

深圳证券交易所

关于对海南瑞泽新型建材股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 120 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 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. 关于持续经营能力。年报显示，2023 年你公司实现营业收入 171,324.08 万元，同比下降 11.37%，实现归属于上市公司股东的净利润-50,683.90 万元，同比下降 2.76%，扣非后归属上市公司股东的净利润-50,311.57 万元，同比增长 27.53%，你公司净利润及扣非后净利润已连续三年为负值。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审机构”）对你公司 2022 年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，而本次针对 2023 年度财务报表出具了标准无保留意见的审计报告。你公司在“关于 2022 年度审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见涉及事项已消除的说

明”中称“2023年，针对罗甸PPP项目部分子项目延期，地方政府PPP项目运营缺口性补助支付延期的情况，公司积极与项目所在地政府、业主单位及融资金融机构沟通、协调，调整了原合同的项目长期借款分期还款计划（根据调整后还款计划，2024年度仅需偿还10万元借款本金），以使项目长期借款分期还款计划与项目运营应收政府缺口性补助资金相适应，减少了公司PPP项目长期借款在短期内到期的还款规模，大幅度减少了公司在PPP项目上的短期还款压力”。

请你公司：

（1）结合行业环境、公司主营业务发展情况、现金流情况、债务情况等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否触及本所《股票上市规则（2024年修订）》第9.8.1条规定的其他风险警示情形，采取持续经营假设为基础编制年报的依据及合理性。

（2）请详细说明罗甸PPP项目长期借款具体分期还款计划，包括未来每年需要支付的本金及利息，如何与项目运营应收政府缺口性补助资金匹配适应，相关补助资金是否确认为政府补助，如是，请分析说明确认条件，提供政府审批文件；如否，请说明原因及相关补助资金的会计处理。

（3）请结合对（1）的回复，说明你公司2023年度持续经营能力是否改善。请年审机构结合公司2023年度经营情况，说

明是否严格按照审计准则履行审计程序，审计证据的获取是否充分、适当，审计意见是否恰当。

2. 关于偿债能力。年报显示，近三年，你公司资产负债率分别为 63.21%、67.34%、75.44%，呈逐年增长趋势，其中流动负债占负债比例分别为 60.30%、60.26%、58.42%。报告期末，你公司货币资金较期初减少 37.51%，短期借款较期初增长 28.79%，货币资金无法覆盖短期债务。

请你公司：说明短期借款资金用途、借款利率、偿还计划、到期日期、是否逾期等，并结合你公司货币资金及现金流情况、有息债务规模、债务还款计划、日常经营资金需求等，分析你公司是否存在流动性风险。

请年审会计师发表核查意见。

3. 关于商誉。年报显示，报告期内你公司就广东绿润环境科技有限公司（以下简称“广东绿润”）、江西绿润投资发展有限公司（以下简称“江西绿润”）及江门市绿顺环境管理有限公司（以下简称“江门绿顺”），计提商誉减值损失为 23,171 万元。去年同期你公司就广东绿润、江西绿润及江门绿顺计提商誉减值损失为 9,509.97 万元。

请你公司：

（1）说明本年度对上述公司进行减值测试时资产组构成及关键假设的内容，并对比 2022 年末商誉减值测试的关键参数，

包括但不限于各预测期营业收入增长率、净利率、折现率等，详细分析参数选取依据、差异原因及合理性。

(2) 请结合前述回复，核实你公司报告期及上期商誉减值准备计提的准确性、充分性、合理性，是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 关于应收账款。年报显示，报告期内你公司计提信用减值准备合计 12,462.86 万元，其中计提应收账款坏账准备 11,114.33 万元。报告期末，你公司应收账款账面价值 183,679.24 万元，占资产总额的比重为 45.56%，应收账款周转天数为 373.72 天，比去年同期增加 61.73 天。

请你公司：

(1) 结合市场情况、客户信用政策及结算条款等，说明报告期内是否发生变化。

(2) 说明预期信用损失模型的具体参数、确定依据以及信用减值损失的测算过程，结合主要客户履约能力、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分。

(3) 请列示按欠款方归集的期末余额前五名、账龄在 3 年以上的应收账款情况，包括但不限于交易背景，形成时间，账龄，交易对方和你公司、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及

其关联方是否存在关联关系，是否逾期、坏账准备计提情况及依据等。

(4) 请结合前述回复，核实报告期及上期你公司应收款项坏账计提的准确性、充分性、合理性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

5. 关于 PPP 项目。年报显示，《鹤山市马山生活垃圾填埋场减量化 PPP 项目合同》因不可抗力因素终止履行，已将该 PPP 项目的投入支出转入其他非流动资产，期末余额为 8,961.30 万元，计提减值准备为 1,737.18 万元。

请你公司：

(1) 请说明该项目终止履行的时间，终止履行的具体原因、总投入金额及已经收回金额，涉及的相关赔偿金额及偿还期限。

(2) 结合前述问题回复分析并说明计提的减值准备是否准确、完整。

(3) 你公司对鹤山项目是否存在担保，如有请说明实际担保金额，担保期限，项目终止对担保事项是否产生影响。

6. 关于高比例质押。报告期末，你公司控股股东及一致行动人持有你公司股份比例为 35.96%，股份质押率为 74.89%，累计被司法冻结及轮候冻结比率为 65.93%。

请你公司：

(1) 结合控股股东及一致行动人的债务情况、相关诉讼仲裁进展、质押股份及所获得资金的主要用途等情况，说明上述事项对你公司生产经营、公司治理等产生的影响。

(2) 你公司就防范大股东资金占用或违规担保相关内部控制制度的执行情况，并进一步核查说明是否存在未披露的违规担保或资金占用。

(3) 说明除上述冻结、质押股份外，你公司控股股东及实际控制人所持有的你公司股份是否还存在其他权利受限的情形，如是，请说明具体情况并按规定及时履行信息披露义务。

请年审会计师说明就公司关联方资金占用所执行的审计程序。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露的，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 13 日

