

# 关于对湖北精诚钢结构股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 272 号

湖北精诚钢结构股份有限公司（精诚股份）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

2021 年、2022 年你公司营业收入分别为 296,138,474.75 元、237,406,060.39 元，毛利率分别为-0.85%、11.37%，净利润分别为-29,829,764.83 元、-2,896,647.66 元。

请你公司：

（1）结合业务开展情况、产品价格及原材料价格变动情况、同行业可比公司情况等，说明毛利率大幅波动的原因及合理性；

（2）说明期后业务开展情况，你公司针对持续亏损采取的应对措施及实施效果。

## 2、关于流动性风险

报告期末你公司货币资金余额 481,417.57 元，短期借款余额 82,036,892.65 元，资产负债率 89.46%，流动比率为 0.94，利息保障倍数为 0.35；报告期内经营活动产生的现金流量净额为-6,846,690.11 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 15,959,661.27 元，较期初增长 5,670.40%。期末已背书或贴现且未到期的应收票据中，终止确认金额 15,857,733.27 元，未终止确认金额 71,864,696.08 元。

请你公司：

- (1) 说明应收票据大幅增长的原因及期后收回情况；
- (2) 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；
- (3) 对于未到期未终止确认的应收票据，说明其金额与应收票据期末余额的勾稽关系。

### 4、关于应收账款

报告期末你公司应收账款账面余额 64,212,930.81 元，其中 1 年以内应收账款占比 20.57%，1 年以上应收账款占比 79.43%。按账龄分析法计提坏账准备的应收账款账面余额 60,080,403.98 元，计提坏账准备 23,301,828.53 元；单项计提坏账准备的应收账款账面余额 4,132,526.83 元，其中对湖北华海船舶重工有限公司（以下简称华海船舶）应收账款余额 4,010,526.82 元，未计提坏账准备，原因为公司预计款项很可能收回，对湖北志峰针织有限公司（以下简称志峰

针织) 应收账款余额 122,000.01 元, 全额计提坏账准备, 志峰针织已于 2014 年注销。

请你公司:

(1) 补充披露按账龄分析法计提坏账准备的应收账款的账龄及各年坏账准备计提比例和计提金额, 并对比同行业可比公司, 说明坏账准备计提比例是否合理;

(2) 结合销售信用政策、对客户的筛选标准、客户财务状况及主要合同条款等, 说明应收账款长期未收回的原因及合理性, 产品是否存在质量纠纷, 前期收入确认是否谨慎;

(3) 说明华海船舶应收账款的账龄, 未计提坏账准备的依据是否充分, 是否符合企业会计准则的规定, 并说明期后回款情况;

(4) 说明志峰针织已注销的情形下, 相关款项未核销的原因。

## 5、关于其他应收款

报告期末你公司其他应收款账面余额 14,982,429.39 元, 其中备用金余额 5,386,198.85 元、往来款余额 9,596,230.54 元; 坏账准备余额 1,105,474.04 元。按欠款方归集的期末余额前五名中, 前三名为预付工程款。

请你公司:

(1) 分别说明备用金、往来款的坏账准备余额及计提依据, 并结合期后结转或收回情况说明坏账准备计提的充分性;

(2) 说明备用金的审批流程、具体用途, 并结合公司经营模式

说明存在大额备用金的原因及合理性；

(3) 说明往来款的形成原因，是否均为预付工程款，说明在现金流紧张的情形下提前预付大额工程款的原因及合理性，计入其他应收款是否符合企业会计准则的规定。

## 6、关于存货

报告期末你公司存货账面余额 44,195,912.42 元，存货周转率由上期的 7.06 下降为 4.87，其中原材料 38,659,966.56 元、合同履行成本 5,219,550.84 元，未计提存货跌价准备。

请你公司结合原材料库龄及库存状态、在手订单、未完工项目预计收入、预计成本及已发生成本等说明未计提存货跌价准备的原因及合理性。

## 7、关于合同资产

报告期末你公司合同资产账面余额 77,687,608.79 元，其中应收保证金余额 2,686,707.29 元；应收工程款余额 75,000,901.50 元，较期初增加 97.29%，计提减值准备 3,350,701.05 元。

请你公司：

(1) 列明已完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，说明合同资产大幅增长的原因及合理性；

(2) 说明是否存在账龄较长且难以收回的合同资产，收入确认是否谨慎。

## 8、关于其他非流动资产

报告期末你公司其他非流动资产余额 16,193,300.00 元，系你公司子公司新疆精诚钢结构有限公司（以下简称新疆精诚）支付给新疆生产建设兵团农五师八十九团的土地出让金。截止期末，该土地开发处于停滞状态，且该土地未取得土地使用证，会计师就该事项的函证未收到回函。

请你公司说明该事项的详细情况，包括但不限于土地出让金的支付时间，双方关于土地使用权的约定，公司对于该土地使用权的规划，开发停滞及未取得土地使用证的原因，期后是否有新的进展，以及你公司对该事项的解决方案。

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