

# 关于对海南瑞泽新型建材股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 48 号

## 海南瑞泽新型建材股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司思南县郝家湾古寨旅游扶贫基础设施建设形成的应收账款余额为 2.87 亿元，罗甸县旅游基础设施建设 PPP 项目、六枝特区关寨镇农村人居环境整治建设 PPP 项目形成的长期应收款余额分别为 3.92 亿元、2.17 亿元，上述 3 个项目均存在施工延期的情况。

(1) 请补充说明上述项目截至目前的投入明细、仍需完成的工作以及预计完成的时间，项目施工延期的具体原因、影响、已采取及拟采取的应对措施。

(2) 请补充说明上述项目的市场环境是否发生重大变化，并对项目的可行性和预期收益等进行重新论证，说明公司是否计划对项目进行重大调整及具体调整计划（如有）。

(3) 请结合上述项目预计完工日期及合同中约定的竣工时间等安排，补充说明你公司是否将承担违约责任，如是，请分析对公司的具体影响、应对措施，并充分提示风险。

(4) 年报显示，你公司存在多项重大工程施工项目，主要采用完工百分比法确认收入。请列表说明 2017-2019 年度相关工程施工项目确认收入金额、满足收入确认的具体依据（包括项目审计确认时间及金额、是否经业主方和监理确认进度等），约定回款安排及实际回款情况（包括回款时间及金额等），说明是否存在提前确认收入或虚构收入的情形。

(5) 请结合相关客户支付能力及支付意愿、历史回款情况等，说明你公司应收账款和长期应收款坏账准备的计提是否充分、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见

2、报告期末，你公司商誉账面余额为 13.49 亿元，其中 2017 年收购广东绿润形成商誉 12.65 亿元。广东绿润业绩承诺期为 2017 年至 2020 年，承诺扣除非经常损益后的归属于母公司所有者的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为 1.2 亿元、1.4 亿元、1.56 亿元和 1.88 亿元。2017-2019 年度，广东绿润业绩完成率分别为 103.89%、101.12% 和 92.44%，业绩承诺累计完成率为 98.66%。

(1) 请结合广东绿润所处市场环境、发展趋势、公司经营情况、盈利前景等说明广东绿润 2017-2018 年业绩精准达标、2019 年业绩未达标的原因及合理性，承诺期内各期业绩是否真实、准确。

(2) 请补充说明本次对广东绿润商誉进行减值测试的详细过程，关键参数、主要假设、预测指标的确定依据，与重组报告书、以前报告期减值测试所选参数、假设、指标的差异及合理性，以前期间未计提商誉减值准备是否合理，本期商誉减值的计提是否充分，相关会计

估计及会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(3) 请结合广东绿润的经营和盈利情况，说明你公司商誉是否存在大幅减值的风险。

请年审会计师核查并发表明确意见

3、报告期末，你公司应收账款余额为 24.84 亿元，本期计提坏账损失约 1.5 亿元，主要是单项计提的坏账准备增加约 7,059.78 万元。

(1) 请补充披露上述单项计提坏账准备的应收账款的具体情况，包括客户名称、对应确认的收入金额、应收账款余额、应收账款占收入金额的比例、账龄、坏账计提比例，并说明公司本期对此类应收账款计提坏账准备的依据。

(2) 年报显示，你公司本期有 63 起诉讼涉及买卖合同纠纷，均是销售客户拖欠货款，涉案金额约 1.03 亿元。请列示相关诉讼的账面涉诉金额、坏账计提比例、坏账计提方式及账龄情况，说明相关诉讼坏账准备计提是否充分，公司客户管理和销售相关的内部控制制度、业务流程是否严格按照相关制度执行。

请年审会计师核查并发表明确意见

4、报告期末，你公司货币资金余额为 3.63 亿元，短期借款余额为 3.57 亿元，一年内到期的非流动负债余额为 4.73 亿元。请你公司：

(1) 补充披露主要有息负债的详细情况，包括债务类型、债务金额、利息、到期期限、偿付安排等，并结合公司目前可自由支配的货币资金、现金流等情况，说明未来债务偿还安排，公司是否具备足够的偿付能力。

(2) 年报显示，你公司存在多个投资金额较大但完工进度较少的 PPP 项目。请结合公司中短期对资金的需求、可供经营活动支配的资金、融资安排等，补充说明公司是否存在资金紧缺的风险，是否存在因资金问题导致项目停工或延期的风险。

5、报告期末，你公司存货账面余额为 3.26 亿元，未计提存货跌价准备。请结合你公司收入下滑、主营产品毛利下滑、产品价格走势，存货构成、状态及库龄等因素，补充说明公司存货减值测试的详细过程，公司未计提跌价准备是否审慎、合理。

6、年报显示，你公司本期研发投入金额为 3,046.63 万元，较去年减少 38.80%。请你公司提供研发投入明细，并按研发项目列示预算金额、累计投入金额、项目进度及已产生的经济效益，并补充说明研发投入较去年下降的原因。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 5 月 18 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报海南证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 5 月 11 日

