

# 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【2024】第 018 号

天津创世生态景观建设股份有限公司（创世生态）董事会、北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于应收账款

你公司近三年应收账款期末账面余额分别为 492,190,817.74 元、491,469,777.66 元、431,652,949.87 元，分别计提坏账准备 193,946,737.26 元、281,432,974.42 元、311,369,415.32 元，应收账款期末净额分别为 298,244,080.48 元、210,036,803.24 元、120,283,534.55 元，占流动资产的比例分别为 49.03%、48.20%、38.22%，占资产总额的比例分别为 34.44%、31.16%、22.17%。

根据你公司 2023 年年度报告披露，报告期末应收账款较期初减少 89,753,268.69 元，下降 42.73%，主要原因为公司按会计准则计提坏账准备及通过三方协议清理应收、应付账款。报告期末，你公司单项计提坏账准备的应收账款 52,783,458.00 元，占应收账款期末账面余额的比例为 12.23%。

因应收账款账面价值较高，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此年审会计师事务所确定应收账款坏账准备为关键审计事项。

请你公司：

(1) 结合主营业务的商业模式、主要销售条款及信用政策、回款方式及回款周期等，说明期末存在较大应收账款的原因及合理性，是否与可比公司存在显著差异；

(2) 说明单项计提坏账准备和按组合计提坏账准备的确定依据，结合主要客户的性质及资信情况，说明单项计提坏账准备的应收账款仅占应收账款期末账面余额 12.23% 的原因及合理性，按组合计提坏账准备的应收账款中是否存在应按照单项计提而未计提的部分，是否存在无法收回的风险及期后回款情况，坏账准备计提是否充分；

(3) 说明对于预期无法收回的应收账款，是否拟采取或已采取诉讼等有效催收措施，如有，请列示欠款方、诉讼及执行情况、涉诉金额等；

(4) 列示三方协议的当事人、所涉金额及对应的债权债务关系，说明是否存在特殊的权利义务条款，协议是否已履行完毕，是否存在潜在纠纷等，期后该类协议的签署及执行情况。

请年审会计师事务所：

(1) 说明本次年度报告审计过程中，针对应收账款所执行的审计程序是否充分合理、所获取的审计证据及结果是否完整可信，判断公司应收账款信用政策是否恰当，坏账准备计提是否充分；

(2) 结合公司应收账款的重要性水平，说明应收账款是否存在重大错报的风险，所出具的无保留意见的审计报告是否审慎恰当。

请就上述问题做出书面说明，并于 5 月 13 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

2024年4月24日