

杭州蓝天园林生态科技股份有限公司

关于 2022 年年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部：

贵部于 2023 年 9 月 5 日发出的《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）（以下简称“《问询函》”）杭州蓝天园林生态科技股份有限公司（以下简称“蓝天园林”或“公司”）已收悉。收到《问询函》后，公司董事会高度重视，积极组织相关部门对问询函所提出的相关问题进行了逐项落实，现将有关事项回复如下：

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。

回复：

（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；

主要项目情况如下：

单位：万元

项目名称	合同价	项目状态
绍兴恒大御景湾项目园建工程	2,144.44	正常施工中
宜兴恒大山水郡（芳桥）项目园建工程	3,866.21	正常施工中
福鼎恒大未来城 7#、8#、10#-12#地块剩余园建工程	2,747.82	正常施工中
济宁示范路更新提升工程—洸河路道路景观提升工程总承包 EPC	4,862.12	正常施工中
济国土 2020-131 号地块一期大区景观绿化工程一标段	2,369.80	正常施工中
岱山经济开发区小微产业园附属景观工程	3,414.08	正常施工中
合计	19,404.47	

公司主要从事生态园林建设和园林景观设计业务，近年来受宏观经济环境、疫情、地方政府财政状况及房地产调控政策等影响，各地政府对市政基础设施建设的投资力度减小，房地产开发商更是压缩投资，导致园林行业整体市场订单较以往锐减，新开工项目减少，同时公司为了控制自身风险、减小资金压力，对一些资金来源没有保障或者回款周期较长的项目不再承接，期后项目数量 35 个，均在建设中，部分项目会在本年度完工，其中个别项目受疫情影响进度有所延迟，但总体进度基本符合预期。

党的二十大报告强调以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴。中国式现代化的重要特征之一是人与自然和谐共生，促进人与自然和谐共生的关键就是加快发展方式，实现绿色转型。2022 年 12 月召开的中央经济工作会议指出，要推动经济社会发展绿色转型，协同推进降碳、减污、扩绿、增长，建设美丽中国。引导金融机构加大对小微企业、科技创新、绿色发展等领域支持力度。《2023 年国务院政府工作报告》也把推动发展方式绿色转型作为今年的工作重点之一。深入推进污染防治。加强流域综合治理，加强城乡环境基础设施建设，持续实施重要生态系统保护和修复重大工程。推进能源清洁高效利用和技术研发，加快建设新型能源体系，提升可再生能源占比。完善支持绿色发展的政策和金融工具，发展循环经济，推进资源节约集约利用，推动重点领域节能降碳减污，持续打好蓝天、碧水、净土保卫战。从长远来看，国家政策支持行业发展，市场需求预期正在逐渐升温。

2023 年 7 月中共中央、国务院印发的《中共中央 国务院关于促进民营经济发展壮大的意见》提出，严格执行《保障中小企业款项支付条例》，健全防范化解拖欠中小企业账款长效机制，依法依规加大对责任人的问责处罚力度。机关、事业单位和大型企业不得以内部人员变更，履行内部付款流程，或在合同未约定情况下以等待竣工验收批复、决算审计等为由，拒绝或延迟支付中小企业和个体工商户款项。因此，当前国家政策有利于改善民营企业的经营状况。

2023 年以来房地产市场政策调控以放松为主，国家和各地政府推出一系列有利于房地产市场平稳健康发展的政策举措。2023 年 7 月，中共中央政治局会议指出，要切实防范化解重点领域风险，适应我国房地产市场供求关系发生重大变化的新形势，适时调整优化房地产政策，因城施策用好政策工具箱，更好满足居民刚性和改善性住房需求，促进房地产市场平稳健康发展。要加大保障性住房

建设和供给，积极推动城中村改造和“平急两用”公共基础设施建设，盘活改造各类闲置房产。要有效防范化解地方债务风险，制定实施一揽子化债方案。要加强金融监管，稳步推动高风险中小金融机构改革化险。国务院常务会议审议通过《关于在超大特大城市积极稳步推进城中村改造的指导意见》。《意见》指出：要充分发挥市场在资源配置中的决定性作用，更好发挥政府作用，加大对城中村改造的政策支持，积极创新改造模式，鼓励和支持民间资本参与，努力发展各种新业态，实现可持续运营。国家的一系列政策将刺激房地产市场需求，有利于房地产市场发展。

公司客户主要是地方政府和房地产开发商。2021年和2022年公司对恒大及其成员企业应收项目计提减值准备，恒大事件是影响公司2021年和2022年业绩下降的重要因素。随着经济转暖及有利政策支持，老项目的工程款逐步收回，新项目的逐步落地，公司的营收能力也将提升，经营状况稳定并向好发展。

(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；

公司2021-2022年收入成本变化情况如下表：

单位：万元

业务类型	2021年度			2022年度			毛利率变动比例
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
园林建设	41,738.26	33,694.86	19.27%	16,843.50	16,302.51	3.21%	-83.34%
设计业务	5,698.91	4,467.93	21.60%	4,072.05	3,351.62	17.69%	-18.10%
苗木销售	318.69	184.92	41.97%	566.03	580.26	-2.51%	-105.98%

2022年公司毛利率5.84%，主要是公司为加快工程收款回流资金，对部分工程项目甩项结算，部分项目最终结算金额小于以前年度累计确认的收入，按照会计准则规定冲减当期收入。同时，受多方因素叠加影响，多数项目工期延期，项目虽处于停工状态，但固定成本仍需继续发生，导致项目成本增加；受国内外宏观环境影响，用工材料和人工成本持续上涨，新开工项目的合同规模普遍偏小，且招标价格控制严格，利润空间受到很大程度的压缩；受园林行业整体市场影响，

设计业务需求减小，上游苗木销售行情走势下滑，公司以培育优质品种为重点、降低生产成本，对其他品种采取促销优惠政策，对相对偏远地区及苗木品种较为单一的苗圃进行处置，销售价格相对较低。受以上多重因素综合影响，导致整体毛利率不高。

2022年，同行业挂牌公司毛利率如下，公司毛利率高于同行业平均毛利率：

证券代码	证券简称	2022年毛利率(%)
830980	日昇生态	5.36
831744	万信达	-13.61
838414	远鸿园林	5.65
839409	大地生态	5.81
870182	春晗环境	8.84
870429	安泰园林	-2.84
872402	大元生态	7.44
872969	金霞环境	9.39
873150	九祥园林	10.16
873519	绿岭生态	-35.72
平均值		0.05

公司已积极采取措施持续推进内部管理改革，调整各板块业务结构，优化存量业务，管理好存量PPP项目，承接稳健的增量业务，督促应收账款回收，落实降本增效，降低毛利率持续下滑风险。

(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。

报告期内在职人员减少主要原因系：2022年面对严峻的市场环境，为保持公司的竞争优势，公司适时调整不同业务占比，并推进降本减费增效措施的落实。一方面，2022年公司受市场的影响主动采取收缩高风险业务的策略，订单有所减少，人员需求同步降低；另一方面公司对业务板块合理分析、灵活配置，降低工程建设业务占比，提高设计和运营业务占比，因此优化人员结构，精简人员配置，从而落实降本减费增效的管理目标。在此期间，公司仍有在招聘符合条件的新员工，只是人员补充速度慢于人员流动速度，因而总体人员数量有所下滑，但公司人岗匹配，核心人员稳定，人员优化促使公司保持活力，有利于增强公司发展的动力，在职人员减少并未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。

回复：

(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；

发生应收票据逾期的项目均为与恒大相关的项目，客户为恒大或其成员企业。上述应收票据逾期后，公司已经按照企业会计准则的要求及时转入应收账款核算，对于尚未到期的应收票据暂时列示于应收票据科目，并已经根据最新情况对每张应收票据测算其预期信用损失金额并计提坏账准备。恒大事件发生后，公司一直积极与恒大及其成员企业、项目所在地政府协调，报告期内部分项目已由政府接管，恢复施工的情况下，复工后的施工范围内的项目工程款按复工约定支付。

(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；

公司项目一年以上应收账款形成的主要原因：在项目实施过程中，通常会有变更或增补，部分变更、增补部分或项目终验后，需有政府第三方审计后才能支付；部分达到合同约定付款条件的项目，由于受政府宏观调控影响，政府支付审批流程增长，项目回款滞后。公司所承接项目绝大部分是政府单位及事业单位项目，政府单位和事业单位相对企业单位有着更好的信用保障和资金支付能力，存在坏账风险的可能性相对较小。同时，公司已经对应收账款的账龄进行分析，并编制账龄分析表，按照公司坏账准备计提政策对公司报告期末的应收账款计提了坏账准备。

2021年应收账款中1年以内账龄17,335.39万元，其中恒大项目10,097.90万元，2022年应收账款中，1至2年账龄13,737.38万元，其中恒大项目8,811.13万元，故1年以上应收账款大幅增长的主要原因系恒大项目的账龄由1年以内迁移到1至2年所致。

1年以上账龄的应收账款主要客户情况如下：

单位：万元

逾期对象	项目性质	逾期金额
阜阳粤祺置业有限公司	恒大	702.03
杭州盛建置业有限公司	恒大	973.42
合肥恒瑞置业有限公司	恒大	941.24
恒大园林集团有限公司	恒大	805.23
淮南易安置业有限公司	恒大	492.12
全椒粤恒置业有限公司	恒大	730.86
天津市滨丽小城镇建设开发有限公司	非恒大	1,505.98
天长市粤恒置业有限公司	恒大	551.52
无锡恒宁置业有限公司	恒大	596.67
无锡盛建置业有限公司	恒大	471.64
徐州九龙苑酒店管理有限公司	恒大	286.40
仪征市恒昇房地产开发有限公司	恒大	673.97
宜兴恒璟房地产开发有限公司	恒大	461.03
玉林市金湖开发建设有限公司	非恒大	888.57
玉林市乐源文化旅游投资有限公司	非恒大	1,150.00
合计		11,230.68

恒大事件发生后，公司一直积极与恒大及其成员企业、项目所在地政府协调，报告期内部分项目已由政府接管，逐步恢复施工，房产销售款优先支付供应商的工程款。另外，针对逾期应收账款，根据债务人的信用程度、资产状况、发展势头、直接偿付能力，公司选择采取催讨、转让、管理或诉讼等多种方式进行催讨。目前，针对恒大相关债权，公司已成立专门的风控小组，积极采取法律手段对相关债权进行维权，同时通过回收现金、以房抵偿方案、由政府监管方直接向公司下游材料商支付材料款项等多种协商方式解决逾期应收账款问题，并已根据《企业会计准则》等有关规定和公司相关会计政策，基于谨慎原则，对相关资产计提减值损失，进行单项计提坏账准备。随着2023年不利影响因素的逐步消除，外部经营环境的不断改善，公司所推进的结算、催讨及诉讼等措施的推进以及落实，

将有助于公司1年以上应收账款的回收。

(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；

2021年，公司对涉恒大项目的应收账款，出于谨慎性考虑，只对被当地政府接管或者正常回款的恒大项目，采用一般坏账政策计提，其余均全额计提坏账准备，当年全额计提的金额占恒大全部应收账款的比例为97.44%，由于2022年相关影响暂未消除，应收账款回笼仍具有极大的不确定性，因此公司持续按单项计提减值准备，比例为95.11%，故单项计提的比例变化较小是合理的、而且是充分的。

(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；

PPP项目基本情况列示如下：

项目名称	项目地点	内容	运作模式	合同金额	运营年限	收款方式及条件	已收款次数
阜阳市城南新区道路绿化工程PPP项目	安徽省阜阳市城南新区	阜阳市城南新区一期建设的十二条道路中的其中五条道路的两侧绿化，具体包括绿化工程的投资、融资、建设及运营维护（含绿化工程及其他附属工程）等。	“使用者付费+政府付费+可行性缺口补助”模式	2.95亿	合作期11年（其中建设期1年，运营期10年）	建设期结束进入运营期后开始支付。 可用性付费：运营期内每年支付一次。 运营维护付费：每年支付一次，第一个支付时点为免费维护期结束后。 可行性缺口补助：运营期内每年支付一次	6
洞头区新城二期景观绿化工程PPP项目	浙江省温州市洞头区	子项目1：新城二期河道景观工程（新城工程）、77省道桥头（王山头）景观及配套工程（王山头工程），子项目2：B04\B05地块休闲景观工程（地块工程）。	子项目1采用项目建设+运营期运营维护+政府购买服务运作方式 子项目2采用建设-经营-移交建设模式。 政府授予B04地块合作期8年，B05地块合作期9年，经营期满后按照政府要求无偿移交或拆除构筑物。	1.72亿	子项目1：建设期2年，经营期8年 子项目2：B04地块合作期8年；B05地块合作期9年	项目竣工验收合格后第30天开始付费。 服务费中的工程建安费、经营期资金占用费分8年等额支付，每年支付一次。 建设期资金占用费、管理费分8年等额支付，每年支付一次。 运营维护费：按年支付。	4
玉门市新市区生态环境综合治理项目（二期）PPP项目	甘肃省玉门市	工程规划总长度26.9公里，人工造林、回填土方、土地平整、抚育管护、灌溉工程	项目采用“政府付费”的方式，玉门市林业局根据本合同的约定在项目运营期内分期向项目公司支付建设期工程款、建设期利息和投资回报	1.2亿	项目合作期自2016年12月至2026年11月，合作期限共10年。	投资总额及投资回报在项目完成竣工验收后，每年等额支付。 建设期利息在第一次付款时支付。 剩余投资额按项目运营期剩余年限平均支付。	6

《企业会计准则解释第 2 号》第五条第二款“五、企业采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务应当如何处理？（二）与 BOT 业务相关收入的确认”规定：2. 项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

因此公司将 PPP 项目列示为长期应收款符合会计准则的规定。

《企业会计准则解释第 14 号》第一条第三款“一、关于社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理、（三）新旧衔接”规定：2020 年 12 月 31 日前开始实施且至本解释施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同，未按照以上规定进行会计处理的，应当进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释。此政策发布时，公司的上述项目已经完工，并进入回款期，考虑到追溯调整不会对当期损益及留存收益产生影响，故未采取追溯调整。

（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。

报告期内，公司转入长期应收款的工程项目主要是 PPP 项目，公司客户为信誉良好的市政单位或政府平台公司。2022 年前期每个收款期均按约回款，个别项目在 2022 年受国内宏观经济影响，地方政府财政紧张，财政结算有所放缓，应收账款结算周期拉长，从而导致公司部分长期应收账款回款延迟，客户的履约能力并未发生重大的变化，未发现减值的迹象，公司判断后续收款不存在重大风险，公司依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第五条，未对上述长期应收款计提减值准备是合理的。

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合同，已计提减值准备 4,106.07 万元。

回复：

(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；

公司的消耗性生物资产，为市政工程用的绿化苗木。报告期内结转情况如下：

单位：万元

期初成本	繁育	生产成本	销售结转成本	损失	结转跌价	期末原值	期末跌价合计	期末净值
6,388.84	2.34	660.18	524.68	113.65	2,706.46	3,664.30	412.72	3,251.58

根据公司的整体战略规划、土地租赁合同约定和当地政府要求，公司逐年缩减消耗性生物的种植规模，于2022年处置（退租）两个苗圃，目前只保留一块苗圃，重点培育优质品种如“花叶三角枫”“光叶榉”等，主要用于公司的工程项目用苗。

(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；

主要项目列示如下，预计将于2023年结转：

单位：万元

项目名称	原值	跌价准备	账面价值	起始时间	期后结转情况
遂平县城區汝河綜合治理PPP項目	74,717.97		74,717.97	2021.12-2022.12	2023年完工
建德恒大御湖莊園項目首期ABC地塊及臨時展示區園建工程	337.96		337.96	2021.12-2022.12	2023年完工
紹興恒大御景灣項目園建工程	311.12		311.12	2019.12-2022.12	2023年完工
杭州建德恒大御泉四季項目五國溫泉館及湯屋周邊園建工程	234.86	234.44	0.42	2020.12-2022.12	2023年完工
宜興恒大山水郡（芳橋）項目園建工程	211.21		211.21	2020.06-2022.12	2023年完工
儀征恒大濱江小鎮項目A-05、A-06、A-07、A-08、A-09地塊及臨時展示區園建工程	351.52		351.52	2021.01-2022.12	2023年完工
海鹽恒大濱河左岸項目園建工程	313.03		313.03	2020.09-2022.12	2023年完工

中泰路景观绿化提升设计施工一体化项目	248.54		248.54	2022.12-2022.12	2023年完工
桐庐恒大观澜府项目剩余区域园林工程	290.06		290.06	2022.12-2022.12	2023年完工
合计	77,016.27	234.44	76,781.83		

(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；

公司合同资产主要项目情况如下：

单位：万元

项目名称	建设方名称	项目类型	金额	计提比例	减值准备	账面价值	累计确认收入	累计结算金额
外环线调整线外侧500米（津宁高速公路至津大公路）绿化带工程	天津市丽境绿化投资有限公司	市政项目	1,057.08	0.5%	5.29	1,051.79	3,659.86	2,602.78
郑州市森林公园升级改造项目设计、施工总承包	郑州市森林公园	市政项目	2,281.78	0.5%	11.41	2,270.37	13,551.85	11,270.06
杭州建德恒大御湖庄园项目DEFG地块园建工程	杭州盛建置业有限公司	房产项目	666.44	100.0%	666.44		2,894.63	2,228.19
杭州建德恒大御泉四季项目五国温泉馆及汤屋周边园建工程	杭州盛建置业有限公司	房产项目	608.69	100.0%	608.69		1,703.95	1,095.26
兰溪市女埠街道乡村振兴“示范乡镇”建设工程EPC总承包项目	浙江省建设投资集团股份有限公司	市政项目	2,202.45	0.5%	11.01	2,191.44	5,229.36	3,026.91
金华豪都·金尊华府项目非展示区园建工程	福建泽恒建设有限公司	房产项目	983.27	0.5%	4.92	978.35	1,614.87	631.60
新桥镇长江沿线国土空间生态修复	靖江市润新建设有限公司	市政项目	2,647.51	0.5%	13.24	2,634.27	11,069.69	8,422.18
济宁示范路更新提升工程—洸河路道路景观提升工程总承包EPC	济宁市市政园林养护中心	市政项目	1,376.15	0.5%	6.88	1,369.27	1,376.15	
高安市瑞阳新区（东区）体育公园建设项目	高安市瑞泰投资有限责任公司	市政项目	1,743.88	0.5%	8.72	1,735.16	4,406.73	2,662.84
雨花经济开发区秦淮新河入江口生态景观提升工程	南京雨开置业有限公司	市政项目	983.62	0.5%	4.92	978.70	3,313.90	2,330.28
济宁太白湖新区绿化提升和新运河景观PPP项目	济宁北湖省级旅游度假区园林服务中心	市政项目	22,001.37			22,001.37	22,001.37	
合计			36,552.24		1,341.52	35,210.76	70,822.32	34,270.10

合同资产前十大客户中，政府单位所占金额为 34,293.85 万元，占合同资产总额 76.92%，政府单位信用较高、履约能力较强，不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。

1) 存货跌价准备的计提依据及方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

消耗性生物资产计提依据：有销售订单的，以销售价为依据确定可变现金额，没有订单的，参考中国园林网、青青花木网等网站，以其同品种同规格的同期报价为依据确定可变现金额。

工程合同形成的已完工未结算资产依据：预计无法推进的项目，按全额计提跌价准备；其余正常推进的项目，因处于正常履行合同期间，已发生的合同履约成本，后期可通过与客户结算，收回对应成本，故暂不计提跌价准备。

计提存货跌价准备情况：报告期期末，公司对存货进行了全面减值测试，本期计提存货跌价准备 1,412.71 万元，确认资产减值损失 1,412.71 万元。

2) 合同资产减值准备的计提依据及方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参照“金融资产减值”。本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

计提合同资产减值情况：本期计提合同资产减值准备 857.64 万元，确认资产减值损失 857.64 万元。

故，公司存货跌价准备、合同资产减值准备计提充分，符合会计准则及公司会计政策规定。

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%。

(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。

回复：

(1) 主要受疫情等不可抗力因素影响，该在建工程进度略有滞后，但仍在预期范围内完工，不存在无法完工的风险，不存在减值迹象。公司全资子公司杭州蓝天园林设计建设有限公司已于2023年6月将综合楼按照现状整体转让给了杭州意之源实业有限公司，双方已办理完成资产过户手续。

(2) 根据当时公司发展战略，新建综合楼项目主要为满足未来公司的日常办公、研究开发及正常运营需要，并且该项目所处地理位置优越，交通便捷，升值空间较大，因此公司将闲置自有土地进行开发。彼时测算对公司经营业绩影响较小，公司项目回款及多方面的融资渠道及融资模式为公司的日常经营也提供了良好的资金保障，预计不会对公司现金流有较大的影响，不会对公司正常生产经营产生重大不利影响。现本次资产转让交易的完成，实现了公司优化资源配置，提升了资产效率，节约了管理成本，增加了公司利润，不存在损害公司及股东利益的情形。

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。

回复：

公司一年内到期的有息负债主要是银行等金融机构贷款，可以通过续贷等方式继续融资偿还，同时随着借款本金的降低，公司整体的偿债压力将得到缓解，利息负担会有较大程度的改善；2023年，公司正通过加快工程项目结算、对部分

应收账款通过转让债权或应收账款融资等方式予以盘活、采取法律手段等方式加快应收款项的清理清收工作、通过严格控制成本费用和付款节奏以补充公司的经营资金、向关联方借款等多种措施改善和加强公司资金的流动性。公司现有资金能够满足日常经营所需，且资信状况正常授信额度充足，能够满足未来偿债需要，出现无法按期偿还到期债务的风险较低。

杭州蓝天园林生态科技股份有限公司

2023年9月18日

