

深圳证券交易所

关于对天津泰达股份有限公司 2022 年年报的 问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 159 号

天津泰达股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，报告期末，你公司货币资金余额 34.66 亿元，期末受限货币资金 28.28 亿元，现金流量表支付的其他与经营活动有关的现金中经营性受限资金 2.14 亿元。报告期末，你公司短期借款 83.09 亿元，一年内到期的非流动负债 24.55 亿元；利息费用 6.82 亿元，占息税前利润 66.99%。请你公司：

（1）详细说明货币资金受限及经营性受限资金的具体情况
及原因，与以前年度是否存在较大差异及差异原因。

（2）以列表方式补充说明货币资金的具体用途、存放地点、
存放类型，是否存在其他抵押/质押/冻结等权利受限情形，以及
你公司货币资金是否存在与大股东及关联方资金共管、银行账户

归集等情形。

(3) 详细说明截至目前有息负债情况，包括债务类型、债务金额、利率、到期期限等，并结合债务状况说明利息费用高的原因及合理性。

(4) 结合货币资金及现金流状况、日常资金需求、融资能力和偿债能力等，说明你公司是否存在短期偿债压力，是否存在流动性风险及已采取或拟采取的应对措施。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司 2022 年批发业营业收入 166 亿元，营业成本 164 亿元，毛利率为 1%。分部信息显示，2022 年你公司批发业实现利息收入 2,336.65 万元。请你公司：

(1) 说明批发业务的具体业务内容以及主要客户和供应商情况，包括但不限于前五名客户及前五名供应商成立时间、注册资本、主营业务、产品类别、数量、金额及占比、结算周期及方式、截至报告期末应收账款余额、回款情况、是否为你公司关联方等。

(2) 说明近三年前五大客户、供应商变动情况及原因，结合上述情况说明公司主要销售渠道和供应链是否稳定、持续。

(3) 结合批发业务经营情况，说明你公司采取总额法或净额法确认贸易业务收入情况及相关依据，是否符合企业会计准则的规定，是否与以前年度存在差异及其合理性。

(4) 说明批发业务产生利息收入的原因。

(5) 说明批发业务的毛利率较低的原因，与同行业可比公司是否存在明显差异，相关业务是否存在“空转”贸易、融资性贸易情形，是否具有真实商业背景和交易实质。

(6) 核查批发业务相关资金流向，说明相关资金往来方与你公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或其他利益关系，是否存在资金占用或提供财务资助情形。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

3. 年报显示，报告期内，你公司向控股股东天津泰达投资控股有限公司拆入资金 70.19 亿元，向关联方扬州市广陵新城投资发展集团有限公司拆入资金 2,753.33 万元。其中，向控股股东拆入资金利率为 5.35%，本期利息为 1.44 亿元。你公司报告期内偿还拆入资金 64.94 亿元。

你公司收到的其他与筹资活动有关的现金中资金拆借款 77.36 亿元，支付的其他与筹资活动有关的现金中资金拆借款 72.94 亿元。请你公司：

(1) 结合报告期内公司业务资金需求情况，说明向关联方拆入资金的用途以及拆借资金的具体流向。

(2) 逐笔说明上述所有资金拆入、拆出的发生时间、金额、利率及公允性、发生原因、合理性及必要性，核查并说明是否存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

4. 报告期末，你公司应收账款账面余额为 81.02 亿元，同比增长 29.96%。其中，按单项计提坏账准备的应收账款期初余额 27.63 亿元，期末余额为 0；按组合计提坏账准备的应收账款期末余额同比增长 133.41%。一年以上账龄应收账款账面余额 59.13 亿元，占比 72.98%。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款期末余额 76.13 亿元，占比 93.96%。请你公司说明：

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款本期具体变化情况及原因。

(2) 账龄超过一年的应收账款的具体内容、账龄结构、长期未结算原因、交易对方是否与你公司存在关联关系、相关款项是否逾期、是否存在无法履约的风险、坏账准备计提金额，长期未收回的原因及拟采取的催收措施，并结合前述情况说明你公司应收账款坏账准备计提是否充分。

(3) 前五名应收账款的具体情况，包括但不限于交易对方、关联关系、交易事项、发生原因、支付时间、具体金额、账龄、期后回款情况等，并说明坏账准备计提是否充分。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

5. 报告期末，你公司预付款项的账面余额 21.11 亿元，其中，账龄超过一年的预付款项 4.63 亿元，按欠款方归集的余额前五名的预付款项 16.01 亿元，占预付款项总额的 75.84%。请你公司说明：

(1) 账龄超过一年的预付款项及按欠款方归集的余额前五

名的预付款项具体情况，包括但不限于预付对象、关联关系、交易事项、发生原因、支付时间、具体金额、预计结算安排等。

(2) 预付款项是否具有商业背景和交易实质，预付比例是否合理，是否明显高于同行业一般水平，是否存在资金占用或者财务资助等情形。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你公司其他应收款账面余额 1.59 亿元，其中，应收资金往来款 2,871.90 万元；按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款 9,445.68 万元，占比 59.32%。报告期末，你公司一年内到期的长期往来款期末余额 1,400 万元。请你公司说明应收资金往来款、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款、一年内到期的长期往来款的具体内容，包括但不限于交易对方、关联关系、交易事项、发生原因、发生时间、具体金额，拟采取的催收措施等，是否存在资金占用或对外财务资助情形。请会计师事务所核查并发表明确意见。

7. 报告期内，你公司计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 2.46 亿元。请说明对非金融企业收取的资金占用费的形成原因、形成时点及相关交易事项，交易对方是否为你公司关联方，占用资金的发生额、期限、利率、期末余额、收取依据、偿还安排，是否存在资金占用或对外财务资助的情形，履行相应审议程序和信息披露义务的情况(如适用)。请你公司独立董事、会计师事务所核查并发表明确意见。

8. 报告期末，你公司无形资产账面价值 57.75 亿元，占归属于母公司所有者权益 103.09%。其中，特许经营权期末账面价值 56.79 亿元，较期初增加 6.45 亿元。请你公司说明特许经营权的具体情况，包括但不限于项目名称、取得时间、取得方式、涉及的权利义务、初始确认金额及其依据、摊销政策及其依据、年摊销金额等，并说明你公司无形资产占比高的原因及合理性。

9. 报告期末，你公司商业承兑票据余额为 4,000 万元，本期计提坏账准备 80 万元。请你公司说明商业承兑票据的出票人、出票时间、承兑日、截止目前的兑付情况，出票人是否为公司长期合作客户，计提坏账准备的依据，并结合承兑人的支付能力说明坏账准备计提是否充分，收回相关款项是否存在重大风险，是否存在无真实商业背景的应收票据。

10. 报告期内，你公司归属于母公司所有者的净利润 1.78 亿元，同比下降 28.76%；经营活动产生的现金流量净额 2.22 亿元，同比增长 124.04%。请你公司说明经营活动产生的现金流量净额与净利润不匹配的原因及合理性。

11. 报告期末，你公司在建工程账面余额 4.83 亿元，均未计提减值准备。其中，C1-3 综合-酒店项目预算数 7.18 亿元，本期增加金额 0.39 亿元。请你公司结合 C1-3 综合-酒店项目在内的各项目进展、本期投入情况、预计完工时间等，说明公司在建工程项目的建设进度是否与计划相符，工程项目是否出现减值迹象，并结合在建工程具体用途等情况，说明公司未对在建工程计

提减值的合理性。请会计师事务所核查并发表明确意见。

12. 报告期末，你公司开发成本 11.45 亿元，开发产品 12.88 亿元。开发产品本期计提减值准备 1,090.44 万元，转回或转销 595.48 万元。报告期内，你公司房地产业务营业收入同比下降 87.19%。请你公司：

(1) 说明开发产品减值准备转回或转销的具体原因及合理性。

(2) 结合房地产业务收入下滑情况、所在区域房地产市场及周边可比项目价格变化趋势和销售情况、各项开发成本和开发产品可变现净值的具体确定过程和结果、涉及的关键估计及假设，说明存货跌价准备计提是否合理充分。

请会计师事务所核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 25 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2023 年 5 月 18 日