

# 关于对杭州蓝天园林生态科技股份有限公司的年报 问询函

公司一部年报问询函【2023】第 383 号

杭州蓝天园林生态科技股份有限公司（蓝天园林）董事会：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于经营业绩

2022 年，你公司营业收入为 21,488.77 万元，同比减少 55.02%，较 2020 年减少 66.45%；净利润为-6,670.27 万元，上期为-11,176.90 万元；2020-2022 年的毛利率分别为 17.41%、19.73%、5.84%。你公司解释业绩变动主要系特殊时期封控及恒大事件的影响，公司项目开工不足所致。

根据年报披露，你公司期初员工为 300 人，期末为 230 人。

请你公司：

（1）说明期后项目数量以及主要项目的开工、进展情况，并结合行业政策、在手项目、主要客户、市场需求等情况说明恒大事件对你公司业绩的具体影响，公司期后经营状况是否有好转；

（2）结合各业务类型产品定价、成本构成及变化等情况，说明毛利率变动的原因，并说明公司毛利率下降与同行业是否存在显著差异，以及毛利率是否存在持续下滑风险；

（3）说明在职人员减少的具体原因，是否对公司业务拓展以及持续经营产生重大不利影响。

## 2、关于应收款项

2022 年末，你公司应收账款账面余额为 29,836.01 万元，较期初增长 9.34%；其中 1 年以上应收账款期末余额为 20,039.79 万元，较期初增长 101.36%。对恒大相关应收账款公司按单项计提坏账准备，期末账面余额为 18,932.88 万元，坏账准备金额为 13,616.22 万元，计提比例为 71.92%；期初账面余额为 16,022.13 万元，坏账准备金额为 11,653.97 万元，计提比例为 72.74%。根据年报披露，报告期内你公司存在因出票人未履约而将其转应收账款的商业承兑汇票，期末应收票据转应收账款金额为 2,602.52 万元。

2022 年末，你公司长期应收款账面价值 25,848.61 万元，主要为应收 PPP 项目款及处置子公司款，期初期末均未计提减值准备。

请你公司：

（1）说明应收票据逾期对应的客户情况及期后回款情况，是否计提了坏账准备；

（2）结合信用政策、应收账款迁徙率等，说明 1 年以上应收账款大幅增长的原因及合理性，是否存在逾期，如存在请列示逾期对象情况、逾期金额和已采取的催收措施及效果；

（3）结合业务背景、发生时间、客户信用状况等，说明公司确定对恒大相关应收账款单项计提坏账比例的具体方式与依据，并结合 2022 年度回款状况说明对其单项计提坏账准备是否充分，期初期末计提比例变化较小的原因及合理性；

（4）列示长期应收款下各 PPP 项目的名称、地点、内容、运作

模式、合同金额、运营年限、特许经营权的收费方式和金额、截至目前已收取的期限或次数、收款条件以及其他核心条款等内容，并说明 PPP 项目列示为长期应收款是否符合会计准则的规定；

(5) 结合合同约定说明长期应收款项是否存在逾期的情形，并结合减值准备测算过程与依据说明长期应收款未计提减值准备的原因及合理性。

### 3、关于存货、合同资产

2022 年末，你公司存货账面价值为 81,016.30 万元，占流动资产比例为 54.93%，其中，消耗性生物资产 3,251.58 万元，已计提跌价准备 412.72 万元，工程合同形成的已完工未结算资产 77,764.72 万元，跌价准备金额为 677.03 万元。

2022 年末，你公司合同资产账面价值为 40,478.96 万元，全部为园林市政工程施工合同，已计提减值准备 4,106.07 万元。

请你公司：

(1) 说明消耗性生物资产的具体构成、库龄、用途等，并说明报告期内采购、培育、消耗情况以及与业务量的匹配性；

(2) 说明已完工未结算资产的具体构成，包括主要项目名称、金额、起始时间以及是否有订单支撑与期后结转情况；

(3) 说明合同资产下项目数量、各项目金额、进度以及是否存在长期未验收结算的项目，并结合目前合同执行情况、主要客户信用状况等说明是否存在无法结算的风险；

(4) 结合减值准备测试过程和具体依据，说明存货跌价准备、合同资产减值准备计提的充分性。

#### 4、关于在建工程

2022 年末，你公司在建工程账面价值为 22,231.53 万元，较期初增加 32.74%，全部为蓝天园林综合楼项目。你公司报告显示，该工程于 2018 年开始施工，预算 29,500.00 万元，期末工程进度为 75.36%。

请你公司：

(1) 结合项目规划、实际建设进度、预计完工时间等说明该项目是否存在建设进度滞后的情况及原因，并结合后续拟投入资金总额以及资金来源说明工程是否存在无法完工的风险，是否存在减值迹象；

(2) 结合生产经营，市场需求、产能利用情况等，说明新建综合楼项目的必要性，与生产经营情况是否匹配。

#### 5、关于偿债能力

2022 年末，你公司短期借款余额为 10,063.31 万元，较期初增加 43.58%；一年内到期的非流动负债余额为 8,698.42 万元，较期初增加 11.47%；长期借款余额为 65,298.29 万元，较期初减少 10.66%；货币资金期末余额为 5,355.28 万元，较期初减少 68.17%；本期经营活动产生的现金流量净额为-1,312.03 万元。

请你公司结合到期债务情况、现金流及重要收支安排、公司融资渠道及资金筹措能力等说明你公司营运资金是否充足，是否存在无法

按期偿还到期债务的风险。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 19 日前将有关说明材料报送我部（[nianbao@neeq.com.cn](mailto:nianbao@neeq.com.cn)），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2023 年 9 月 5 日