

关于对贵州蓝图新材料股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2023】第 410 号

贵州蓝图新材料股份有限公司（ST 蓝图）董事会、立信会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2022 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

根据 2022 年年报，你公司无法表示的审计意见显示，公司已连续五年巨额亏损，2018 至 2022 年亏损金额分别为 1,131.70 万元、1,664.05 万元、1,562.31 万元、1,698.67 万元、1,313.18 万元。2022 年，公司归属于母公司净资产为-887.15 万元，处于资不抵债状态；现金及现金等价物仅有 39.59 万元，存货仅有 7.82 万元，短期借款 785.00 万元，一年内到期的长期借款 50.00 万元，存在流动性困难。

根据 2021 及 2022 年年报，重大风险事项描述及分析显示，你公司以科技创新为驱动，调整产业结构，向磷化工固废（磷石膏）处理处置及资源化利用转型，自主研发了首台套磷石膏深度净化及低温智能煅烧一体化成套设备，经过 5 万吨中试生产线反复多次试验验证，目前已形成年产 5 万吨至 20 万吨产线系列生产技术工艺包，产业化需要一个较长的过程，在一定时期内将导致公司业绩有较大幅度的下滑。

根据 2022 年年报，2022 年公司年产 5 万吨的磷石膏深度净化及低温智能煅烧成套设备已安装调试完成，即将产业化，该设备结构

紧凑，具有集成度高、节能环保、用工少、适应性强、产品用途广等特点。公司在建工程期末余额 288.87 万元，工程内容为磷石膏深度净化设备。

请你公司：

(1) 列示磷石膏深度净化设备项目的预算额、完工进度、产能、预计投产日、融资计划，并结合磷化工固废的转型项目对应的潜在客户、市场规模、竞争格局等外部情况及公司自身现有业务、人员储备、技术储备、在手订单及未来订单获取能力等情况，说明公司向磷化工固废（磷石膏）处理处置及资源化利用转型的可行性，实控人是否有能力提供相应的资金支持等；

(2) 结合该项目的建设进程、市场需求、市场开拓情况、在手订单情况、同行业可比公司、产品竞争力、盈利能力以及 2023 年半年报经营情况等，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，公司采取持续经营假设为基础编制年度报告的具体依据及合理性。

2、关于租赁资产及固定资产减值

根据 2022 年年报，你公司使用权资产期初账面余额为 2,536.53 万元，本期处置 2,056.65 万元，期末账面余额为 479.88 万元。

同期，固定资产期末账面余额为 2,646.91 万元。其中，房屋建筑账面余额为 1,896.16 万元，账面价值 1,619.53 万元；机器设备账面余额为 1,687.20 万元，账面价值 991.22 万元。另外，固定资产未计提减值准备。

固定资产科目披露未办妥产权证书的固定资产账面价值合计1,870.82万元，未办妥产权证书的原因系租用土地，无法办理所致。

请你公司：

(1) 说明公司本期处置租赁资产的情况，包括出租人、名称、位置、用途、期限、金额等，并说明处置租赁资产后对公司经营的影响；

(2) 说明未办妥产权证书的固定资产是否归属于租赁土地上，如是，对于未办妥产权证书的固定资产公司是否还继续使用或具有使用权；如否，说明未办妥产权证书的固定资产与剩余租赁资产的对应关系，未办妥产权证书的固定资产账面价值大于期末房屋建筑账面价值的原因及合理性；

(3) 结合问题(1)的回复，公司向磷化工固废(磷石膏)处理处置及资源化利用转型，说明现有生产设施的使用情况、未来业务发展规划，是否存在闲置的风险；说明对固定资产实施减值测试的具体方法、参数来源及支持依据，是否存在应计提减值准备未计提的情形。

3、关于流动性风险

根据2022年度报告，你公司当期净资产为-887.15万元，期末现金及现金等价物为39.59万元，短期借款为785.00万元，一年内到期的长期借款50.00万元，应付账款837.15万元，应付职工薪酬102.78万元，其他应付款1,220.43万元，租赁负债455.29万元。另外，资

产负债率为 118.89%，较去年同期增长了 24.78 个百分点；经营活动产生的现金流量净额为-669.74 万元，同比减少 846.90%。

请你公司结合公司有息负债余额及期限、可动用的货币资金余额、资产变现能力、经营活动现金流量净额、应收账款期后回款情况、未来生产经营所需资金、投融资计划、欠付薪酬可能发生的员工离职情况等，说明公司对具体偿债安排及偿债资金来源，并详细论述公司是否有充足的偿债能力，是否存在流动性风险。

4、关于其他应收款

根据 2022 年年报，你公司其他应收款账面价值为 476.10 万元，同比增长 176.75%，主要系对杨再祥往来款 380.32 万元所致，其中杨再祥为公司控股股东、实际控制人，且不构成资金占用。

请你公司说明 2022 年借款给杨再祥的原因，借款期限，还款计划，是否计息，是否具有商业合理性，并对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《公司章程》等规定分析上述行为是否构成潜在的资金占用或违规对外借款，“不构成资金占用”的表述是否合适。

5、关于审计范围受限

根据 2022 年度报告，你公司审计机构在实施包括函证、检查等必要的审计程序实施过程中，发现公司存在大量往来款项函证未回函的情况，未能获取与往来款项性质、金额有关的必要资料以对往

来款项执行有效的替代程序，无法获取往来款项存在、权利与义务及计量准确性及完整性认定相关的充分、适当的审计证据。

请你公司说明是否存在不配合会计师工作导致审计范围受限的情形，如存在，请说明具体情况；说明公司是否采取了必要的措施用以消除审计报告中的重大不确定性事项对公司的影响，若已采取相应措施，请说明截至目前的进展情况。

请年审会计师事务所说明审计受限的范围及具体情况，对无法表示审计意见涉及事项已执行的审计程序和已获取的审计证据，进一步说明认为根据上述程序、证据无法判断公司相关事项的具体原因、对财务报表的影响范围及程度。

请就上述问题做出书面说明，并在 9 月 26 日前将有关说明材料报送我部（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 12 日