

关于对内蒙古蒙草生态环境（集团）股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2020】第 268 号

内蒙古蒙草生态环境（集团）股份有限公司董事会：

我部在 2019 年年报事后审查中关注到以下情况：

1. 报告期内，你公司内蒙古自治区区内业务毛利率为 35%，较上年增长约三个百分点，区外业务毛利率为 15%，较上年下滑约九个百分点。请你公司结合区内外业务开展情况，项目定价，成本费用等因素补充说明相关业务毛利率变动趋势不一致，区外业务毛利率大幅下滑并明显低于区内业务的原因及合理性。

2. 自 2018 年起，你公司营收规模持续大幅下滑，2018 年、2019 年营业收入分别较上年下滑 32%、25%。报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为-4.42 亿元，同比增长 76%。

（1）请你公司结合在手订单执行及订单新增情况补充说明营收规模持续大幅下滑的原因，相关趋势是否具有持续性，并充分提示相关业务风险。

（2）请你公司补充说明在营业收入下滑、应收应付款项余额没有明显变化的情况下，报告期内经营活动现金流明显改善的原因。

3. 报告期末，你公司应收账款余额为 40.73 亿元，占总资产的 25%，报告期内通过出售或债务重组实现利得 0.14 亿元。其中，账龄

组合中一年以上的应收账款占比 66%，同比上升约 9 个百分点。

(1) 请你公司补充说明按账龄计提坏账准备的客户中是否同时存在单项计提的情形，按欠款方归集前 10 名应收款项的余额、账龄、对应工程项目名称、建设及回款进度是否符合预期、期后回款情况，并结合上述因素及交易对方资信情况说明坏账准备计提的充分性。

(2) 请你公司补充说明出售或重组应收款的具体情况，是否符合终止确认条件，相关收益的确认是否符合会计准则规定。

请会计师对上述问题进行核查并发表意见。

4. 报告期末，你公司长期应收款中 PPP 项目工程款余额为 73.68 亿元，未计提减值准备。请你公司补充说明主要 PPP 项目的建设进度、资质获取情况、报告期内及截至报告期末收入确认及回款情况、建设及回款进度是否符合预期、是否存在逾期未付款情形及已逾期金额，按年限列示长期应收款未来期间的回款金额，并结合项目继续推进的可行性、付款方支付能力和意愿等说明是否存在减值迹象，减值准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

5. 报告期末，你公司货币资金余额为 13.80 亿元，其中使用受限的货币资金余额为 1.73 亿元，短期借款及一年内到期的长期负债余额为 28.58 亿元。

(1) 请你公司结合一年内日常经营所需资金规模、资本性支出、偿债计划、融资安排等测算说明是否存在流动性风险。

(2) 请会计师说明对货币资金真实性执行的审计程序及结论，是否发现存放及收支异常、使用受限、被他人使用的情形。

6. 报告期末，你公司存货中已完工未结算资产账面余额为 6.68 亿元，未计提跌价准备。请你公司补充说明主要在建项目的资质取得情况，报告期内及截至报告期末的建设进度、收入确认及回款情况，并结合存货库龄、资产状态、交易对方履约能力和意愿、项目继续推进的可行性等因素，说明未计提跌价准备的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

7. 你公司收购厦门鹭路兴绿化工程建设有限公司（以下简称“鹭路兴”）产生商誉 18,195 万元，交易对方承诺 2016 年至 2018 年实现归母净利润分别不低于 4,200 万元、5,040 万元、6,048 万元。2018 年鹭路兴业绩承诺完成率为 80%，2019 年亏损 1,445 万元。报告期内你公司计提商誉减值准备 6,685 万元。

（1）请你公司结合报告期内鹭路兴的经营环境、业务拓展情况、在手订单执行、主要客户资信等因素的变化，说明业绩承诺期满后首年即发生业绩变脸的原因及合理性，承诺期内相关收入及成本核算是否真实准确，是否存在跨期调节利润的情形。

（2）请补充说明商誉减值测试的详细过程，包括减值测试选取的参数及其依据、减值测试的计算过程等，并说明商誉减值计提的充分性。

请会计师对上述问题进行核查并发表意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送内蒙古证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2020年5月20日