

关于对广东森维园林股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 406 号

广东森维园林股份有限公司（森维园林）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

你公司主营业务为园林绿化工程设计、施工、苗木销售等，报告期实现营业收入 11,854,149.50 元，上年同期营业收入为 31,028,980.15 元，降幅 61.80%；毛利率由 2018 年的 8.15%下降至 -7.62%；你公司当期净利润为-5,938,241.58 元，已经连续 3 年亏损。截至 2019 年末，你公司未弥补亏损-33,872,230.68 元（已超过股本三分之一）。你公司解释当期营业收入下降主要系国家政策调控导致房地产企业投资放缓，园林业务需求减少，以及部分房地产开发商自行设立园林施工公司，对业务形成冲击所致。

截至报告期末，你公司存货账面余额 192,179,052.74 元，其中建造合同形成的已完工未结算资产账面余额 186,668,699.04 元（已计提跌价准备 26,231,903.86 元）；货币资金余额 37,998.33 元，应付账款余额 84,386,375.84 元（其中 1 年以上重要的应付账款余额 66,386,746.75 元）。

请你公司：

（1）说明上述政策变化以及市场竞争格局的变化，是否将对你的公司盈利能力带来持续不利影响以及持续经营能力改善措施；

(2) 结合当前筹资情况、可用资金情况等，说明是否存在偿债风险，并说明上述应付账款超过一年尚未能支付的原因以及支付安排；

(3) 结合主要已完工未结算资产项目进展、合同安排、结算已延迟时长等，说明相关项目尚未能结算的原因，并说明对相关资产计提跌价准备的充分性。

2、关于应收账款

你公司报告期末应收账款账面余额 9,408,467.27 元，坏账准备 1,496,756.93 元（均组合计提），其中账龄一年以上应收账款 8,324,466.08 元。

“应收账款余额前 5 名情况”显示，你公司应收佛山市南海荣基置业投资有限公司（以下简称“荣基置业”）款项余额 4,256,309.21 元（金额 2017 至 2019 年无变化），该笔应收账款期初坏账准备为 425,630.92 元，期末为 37,926.98 元。你公司应收佛山市南海联发建筑工程有限公司（以下简称“联发建筑”）款项期末账面余额 2,049,025.71 元（与期初一致）；应收江西福乐园林有限责任公司（以下简称“福乐园林”）期末账面余额 1,381,736.16 元（较年初减少 5,000.00 元）。

请你公司：

(1) 核实应收荣基置业款项坏账准备金额是否正确；如正确，请说明在该笔款项连续三个报告期末未收回，坏账准备出现转回的原因及合理性；

(2) 说明应收联发建筑、福乐园林款项的账龄、未能收回的原因及拟采取的催收措施等；

(3) 结合问题(1)和(2)，说明账龄一年以上应收账款占比较大的原因，以及对全部应收账款均采用组合方式确定坏账准备的做法是否合理。

3、关于关联方认定

截至2019年末你公司应收广东森维绿联科技有限公司（以下简称“绿联科技”）往来款1,298,267.15元（账龄1年以内），你公司未将该公司认定为关联方。公开信息显示，佛山市你我他投资有限公司（以下简称“你我他”）持有绿联科技60%的股份，自然人陈贤初持有你我他62.5%的股份。陈贤初为你公司持股5%以上的股东，且为你公司实际控制人胡刚的一致行动人，胡刚于2020年3月6日前为绿联科技董事及法定代表人。

请你公司说明：

(1) 未将绿联科技认定为关联方的原因及合理性；

(2) 上述往来款项的具体交易内容及期后回款情况，在你公司资金紧张的情况下，对外提供资金的原因及合理性，是否存在关联方资金占用风险。

请就上述问题做出书面说明，并在9月1日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020年8月18日