

# 深圳证券交易所

---

## 关于对广东三和管桩股份有限公司 2023 年 年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 317 号

广东三和管桩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. 关于业绩。年报显示，报告期内你公司营业收入 67.30 亿元，同比增长 1.20%；归属于上市公司股东的净利润 0.79 亿元，同比下降-49.19%；经营活动产生的现金流量净额为-2.19 亿元，去年同期为 0.78 亿元。请你公司：

（1）结合行业情况、业务模式、信用政策与结算方式、售价及成本变动等情况、同行业其他可比上市公司的经营状况等因素，说明营业收入与净利润同比大幅下降的原因及合理性。

（2）说明你公司为改善主营业务已采取的措施及其成效，后续拟采取的措施。

（3）结合业务模式、销售收款模式、采购付款模式以及存

货政策等，量化分析你公司报告期内经营活动现金流净额与净利润差异较大的原因及合理性，并对比同行业公司经营状况，说明是否存在远低于同行业平均水平的情况，公司盈利质量是否显著低于同行业公司。

2. 关于业务集中度。年报显示，你公司报告期向前五名供应商合计采购金额 10.86 亿元，占年度采购总额比例 22.99%，占比比去年同期增加 5.81%。请你公司：

(1) 说明你公司报告期前五名供应商的基本情况，包括但不限于相关主体的名称，交易内容、交易背景、交易时间及回款情况等，并核查说明相关主体与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

(2) 说明你公司前五名供应商近三年的变化情况及其原因，进一步分析说明你公司采购集中度提升的原因及合理性，你公司是否存在对个别客户的重大依赖。

3. 关于短期偿债能力。年报显示，你公司报告期末资产负债率 57.45%，流动负债 29.70 亿元，占总负债比例为 78.37%，货币资金为 14.52 亿元（其中受限资金 0.59 亿元）。请你公司：

(1) 说明截至回函日公司兑付相关负债的情况，并结合你公司有息负债及到期情况、可自由支配货币资金、预计经营性现金流、资产变现能力、融资能力和计划等因素，说明公司是否存在流动性风险，如是，请及时、充分提示风险。

(2) 说明公司账面货币资金的具体用途及存放管理情况, 是否存在使用受限、或与大股东及关联方资金共管等情形, 如是, 请说明详细情况及原因, 并说明是否存在资金被控股股东、实际控制人及关联方占用或挪用的情形。

4. 关于应收账款。年报显示, 报告期末, 你公司应收账款账面余额 8.71 亿元, 期初余额为 7.33 亿元, 坏账准备余额 5,126.36 万元, 本期计提坏账准备 1,714.14 万元, 坏账准备收回或转回金额为 1,183.75 万元, 请你公司:

(1) 说明应收账款按账龄划分组合的预期信用损失率的确定依据及合理性, 并结合应收账款历史坏账损失率、应收账款周转率、同行业公司计提比例等, 说明你公司坏账准备计提金额是否充分、合理。

(2) 说明收回或转回已计提坏账准备、报告期内核销应收账款的具体情况。

(3) 说明前五大欠款方的有关情况, 包括但不限于名称、注册地点、注册资金、从事行业、账龄、期后回款情况、名单较前期是否有变动、是否和收入前五大客户相匹配, 以及欠款方与公司、实际控制人、控股股东、公司董事、监事及高级管理人员、主要股东是否存在关联关系等。

5. 关于固定资产。报告期末, 你公司未办妥产权证书的固定资产账面价值 1.52 亿元。请你公司补充说明截至目前尚未办妥产权证书的原因及合理性, 办理产权证书是否存在实质性障碍。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 11 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 29 日