

# 关于对北京紫竹慧建设服务股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 198 号

北京紫竹慧建设服务股份有限公司（紫竹慧）董事会、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于应收账款

你公司报告期末应收账款账面余额为 325,242,583.39 元，账龄 1 年以内应收账款 95,894,257.67 元，本年销售回款率不足 5 成，账龄 1 年以上应收账款占比 70.52%，应收账款期末坏账余额为 136,771,827.71 元，计提比例 42.05%。其中，对前五大欠款方应收账款期末余额为 202,175,401.54 元，坏账余额为 92,408,985.45 元，计提比例 45.71%。本年共核销对中铁等客户应收账款坏账 1,370,129.00 元。

请你公司：

（1）结合应收账款的形成背景、长期挂账的原因、相关欠款方的资信情况、采用的信用政策、采取的催收政策及期后回款情况说明应收账款长期无法收回的原因及合理性，你公司为收回款项已采取的措施及效果；

（2）结合问题（1）、核销应收账款的形成背景等情况说明是否存在放宽信用政策增加收入的情形，前期收入确认是否审慎、合理，相关交易是否具有商业实质。

请年审会计师说明对近三年公司收入确认执行的审计程序及获

取的审计证据，并对问题（2）公司收入确认是否审慎、合理发表意见。

## 2、关于业务开展

你公司报告期实现营业收入 138,171,375.23 元，同比下滑 34.61%，营收规模自 2019 年持续下滑，报告期大幅亏损 133,649,506.60 元。报告期末固定资产账面价值为 290,840,200.53 元，使用权资产账面价值为 125,213,854.21 元，你公司年报披露，报告期进行会计估计变更，部分机器设备的折旧年限由 15 年变更为 8-10 年，受会计估计变更的影响，报告期公司计提的固定资产折旧增加 6,277.17 万元，计提的使用权资产折旧增加 1,517 万元，合计影响营业成本 7,794.17 万元，报告期无新增固定资产及无形资产减值。

子公司中，江西紫竹慧机械设备租赁有限公司及北京祥致设备租赁有限公司净资产分别为 3,391,360.58 元、174,910,196.96 元，近三年均为业务收入。

你公司报告期新增计提应付职工薪酬 70,544,461.07 元，期初及期末应付职工薪酬余额为 47,175,647.10 元、42,875,477.98 元。

请你公司：

（1）结合下游客户经营环境、需求变化、业务拓展等情况说明营业收入及净利润持续下滑是否具有持续性，你公司是否仍具有盈利能力及持续经营能力，为扭转亏损趋势已采取或拟采取的措施及取得的效果；

(2) 结合固定资产及使用权资产类别、产能、产能利用率、业务拓展情况说明你公司仍长期持有大额长期资产的原因及合理性,是否存在老旧闲置设备及减值迹象,是否存在应当计提减值但未计提的情况;

(3) 结合主要子公司成立时间、设立目的、资产及人员情况、生产运营情况说明主要子公司长期无收入的原因及合理性,是否对相关资产计提减值;

(4) 结合员工类别、职级、薪酬体系及绩效考核指标等情况说明存在大额待支付职工薪酬的原因及合理性,员工工资是否按期发放,是否存在员工纠纷情况。

请就上述问题做出书面说明,并在8月14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31日