

# 关于对深圳市真和丽生态环境股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 270 号

深圳市真和丽生态环境股份有限公司（真和丽）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

报告期内你公司营业收入 93,728,055.29 元，同比减少 51.17%，其中园林工程施工收入 28,553,903.35 元，同比减少 66.90%；市政公用工程收入 57,684,141.00 元，同比减少 45.4%。毛利率由上期的 12.05% 增长为 23.73%。你公司解释收入下滑的原因为“因房地产行业不景气，公司 2022 年开始减少对地产项目的承接，积极开拓政府投标市场”。

请你公司：

（1）列示报告期内在建项目的详细情况，包括但不限于项目类别及名称、开始时间、进展情况、合同金额、收入确认金额等，并结合在手订单、行业发展态势、公司竞争力等说明营业收入下滑的具体原因，是否会持续；

（2）结合项目收入、成本构成及同行业可比公司情况等说明毛利率增长的原因及合理性，是否具有可持续性。

## 2、关于流动性风险

报告期末你公司货币资金余额 7,261,598.37 元，短期借款余额

12,625,000.00 元，一年内到期的非流动负债 13,158,667.91 元，资产负债率为 90.24%，流动比率为 1.1581；报告期内经营活动产生的现金流量净额为-11,347,098.70 元。

请你公司结合货币资金、借款到期情况、公司日常生产经营资金需求、未来资金支出、公司融资渠道及融资能力等，分析说明你公司是否存在短期偿债风险，针对流动性不足采取的应对措施及实施效果。

### 3、关于应收票据

报告期末你公司应收票据账面余额 2,971,498.61 元，计提坏账准备 743,658.28 元，其中对 659,501.59 元商业承兑汇票全额计提坏账准备。期末已背书或贴现且尚未到期的应收票据中，终止确认金额 812,076.82 元，未终止确认金额 2,491,199.59 元。

请你公司：

(1) 对于未到期已终止确认的应收票据，结合承兑银行的信用等级说明终止确认是否谨慎，是否符合企业会计准则的规定；

(2) 说明全额计提坏账准备的应收票据的形成背景、账龄、客户名称、全额计提坏账准备的依据。

### 4、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面余额 64,914,266.30 元，较期初增长 55.84%；按照整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备 13,130,926.24 元。按账龄披露，期末 5 年以上余额 7,047,890.67 元，

期初 4 年以上余额 7,024,471.17 元。

请你公司：

(1) 结合收入确认政策、信用政策、客户回款情况等说明应收账款增幅较大且与营业收入变动趋势不一致的原因；

(2) 说明整个存续期预期信用损失率的确定依据及过程，并对比同行业可比公司应收账款坏账计提政策，说明计提比例设置是否合理、坏账准备计提是否充分；

(3) 说明期末 5 年以上余额大于期初 4 年以上余额的原因，账龄划分是否准确。

## 5、关于预付款项

报告期末你公司预付款项余额 43,575,268.63 元，其中 1 年以内余额 18,327,562.95 元，1-2 年余额 17,046,653.60 元，2-3 年余额 4,654,329.57 元，3 年以上余额 3,546,722.51 元。期初 2 年以上余额 644,912.47 元。会计师对预付款项的真实性、准确性，未能获取充分、适当的审计证据。

请你公司：

(1) 说明按预付对象归集的期末余额前五名的供应商名称、采购内容、预付款项余额、账龄、长期未结算的原因及合理性，上述对象是否与你公司存在关联关系，并说明期后结转情况；

(2) 说明本期在现金流紧张的情形下仍预付大额款项的原因及合理性；

(3) 说明期末 3 年以上余额大于期初 2 年以上余额的原因，账龄划分是否准确。

## 6、关于其他应收款

报告期末你公司其他应收款账面余额 16,783,609.18 元，较期初增长 1120.87%，其中往来款 14,331,903.55 元。按账龄披露，期末 1-2 年余额 325,720.02 元、2-3 年余额 426,919.00 元、4-5 年余额 266,292.00 元，期初 1 年以内余额 317,915.23 元、1-2 年余额 128,334.45 元、3-4 年余额 55,595.45 元。

请你公司：

(1) 说明往来款的形成背景，你公司在现金流紧张的情形下新增大量往来款的原因，说明相关款项期后收回或结转情况；

(2) 结合各账龄期末余额、期初余额的勾稽关系，说明账龄划分是否准确。

## 7、关于存货

报告期末你公司存货账面余额 2,234,500.00 元，系消耗性生物资产，未计提存货跌价准备，较期初无变动。

请你公司：

(1) 说明消耗性生物资产的具体内容、库龄、持有目的，与你公司主营业务的相关性，是否为特定项目储备；

(2) 说明未计提存货跌价准备的原因及合理性。

## 8、关于合同资产

报告期末你公司合同资产账面余额 225,020,042.52 元，计提减值准备 28,187,218.81 元。其中已施工未结算资产账面余额 221,270,969.31 元，计提减值准备 26,775,772.73 元；质保金账面余额 3,749,073.21 元，计提减值准备 1,411,446.08 元。

请你公司：

(1) 列明已施工未结算项目的项目名称、客户名称、开始时间、项目进展、合同金额、合同资产余额及减值准备计提金额、结算条款及期后验收结算情况等，说明合同资产余额较大的原因及合理性；

(2) 说明质保金的账龄结构、收款条件、到期收回情况，是否存在质量纠纷；

(3) 说明对合同资产进行减值测试的过程及依据，减值准备计量是否准确；

(4) 说明是否存在账龄较长且难以收回的合同资产，前期收入确认是否谨慎。

## 9、关于期间费用

报告期内你公司销售费用为 0，无销售人员；管理费用 10,088,610.33 元，同比增长 44.08%，其中人工成本 4,713,643.92 元，同比增长 38.12%，房租水电费 1,689,637.71 元，同比增长 1186.32%。

请你公司：

（1）说明开拓市场、承接项目的方式，无销售人员、无销售费用的合理性，市场拓展相关费用的归集科目；

（2）结合公司薪酬政策、员工人数变动等，说明管理费用中人工成本增长的原因及合理性；

（3）说明房租水电费大幅增长且与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 25 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 8 月 11 日