理性，说明1年以上应收账款占比较高的原因，拟采取的追偿措施；

(2) 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，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；(3) 补充说明2023年末账龄在3至4年的应收账款金额大于2022年末2至3年的原因，是否存在披露错误情况，若是，请披露更正公告。

回复：

## 一、公司回复

请参见“北京科净源科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2023年年报问询函回复的公告”。

## 二、请会计师核查并发表明确意见

### (一) 核查程序

1、获取销售收入、应收账款、应收票据、合同资产和应收款项融资明细表，检查主要客户的销售合同，了解信用政策条款；

2、获取公司应收账款账龄明细表，了解公司客户情况，分析1年以上应收账款占比较高的原因及合理性；了解公司长账龄应收账款的管理方法及催收措施，并检查相关催收措施的执行情况以及应收账款期后回款情况；

3、访谈公司管理层，分析公司应收账款分布情况及原因；

4、复核公司应收账款坏账准备的计算是否准确；



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

5、对主要客户进行走访，了解公司与其合作情况、信用约定情况，是否存在纠纷诉讼事项等；

6、结合应收账款历史回款情况及期后回款情况，评估分析报告期末坏账准备计提的充分性。

## （二）核查结论

经核查，公司1年以上应收账款占比较高系政府单位、国企客户等付款审批流程较长、审计结算时间跨度较长等原因，具有合理性，公司应收账款坏账准备计提充分，2023年末账龄在3至4年的应收账款金额大于2022年末2至3年的原因系合同资产重分类影响。

**问题五：2023年末，你公司存货账面价值为4,426.50万元，其中主要为发出商品、库存商品金额分别为2,601.34万元、1,156.61万元，计提跌价准备金额22.68万元、8.76万元。2024年一季度末，你公司存货账面价值进一步增加至5,416.89万元。**

请你公司：（1）补充说明2023年末发出商品、库存商品的类别、金额及存放地，结合业务模式、收入确认政策变化情况等说明发出商品、库存商品较多的原因及合理性，以及截至2024年一季度末的销售情况；并结合行业市场环境、产品性质与特点、公司对发出商品和库存商品的内部管理制度等因素，补充说明跌价准备计提的充分性。（2）补充说明2024年一季度末发出商品、库存商品的变动情况，是否存在规模继续增加的情形，若是，请结合在手订单情况等说明增加原因，以及与经营业绩的匹配性。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

### 一、公司回复





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

请参见“北京科净源科技股份有限公司关于对深圳证券交易所2023年年报问询函回复的公告”。

## 二、请会计师核查并发表明确意见。

### （一）核查程序

1、获取各期末公司存货明细表，了解公司的存货备货政策以及在手订单情况，分析各期末发出商品、库存商品构成情况和各期末的变动情况是否存在合理性；

2、获取公司存货期后销售明细表，并查阅对应的项目合同等资料，检查存货期后销售的实际情况；

3、复核公司收入确认政策，核实发出商品未能验收的原因；

4、获取存货跌价准备的计提明细表，复核存货跌价准备计提；

5、编制监盘计划，对公司2023年年末的存货进行监盘，获取2024年一季度末公司的存货盘点表。

### （二）核查结论

公司2023年末发出商品、库存商品较多具有合理性，公司严格按照存货跌价准备政策，充分计提了存货跌价准备，各类别存货的变动情况与公司业务发展情况相匹配，期末公司的存货在手订单覆盖率较高，发出商品、库存商品余额与经营业绩具有匹配性。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

**问题六：2024 年一季度末，你公司预付账款账面价值为 7,665.03 万元，持续大幅增加。请补充说明前十大预付对象的名称、预付金额、产生的原因及合理性、预付比例是否符合行业惯例、截至目前转销情况和预计转销周期，前述预付对象是否与公司、控股股东、实际控制人、董监高人员等存在关联关系或导致利益倾斜的情形，是否存在资金占用等情形。请会计师核查并发表明确意见。**

**回复：**

### **一、公司回复**

请参见“北京科净源科技股份有限公司关于对深圳证券交易所 2023 年年报问询函回复的公告”。

### **二、请会计师核查并发表明确意见**

#### **(一) 核查程序**

1、获取公司与预付账款前十名供应商签订的合同、协议、原始单据，并根据其明细账查阅至相关的会计凭证等资料，对预付账款前十名供应商的具体预付事项、预付金额等进行核查；

2、通过天眼查等网络查询工具查询预付前十名供应商的主营业务、股权结构等信息，核查其与公司、控股股东、实际控制人、董监高人员等是否存在关联关系；

3、取得管理层关于关联方交易的声明；

4、对大额预付款项执行函证程序，未回函部分相应执行替代程序；

5、执行期后程序，检查大额预付款项的期后交货情况。

6、获取同行业可比公司信息，判断预付账款是否符合行业惯例。

#### **(二) 核查结论**



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

经核查，预付款均根据公司与供应商签署的合作协议产生，相关约定符合行业惯例，截至目前转销情况正常，与公司、控股股东、实际控制人、董监高人员等不存在关联关系或导致利益倾斜的情形，不存在资金占用等情形。

**问题七：2023 年末，你公司其他应收款账面价值为 1,793.33 万元，较上年末大幅增加，主要是应收深州市城乡建设投资集团有限公司保证金及押金款 1,500 万元。请补充说明前述款项产生的原因及合理性，相关款项涉及项目的建设内容、投资规模和建设进展，保证金及押金比例是否符合合同约定和行业惯例，相关款项的收回条件和结算安排，以及结合相关主体的资信情况说明相关款项是否存在无法收回的风险，是否需要计提减值准备？**

## 一、公司回复

请参见“北京科净源科技股份有限公司关于对深圳证券交易所 2023 年年报问询函回复的公告”。

## 二、请会计师核查并发表明确意见

### （一）核查程序

- 1、查阅招标文件、中标通知书、运营合同，了解押金有关条款内容；
- 2、访谈河北深州经济开发区管理委员、深州市城乡建设投资集团有限公司，了解合作背景及交易的真实性，了解押金缴纳的合理性和可收回性；
- 3、对深州市城乡建设投资集团有限公司执行函证程序，确认双方往来金额的准确性和真实性；
- 4、检查公司有关押金事项会计处理，测算公司其他应收款坏账准备金额的计算过程，评价坏账准备计提的准确性；



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

5、通过企查查等公开渠道查阅深州市城乡建设投资集团有限公司基本情况，确认双方是否存在关联关系。

## (二) 核查结论

公司应收深州市城乡建设投资集团有限公司保证金及押金款 1500 万元，该款项按招标文件要求及合同约定缴纳，不涉及项目建设、投资规模和建设进展，符合合同约定和行业惯例，公司已按照会计政策计提相关减值准备。

**问题八：年报显示，你公司报告期内向第一大供应商采购额占比 39.16%，请补充说明向其采购的主要的材料及服务情况，占比较高的原因及合理性，是否构成重大依赖**

### 一、公司回复

请参见“北京科净源科技股份有限公司关于对深圳证券交易所 2023 年年报问询函回复的公告”。

### 二、请会计师核查并发表明确意见

#### (一) 核查程序

1、访谈科净源募投项目实施的相关人员、中北华宇公司，了解项目进展情况；

2、实地查看在建工程建设情况；

3、获取和查阅在建工程的明细清单，对在建工程发生额进行抽样检查，检查采购合同、发票、完工产值报告及工程量清单、工程款支付报审表等支持性文件；



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone : +86 (10) 82330558  
传真 Fax : +86 (10) 82327668  
网址 Internet : www.daxincpa.com.cn

- 4、向中北华宇发出采购函证，对采购金额进行发函确认；
- 5、通过企查查等公开渠道查阅中北华宇基本情况，确认是否存在关联关系。

## （二）核查结论

经核查，公司为推进募投项目，向总包单位中北华宇公司采购较多工程建设服务，使中北华宇成为科净源 2023 年度第一大供应商，占采购金额比例较高具备合理性，不构成重大依赖。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年五月二十八日