

深圳证券交易所

关于对山东中锐产业发展股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函（2024）第 148 号

山东中锐产业发展股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 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，你公司报告期内实现营业收入 71,069.53 万元，同比下降 15.45%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为-16,070.35 万元，同比增长 76.61%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后的净利润”）为-16,740.77 万元，同比增长 76.18%，经营活动产生的现金流量净额为 3,433.69 万元，同比增长 23.88%。

请你公司：

（1）说明营业收入下降情况下，净利润、扣非后的净利润大幅增长的原因及合理性；营业收入与经营活动产生的现金流量净额变动幅度差异较大的原因及合理性。

（2）结合各季度业务开展情况、收入确认及成本费用

归集过程等，说明各季度净利润、扣非后净利润波动较大的原因及合理性，各季度的收入、利润、现金流变动趋势不匹配的原因及合理性，第四季度营业收入占比偏高的原因。

2. 年报显示，子公司重庆华宇园林有限公司（以下简称“华宇园林”）的园林项目施工建设业务已基本完结，华宇园林的园林业务应收账款主要集中在贵州的安顺、遵义地区。2023年12月公司披露《关于子公司签订债务清偿相关协议的公告》称，华宇园林与深溪镇政府签订债务清偿相关协议，将前期深溪镇政府已欠付的款项2637万元转为对其借款；年报显示，华宇园林已收回324.98万元款项，但仍有2,637万元欠付公司的借款逾期未偿还。

请你公司：

（1）以列表形式说明华宇园林在贵州省安顺、遵义地区的施工项目情况，包括但不限于客户名称、项目名称、合作模式、项目金额、建设和结算进度、合同约定的回款安排，以及截至报告期末的款项回收进展情况。

（2）以列表形式说明上述项目的收入和成本确认情况及依据、期末应收账款余额及坏账准备计提情况，并说明应收账款坏账准备的计提是否充分。

（3）说明将深溪镇人民政府欠付的工程款项转为借款的具体原因和目的，是否有利于相关债务的收回，报告期末存在逾期未偿还借款的原因及合理性，结合还款进展说明你公司将工程款转为借款的合理性，并说明你公司针对该笔借款的回收拟采取或已采取的保障措施。

请年审会计师就上述问题（2）核查并发表明确意见。

3. 年报显示，报告期末已累计披露的诉讼 18,631.51 万元，预计负债金额为 2,190.66 万元。

请你公司结合未决诉讼、诉讼进展等情况，说明诉讼案件预计负债的计提依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，预计负债的计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 年报显示，报告期内大冶市劲鹏制盖有限公司、大冶市劲鹏制盖有限公司等 4 家子公司因环保问题受到行政处罚。

请你公司说明针对上述行政处罚事项是否已履行临时信息披露义务，是否存在应披露未披露的行政处罚。

5. 年报显示，你公司银行承兑汇票保证金期末余额为 3,000.01 万元，定期存单质押期末余额为 1,000.00 万元。

请你公司：

（1）说明银行承兑汇票保证金期末余额大幅增长的原因及合理性，票据规模是否与保证金规模相匹配，并说明银行承兑汇票的主要开具对象以及相应的用途。

（2）说明定期存单质押形成的原因和背景，有无商业实质，以及被担保人、担保期限、担保金额等情况，是否存在违规担保，是否资金被关联方占用的情形。

请年审会计师就上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司应收账款期末余额为 270,519.76 万元，其中，按组合计提坏账准备的应收账款中，外部客户应收账款账面余额为 56,383.83 万元，坏账准备计提比例为

25.56%；按单项计提坏账准备的应收账款账面余额为214,135.93万元，坏账准备计提比例为46.74%。

请你公司：

(1) 结合销售模式、收入确认政策、结算方式等，说明你公司营业收入下降情况下，应收账款期末余额增长的原因及合理性。

(2) 说明按组合计提坏账准备的外部客户应收账款的形成原因、欠款人名称、交易内容和金额，以及账龄、回款情况等，是否存在无法回款的风险，你公司已采取的措施，相关坏账准备的计提是否充分。

(3) 说明按单项计提坏账准备的应收账款中，对于客户12、客户13、客户23的应收账款确认“预计无法全部收回”的依据和原因，相关款项具体减值迹象以及发生原因，相应的坏账准备计提比例是否合理。

(4) 说明前五大应收账款客户的具体情况，包括但不限于客户名称、交易金额、交易内容、应收账款账龄、报告期末的回款情况等，相关客户是否与公司、控股股东、实际控制人以及董监高存在关联关系，坏账准备的计提是否充分。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

7. 年报显示，其他应收款期末余额合计为6,769.53万元，其中，往来款及其他期末余额为4,512.30万元，保证金期末余额为2,147.29万元；账龄1年以上的其他应收款期末余额为6,059.04万元，账龄3年以上的其他应收款期末余额为4,772.33万元。

请你公司：

(1) 说明应收往来款及其他、保证金的形成原因和时间、交易内容及金额、欠款方名称，与你公司、控股股东、实际控制人、5%以上股东及董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在资金占用或财务资助的情形。

(2) 说明账龄 1 年以上的其他应收款长期未收回的原因，你公司已采取的催收措施，相关坏账准备的计提是否充分。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

8. 报告期末，长期应收款期末余额为 93,011.30 万元，项目为 PPP 项目、其他项目款，其中，按单项计提坏账准备的期末余额为 34,690.71 万元，安顺市西秀区政府的长期应收款期末余额为 34,690.71 万元，计提原因为“预计回收困难”，坏账准备计提比例为 40.00%。按组合计提坏账准备的期末余额为 58,320.59 万元，坏账准备计提比例为 1%。

请你公司：

(1) 说明长期应收款所涉项目的具体情况，包括但不限于项目名称、项目所在地、客户名称、项目金额、账龄、回款约定、预计完工时间以及回款情况。

(2) 结合减值测试过程和依据，说明坏账准备计提是否充分、合理；对安顺市西秀区政府的长期应收款确认为“预计回收困难”的具体情况和原因，在此情况下坏账准备计提比例为 40.00%是否充分、合理。

请年审会计师就上述问题（2）核查并发表明确意见。

9. 年报显示，报告期末，投资性房地产期末账面价值 3,976.59 万元，较期初增长 38.25%，采用成本法计量，未计提减值准备。固定资产期末账面价值 47,106.19 万元，报告期末计提减值准备 10,662.59 万元，暂时闲置固定资产账面价值 5,876.15 万元。

请你公司：

（1）说明投资性房地产期末账面价值大幅增长的原因，固定资产转入投资性房地产的具体时点及依据，转入时点是否及时，是否符合企业会计准则的规定。

（2）结合市场现状、成本费用支出情况、减值测试等情况，说明报告期末对投资性房地产不计提减值准备的依据及合理性。

（3）说明固定资产的减值迹象、减值测试过程，以及部分固定资产闲置的原因，固定资产减值准备的计提是否充分。

（4）说明部分固定资产未办妥产权证书的具体原因，以及办理进度、预计完成时间，是否存在无法办妥的风险。

请年审会计师就上述问题（1）（2）（3）核查并发表明确意见。

10. 年报显示，其他应付款期末余额为 70,478.76 万元，较期初增长 13.47%，其中往来借款期末余额为 66,826.95 万元，较期初增长 14.23%；代垫项目款及其他期末余额为 1,883.84 万元，较期初增长 7.62%。

请你公司说明应付往来借款、代垫项目款及其他的具体情况，包括但不限于形成原因、时间、付款期限，交易对手方以及关联关系等。

请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 年报显示，你公司因投资华宇园林形成商誉29,627.86万元，报告期末未计提商誉减值准备。华宇园林2022年、2023年的净利润分别为-87,074.86万元、-18,236.23万元，本期营业收入明显下降。

请你公司说明本期商誉减值测试的过程、重要假设、关键参数（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）的选取依据及合理性，并结合华宇园林的经营现状、大额应收账款未收回等情况，说明本期未计提商誉减值是否合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

12. 年报显示，报告期内你公司与关联方发生资金拆借，向关联方上海睿泽股权投资管理有限公司拆入金额1,000万元，向关联方中锐控股集团有限公司拆出2,000万元，向关联方上海睿泽股权投资管理有限公司拆出1,000万。

请你公司：

(1) 说明资金拆借发生原因及必要性，相关资金拆借的发生时间、还款期限、收回情况，相关事项是否及时履行审议程序及信息披露义务，是否存在关联方资金占用情形。

(2) 说明关联方资金拆借利率的确定依据，与市场利率是否存在差异，是否具备公允性。

请年审会计师就上述问题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 2024 年 5 月 29 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
2024 年 5 月 15 日