

# 深圳证券交易所

---

## 关于对岭南生态文旅股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 233 号

岭南生态文旅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、你公司 2023 年财务报告被出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见。截至 2024 年 4 月 29 日，公司及控股子公司连续十二个月内新增尚未披露的诉讼、仲裁事项的涉案金额合计约为 1.60 亿元，占最近一期经审计归属于母公司净资产的 7.59%；公司及子公司在银行、商业保理公司等金融机构的逾期债务合计 2.25 亿元，占最近一期经审计净资产的比例超 10%。公司已被纳入失信被执行人名单。2024 年一季度末，你公司货币资金余额 2.47 亿元，短期借款余额 22.40 亿元，一年内到期的非流动负债余额 16.62 亿元，公司货币资金难以覆盖短期负债。请你公司：

（1）补充列示一年内到期债务的具体情况，包括但不限于

借款期限、利率、借款方、到期日、是否逾期等，并结合到期债务情况、现金流、资金筹措情况等说明你公司偿债能力是否充足，是否存在流动性风险。

(2) 你公司 2018 年发行的可转换公司债券将于 2024 年 8 月到期，结合公司目前的资金状况及资金筹措情况，说明是否存在违约风险。

(3) 说明银行账户被冻结的情况，你公司是否及时履行了信息披露义务，是否存在主要银行账户被冻结从而触及《股票上市规则》规定的其他风险警示情形。请年审会计师核查并发表意见。

(4) 结合未决诉讼、仲裁进展、预计负债计提依据等，说明报告期末预计负债计提的充分性及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表意见。

(5) 结合你公司银行账户冻结情况、涉及重大诉讼、第一大股东所持股份全部被冻结等，充分提示你公司未来经营可能面临的风险，包括但不限于生产经营风险、退市风险、诉讼风险等。

2、2024 年 4 月 20 日，你公司披露《关于股东股份新增轮候冻结的公告》显示，原控股股东尹洪卫持有你公司股份全部被司法冻结及轮候冻结，部分股份存在司法强制处置的可能性。你公司控股股东中山华盈产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称华盈产投）直接持有你公司 5.02%股份，并受托行使尹洪卫持有的 17.38%股份所对应的表决权。请你公司：

(1) 说明尹洪卫股份被司法冻结及轮候冻结的具体情况，诉讼进展以及解决相关纠纷的具体措施及可行性。

(2) 结合《股份表决权委托协议》，说明如果尹洪卫所持公司股份被司法强制处置，委托给华盈产投行使的表决权是否继续有效，是否将影响公司控制权稳定性，是否对公司生产经营产生不利影响，你公司保护控制权稳定的相关措施，并充分提示相关风险。

3、报告期内，你公司实现营业收入 21.30 亿元，同比下降 17.08%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称净利润）-10.96 亿元，同比增长 27.38%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称扣非后净利润）-10.75 亿元，同比增长 29.63%；经营活动产生的现金流量净额-2.79 亿元，同比增长 24.44%。你公司营业收入自 2018 年起持续下降，净利润连续两年为负，经营活动产生的现金流量净额连续三年为负。请你公司：

(1) 2023 年第一季度至第四季度，你公司营业收入分别为 5.01 亿元、6.40 亿元、5.03 亿元和 4.86 亿元，净利润分别为 -0.50 亿元、-0.58 亿元、-0.97 亿元和 -8.91 亿元。结合业务开展情况、收入确认方法及依据，说明各季度营业收入与净利润变动趋势不一致的具体原因。

(2) 列明对本报告期收入产生较大影响的项目工程情况，并结合行业发展现状、市场竞争态势、公司竞争力以及近年来业

务开展情况，按行业分类说明营业收入持续下降的原因，对比同行业公司情况说明收入降幅是否存在重大差异，是否存在收入跨期确认的情况。

(3) 结合主要项目工程的分布地点、完工进度，说明华西、华东、华中地区营业收入大幅下降的原因。

(4) 说明经营活动现金流长期为负的原因及对持续经营能力的影响。

请年审会计师核查并发表明确意见，说明针对收入确认的真实性、准确性执行的审计程序。

4、2022年你公司生态环境建设与修复业务毛利率为-22.46%，水务水环境治理业务毛利率为-3.63%；2023年你公司生态环境建设与修复业务毛利率为2.57%，水务水环境治理业务毛利率为5.74%。请你公司：

(1) 列表说明当期主要项目情况，包括但不限于客户名称、项目名称、项目所在地、合同金额、开工时间、合同进度及其与合同约定是否存在差异、当期确认收入、当期确认成本、当期毛利率、累计已确认收入、累计已确认成本、累计结算金额、已完工未结算金额、未进行结算的原因，并说明不同项目毛利率是否存在较大差异。

(2) 详细说明2023年生态环境建设与修复业务、水务水环境治理业务毛利率由负转正的原因及合理性，是否与同行业可比公司变动趋势一致，是否存在跨期确认收入、成本从而调节利润

的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见,说明对主要项目履约进度的核查方式及核查结果。

5、报告期末,你公司应收账款账面价值为 25.89 亿元,当期计提坏账准备 8.15 亿元。你公司将按组合计提坏账准备的应收账款划分为应收地方政府/地方国有企业客户、应收房地产企业客户、应收其他关联方客户、应收其他客户组合。请你公司:

(1) 分行业说明公司的信用政策、回款周期、近年来回款周期的变化,并结合同行业公司账龄分布情况,说明你公司是否存在应收账款账龄较长、回款变慢的情形。

(2) 说明报告期当期主要项目合同约定回款安排、近五年实际回款情况、近五年主要项目应收账款余额及坏账准备计提情况,并说明上述项目报告期当期及以前年度应收账款坏账准备的计提是否充分。请年审会计师发表核查意见。

(3) 结合公司各类业务的信用政策、期后回款情况、客户财务状况、同行业可比公司坏账计提比例等,说明不同组合的应收账款各账龄对应的坏账计提比例确认过程及合理性。请年审会计师发表核查意见。

(4) 说明公司对主要客户的信用政策,应收账款金额、账龄与信用政策是否匹配,信用政策是否严格执行及应收账款的逾期情况,报告期内对不同客户的信用政策是否存在差异,是否存在通过放宽信用政策增加业务收入的情况。

(5) 结合以上问题回复，说明你公司前期是否存在通过虚构业务来虚增营业收入、营业成本的情况。请年审会计师发表核查意见。

6、报告期末，合同资产账面余额为 65.25 亿元，已计提减值准备 5.64 亿元；其他非流动资产中合同资产余额 8.10 亿元，已计提减值准备 0.44 亿元。请你公司：

(1) 说明建造合同形成的未结算资产、已结算未达到收款时点项目对应的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工时间是否一致、项目进度是否符合预期，并结合客户履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源、双方是否存在争议等因素，说明相关项目继续推进的可行性，是否存在账龄较长且难以收回的合同资产，前期收入确认是否谨慎。

(2) 说明质保金的账龄结构、收款条件、到期收回情况，是否存在质量纠纷。

(3) 说明报告期相关合同资产减值的测算过程及主要参数，并结合同行业可比公司合同资产减值计提情况，进一步核实你公司合同资产减值准备计提的准确性、充分性。请年审会计师发表核查意见。

7、报告期末，你公司长期股权投资余额为 27.89 亿元，累计计提减值准备 2.14 亿元；一年内到期的非流动资产中 BT 建设工程及 PPP 项目期末余额为 3.35 亿元；长期应收款中 BT 建设工

程及 PPP 项目余额 10.23 亿元。年报显示，你对多家合营企业的持股比例超过 50%或不足 50%，此类公司均属于你公司投资的 PPP 项目公司，PPP 项目公司除了收付款外不从事具体业务。请你公司：

(1) 结合 PPP 项目业务开展模式及经营情况，补充说明你对 PPP 项目的会计处理政策及其合规性。

(2) 结合 PPP 项目的收付款、项目公司经营情况，说明长期股权投资减值准备计提是否充分。

(3) 结合项目进展、主要客户、约定回款安排及实际回款情况、同行业可比公司坏账计提比例等，说明长期应收款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司应付账款余额 67.20 亿元。请你公司按供应商归集主要应付账款的明细情况，结合款项账龄、形成原因、合同条款约定的还款时间、供应商情况，说明你公司是否存在应付款项大面积逾期的情形，如是，请说明拟解决措施。

9、年报显示，你公司其他应收款中往来款期末余额 3.14 亿元，其他应付款中往来款期末余额 6.04 亿元。请你公司说明上述往来款的形成原因、账龄情况、对手方名称、对手方是否为关联方，是否构成对外提供财务资助或者非经营性资金占用，是否履行恰当的审议程序和披露义务，是否建立有关资金管理的内部控制制度和充分、有效的风险防范措施。

10、年报显示，你公司商誉期末余额为 10.81 亿元，商誉减值损失当期发生额 1.92 亿元。请你公司：

(1) 分别说明上海恒润数字科技集团股份有限公司、德马吉国际展览有限公司、岭南水务集团有限公司近三年经营情况及主要财务数据，对比以前年度前述资产组商誉减值测试关键参数，包括但不限于各预测期营收增长率、净利率、折现率等，分析参数选取依据、差异原因及合理性。

(2) 结合商誉减值测试过程，说明商誉减值准备计提的准确性、充分性，是否符合《企业会计准则》的规定。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

11、报告期末，你公司实际担保余额合计 486,986.58 万元，占公司净资产的 231.42%。请你公司：

(1) 结合业务特点、业务开展及资金需求情况，说明担保总额远超净资产的原因及合理性，对比行业数据说明你公司实际担保余额占净资产比例是否处于行业较高水平，如是，请说明原因并充分提示风险。

(2) 结合被担保人财务状况、运营状况、偿债能力及你公司持股比例，逐项说明担保事项对公司的影响、存在的风险，子公司、参股公司的其他股东是否按出资比例提供同等担保，如否，请补充披露主要原因，结合说明上述担保是否遵循了合法、审慎、互利、安全的原则，担保风险是否可控，是否存在损害上市公司利益的情形。

(3) 说明逾期担保的后续处理计划，对你公司的影响情况及应对措施。

12、报告期末，你公司研发人员数量为 113 人，同比下降 59.64%，当期研发投入金额 8,057.93 万元，同比下降 18.80%。请你公司说明报告期研发人员数量大幅下降的原因，是否存在劳动纠纷或潜在风险，剩余研发人员能否维持日常经营所需的研发水平，生产经营是否受到重大影响及应对措施。

13、报告期末，你公司递延所得税资产余额 3.75 亿元。请你公司分项说明 2023 年递延所得税资产明细金额的测算过程，并结合未来实现利润的时间和程度、可抵扣亏损的到期日、产生原因、计提事由等，说明确认递延所得税资产的依据是否充分、是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 29 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  
上市公司管理二部  
2024 年 5 月 22 日