

# 关于对中节能铁汉生态环境股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 413 号

## 中节能铁汉生态环境股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 近 3 年，公司营业收入持续下滑，分别为 77.49 亿元、50.66 亿元、42.11 亿元。报告期内，公司各项业务的毛利率较去年大幅上升 6.03 至 25.63 个百分点，西南地区的毛利率为 34.91%，远高于其他地区。

(1) 请结合行业发展趋势和竞争情况、公司业务拓展情况和影响因素等补充说明营业收入持续下降的原因，拟采取的应对措施并评估有效性。

(2) 请结合项目合同定价、收入确认方式、成本变动等分具体业务类型说明各项业务毛利率增长的原因及合理性；补充说明在西南地区确认收入的项目名称、收入金额、地理位置、客户资信能力及回款情况等，并说明该地区毛利率远高于其他地区的原因及合理性。

请会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

2. 报告期末，公司应收账款原值为 29.38 亿元，较期初增长 61.61%，主要按账龄组合方式计提坏账准备 2.7 亿元；合同资产原值为 64.17 亿元，计提减值准备 3.26 亿元；一年内到期的长期应收款、

长期应收款合计 20.54 亿元，计提坏账准备 0.14 亿元；其他非流动资产 116.9 亿元，计提减值准备 1.81 亿元。

(1) 请公司补充说明上述各项资产的主要客户、项目名称、余额、账龄、建设及回款进度，是否存在未按合同约定建设、结算或回款的情形。

(2) 补充说明上述各项资产坏账或减值计提的测算过程、依据及合理性，结合政府或客户履约能力、是否存在逾期建设或回款等情形，说明上述坏账或减值计提是否充分。

请会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

3. 报告期末，公司货币资金余额为 33.45 亿元，其中因抵押、质押或冻结等使用受限余额为 21.56 亿元；短期借款及一年内到期的非流动负债余额为 88.87 亿元，长期借款及应付债券金额为 64.51 亿元，资产负债率进一步攀升至 77.45%。报告期内，公司经营活动、筹资活动现金流量净额分别为-1.64 亿元、-5.24 亿元。

(1) 请公司逐项补充说明受限货币资金的金额、受限原因，是否存在被他方实际使用的情况。请会计师核查并补充说明函证情况。

(2) 请你公司补充说明截至目前是否存在债务逾期情形，并结合未来经营所需资金规模、投融资安排、债务期限结构等测算说明是否存在流动性风险及集中偿付风险；补充说明公司对高额有息负债的应对方案及解决计划，公司债务结构、规模是否稳健、可控。

4. 2021 年一季度末，公司预付账款金额为 2.38 亿元，较 2020 年末增加 54.55%。请补充说明一季度末预付账款主要单位名称、和公

司、公司实际控制人、董监高、其他预付款方的关联关系、金额、产生原因，并结合采购情况、付款政策等变化，说明一季度末预付账款余额大幅上升的原因及合理性。

5. 报告期末，公司其他应收款余额为 6.48 亿元，其中 1 年以上账龄的其他应收款余额为 4.54 亿元，占比为 70.06%。请补充说明账龄一年以上其他应收款前十名单位的基本情况、款项形成的原因、账龄及结转进度与合同约定是否相符，与公司是否存在关联关系。请会计师核查并发表明确意见。

6. 年报显示，公司前期并购星河园林、铁汉建设形成商誉 6.52 亿元、1.71 亿元，2019 年度首次对星河园林商誉计提减值准备 1.44 亿元，2020 年度未计提商誉减值准备。2019 年末，公司在商誉减值测试中对星河园林、铁汉建设未来 5 年营业收入增长率预测为 5% 至 9.88%、15% 至 20%，2020 年末，预测值调整为 5% 至 19.32%、5% 至 12%。请补充说明星河园林、铁汉建设近 3 年经营业绩情况，结合经营情况及公司对其进行商誉减值测试时选取的具体参数、关键假设和测试过程，对比说明两年营业收入增长率预测的依据和合理性，分析说明报告期内未计提商誉减值准备的原因及合理性。请评估师和会计师核查并发表意见。

7. 报告期内，公司实现归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）5,881 万元，扣除非经常性损益后的净利润为-7,982 万元，主要是处置特许经营权、固定资产、长期股权投资等产生的收益。请公司补充说明处置上述资产的具体情况，包括定价依据、处置收益、

回款情况、是否构成关联交易等,充分提示上述收益不可持续的风险。

请你公司就上述问题做出书面说明,在6月4日前将有关说明材料报送我部并对外披露,同时抄送深圳证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年5月28日