

关于对江苏苏北花卉股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 279 号

江苏苏北花卉股份有限公司（苏北花卉）董事会、苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见

你公司 2023 年度财务会计报告被苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具保留意见审计报告，主要原因为：截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值 279,131,957.08 元；合同资产账面价值 607,073,295.51 元。由于重要应收账款及合同资产对应的部分客户或最终业主未能实现走访或函证，审计机构未能获取充分的外部确认证据以合理估计该款项的可收回性，以及减值准备计提的充分性，也无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露作出调整。

审计报告包含与持续经营相关的重大不确定性事项段，主要原因为：公司 2023 年发生净亏损 136,025,321.15 元；截至 2023 年 12 月 31 日，被债权人提起诉讼，导致公司部分银行账户被冻结，报告期内园林工程业务受市场影响，公司及大部分子公司的业务开展受到不利影响。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

2020 年-2022 年，苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）均对公司的年度报告出具标准无保留意见。

你公司合同资产期末账面余额为 1,012,039,681.08 元，较上期末下降 3.57%；本期计提减值准备 109,964,908.68 元，减值准备期末余额为 404,966,385.57 元；合同资产账面价值期末余额为 607,073,295.51 元，较上期末下降 19.43%。报告期内，你公司资产减值损失为 118,563,141.60 元，同比减少 19.39%；其中合同资产减值损失为 109,964,908.68 元，存货跌价损失为 8,598,232.92 元。

根据你公司上年年报问询回复，你公司合同资产客户主要为各级政府部门及相关基础设施投资建设主体，具有较强的偿债能力，款项收回风险较小。公司部分项目完工时间较长，在审计决算时可能存在核减或潜亏，因此你公司根据谨慎性原则在本年度对合同资产计提了充分的减值准备。

请你公司：

（1）列示截至目前公司涉诉案件具体情况，包括但不限于涉案主体、金额、最新进展等，并说明是否计提预计负债，是否存在应当计提但未计提的情形，是否符合《企业会计准则》相关规定；

（2）列示截至目前公司债务违约具体情况，包括但不限于已逾期债务的债权人名称、欠款余额、逾期时间等，并说明你公司是否就已逾期债务与债权人约定偿还或展期计划；

（3）结合合同资产所对应客户情况、合同金额、结算方法、预计结算时间、期后结转情况、2022 年以来相应合同的结算进展情况等，说明合同资产无法收回的风险是否进一步增大，本年度合同资产计提减值准备大幅增长的原因及合理性；

(4) 说明是否采取了必要的措施用以消除审计报告中的保留意见相关事项对公司的影响，若已采取相应措施，请说明目前的进展情况。

请年审会计师：

(1) 说明 2023 年年度审计中针对应收账款、合同资产执行的审计程序、覆盖比例、审计结果、未能完成对部分应收账款及合同资产相应客户走访或函证的原因、对应客户的名称、金额和占比；

(2) 说明长期未回款业务收入确认的审慎性、应收账款减值比例的充分性、合同资产减值计提的及时性，并结合重要性水平说明在未能获取充分适当审计证据的情况下仅出具保留意见是否审慎，是否存在减轻审计意见的情形；

(3) 说明对公司持续经营能力的判断标准，公司以前年度是否已存在相关风险迹象，前期出具的审计意见是否恰当。

2、关于经营业绩

报告期内，公司实现营业收入 40,158,373.25 元，同比减少 73.38%，公司解释原因为本期地方财政困难，公司承建的政府市政工程无法及时按合同约定回款，公司出现一定程度的资金短缺，由此引发多笔民事诉讼案件致使公司银行账户被冻结，资金短缺导致公司业务开展受到影响。

公司报告期内毛利率为 13.82%，较上年同期增长 2.32 个百分点，净利润为-136,025,321.15 元，同比增长 24.29%。其中，园林绿化工程

收入为 35,784,280.89 元，同比减少 73.42%；苗木销售收入为 1,958,759.97 元，同比减少 80.66%；园林养护收入为 2,062,317.43 元，同比减少 63.43%。

请你公司：

（1）结合行业发展情况、主要产品市场需求、同行业可比公司情况、主要客户变动、在手订单数量等说明营业收入大幅下降的原因及合理性，业绩下滑是否具有持续性；

（2）结合主要产品成本变动情况、费用变动情况、业务开展模式等说明本期收入下降的情况下净利润和毛利率上升的原因及合理性，与同行业公司是否存在显著差异；

（3）说明为改善经营业绩已采取或拟采取的措施。

3、关于其他流动资产和长期应收款

报告期末，你公司其他流动资产余额为 17,751,381.69 元，较上期末下降 0.56%；其中已进入回购期的 PPP 项目余额为 17,480,000.00 元，较 2021 年、2022 年均未发生变动。长期应收款余额为 33,587,853.89 元，为未进入回购期的 PPP 项目，较 2021 年末、2022 年末均未发生变动。

根据你公司上期年报问询函回复，其他流动资产中已进入回购期的 PPP 项目余额 17,480,000.00 元是沭阳县韩山生态修复与景观改造工程 PPP 项目回购剩余款。公司计划在 2023 年 12 月底前完成项目公司清算，款项回收风险较小。2022 年末，公司长期应收款金额为

33,587,853.89 元，是大荔县长安屯田园综合体 PPP 项目工程建设和投入款。该项目因土地征迁、项目公司建设资金到位缓慢等原因无法推进，后续公司与政府方协商项目回购事项，价格很可能覆盖项目投入成本。因公司长期应收款对应业主系地方政府，款项收回风险小，综合判断不存在减值迹象。

请你公司：

（1）结合 PPP 项目的实施进度、执行情况、报告期内款项回收情况等说明其他流动资产本期未发生变化的原因及合理性；

（2）结合业务协议和约定、公司与政府方回购谈判情况等说明其他流动资产及长期应收款是否存在回收风险，本期依然未计提坏账准备的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 8 月 21 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

2024 年 8 月 7 日