

关于对天津创世生态景观建设股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 138 号

天津创世生态景观建设股份有限公司（创世生态）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

你公司 2022 年财务报告被出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，“与持续经营相关的重大不确定性”涉及如下两方面事项，一是你公司无法偿付到期债务的事项。二是你公司经营业绩大幅下降，巨额应收账款难以收回，现金严重短缺，直接影响承接新项目的能力，造成公司主营业务收入、净利润逐年大幅下降。这些事项或情况，表明存在可能导致对你公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

请你公司：

（1）逐笔列示各项债务所抵押或质押的资产情况，包括借款金额、抵押或质押资产名称、资产用途等，说明相关资产是否存在因无法偿还到期债务而被强制处置的风险；

（2）说明目前无法偿付到期债务以及未来 1 年内到期债务的还款安排和资金来源，详细列示你公司重大逾期债务、重大诉讼的披露情况，是否存在未按规定履行信息披露义务的情形，如是，请补充披露；

（3）结合在手订单情况、经营计划、市场变化趋势、报告期内

合同数量、合同金额、执行情况等说明公司未来减少亏损或扭亏为盈的发展战略或计划安排；

(4) 说明在持续亏损的情况下，你公司是否对持续经营能力进行了审慎评估，说明公司在连续多年亏损、未弥补亏损超过公司实收股本总额三分之一及持续经营能力连续三年存在重大不确定性的情况下，运用持续经营假设是否严谨，采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据及合理性，是否符合企业会计准则的规定。

2、关于主要客户及主要供应商

报告期内，定州市城市管理综合行政执法局为你公司第一大客户，销售金额为 4,700,550.46 元，占年度销售总额 24.21%，你公司年报披露定州市城市管理综合行政执法局为你公司关联方；天津海盛石化建筑安装工程有限公司为你公司第一大供应商，采购金额为 25,682,522.78 元，占年度采购总额 13.69%；报告期内，你公司前五大供应商采购金额为 40,830,291.34 元。

请你公司：

(1) 说明与定州市城市管理综合行政执法局签订销售合同的时间、销售内容、销售价格、信用期安排及合同履行情况，说明报告期内向定州市城市管理综合行政执法局销售金额较大的原因及合理性；结合具体的关联关系，说明你公司将定州市城市管理综合行政执法局认定为关联方的原因及合理性；你公司对其的销售价格与其他客户相比是否存在重大差异；

(2) 说明向天津海盛石化建筑安装工程有限公司采购的具体内容,并结合行业情况及公司经营特点说明报告期内上述公司采购金额较大的原因及合理性,结合同行业可比数据,说明你公司向天津海盛石化建筑安装工程有限公司采购的定价依据及公允性,与同行业其他供应商价格相比是否存在差异,是否存在相关利益安排;

(3) 结合你公司资产变动、营业成本、费用等支出情况,逐项说明在前五大供应商采购的具体内容,采购与资产、营业成本和费用的对应关系,说明相关会计处理过程及依据,并分析说明大额采购的原因、合理性及必要性。

3、关于合同资产

报告期末,你公司合同资产账面余额为 108,524,421.76 元,计提减值准备为 1,302,293.06 元。你公司合同资产主要核算未完工结算的履约成本。

请你公司:

(1) 说明合同资产所对应公司、金额、形成原因、结算方法、预计结算时间等,列示合同资产期后结转情况,说明合同资产是否存在大额减值及无法收回风险;

(2) 结合上述情况,说明你公司合同资产坏账准备的具体测算过程及依据等,说明坏账准备计提是否充分合理。

4、关于预付账款

报告期末，你公司预付账款中 2 至 3 年余额为 19,573,781.93 元，占总额的比例为 23.36%；3 年以上余额为 60,178,892.09 元，占总额的比例为 71.82%。

请你公司：

(1) 说明与上述预付款项对手方签订合同时间、交易内容和进展情况，并结合公司的经营情况等说明预付款项较大的原因及合理性；

(2) 说明上述预付款项账龄较长的原因及合理性，长时间未结算原因及合理性，对手方与你公司之间是否存在潜在关联关系，交易是否真实发生。

5、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款中按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款中，应收保定市花语苗木销售有限公司的款项为 26,137,028.76 元，性质为股权转让款，账龄为 3-4 年，计提坏账准备为 17,477,790.27 元。

请你公司：

(1) 结合上述其他应收款中股权转让款形成原因、所涉及的对 手方、签订合同时间、交易内容、所涉及的公司经营情况、财务状况、履约能力和进展情况等，说明该部分其他应收款计提坏账准备的具体原因、依据及合理性，说明你公司是否恰当应用预期信用损失模型、预期信用损失的具体测算过程及依据等，说明坏账准备计提比例是否充分合理；

(2) 结合信用期政策、催收政策等，说明你公司针对上述大额其他应收款所采取的催收措施。

6、关于存货

报告期末，你公司存货余额为 14,536,157.24 元，较上年末余额下降 21.05%，未计提存货跌价准备。

请你公司说明存货中原材料的具体内容，并结合存货性质、周转率、原材料价格变动情况等，说明未对存货计提跌价准备的原因及合理性；结合上述情况，说明存货跌价准备测试是否谨慎，判断依据是否充分。

7、关于投资性房地产和固定资产

你公司年报披露，投资性房地产中房屋、建筑物项目本年外购金额为 11,994,692.88 元。固定资产中房屋及建筑物项目本年购置金额为 34,823,787.94 元。你公司年报披露，固定资产中通过经营租赁租出的固定资产项目为出租房产，账面价值为 36,598,786.84 元。

请你公司：

(1) 说明在经营业绩大幅下降、无法偿付到期债务、巨额应收账款难以收回，现金严重短缺及持续经营能力存在重大不确定性的情况下，你公司大额外购和购置房屋建筑物的原因、合理性及必要性；

(2) 结合经营租赁租出的固定资产的具体情况，说明你公司目前的会计处理，并说明相关会计处理的原因、依据及合理性；

(3) 说明你公司对于经营租赁租出的固定资产未作为投资性房地产核算的具体原因、依据及合理性，说明是否符合企业会计准则的规定。

8、关于其他应付款

报告期末，你公司其他应付款余额为 82,164,094.62 元，其中往来款项余额为 77,909,843.43 元；集资款项目为 1,177,500.00 元。

请你公司：

(1) 结合往来款产生原因、款项性质、合同约定、商业安排、账龄等情况，说明报告期末往来款余额较大的原因及合理性；说明上述往来款是否为借款、是否计息、是否为采购款项；结合上述内容，说明在其他应付款核算的具体原因、依据及合理性，是否符合企业会计准则的规定；

(2) 结合集资款的款项性质、形成原因、形成时间、集资对象等，说明你公司集资是否依法签订了借款合同、是否具有正当目的、是否用于公司生产经营等，说明在其他应付款核算的具体原因、依据及合理性，说明是否符合企业会计准则的规定；说明目前偿还进度、偿还计划，是否存在拖欠及无法偿还的情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 7 月 24 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023年7月10日