

深圳证券交易所

关于对深圳瑞和建筑装饰股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 258 号

深圳瑞和建筑装饰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 2023 年营业收入为 15.52 亿元，同比下降 27.80%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“归母净利润”）为-3.73 亿元，同比下降 4,003.35%；经营活动产生的现金流量净额为 2,674.39 万元，同比下降 76.40%。你公司分季度营业收入分别为 3.36 亿元、3.88 亿元、4.66 亿元和 3.62 亿元，归母净利润分别为 111.21 万元、-993.65 万元、-7,315.68 万元、-29,061.21 万元，经营活动现金流量净额分别为-3,470.43 万元、-4,803.35 万元、6,455.03 万元、4,493.14 万元。请你公司：

(1) 结合主营业务开展情况、行业经营环境变化、同行业

上市公司业绩变化情况等，说明营业收入、净利润同比大幅下滑和现金流严重恶化的原因。

(2) 说明 2023 年分季度营业收入基本稳定，但净利润与现金流大幅波动且除第二季度外其他季度明显背离的原因及合理性。

2. 截至 2023 年末，你公司未分配利润为-14.76 亿元，被冻结银行账户金额为 1.35 亿元，占归属于母公司股东净资产的 57.14%，占货币资金余额的 56.15%，冻结账户数量 113 个，占总账户数量比例 52.56%。2023 年初你公司短期借款为 10.25 亿元，2023 年末短期借款金额为 0，长期借款余额为 7.61 亿元。2021 年至 2023 年你公司扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润（以下简称“扣非后归母净利润”）为负值。2023 年你公司财务会计报表被出具标准无保留意见的审计报告。2022 年你公司被出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见，与持续经营相关的重大不确定性主要为：未分配利润为负值，流动资产小于流动负债，营运资金为负数；现有存量银行贷款 10.25 亿元，部分银行贷款已逾期；95 个银行账户被冻结或部分冻结，合计被冻结金额 1.16 亿元。请你公司：

(1) 结合被冻结银行账户及金额占比过半且同比上年增加，说明是否存在主要银行账户被冻结的情形，是否触及本所《股票上市规则（2024 年修订）》规定的需对公司股票交易实施其他风险警示的情形。如否，请明确说明理由及依据。

(2) 结合 2023 年你公司业绩明显恶化、连续三年扣非后净利润为负、银行账户新增冻结情况、银行贷款逾期解决等情况，说明你公司持续经营能力存在的重大不确定性是否消除。

(3) 说明拟采取和已采取的切实可行的改善持续盈利能力、化解银行账户冻结风险的措施，并请充分提示相关风险。

请你公司年审会计师结合上述情况，说明认为你公司 2023 年持续经营能力不存在重大不确定性的原因及合理性，所执行的审计程序及获取证据的情况，是否存在以标准无保留意见的审计报告代替带强调事项段的无保留意见报告的情形。

3. 你公司 2023 年末应收账款账面价值 8.89 亿元，占总资产的 21.86%；合同资产账面价值 18.61 亿元，占总资产的 45.74%。2023 年你公司计提应收账款坏账损失为 29,168.20 万元，计提合同资产减值 4,835.95 万元。你公司合并列示应收账款、合同资产期末余额前五名情况。请你公司：

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款中，欠款方第一名期末与期初账面余额均为 3,485.65 万元，坏账准备金额均为 2,788.52 万元，计提比例为 80%，未发生变化，计提理由为已诉讼、预计存在重大信用损失。请说明该欠款方名称、账龄、资信情况、诉讼基本情况及报告期进展，报告期内未计提减值准备的原因及依据。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款中，应收账款逾期组合合计余额 7.82 亿元，坏账计提比例为 41.31%，其中应收进度

款在信用期内的账面余额为 0，逾期 4-5 年坏账计提比例仅 37.37%、逾期 5 年以上坏账计提比例仅 64.16%。请说明应收进度款信用政策，信用期内应收进度款为 0 是否符合行业特征，逾期年限较长的应收进度款的欠款方名称及逾期原因，相应坏账计提比例较低的原因及合理性。

(3) 分别列示按欠款方归集的应收账款、合同资产期末余额前五名情况，包括对应的主要项目、客户名称、账龄、减值计提情况，并请结合项目建设进度、交易对方的资信情况及回款情况等，说明减值计提是否充分。

请你公司年审机构对上述事项进行核查并发表明确意见。

4. 截至 2023 年末，你对恒大集团的应收款项总敞口(含应收账款、应收票据、合同资产及合同履行成本等)合计 28.05 亿元，累计计提各类减值损失 21.04 亿元，应收款项敞口净额 7.01 亿元。你公司与恒大集团已签订以房抵债协议，正在办理以房抵债手续的实物资产为 2.69 亿元；可用于抵账的甲供材料应付账款为 5.23 亿元。剔除上述因素影响，你对恒大集团的应收款项净敞口全覆盖。你公司 2022 年年报显示，你公司与恒大集团正在办理以房抵债手续的实物资产为 2.77 亿元，可用于抵账的甲供材料应付账款为 5.33 亿元。

请你公司说明与恒大集团以房抵债协议的主要条款，办理进度缓慢的原因及应对措施，协议履行是否存在重大不确定性，对相应应收款项计提减值准备是否充分。

请你公司年审机构核查上述事项并发表明确意见。

5. 年报显示,你公司作为被告方涉及建设工程合同纠纷案件共计 49 起,涉案金额合计约 30,246.913 万元,涉及你公司与温丽枚、丁团结、马彦芳、黄进、江奕琳等多个自然人的大额纠纷。请你公司:

(1) 说明你公司与前述自然人开展建设工程合同的业务模式,相关自然人是否为你公司员工或员工近亲属,相关案件的具体情况,产生纠纷的原因,相关案件截至目前的审理阶段,计提预计负债的情况及依据。

(2) 说明你公司是否存在挂靠、转包、内部承包(将其承包的全部或部分工程交由其下属分支机构或员工个人承包)的情况,逐一系列示相关项目情况和所确认的收入及成本情况,收入确认采用总额法还是净额法,成本费用确认是否真实、准确、完整,是否存在跨期确认的情形,并请结合风险报酬转移等情况,进一步说明相关会计处理是否合规,是否具备商业实质,是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

6. 2023 年你公司其他应收款期末账面价值为 6,525.23 万元,较期初增加 1,295.05 万元,其中往来款项期末余额较期初增加近 3,000 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况中,第一名往来款期末余额 1,975.52 万元,占其他应收款期末余额的 19.0%;第二名、第三名其他应收款的账龄均为 3 年以

上。请你公司：

(1) 说明 2023 年其他应收款中往来款项大幅增加的原因；

(2) 按欠款方归集的其他应收款前五名客户名称、与你公司及控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系，款项发生的原因及部分款项长期未收回的原因，是否存在资金占用情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

7. 报告期内，你公司向前五名客户合计销售收入为 6.09 亿元，占年度销售总额的 39.22%。请你公司说明装饰装修业务前五大客户具体情况，包括但不限于名称、涉及的具体项目、对应收入及占比、回款金额、合作开始时间、客户取得方式、结算模式、业务稳定性及可持续性，与你公司、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 31 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2024 年 5 月 23 日