

关于对天津创世生态景观建设股份有限公司2022年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司《关于对天津创世生态景观建设股份有限公司的年报问询函》已收悉，现回复如下。

1、关于持续经营能力

你公司2022年财务报告被出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，“与持续经营相关的重大不确定性”涉及如下两方面事项，一是你公司无法偿付到期债务的事项。二是你公司经营业绩大幅下降，巨额应收账款难以收回，现金严重短缺，直接影响承接新项目的能力，造成公司主营业务收入、净利润逐年大幅下降。这些事项或情况，表明存在可能导致对你公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

请你公司：

(1) 逐笔列示各项债务所抵押或质押的资产情况，包括借款金额、抵押或质押资产名称、资产用途等，说明相关资产是否存在因无法偿还到期债务而被强制处置的风险；

(2) 说明目前无法偿付到期债务以及未来1年内到期债务的还款安排和资金来源，详细列示你公司重大逾期债务、重大诉讼的披露情况，是否存在未按规定履行信息披露义务的情形，如是，请补充披露；

(3) 结合在手订单情况、经营计划、市场变化趋势、报告期内合同数量、合同金额、执行情况等说明公司未来减少亏损或扭亏为盈的发展战略或计划安排；

(4) 说明在持续亏损的情况下，你公司是否对持续经营能力进行了审慎评估，说明公司在连续多年亏损、未弥补亏损超过公司实收股本总额三分之一及持续经营能力连续三年存在重大不确定性的情况下，运用持续经营假设是否严谨，采取持续经营假设为基础编制年报的具体依据及合理性，是否符合企业会计准则的规定。

回复：

(1) 本公司抵押或质押借款债务共2笔，分别是：

①子公司定州市绿谷农业科技发展有限公司于2020年首次获得河北定州农村商业银行股份有限公司贷款2000万元，抵押物为公司7套自有商用房产，房产清单见附件一。该贷款最近一次续期为2023年4月13日-2025年4月13日。由于本公司可以筹集资金偿付到期利息，本金到期后预计可以续期，几乎不存在无法偿还到期债务而被强制执处置的风险。

②子公司定州市绿谷农业科技发展有限公司于2019年首次获得河北定州农村商业银行股份有限公司贷款5000万元，抵押物为公司18套自有商用房产，房产清单见附件二。该贷款最近一次续期为2022年10月14日-2025年10月12日。由于本公司可以筹集资金偿付到期利息，本金到期后预计可以续期，几乎不存在无法偿还到期债务而被强制执处置的风险。

(2) 公司一年内的到期债务共3笔:

①2017年6月19日通过北京中关村科技融资担保有限公司发行3年期私募债2000万。该私募债于2020年到期后，尚有7,309,344.01元未偿付，按照发行协议由北京中关村科技融资担保有限公司代偿。截止2022年12月31日，尚有代偿本金4,523,270.16未归还。

②2018年发行马洲创世定向债务融资工具募集资金4140万元，期限12个月。截止2022年12月31日未偿还本金29,244,191.32元。

③2018年与贵安恒信融资租赁（上海）有限公司开展融资租赁业务，取得借款500万，融资期限2018年12月13日-2020年12月12日。截止2022年12月31日未偿还金额1,265,484.80元。

上述债务已经披露。

上述债务逾期时间较长，第②、③项的债权人已经通过法院催收。截止2023年6月末，公司及子公司债权人起诉案件共18件，均未达到重大标准。

(3) 公司在手订单共计1370万元

序号	合同签订日期	建设单位	施工单位	项目名称	合同金额(元)	施工进度
01	2023.4.26	保定市政工程建设有限公司保定白沟新城分公司	天津创世生态景观建设股份有限公司	东一环道路景观绿化合同	8,538,759.15	正在执行
02	2022.1.27	天津市滨海新区园林绿化服务中心	天津创世生态景观建设股份有限公司	大港绿地养护管理二标段	280,321.93	正在执行
03	2022.1.27	天津市滨海新区园林绿化服务中心	天津创世生态景观建设股份有限公司	高压走廊绿化养护管理	14,246.80	正在执行

04	2022. 1. 27	天津市滨海新区园林绿化服务中心	天津创世生态景观建设股份有限公司	海景大道养护	42,002.60	正在执行
05	2023. 4. 27	中铁建设集团(天津)置业有限公司, 天津市美昌房地产有限公司, 大华申展(置业)有限公司, 天津津城置地投资发展有限公司	天津创世生态景观建设股份有限公司	津南区绿屏辛庄湾片区内树木移出	227,104.00	正在执行
05	2023. 4. 27	保定市政工程建设有限公司保定白沟新城分公司	定州市绿谷农业科技发展有限公司	苗木销售	1,444,253.50	正在执行
06	2022. 2. 1	天津市滨海新区园林绿化服务中心	天津创世生态景观建设股份有限公司	大港绿地养护管理二标段	495,235.41	正在执行
07	2022. 6. 11	汇通建设集团股份有限公司	定州市绿谷农业科技发展有限公司	苗木销售	2,242,131.84	正在执行
08	2022. 12. 31	保定市益拓畜牧饲养有限公司	定州市绿谷农业科技发展有限公司	苗木销售	417,491.82	正在执行
合计					13,701,547.05	

创世生态公司经营发展计划:

1、近三年计划回款情况表

近三年计划回款表

公司名称	单位	计划 2023 年回款金额 (元)	计划 2024 年回款金额 (元)	计划 2025 年回款金额 (元)	合计金额 (元)
创世生态	保定市好梦林水农业科技有限公司	16,000,000.00	24,414,910.65		40,414,910.65
创世生态	天津市滨海新区环境建设投资有限公司	10,000,000.00	7,000,000.00	9,053,127.00	26,053,127.00
创世生态	石家庄市江山园林工程有限公司(江山生态环境建设有限公司)		8,000,000.00	17,220,753.15	25,220,753.15
创世生态	河北禾东农业科技有限公司		10,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00
创世生态	天津市南开区市容和园林管理委员会(天津市南开区城市管理委员会)	9,500,000.00	8,000,000.00	6,151,720.00	23,651,720.00
创世生态	河北浩智房地产开发有限公司		7,340,000.00	2,936,000.00	10,276,000.00
创世生态	中铁十八局集团第四工程有限公司	7,000,000.00	8,543,330.00		15,543,330.00
创世生态	苏州园林发展股份有限	9,719,821.68			9,719,821.68

生态	公司				
创世生态	河北德胜农林科技集团有限公司		9,604,500.00		9,604,500.00
创世生态	天津滨海新区基础设施养管有限公司	3,500,000.00	4,185,777.80		7,685,777.80
创世生态	天津市滨海新区环境局 (天津市滨海新区城市管理委员会)	2,000,000.00	2,000,000.00	2,109,999.00	6,109,999.00
创世生态	天津海盛石化建筑安装工程有限公		2,000,000.00	3,695,996.46	5,695,996.46
创世生态	天津滨海新区投资控股有限公司			4,762,981.00	4,762,981.00
创世生态	天津市海河基础设施建设有限公司			4,429,810.00	4,429,810.00
创世生态	天津市津美园林工程有限公司			3,689,953.00	3,689,953.00
创世生态	中铁十八局集团有限公司			2,631,737.26	2,631,737.26
创世生态	定州市住房和城乡建设局 (定州市财政集中支付中心) (定州市规划建设局)		2,542,281.00		2,542,281.00
创世生态	河北建设集团园林工程有限公司			2,419,656.50	2,419,656.50
创世生态	盐城市浦港置业有限公司			2,237,820.00	2,237,820.00
府河	拆迁指挥部			9,838,592.16	9,838,592.16
定州绿谷	天津盛兴园林景观工程有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	5,000,000.00	9,000,000.00
定州绿谷	天津市新津能源贸易有限公司	1,500,000.00	3,500,000.00	3,000,000.00	8,000,000.00
定州绿谷	河北新万景建设集团有限公司	1,000,000.00	1,500,000.00	2,000,000.00	4,500,000.00
定州绿谷	保定市花语苗木销售有限公司	1,200,000.00	1,000,000.00	1,500,000.00	3,700,000.00
定州绿谷	保定市益拓畜牧饲养有限公司		1,000,000.00	1,449,412.82	2,449,412.82
定州绿谷	汇通建设集团股份有限公司		2,000,000.00	2,439,615.45	4,439,615.45
定州绿谷	保定绿视野林业发展有限公司	1,010,000.00			1,010,000.00
大易设计	天津市丽境绿化投资有限公司 (天津市丽茵林业有限公司)	48,000.00			48,000.00
大易设计	天津市南开中医医院	1,000.00			1,000.00
大易设计	定州市住房和城乡建设局 (定州市规划建设局)	437,385.00			437,385.00

计					
大易设计	中铁十八局集团第四工程有限公司	245,320.10			245,320.10
大易设计	河北耀鼎房地产开发有限公司	183,896.00			183,896.00
大易设计	安新县经济开发区管理委员会办公室	30,600.00			30,600.00
大易设计	安新县交通运输局	28,000.00			28,000.00
	小计	65,404,022.78	104,630,799.45	96,567,173.80	266,601,996.03

2、2023年公司经营计划：因国家现在大力发展雄安新区的建设和保定市品质生活之城的建设，我公司将有更大的市场机会。公司计划未来发展区域为保定市地区重点发力。品质生活之城一定是自然景观+城市景观+人文景观，那么生态景观行业一定会需要更高视角、更高素质、更高水平的规划设计群体，公司重点打造以平台为基础形态，吸引留住更多行业精英来保定市创业就业，从而也保证了我们的企业行业领导力、影响力，并持续保持企业的竞争优势。今年计划承揽三个项目：（1）项目名称：保定职教园启动区（三校一基地），施工地址：保定市清苑区，甲方：保定市人事局，项目工程概算：约6000万元。

（2）项目名称：恒祥体育公园，施工地址：保定市莲池区，甲方：保定市综合执法局，项目工程概算：约7600万元。（3）项目名称：保定市清苑管网及配套市政基础设施项目（唐正街等四条路），项目地址：保定市清苑区，甲方：清苑区住建局，项目工程概算：约6500万元。以上计划承接项目主要为保定地区政府专项债券发包项目，能够保证工程及时回款，增加偿还能力。

公司从以上两个方面，正在积极摆脱困境，继续将原有项目结算催收尾款工作，从而达到回款后及时偿还所欠债务的目的。公司还决定将已经结算未回款或未结算但有明确欠款的工程项目的甲方，通过法律诉讼途径追讨。一旦经法院判决后，会与甲方沟通、协商，将甲方所欠工程款与债务人做债权转移，减轻了公司偿还债务的负担。

公司亏损的主要形成原因是因应收账款账期较长，计提坏账比例较高形成的，如果公司加大催收工程款力度及及时开展新项目后，进而公司会扭亏为盈。

(4) 持续经营评估:

鉴于近三年经营艰难的状况,公司继续催收客户欠款,并且加大资产处置力度,回收现金,维持公司运转。预计收回的现金可以维持公司运营状态,因此,2022年末采用持续经营假设编制财务报告符合企业会计准则关于持续经营假设的规定。

2、关于主要客户及主要供应商

报告期内,定州市城市管理综合行政执法局为你公司第一大客户,销售金额为4,700,550.46元,占年度销售总额24.21%,你公司年报披露定州市城市管理综合行政执法局为你公司关联方;天津海盛石化建筑安装工程有限公司为你公司第一大供应商,采购金额为25,682,522.78元,占年度采购总额13.69%;报告期内,你公司前五大供应商采购金额为40,830,291.34元。

请你公司:

(1) 说明与定州市城市管理综合行政执法局签订销售合同的时间、销售内容、销售价格、信用期安排及合同履行情况,说明报告期内向定州市城市管理综合行政执法局销售金额较大的原因及合理性;结合具体的关联关系,说明你将定州市城市管理综合行政执法局认定为关联方的原因及合理性;你公司对其的销售价格与其他客户相比是否存在重大差异;

(2) 说明向天津海盛石化建筑安装工程有限公司采购的具体内容,并结合行业情况及公司经营特点说明报告期内上述公司采购金额较大的原因及合理性,结合同行业可比数据,说明你公司向天津海盛石化建筑安装工程有限公司采购的定价依据及公允性,与同行业其他供应商价格相比是否存在差异,是否存在相关利益安排;

(3) 结合你公司资产变动、营业成本、费用等支出情况,逐项说明在前五大供应商采购的具体内容,采购与资产、营业成本和费用的对应关系,说明相关会计处理过程及依据,并分析说明大额采购的原因、合理性及必要性。

回复:

(1) 2020年5月1日公司与定州市城市管理综合执法局签订定州市中兴路绿化提升改造工程项目合同,合同金额:19,886,100.00元。公司通过招投标方式中标,该项目于2022年完工,尚未结算,会计核算以投入法确认收入。定州市城市管理综合行政执法局不属于公司的关联方,年报披露有误。

(2) 公司于2013年与天津海盛石化建筑安装工程有限公司签订合同，由该公司承建定州市花卉苗木产业研繁扩一体化建设项目，合同总金额133,942,216.01元，合同金额依据国家工程预算的规定编制，无特殊利益安排。该工程于2017年完工，未办理竣工结算，公司未及时对未付款部分确认固定资产和应付账款。公司于2022年对未付款资产依据初步结算资料估价入账，并不存在实际购买资产的行为。

(3) 公司前5大供应商相关情况

序号	公司名称	商品类别	采购金额(元)	会计分类
1	天津海盛石化建筑安装工程有限公司	工程施工	25,682,522.78	房屋类资产
2	定州春晖苗木花卉种植有限公司	苗木	5,021,760.00	工程成本
3	河北浩方园林绿化工程有限公司	苗木	4,231,677.10	工程成本
4	天津万盛园林景观有限公司	劳务费	3,132,722.51	工程成本
5	天津市重泰园林工程有限公司	机械租赁	2,761,588.95	工程成本

上述第1家供应商依据工程初步结算资料估价计入固定资产/投资性房地产和应付账款，其余4家依据合同、苗木入库验收单、工程结算单、劳务用工单、租赁台班记录等业务资料计入工程成本。

鉴于公司行业比较特殊，采购的苗木品种不能全部锁定，所以有一部分供货商属于长期合作伙伴，一部分供货商属于临时合作伙伴。园林绿化项目苗木成本占比比较高，为控制成本所以公司会大批量采购苗木。上述采购行为为公司生产经营的正常活动。

3、关于合同资产

报告期末，你公司合同资产账面余额为 108,524,421.76 元，计提减值准备为 1,302,293.06 元。你公司合同资产主要核算未完工结算的履约成本。

请你公司：

(1) 说明合同资产所对应公司、金额、形成原因、结算方法、预计结算时间等，列示合同资产期后结转情况，说明合同资产是否存在大额减值及无法收回风险；

(2) 结合上述情况，说明你公司合同资产坏账准备的具体测算过程及依据等，说明坏账准备计提是否充分合理。

回复:

(1) 合同资产情况

发包单位	工程项目	金额(元)	形成原因
天津市北辰城市基础设施建设投资有限责任公司	环内造林绿化工程三标段	545,540.30	未结算
天津市滨海新区环境建设投资有限公司	滨海新区绿化专项育梁街绿化提升工程	961,060.78	未结算
天津城市道路管网配套建设投资有限公司	雪莲路(成林道-山青道)绿化工程	784,565.96	未结算
天津泰达绿化集团有限公司	迎宾街南延绿化工程栽植部分	1,686,440.77	未结算
天津市滨海新区汉沽市政工程管理所	X 天津市滨海新区第二养老院周边市政配套工程	532,726.22	未结算
天津市滨海新区环境建设投资有限公司	X2016年滨海新区街心公园绿化专项大港凯旋苑小区绿化提升工程	550,182.91	未结算
天津市滨海新区环境建设投资有限公司	X2016年滨海新区街心公园绿化专项滨海大道北侧荷花池街心公园工程	834,930.72	未结算
天津雍阳园林绿化有限公司	X2016年滨海新区绿化专项东千米桥两侧绿化建设工程	701,674.31	未结算
天津天保置业有限公司	X 京津塘高速南侧(蓟汕联络线至环东干道五)河道绿化工程	(12,080.75)	结算金额大于工程进度
河北禾东农业科技有限公司	X 定州市东胜生态园提升改造工程	13,820,192.50	未结算
天津滨海新区基础设施养管有限公司	X 新区养管公司2017-2019年度绿化养护工程施工招标3标段	5,743,922.75	未结算
石家庄市江山园林工程有限公司	X 石家庄市藁城区环城路道路工程-绿化工程-分包工程	1,767,299.91	未结算
石家庄市江山园林工程有限公司	X 静宁高速公路西侧(京津塘高速公路-津滨高速公路)景观绿化工程分包工程	(1,596,068.25)	结算金额大于工程进度
中铁十八局	X 雄安新区9号地块一区造林项目EPC总承包项目第五标段	17,892,441.67	未结算
天津生态城双威房地产开发有限公司	X 天津生态城双威04-01-04-02地块住宅项目二期售楼处室外景观工程施工合同	32,715.60	未结算
天津滨海新区高速公路投资发展有限公司	X 滨海新区北三河及交通带生态储备林(一期)工程西环外与京津高速边角地、西外环与天津大道边角地、海滨大道开放段西侧(商贸北路-轻纺大道)	2,307,556.18	未结算
天津市滨海新区大港园林工程服务站	X 大港体育馆三条道路项目	5,091.91	未结算
天津市滨海新区大港园林工程服务站	X 湿地三期粉碎机房项目	962.59	未结算
江山生态环境建设有限公司	X 阳原县2018年造林绿化项目(第14标段)-分包工程	320,886.96	未结算

天津市南开区绿化工程管理所	X 天津市南开区绿化工程管理所绿水园园区养护管理服务项目	9,174.32	未结算
天津市南开区市容和园林管理委员会	X 天津市南开区迎风道等第 57 条次支路绿化提升工程	7,858,058.89	未结算
天津市滨海新区大港园林工程服务站	X 育梁街、葛万路、学苑路等绿地养护管理	2,406,136.47	未结算
定州市住房和城乡建设局 (定州市财政集中支付中心) (定州市规划建设局)	X2017 年扶树、修剪工程协议	5,582.05	未结算
定州市住房和城乡建设局 (定州市财政集中支付中心) (定州市规划建设局)	X2017 年各街道清理死树、绿网苫盖、绿篱修剪工程协议	7,183.99	未结算
定州市住房和城乡建设局 (定州市财政集中支付中心) (定州市规划建设局)	X2017 年中兴路绿化带综合整理工程协议	35,606.39	未结算
天津市滨海新区大港园林工程服务站	X 育梁街与大港体育馆周边绿地养护管理	(41,464.67)	结算金额大于工程进度
天津市滨海新区大港园林工程服务站	X 大港海景大道(港塘公路-世纪大道)道路绿化养护管理	192,104.64	未结算
天津市滨海新区大港公园管理所	X 高压走廊绿化养护管理	175,000.81	未结算
天津市滨海新区环境局	X2018 年滨海新区绿化专项工程-大港汉港公路高压走廊绿化工程及汉港公路绿化提升改造工程	2,783,696.60	未结算
天津海盛石化建筑安装工程 有限公司	X 东丽区华明新家园公园项目市政工程-分包工程	766,772.06	未结算
中铁十八局集团第四工程有限公司	X 天津市津南区 2019 年造林绿化 EPC 设计采购施工总承包服务项目一标段	2,752,293.57	未结算
天津滨海新区基础设施养管有限公司	X 新区养管公司 2019-2021 年度中央大道南段、北三河郊野公园两河、黄港二库、桥下空间绿化等项目绿化养管工程(二标段)	10,582,547.22	未结算
北京星河园林景观工程有限公司	X 新区养管公司 2017-2019 年度绿化养护工程施工招标 1 标段	506,085.27	未结算
天津市滨海新区大港公园管理所	X 海景大道(轻纺大道至港塘公路段)绿化提升改造工程	5,504,587.15	未结算
天津市南开区绿化工程管理所	X(工期 2019.6.7-2020.4.7) 2019 年天津市南开区绿化工程管理所绿水园园区绿化养护管理服务项目	(471,752.77)	结算金额大于工程进度
天津天宝园林绿化有限公司	X 天津空港经济区纬五道(经二路至经三路)绿化工程	224,770.64	未结算
天津海盛石化建筑安装工程 有限公司	X2019 年长虹公园提升改造项目	368,148.64	未结算
天津市勘察院	X 定州市曲港高速两侧廊道绿化断带补植工程施工总承包设计施工	4,258,642.21	未结算

	总承包		
天津地铁集团	X 绿水园内 8 号线迁绿项目	(383,682.62)	结算金额大于工程进度
定州市城市管理综合行政执法局	X 定曲路绿化景观提升改造项目施工总承包	(1,378,492.75)	结算金额大于工程进度
定州市城市管理综合行政执法局	X 定州市中兴路绿化提升项目	4,700,550.47	未结算
河北建设集团园林工程有限公司	X 河北雄安绿博园保定园（保定林、保定展园）项目勘察	1,224.18	未结算
天津海盛石化建筑安装工程 有限公司	X 保定市人民广场提升改造项目施工	4,893,532.01	未结算
天津市南开区绿化工程 管理所	X（工期 2020.9.1-2021.3.31） 2020 年天津市南开区绿化工程 管理所绿水园园区绿化养护管理 服务项目	84,239.85	未结算
天津华新物业管理有限公司	X 天津市东丽区华新街北环铁路 南侧绿地庭院项目	3,669.73	未结算
天津市滨海新区园林绿化 服务中心	X 大港绿地养护管理二标段	(10,449.54)	结算金额大于工程进度
2015 年以前项目		15,810,613.91	未结算
合计		108,524,421.76	

公司合同资产结算，依据甲方确定的时间，经建设方、施工方、监理签字确认的工作量清单计价，确定工程结算价款。目前，公司合同资产各项目状况良好，无减值迹象。近几年，由于政府性项目回款变慢，合同资产金额较大，但政府部门信用良好，预计没有大额减值或无法收回风险。

(2) 公司合同资产为未结算的工程款，减值准备参照金埔园林（301098）等上市公司的合同资产计提比例，确定为1.2%。依据公司合同资产现状，工程合同条款履约情况正常，前述计提比例是合理的。

4、关于预付账款

报告期末，你公司预付账款中 2 至 3 年余额为 19,573,781.93 元，占总额的比例为 23.36%；3 年以上余额为 60,178,892.09 元，占总额的比例为 71.82%。

请你公司：

(1) 说明与上述预付款项对手方签订合同时间、交易内容和进展情况，并结合公司的经营情况等说明预付款项较大的原因及合理性；

(2) 说明上述预付款项账龄较长的原因及合理性，长时间未结算原因及合理性，对手方与你公司之间是否存在潜在关联关系，交易是否真实发生。

回复：

(1) 公司预付账款情况

账龄 2-3 年大额预付账款

序号	签订时间	收货单位	供货单位	款项用途	合同金额 (元)	总预付金额 (元)	2-3 年预付余 额 (元)
01	2019.7.22	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州市赵永宾苗圃场	苗木	6,998,953.00	8,490,082.00	3,490,082.00
02	2019.12.20	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州市赵永宾苗圃场	苗木	6,742,930.00		
03	2019.12.4	定州市绿谷农业科技发展有限公司	天津市新生态劳务服务有限公司	劳务费	7,077,000.00	6,099,392.22	4,828,302.31
04	2019.12.13	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州市书珍苗木场	苗木	5,035,480.00	4,900,400.00	2,900,000.00
05	2019.12.16	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州根茂苗圃场	苗木	5,160,184.00	3,002,340.00	3,002,340.00
06	2019.12.11	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州市李星苗木场	苗木	4,077,539.40	2,752,500.00	2,752,500.00
07	2019.12.15	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州市赵波苗木场	苗木	5,036,858.00	1,800,400.00	1,800,400.00
合计					40,128,944.40	27,045,114.22	18,773,624.31

账龄 3 年以上大额预付账款

序号	签订时间	收货单位	供货单位	款项用途	合同金额 (元)	总预付金额 (元)	3 年以上预付金 额 (元)
01	2019.7.22	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州市赵永宾苗圃场	苗木	6,998,953.00	8,490,082.00	5,000,000.00
02	2019.12.20	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州市赵永宾苗圃场	苗木	6,742,930.00		
03	2019.7.31	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州腾扬苗圃场	苗木	9,999,770.00	8,314,880.00	8,314,880.00
04	2017.6.28	定州市绿谷农业科技发展有限公司	天津市武清区李亮苗圃	苗木	8,388,850.00	7,330,582.00	7,330,582.00
05	2018.5.2	定州市绿谷农业科技发展有限公司	天津市武清区李亮苗圃	苗木	7,124,650.00		

06	2019.3.1	定州市绿谷农业科技发展有限公司	天津市武清区李宏伟苗圃	苗木	7,934,300.00	5,000,000.00	5,000,000.00
07	2019.12.13	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州市书珍苗木场	苗木	5,035,480.00	4,900,400.00	2,000,400.00
08	2019.7.30	定州市绿谷农业科技发展有限公司	定州青芸农业科技有限公司	苗木	9,999,960.00	4,077,721.00	4,077,721.00
09	2019.3.1	定州市绿谷农业科技发展有限公司	天津市武清区孙浩然苗圃	苗木	3,692,250.00	3,000,000.00	3,000,000.00
10	2017.3.11	定州市绿谷农业科技发展有限公司	天津市苗源通苗木种植有限公司	苗木	20,240,440.00	2,913,720.70	2,969,440.00
合计					86,157,583.00	44,027,385.70	37,693,023.00

鉴于公司行业比较特殊，为防止市场变动提前预付的特殊种类的苗木价款。属于公司生产经营的正常活动。

(2) 上述预付账款从2019年开始即增加，后续工程项目减少用料较少，又无法从供应商处收回，导致账龄较长。公司从2022年开始，对长期挂账的预付账款与应付账款抵消，抵减了部分预付账款与应付账款。对手方与我公司之间不存在潜在关联关系，交易是真实业务发生。

5、关于其他应收款

报告期末，你公司其他应收款中按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款中，应收保定市花语苗木销售有限公司的款项为 26,137,028.76 元，性质为股权转让款，账龄为 3-4 年，计提坏账准备为 17,477,790.27 元。

请你公司：

(1) 结合上述其他应收款中股权转让款形成原因、所涉及对手方、签订合同时间、交易内容、所涉及的公司经营情况、财务状况、履约能力和进展情况等，说明该部分其他应收款计提坏账准备的具体原因、依据及合理性，说明你公司是否恰当应用预期信用损失模型、预期信用损失的具体测算过程及依据等，说明坏账准备计提比例是否充分合理；

(2) 结合信用期政策、催收政策等，说明你公司针对上述大额其他应收款所采取的催收措施。

回复：

(1) 公司于2019年1月3日与保定市好梦花语旅游开发有限公司签订保定绿视野林业发展有限公司的股权转让协议，股权转让金额：62,000,000.00元，截止2022年12月31日尚未收到股权转让款26,137,028.76元。

保定市好梦花语旅游开发有限公司（现更名为：保定市花语苗木销售有限公司），成立于2018年5月9日，注册资金：5000万，经营范围：苗木销售，种植技术开发，林木育苗，花卉种植销售，农业技术开发，旅游项目开发，旅游景区管理服务，票务服务，餐饮管理，大型活动组织服务，会议及展览服务，专业停车场服务，婚庆礼仪服务，住宿服务。

保定市花语苗木销售有限公司2022年末总资产46,957,114.45元，流动资产23,327,647.29元，非流动资产23,629,467.16元。从资产状况看，具有一定履约能力。

该其他应收款以未来12个月预期信用损失模型计提坏账准备，预期信用损失以公司整个其他应收款账龄5年以上损失率100%计，得出3-4年的损失率为66.87%。按照预期信用损失计提坏账准备后，该其他应收款的账面价值为8,659,238.49元，相较保定市花语苗木销售有限公司的资产规模，应当是充分的。

(2) 公司有专人每季度末向保定市花语苗木销售有限公司催款，该公司承诺一旦资金状况好转，先行支付该款项。

6、关于存货

报告期末，你公司存货余额为14,536,157.24元，较上年末余额下降21.05%，未计提存货跌价准备。

请你公司说明存货中原材料的具体内容，并结合存货性质、周转率、原材料价格变动情况等，说明未对存货计提跌价准备的原因及合理性；结合上述情况，说明存货跌价准备测试是否谨慎，判断依据是否充分。

回复：

2022年末，公司存货包括以下二项：

(1) 子公司定州市绿谷农业科技发展有限公司采购苗木8,761,077.25元，用于出售，苗木实物并没有转移，尚在供应商处。公司同类苗木贸易的毛利率在15%左右，持有期限不超过1年，经测试，不存在减值情况，未计提跌价准备是合理的。

(2) 子公司天津市大易环境景观设计有限公司建造设计样本, 发生苗木费等5,775,079.99元, 该设计样本的苗木生长良好, 经测试, 不存在减值情况, 未计提跌价准备是合理的。

7、关于投资性房地产和固定资产

你公司年报披露, 投资性房地产中房屋、建筑物项目本年外购金额为11,994,692.88元。固定资产中房屋及建筑物项目本年购置金额为34,823,787.94元。你公司年报披露, 固定资产中通过经营租赁租出的固定资产项目为出租房产, 账面价值为36,598,786.84元。

请你公司:

(1) 说明在经营业绩大幅下降、无法偿付到期债务、巨额应收账款难以收回, 现金严重短缺及持续经营能力存在重大不确定性的情况下, 你公司大额外购和购置房屋建筑物的原因、合理性及必要性;

(2) 结合经营租赁租出的固定资产的具体情况, 说明你公司目前的会计处理, 并说明相关会计处理的原因、依据及合理性;

(3) 说明你公司对于经营租赁租出的固定资产未作为投资性房地产核算的具体原因、依据及合理性, 说明是否符合企业会计准则的规定。

回复:

(1) 公司于2013年与天津海盛石化建筑安装工程有限公司签订合同, 由该公司承建定州市花卉苗木产业研繁扩一体化建设项目, 合同总金额133,942,216.01元, 该工程于2017年完工, 未办理竣工结算, 公司当年未全额确认固定资产和应付账款。公司于2022年对未付款资产依据初步结算资料估价入账, 并不存在实际购买资产的行为。

(2) 对经营租赁租出的房屋, 公司确认为投资性房地产, 按照成本模式计量, 计提折旧的方法与作为固定资产列报的同类房屋一致。该处理方法符合企业会计准则关于投资性房地产的规定。

(3) 公司租出房屋全部在投资性房地产列报。

8、关于其他应付款

报告期末, 你公司其他应付款余额为82,164,094.62元, 其中往来款项目余额为77,909,843.43元; 集资款项目为1,177,500.00元。

请你公司:

(1) 结合往来款产生原因、款项性质、合同约定、商业安排、账龄等情况，说明报告期末往来款余额较大的原因及合理性；说明上述往来款是否为借款、是否计息、是否为采购款项；结合上述内容，说明在其他应付款核算的具体原因、依据及合理性，是否符合企业会计准则的规定；

(2) 结合集资款的款项性质、形成原因、形成时间、集资对象等，说明你公司集资是否依法签订了借款合同、是否具有正当目的、是否用于公司生产经营等，说明在其他应付款核算的具体原因、依据及合理性，说明是否符合企业会计准则的规定；说明目前偿还进度、偿还计划，是否存在拖欠及无法偿还的情况。

回复：

(1) 大额其他应付款情况

债权人	产生原因	余额（元）	款项性质	账龄
温州市晶旗物资有限公司	借款	4,304,828.00	往来款	1年以内
何亮	借款	3,995,615.76	往来款	1-2年
保定市好梦林水农业科技有限公司	借款	2,726,000.00	往来款	3-4年
魏淑娜	借款	2,000,000.00	往来款	3-4年
宣立成	借款	1,840,825.21	往来款	1-2年
李敏	借款	1,000,530.88	往来款	1年以内
保定市绿雅旅游开发有限公司	代垫工程款	9,883,284.43	往来款	2-3年
蒋亚伟	借款	9,000,000.00	往来款	3-4年
石家庄市江山园林工程有限公司(江山生态环境建设有限公司)	借款	7,610,000.00	往来款	2-3年
魏康	借款	4,910,000.00	往来款	5年
张秀芬	借款	2,600,000.00	往来款	2-3年
刘士全	借款	2,089,103.91	往来款	1年以内
李志付	借款	2,000,000.00	往来款	5年
保定市益拓畜牧饲养有限公司	借款	1,585,000.00	往来款	1年以内
定州好梦花乡文化旅游开发有限公司	借款	1,572,000.00	往来款	1年以内
柏云	借款	1,500,000.00	往来款	5年
天津市远成景观建设发展有限公司	借款	1,100,000.00	往来款	1-4年
河北保诚非融资性担保有限公司	借款	1,000,000.00	往来款	3-4年
合计		60,717,188.19		

公司其他应付款由于生产经营过程中的资金需求产生，未签订合同。该款项属于一般资金往来，非借款，非采购款，不计息，按照企业会计准则的规定，在其他应付款核算是适当的。目前，公司资金紧张，没有还款计划。

(2) 集资款情况

集资对象	产生原因	余额（元）	款项性质	账龄
孙桂梅	购买公司股票	105,000.00	投资款	5年以上
张金喜	购买公司股票	660,000.00	投资款	5年以上
赵卫红	购买公司股票	33,000.00	投资款	5年以上
张鑫	购买公司股票	99,000.00	投资款	5年以上
马永涛	购买公司股票	16,500.00	投资款	5年以上
马志臣	购买公司股票	198,000.00	投资款	5年以上
马永波	购买公司股票	66,000.00	投资款	5年以上
合计		1,177,500.00		

公司于2018年发行股票，上述集资对象认购股票，与公司签订了投资协议。由于不符合相关程序规定，投资款未能购买股票，后也未退回，确认为其他应付款，符合企业会计准则规定。2023年上半年，公司退还部分集资人款项550,000.00元，预计2023年可以将该款项退还完毕。

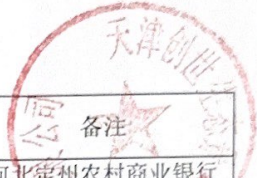
天津创世生态景观建设股份有限公司



附件一：2000万元银行贷款抵押明细：

序号	产权证号	权利人	结构	建筑面积 (m ²)	备注
01	冀(2020)定州市不动产权第0000341号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	332.68	河北定州农村商业银行股份有限公司2000万
02	冀(2020)定州市不动产权第0000344号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	231.47	河北定州农村商业银行股份有限公司2000万
03	冀(2020)定州市不动产权第0000343号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	332.68	河北定州农村商业银行股份有限公司2000万
04	冀(2020)定州市不动产权第0000342号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	231.47	河北定州农村商业银行股份有限公司2000万
05	冀(2020)定州市不动产权第0000340号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	332.68	河北定州农村商业银行股份有限公司2000万
06	冀(2020)定州市不动产权第0000339号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	231.47	河北定州农村商业银行股份有限公司2000万
07	冀(2020)定州市不动产权第0000338号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	332.68	河北定州农村商业银行股份有限公司2000万
08	津(2017)南开区不动产权第1010142号	刘士全	钢混	164.25	河北定州农村商业银行股份有限公司2000万

附件二、5000万元银行贷款抵押明细



序号	产权证号	权利人	结构	建筑面积 (m2)	备注
01	冀(2017)定州市不动产权第0000058号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	225.36	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
02	冀(2017)定州市不动产权第0000053号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	306.78	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
03	冀(2017)定州市不动产权第0000042号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	226.04	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
04	冀(2017)定州市不动产权第0000048号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	226.04	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
05	冀(2017)定州市不动产权第0000051号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	306.1	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
06	冀(2017)定州市不动产权第0000054号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	314.53	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
07	冀(2017)定州市不动产权第0000050号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	233.18	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
08	冀(2017)定州市不动产权第0000046号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	229.76	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
09	冀(2017)定州市不动产权第0000057号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	314.6	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
10	冀(2017)定州市不动产权第0000052号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	232.48	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
11	冀(2017)定州市不动产权第0000044号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	79.42	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
12	冀(2017)定州市不动产权第0000043号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	73.73	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
13	冀(2017)定州市不动产权第0000049号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	2430.56	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
14	冀(2017)定州市不动产权第0000047号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	2430.56	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
15	冀(2017)定州市不动产权第0000056号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	1924.54	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
16	冀(2017)定州市不动产权第0000055号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	1673.13	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
17	冀(2017)定州市不动产权第0000059号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	6322.61	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万
18	冀(2017)定州市不动产权第0000045号	定州市绿谷农业科技发展有限公司	钢混	4493.67	河北定州农村商业银行股份有限公司 5000万