

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；

回复：1、项目可行性：公司自主研发的磷石膏深度净化及低温智能煅烧成套设备已获得 3 项发明专利，2023 年 6 月，通过贵州省知识产权研究会组织专家对该项目进行成果评价，专家一致认为：项目无害化处理技术、可溶磷氟分离提取及合成技术达到国际领先水平，磷石膏全循环利用整体技术达到国际先进水平。项目技术建成 5 万吨/年磷石膏全循环利用生产线，产生了积极的示范效应，该项目技术值得在工业上推广应用。

2、资金支持：公司实控人杨再祥在从多方面、多渠道（银行、金融机构等）建立合作关系，获得更多的金融支持，并为公司提供丰富的金融产品和服务，包括贷款、融资担保。



(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。

回复：公司持续经营能力不存在重大不确定性，因为公司的成套设备技术成熟度、可靠性高，不仅可以解决磷化工企业以渣定产紧瓶，产品也可用于多领域、多用途，市场需求大，符合国家发展战略。目前是因为缺乏资金，大规模产业化难度增大，公司在积极募集资金加紧产业化。

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；



回复：公司处置的资产是转型前的设备，主要是防水板生产线、土工布生产线，处于闲置状态，处置资产不会对公司经营造成影响。

(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；

回复：公司使用的土地属于翁福集团，土地属于租赁，签定有租赁合同，公司有继续使用权，土地上的资产公司归公司所有，没办法归集为固定资产。

(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。

回复：公司现有生产设备也有小订单在进行生产，不存在闲置的风险，固定资产不存在减值迹象，故未进行减值测试。

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。

回复：公司目前没有拖欠员工薪资，公司负债在公司可控范围内，目前公司正在积极通过增资扩股的形式引进外部投资人，募集资金加快产业化，

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。

回复：公司控股股东、实际控制人杨再祥未向公司借款，连续几年，营收持续下滑，为维持公司正常运营，公司控股股东、实



际控制人杨再祥借款到公司维持运营，380.32 万往来款是偿还杨再祥借给公司维持运营的费用，不构成资金占用。

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。

回复：因业务转型，公司业务人员、财务人员变更频繁，与往来款有关的合同、收/发货单、运单、出/入库资料以及其他必要的资料无法及时提供，公司已在积极协调包括不限于公司工作人员、项目施工单位、项目业主以及咨询律师诉讼等），争取最大程度的收回应收账款。

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。





立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于贵州蓝图新材料股份有限公司的年报
问询函的回复

信会师函字[2023]第 ZA639 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于 2023 年 9 月 12 日下发的《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，以下简称《问询函》）收悉。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称会计师），本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就《问询函》列载的问题逐条进行了核查，现就问询函有关问题具体回复如下：

问题：

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。

公司回复：

因业务转型，公司业务人员、财务人员变更频繁，与往来款有关的合同、收/发货单、运单、出/入库资料以及其他必要的资料无法及时提供，公司已在积极协调包括不限于公司工作人员、项目施工单位、项目业主以及咨询律师诉讼等），争取最大程度的收回应收账款。

信
特
7

会计师回复：

针对审计范围受限的回复如下：

一、 审计受限的范围及具体情况

审计受限的范围及具体情况如下

往来款科目	账面价值（合并）
应收账款	3,883,090.58
预付款项	2,004,699.85
其他应收款	4,760,980.68
应付账款	8,371,496.81
合同负债	2,321,112.08
其他应付款	12,204,280.23

二、 已执行的审计程序和已获取的审计证据：

（一）已执行的程序

1、我们获取了往来款明细表，对金额重大的往来款余额实施了函证程序，均未能收到回函，范围及具体情况如下：

往来款科目	账面价值（合并）	账面余额（合并）	函证金额（合并）	回函金额
应收账款	3,883,090.58	20,142,990.57	13,913,794.72	0
预付账款	2,004,699.85	2,004,699.85	1,522,313.01	0
其他应收款	4,760,980.68	9,362,766.96	2,915,611.09	0
应付账款	8,371,496.81	8,371,496.81	4,618,865.28	0
合同负债	2,321,112.08	2,321,112.08	1,070,130.01	0
其他应付款	12,204,280.23	12,204,280.23	6,148,248.76	0

2、对未能回函或其他根据职业判断需实施审计程序的往来款，我们要求贵州蓝图新材料股份有限公司（以下简称“公司”）提供与往来款有关的合同、收/发货单、运单、出/入库资料以及其他必要的审计资料，但公司回复因业务转型，公司业务人员、财务人员变更频繁，与往来款有关的合同、收/发货单、运单、出/入库资料以及其他必要的审计资料无法及时提供。

（二）已获取的审计证据
往来款明细表。

三、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

公司财务报表（合并）期末流动资产合计 11,910,378.30 元，应收账款、预付账款、其他应收款科目金额合计 10,648,771.11 元，占比 89.41%；期末流动负债合计 33,014,913.32，应付账款、合同负债、其他应付款科目金额合计 69.35%；我们认为“仅获取往来款明细表无法获取与往来款项存在、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”这一事项将导致未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此，我们不对公司财务报表发表审计意见。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二三年十月十三日