

关于对北京林大林业科技股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2020】第 016 号

北京林大林业科技股份有限公司（北林科技）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于主营业务构成变动

你公司年报中披露：受周转资金影响和国际贸易代理销售模式改变，导致本年度收入构成与上年比变化较大。

你公司期末预收款项余额为 17,246,814.63 元，较期初下降 82%；本期毛利率为 20.19%，上年同期为 14.94%，各项业务毛利率变动均较大，其中园林景观设计业务毛利率由 22.96%上升至 39.11%，园林工程施工业务毛利率由 13.39%降至 1.56%等。

请你公司：

（1）结合各类业务的结算模式及本期业务结构的变化情况说明预收款项期末大幅下降的原因及合理性；

（2）结合各类业务的收入及成本具体变动情况，说明毛利率大幅变动的合理性。

2、理财产品的计量与列报

你公司合并资产负债表列示期末结算备付金余额为 2000 万元，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为 0，财务报表附注中显示，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产余额为

2000 万元，核算内容为保本浮动利率的挂钩型结构性存款。此外，其他流动资产附注中显示，理财产品余额为 2000 万元。

请你公司说明：

(1) 合并资产负债表中相关科目列报是否准确；

(2) 在其他流动资产核算的理财产品的具体产品信息，相关计量及列报是否符合会计准则要求；

(3) 购买上述理财产品是否均履行了必要的内部审议程序。

3、关于存货

你公司 2017 至 2019 年末存货账面价值分别为 64,885,813.54 元、97,173,422.96 元、174,261,858.44 元，增幅分别为 49.76%、79.33%，年报中解释存货增长主要是期末工程项目依据施工进度，造成已完工未结算的增加，2019 年期末已完工未结算款达到 15,355.45 万元。

此外，你公司工程施工（已完工未结算款）本期计提损失准备 5,722,112.01 元，原因为建造合同的预计总成本超过合同总收入，形成合同预计损失。

请你公司：

(1) 列示 2019 年末已完工未结算资产所对应的工程项目名称、施工开始日期、预计施工周期、累计发生成本及毛利、实际结算进度及金额的情况，并说明是否存在已交付但长期挂账未结算的情形；

(2) 说明相关项目是否存在暂停、延期、重大变更、客户发生重大不利变化等异常情况，是否存在合同争议或纠纷，并说明合同预计损失准备计提是否充分。

4、关于往来款

你公司报告期内“收到其他与经营活动有关的现金”、“支付其他与经营活动有关的现金”项目中，“往来款及其他”分别发生 1.25 亿元、1.58 亿元，增幅分别为 87.82%、240%。

请你公司说明上述往来款的产生原因、主要交易对象（是否存在关联关系）及款项性质。

5、关于在建工程转出

你公司本期将在建工程项目“程海口市水环境综合治理 PPP 项目”分类至长期应收款及预付款项核算，该项目预算金额为 505,414,700.00 元，本次转出涉及金额为 53,496,277.03 元。

请你公司详细说明上述会计处理的依据，是否涉及前期差错更正。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 5 月 11 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2020 年 4 月 30 日