

江苏苏北花卉股份有限公司
关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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：

江苏苏北花卉股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 8 月 7 日收到全国股转公司挂牌公司管理一部发出的《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）。现就相关问题回复如下：

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，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。

公司回复：

一、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

截止目前，公司涉诉案件具体情况列示如下：

单位：元

序号	案号	案由	原告	被告	第三人	涉案金额	案件状态
1	2023 苏 1302 诉前调 2857 号	建工合同	宿迁宏技通信有限公司	苏花公司、泉冉市政、中建华夏		252,540.00	法院已按撤诉处理
2	2023 苏 1322 民初 18061 号	建工合同	胡俊伍	苏花公司、毛广东、张亮亮、章九		236,276.50	已判决、我司不承担责任
3	2023 苏 0302 诉前调 9573 号	劳务合同	徐州和润园林绿化工程有限公司	苏花公司、江苏盈创园林工程有限公司		94,040.00	诉调案件，尚未正式立案
4	2023 苏 1302 民初 12199 号	建工合同	徐立	苏花公司		241,600.00	一审判决我司承担付款责任，我司已上诉
5	2023 苏 1302 诉前调 3520 号	建工合同	李经春、朱巧利	苏花公司、宿迁隆城置业、宿迁城投		107,798.00	法院判决后尚未履行
6	2023 苏 1322 诉前调 7060 号	装饰装修合同	张金超	苏花公司		170,000.00	已撤诉
7	2023 粤 0511 民初 3112 号	建工合同	苏花公司	胡小辉、李春		732,889.35	一审判我司败诉，已上诉
8	2023 苏 1322 民初 12363 号	民间借贷	施学兵	苏花公司、王淳、李星星		4,961,232.49	已经法院调解，未履行
9	2023 苏 1322 民初 16671 号	买卖合同	莒南县迎春花卉园艺有限公司	苏花公司		700,000.00	已经法院调解，未履行
10	2023 苏 1322 民初 17612 号	民间借贷	江苏泓远检测科技有限公司	苏花公司、王淳		3,500,000.00	已经法院调解，公司拟用持有沭阳农商银行 150 万股股

序号	案号	案由	原告	被告	第三人	涉案金额	案件状态
							权抵偿，产权转移手续正在办理中
11	2023 苏 1322 民初 17326 号	民间借贷	单磊	苏花公司、王淳、李星星		3,600,000.00	已经法院调解，公司拟用持有沭阳农商银行 153.6544 万股股权抵偿，产权转移手续正在办理中
12	2023 苏 1322 民初 16024 号	民间借贷	李静	苏花公司、王淳、李星星		4,000,000.00	已经法院调解，公司拟用持有沭阳农商银行 180 万股股权抵偿，产权转移手续正在办理中
13	2023 陕 0204 民初 2303 号	买卖合同	铜川三立和晟实业有限公司	苏花公司		920,562.50	法院判决后，我司未履行，原告已申请法院执行
14	2023 苏 1322 民初 3795 号	买卖合同	徐州神州园林工程有限公司	苏花公司		482,918.20	经法院调解后，已全部履行
15	2023 苏 1322 民初 6684 号	买卖合同	吴治华、河南明飞建材商贸有限公司	苏花公司		54,214.20	经法院调解后，已全部履行
16	2023 皖 0181 诉前调书 191 号	建工合同	邵长江	苏花公司		1,150,000.00	经法院调解后，已付 500000 元，余款已达成付款协议
17	2023 苏 03 民初 612 号	著作权	上海卓卓网络科技有限公司	苏花公司		8,000.00	经法院调解后，已全部履行
18	2023 苏 1322 民初 7785	买卖合同	胡建兵	吕先思	苏花公司	545,800.00	法院已判决，我司为无责任的第三人
19	2023 苏 1322 民初 12745 号	定做合同	程懋锦	苏花公司		77,787.00	经法院调解后，已全部履行
20	2023 皖 1322 民初 4152 号	代位权	张一奎	萧县城管局	苏花公司	5,002,537.50	法院判决我司为无责任第三人

序号	案号	案由	原告	被告	第三人	涉案金额	案件状态
21	2023 苏 1204 民初 5949	劳务合同	连云港明祥建筑劳务有限公司	苏花公司、仲玉龙、林子雷等		360,000.00	该案原告对我司撤诉，由仲金雨承担责任
22	2023 苏 1302 民初 2897 号	建工合同	江苏华之国建筑工程有限公司	泉冉市政、苏花公司、中建华夏		9,816,853.88	法院判决我司与中建华夏不承担责任，泉冉市政承担 100000 元付款责任
23	2023 苏 1322 民初 15269 号	买卖合同	熊金民	苏花公司、胡位		24,520.00	法院已按撤诉处理
24	2023 苏 1311 民初 4052 号	建工合同	苏花公司	江苏运河金陵国际会议中心有限公司		10,674,146.30	法院已按撤诉处理
25	2023 苏 1311 民初 4053 号	建工合同	苏花公司	江苏运河文化创意园发展有限公司		545,217.92	法院已按撤诉处理
26	2023 鲁 1302 民初 23960 号	劳务合同	蔡中国	苏花公司、于小川、山东荣盛富祥地产开发有限公司		67,876.00	原告撤诉
27	2023 苏 1084 民初 6100 号	买卖合同	现代照明	苏花公司		160,000.00	经法院调解后，已全部履行
28	2023 陕 0582 民初 803 号	建工合同	张一奎	苏花公司、华阴华建公司		3,550,000.00	法院判决后，庭下与原告就其应得款项达成协议后，我司撤回上诉，张一奎目前已申请执行华建公司
29	2023 苏 1311 诉前调确 517 号	建工合同	庄勇	苏花公司		5,875,896.00	经法院调解后，已部分履行
30	2023 陕 0204 民初 2508 号	租赁合同	刘宁儒	浙江星展、浙江宁道、苏花公司、大唐国瓷园		264,000.00	经法院调解后，浙江宁道承担支付责任，其他被告不承担责任
31	2023 苏 0791 民初 1049 号	建工合同	江苏典明市政工程有限公司	苏花公司		50,000.00	法院判决我司承担责任，我司已上诉

序号	案号	案由	原告	被告	第三人	涉案金额	案件状态
32	2023 苏 1311 民初 2564 号	买卖合同	欧超凡	苏花公司、胡兴龙、中建华夏		43,388.13	法院判决胡兴龙承担责任，与我司及中建华夏无关
33	2023 陕 0523 民初 2935 号	建工合同	张义生	大荔棚改办	苏花公司	7,184,524.47	法院判决我司为无责任第三人，原被告及第三人上诉
34	2023 陕 0112 民初 18427	建工合同	苏花公司	陕西荣民房地产		593,058.02	法院判决陕西荣民房地产承担责任
35	2023 陕 0204 民初 3103 号	建工合同	陕西大唐国瓷园	苏花公司、陕西同创		612,733.06	法院判决后，我司与大唐公司及其母公司就多起关联案件履行达成和解协议
36	2023 陕 0204 民初 2831 号	建工合同	苏花公司	大唐国瓷园		1,629,199.43	法院判决后，我司与大唐公司及其母公司就多起关联案件履行达成和解协议
37	2023 云 0102 民初 12354 号	建工合同	苏花公司	浙江新禾景观、王仙应		1,957,994.45	法院判决后，对方已履行
38	2024 苏 0302 民初 255 号	建工合同	陈北京	苏花公司		2,978,689.10	法院判决后尚未履行
39	2024 苏 1322 诉前调 99 号	劳务合同	翟学奎	苏北花卉		52,684.00	经法院调解后，已付款
40	2024 苏 1311 民初 1097 号	承揽合同	宿迁市绿环土石方工程有限公司	苏北花卉		7,000.00	调解支付 7000 元后，原告撤诉
41	2024 苏 1322 民初 6255 号	买卖合同	周瑞	苏北花卉、鲍长军、李长锦		49,000.00	法院判决公司不承担责任
42	2024 苏 1322 民初 1555 号	买卖合同	沭阳建阳混凝土有限公司	苏北花卉、毛广东、张亮亮、章九		3,070,279.50	法院判决公司不承担责任
43	2024 鲁 1003 民初 225 号	劳务合同	冉启平	苏北花卉、张树亮		20,000.00	法院判决二被告共同还款，因张树亮系工程承包人，我司未履行。原告已申请法院

序号	案号	案由	原告	被告	第三人	涉案金额	案件状态
							执行
44	2024 苏 1322 诉前调确 733 号	建工合同	张祖俊	苏北花卉、史玉林		75,000.00	经法院调解分两期支付，第一期已付、第二期未到节点
45	2024 豫 0183 民初 4967 号	建工合同	河南铁信	苏北花卉		1,792,052.01	经法院调解分期付款，尚未到付款节点
46	2024 豫 0183 民初 7287 号	建工合同	河南铁信	苏北花卉		1,130,181.86	经法院调解分期付款，尚未到付款节点
47	2024 苏 1322 民初 6818 号	承揽合同	徐州艺鸿	苏北花卉		39,150.00	法院判决后尚未支付
48	诉前调案件，无案号	买卖合同	杨颖	苏北花卉		149,706.00	经法院调解后已付 20000 元
49	2024 苏 1322 民初 5324 号	建工合同	耿彪	苏北花卉、毛广东		325,700.00	法院判决公司承担 50000 元
50	2024 苏 1322 诉前调确 868 号	修理合同	德丰汽修厂	苏北花卉		53,800.00	经法院调解后尚未到付款节点
51	2024 苏 1322 诉前调确 865 号	修理合同	红星修理厂	苏北花卉		36,200.00	经法院调解后尚未到付款节点
52	2024 苏 1322 民初 7953 号	借款合同	姜瑞	苏北花卉、周波		750,000.00	经法院调解分期付款，尚未支付
53	2024 苏 1322 诉前调书 5 号	借款合同	徐巧玲	苏北花卉、周波、李生		1,500,000.00	经法调解分期付款，第一期 20 万已付、余款未到节点
54	2024 苏 1322 民初 9735 号	买卖合同	连云港尚言物流	苏北花卉		214,806.00	经法调解分期付款，尚未到付款节点
55	2024 苏 1322 民初 9431 号	劳务合同	李闯	苏北花卉		24,580.00	法院判决后尚未履行
56	2024 苏 1322 民初 8422 号	借款合同	沈洪波	苏北花卉		2,000,000.00	经法院调解分期付款，尚未到付款节点

序号	案号	案由	原告	被告	第三人	涉案金额	案件状态
57	2024 陕 0204 民初 1495 号	劳务合同	刘宁儒	苏北花卉、杨宜伟、 同创公司		226,380.00	尚未开庭
58	2024 苏 1302 民初 3802 号	建工合同	宜兴金手工艺公司	苏北花卉、古黄河管 理处		736,470.00	尚未判决
59	2024 苏 0381 诉前 调 6195 号	提供劳务受害	衡印龙	苏北花卉、闻思保		13,464.81	尚在调解中
60	2024 鲁 0403 民初 872 号	居间合同	枣庄市德正置业 有限公司	苏花公司、江苏沃德 广文光电科技有限公 司		370,500.00	已撤诉
61	2024 苏 1302 诉前 调 2015 号	建工合同	紫瑞公司	苏北花卉、泉冉市政		8,530,878.18	诉调案件，尚未正式立案
62	2024 苏 0791 诉前 调 209 号	装饰装修合同	连云港世龙装饰 有限公司	苏北花卉		317,260.75	诉调案件，尚未正式立案
63	2024 苏 1302 诉前 调 148 号	建工合同	南京乐享安全系 统有限公司	苏北花卉、中建华夏		472,987.00	诉调案件，尚未正式立案
64	2024 粤 0512 民初 390 号	买卖合同	汕头达泰建材实 业有限公司	苏北花卉	中建八局 第一公司	785,830.00	裁定移送沭阳法院，已按撤 诉处理
65	2024 苏 1302 民初 153 号	买卖合同	江苏鼎砦建材有 限公司	苏北花卉、泉冉市政、 中建华夏		245,313.00	一审驳回原告诉求、原告已 上诉
66	2024 苏 0791 诉前 调 1246 号	建工合同	岳双喜	锦绣香江置业公司	苏花公司	3,010,599.30	我司为无责任的第三人
67	2024 陕 0523 民初 498 号	建工合同	宋岩	大荔住建局	苏花公司	19,643,369.09	法院已判决，我司为无责任 的第三人
68	2024 桂 1102 民初9 号	建工合同	苏北花卉	贺州市万晟置业有限 公司		1,278,472.00	法院已判决，对方尚未履行
69	2024 豫 0185 民初 4499 号	建工合同	苏北花卉	登封市林业局		52,119,740.46	尚未开庭

序号	案号	案由	原告	被告	第三人	涉案金额	案件状态
70	2024 苏 1322 民初 9985 号	租赁合同	沭阳县耿圩镇闸 西村委会	苏北花卉		489,004.12	经法调解分期付款，尚未到 付款节点
71	2024 苏 1322 民初 1882 号	民间借贷	顾晓华	苏北花卉		2,346,352.00	法院判决后，我司未履行， 原告已申请法院执行
合计						175,103,052.58	

根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》相关规定，公司确认为预计负债的标准如下：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；（3）该义务的金额能够可靠地计量。为此，公司基于当时现有事实条件并结合法务部门和律师对诉讼案件的分析，逐一核对了案件需承担的义务，与公司账面记录的相关应付款项比较以及预计亏损是否超过标的资产的减值损失等，对于超出部分确认预计负债，2023 年末，公司确认预计负债 3,144,359.75 元，不存在应当计提预计负债而未计提的情形。

综上，公司预计负债计提充分合理，符合《企业会计准则第 13 号—或有事项》等有关会计准则的规定。

二、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

截至目前，公司债务违约具体情况如下所示：

序号	债权人名称	欠款余额（元）	形成原因	逾期时间 （前期约定的付款时间，目前未支付）	偿还计划
1	莒南县迎春花卉园艺有限公司	700,000.00	采购苗木	23.12.25 付 30 万，2024 年 1 月至 8 月 每月支付 5 万	协商还款中
2	吴从连	10,604,474.00	工程分包款	23.7.6 付款	正处于法院执行中
3	邵长江	650,000.00	工程分包款	24.2.5 付清	协商还款中
4	铜川三立和晟实业有限公司	1,009,084.00	采购材料	24.2.17 前付清	正处于法院执行中
5	施学兵	4,961,232.49	资金拆借款	23.12.7 支付 200 万，余款 24.1.30 付清	协商还款中
6	江苏泓远检测科技有限公司	3,500,000.00	资金拆借款	24.2.1 付 150 万，余款 24.5.1 付清	拟用持有沭阳农商银行 150 万股股权抵偿，产权转移手续正在办理中
7	单磊	3,600,000.00	资金拆借款	23.12.30 付 50 万，24.2.8 付 50 万，余款 24.4.8 付清	拟用持有沭阳农商银行 153.6544 万股股权抵偿，产权转移手续正在办理中
8	李静	4,000,000.00	资金拆借款	23.12.15 付 50 万，24.1.15 付 50 万， 24.2.8 付 100 万，余款 24.4.8 付清	拟用持有沭阳农商银行 180 万股股权抵偿，产权转移手续正在办理中
9	庄勇	4,875,896.00	工程分包款	23.6.30 付清	协商还款中
10	冉启平	20,000.00	劳务款	24.3.18 付清	正处于法院执行中（判决二被告共同还款，因张树亮系工程承包人，我司未履行）
11	陈北京	2,978,679.10	工程分包款	24.7.19 日付清	协商还款中
12	徐州艺鸿	39,150.00	承揽款	24.6.23 日付清	协商还款中

序号	债权人名称	欠款余额（元）	形成原因	逾期时间 （前期约定的付款时间，目前未支付）	偿还计划
13	杨颖	129,706.00	购买材料	24.3.31 付 29,706, 24.5.1 付 5 万, 24.9.17 付清余款	协商还款中
14	沭阳红星汽车修理厂	36,200.00	修理费	24.7.31 前付清	协商还款中
15	沭阳德聿汽车修理厂	58,215.00	修理费	24.7.31 前付清	协商还款中
16	姜瑞	784,080.00	资金拆借款	24.7.8 付 10 万，此后每月付 5 万， 25.1.10 付清	协商还款中
17	李闯	24,580.00	劳务款	24.8.1 付清	协商还款中
18	李经春、朱巧利	107,798.00	工程分包款	24.8.11 付款	协商还款中
19	新昌县永春花木专业合作社	656,572.78	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
20	程继勇	172,000.00	工程分包款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
21	李长奎	192,000.00	工程分包款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
22	白永明	309,220.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
23	陈海明	470,000.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
24	胡道兵	98,100.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
25	刘春	134,525.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
26	项旭飞	87,690.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
27	徐勤香	265,830.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款

序号	债权人名称	欠款余额（元）	形成原因	逾期时间 （前期约定的付款时间，目前未支付）	偿还计划
28	姚汶希	126,410.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
29	周昌霞	162,800.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
30	褚继明	316,200.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
31	朱景琼	134,100.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
32	冯丙华	99,170.00	苗木采购款	24.1.10 付款	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
33	顾晓华	2,406,305.00	资金拆借款	24.5.5 付款	正处于法院执行中
34	张祖俊	60,000.00	工程分包款	24.5.1 付 1.5 万，余款 24.8.17 付清	协商还款中
35	陆长根	1,136,007.14	工程分包款	2023.1.9 付清	经双方协商，中秋节前（2024.9.17）付部分款
	合计	44,906,024.51			

如上表所示，公司已逾期债务金额达到 44,906,024.51 元，主要原因系近年来，由于地方财政支付压力大，公司承建的河南、陕西、湖北等省的市政工程回款困难，公司资金短缺无力支付欠款导致。对金额较大的资金拆借款，公司已与李静等三名债权人商定，用公司持有的沭阳农商银行股权抵付。欠款的苗木供应商均与公司合作多年，表示能够理解公司当前难处，公司可以在今年中秋节、春节回款高峰期时再分期支付。对其他逾期债务，公司当前正加快回收项目工程款用以还款，也会想尽一切办法分期逐步偿还。

三、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

2023 年末，公司主要合同资产情况如下表所示：

序号	客户名称	合同资产金额（元）	结算方法	预计结算时间	期后结转情况	2022 年以来结算进展
1	宿迁三台山旅游发展有限公司	86,779,973.15	竣工结算	正在办理审计决算，预计 2025 年 3 月份可完成	暂未结转	部分工程量定价争议较大，加之业主单位经办人员调离，对接多次均无明显进展。2024 年 8 月 14 日，市政府分管领导召集市建设局、重点办、三台山旅游发展有限公司、苏北花卉等单位专题会办项目决算推进
2	监利市丰源城市投资开发有限责任公司	84,704,295.12	竣工结算	尚未完工，预计 2025 年 9 月份完成审计决算	暂未结转，期后回款 12,000,000.00 元	尚未完成竣工验收，自 2022 年以来已结算工程款 25,690,000 元
3	沭阳县住房和城乡建设局	66,714,629.46	竣工结算	预计 2025 年 9 月底可全部完成审计决算	暂未结转	井冈山大道项目尚未竣工，老沭河健身公园、台州路项目正在进行审计决算。已结算工程款 23,337,400 元
4	登封市嘉禾路桥工程有限公司	56,829,028.40	竣工结算	尚未完工，预计 2025 年 12 月份完成竣工决算	期后回款 1140,000 元，转入应收账款	该项目施工后，业主单位为了规避付款，迟迟不配合进行验收，已进入诉讼程序
5	宿迁市住房和城乡建设局	54,651,183.91	竣工结算	尚未完工，预计 2024 年 12 月份完成竣工决算	暂未结转	黄河故道文化公园项目正在进行审计决算。2024 年 8 月 14 日，市政府分管领导召集市建设局、重点办、三台山旅游发展有限公司、苏北花卉等单位专题会办环城西路工程项

序号	客户名称	合同资产金额（元）	结算方法	预计结算时间	期后结转情况	2022 年以来结算进展
						目余款结算
6	扬州市邗江区沿江交通建设有限公司	47,554,797.33	竣工结算	正在办理审计决算，预计 2024 年底完成	暂未结转	正在进行审计决算，自 2022 年以来已结算工程款 28,500,000 元
7	鹿邑县住房和城乡建设局	32,645,669.72	竣工结算	预计 2024 年 10 月份完成审计决算	暂未结转	工程已竣工验收，正在进行审计决算。自 2022 年以来已结算工程款 22,718,000 元
8	江苏运河金陵国际会议中心有限公司	9,675,650.34	竣工结算	预计 2024 年 12 月份完成结算	暂未结转	公司已起诉
9	徐州市新沂经济技术开发区总公司	9,922,570.25	竣工结算	预计 2024 年 10 月份完成审计决算	暂未结转	正在进行审计决算，自 2022 年以来已回款 3,580,000 元
10	威海卓达房地产开发有限公司	12,823,453.92	竣工结算	该公司已无偿付能力	暂未结转	业主单位濒临破产，已申报债权
合计		462,301,251.60				

如上表所示，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，近年来，受经济下行大环境影响，地方政府财政较为紧张，在一定程度上会延长付款周期，但款项收回风险较小，合同资产无法收回的风险不会进一步增大。

报告期末，公司对所有工程项目进行了梳理，重点评估拖延时间较长不能完成审计的项目，由于部分项目完工时间较久，再加之甲方项目管理人员和公司项目负责人员有一定变动，最终定价和审计工作的推进较慢。此外，近年来因地方财政支付压力大，有些甲方单位为规避付款，故意拖延不对项目进行验收、结算，审计决算时也存在核减或潜亏的风险。基于上述考量，公司根据谨慎性原则在本年度对合同资产计提了较大的减值准备。

综上，公司本年度减值准备大幅增加具有合理性。

四、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

苏亚金诚会计师事务所对公司 2023 年度财务报告出具了保留意见与持续经营相关的重大不确定性段的审计报告。公司根据目前实际经营情况，为消除审计报告中的保留意见相关事项对公司的影响，已采取如下措施：

1、加快推进项目审计决算，重点是对未能完成函证的重大项目的债权确认。目前具体进展包括 2024 年 8 月 14 日，宿迁市政府分管领导召集市建设局、重点办、三台山旅游发展有限公司、苏北花卉专题会办三台山项目审计，要求相关单位加快落实，目前公司已全力配合甲方单位、审计局、中介机构推进审计工作。

2、加大应收账款清收力度，与客户积极沟通，董事长亲自负责重要工程项目的回款，多次往返奔波于陕西大荔、河南鹿邑等地。结合国家最新清欠政策，对甲方故意拖延不进行项目验收、结算的登封中岳文化公园走法律程序。通过多种方式并举，促使大荔县住房和城乡建设局、鹿邑县园林管理中心等业主单位主动与我司商讨分期付款计划。

3、做好与公司债权人的沟通协调，通过与债权人协商制定还款计划或协商延期还款或以资产抵债等方式逐步化解债务，并争取解除账户冻结，使公司正常经营不受影响。

4、稳定现有银行的信贷规模，针对即将到期的债务，提前与银行协商，已妥善处理好与中国银行沭阳支行、南京银行沭阳支行、农业银行沭阳支行、江苏银行沭阳支行、苏州银行沭阳支行、沭阳农商银行到期贷款的偿还、续贷等事宜。

5、在未来项目选择上，积极洽谈回款较好的客户项目，进一步加强项目管控，控制成本。

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

公司回复：

一、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

公司所处行业为园林绿化行业，主营业务是为各类重点市政园林工程、道路绿化、地产景观工程等项目提供园林景观设计和园林绿化施工服务。公司主营业务收入主要由园林绿化工程收入、苗木销售收入和园林养护收入三部分构成，其中园林绿化施工收入占比超过 95%。

园林绿化行业以工程类项目为主，主要客户为各级政府部门及相关基础设施投资建设主体，近年来，相关园林绿化工程项目由于受宏观经济环境及地方政府财政支付能力等影响，政府相关投资缩减，市场需求大幅萎缩，面临竞争加剧、订单不足的行业困境。园林绿化行业目前新开工项目普遍减少，且与以往传统市政工程 EPC 项目、PPP 项目相比，新开工项目合同金额普遍偏小。在行业下行、

市场需求收窄的背景下，报告期内，公司营业收入 4,015.84 万元，较上期下降 73.38%。

同行业上市公司营业收入及近两年变动情况如下：

单位：万元

证券代码	证券简称	2023 年度 营业收入	2022 年度 营业收入	变动幅度
002310.SZ	*ST 东园	56,915.90	340,857.85	-83.30%
603007.SH	ST 花王	15,926.43	19,575.42	-18.64%
300197.SZ	节能铁汉	141,785.51	278,965.90	-49.17%
002717.SZ	岭南股份	213,001.61	256,866.58	-17.08%
300237.SZ	美晨科技	168,400.28	136,686.70	23.20%
平均值		119,205.95	206,590.49	-42.30%
830966.NQ	苏北花卉	4,015.84	15,084.69	-73.38%

如上表所示，2023 年度同行业上市公司营业收入大多存在不同程度的下降，公司 2023 年度营业收入下降符合行业特点，与同行业公司经营趋势可比。

2022 年度及 2023 年度，公司前五大客户中仅有沭阳县住房和城乡建设局重合，其他客户均不同，变动较大，原因系园林绿化行业由于每年承建的项目不同，因此对应的客户也不同，客户变动情况符合行业特点。2022 年度，公司前五大客户全部是政府部门及相关基础设施投资建设主体，上述客户单体项目规模相对较大，1500 万元以上项目占了 4 个。2023 年度，公司前五大客户以央企、地产公司为主，政府客户为辅，单体项目规模较小，只有 1 个单体项目规模超过 1500 万元，公司承建项目规模有所缩小。

在手订单方面，2023 年度公司因资金短缺，加之银行账户冻结，项目开拓和项目推进均受到较大不利影响。2022 年度，公司有 11 个在手订单处于推进中，其中沭阳县台州路绿化改造项目合同金额超过 3,000 万元，为较大型项目。2023 年度，公司仅有 6 个在手订单，其中最大的项目枣庄市薛城区人居环境提升项目规模也不超过 2,000 万元。

报告期内，公司营业收入下降幅度较大，除上述市场周期因素影响外，由于公司过往工程项目无法及时回款，资金紧缺引发诉讼所导致的银行账户冻结对公

公司业务拓展也造成了较大负面影响，如不能尽快解决资金紧缺问题，公司经营业绩将会持续性下滑。

二、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

1、公司 2023 年度成本变动、费用变动情况如下：

单位：万元

项目	2023 年度金额	2022 年度金额	变动金额	变动幅度
营业收入	4,015.84	15,084.69	-11,068.85	-73.38%
营业成本	3,460.72	13,350.56	-9,889.83	-74.08%
毛利额	555.11	1,734.13	-1,179.02	-67.99%
毛利率	13.82%	11.50%	2.32%	20.17%
管理费用	1,375.10	2,203.00	-827.90	-37.58%
销售费用	60.09	128.19	-68.10	-53.12%
研发费用	539.62	952.96	-413.34	-43.37%
财务费用	1,698.06	2,291.86	-593.79	-25.91%
投资收益	1,221.67	69.09	1,152.58	1668.17%
信用减值损失	-1,780.56	-2,917.24	1,136.68	-38.96%
资产减值损失	-11,856.31	-14,709.08	2,852.76	-19.39%
净利润	-13,610.98	-18,722.85	5,111.87	-27.30%

2、公司 2023 年度收入下降的情况下净利润和毛利率上升的原因及合理性

公司主营业务主要是为各类重点市政园林工程、道路绿化、地产景观工程等项目提供园林景观设计和园林绿化施工服务。主要通过主动投标及客户邀标的模式参与公司从事的园林工程施工、园林景观设计和苗木经销业务，报告期内公司的业务开展模式未发生变化。

2023 年度，公司营业收入较上期减少 73.38%，营业成本较上期减少 74.08%，营业收入及营业成本变动比例相匹配。2023 年度，公司毛利额较上年减少 1,179.02 万元，毛利率较上期增加 2.32%。其中，2023 年度公司毛利率小幅增加主要系本期施工的枣庄市薛城区人居环境提升工程 EPC 项目利润率较高且施工量占比在本年也较高所致。

公司毛利额较上期减少 1,179.02 万元，但净利润增加 5,111.87 万元主要受以下三个因素影响：（1）本期公司根据经营状况节俭经营、缩减费用，本期管理费用、财务费用、销售费用及研发费用合计较上期减少 1,903.13 万元；（2）2023 年度，公司将持有的沭阳农商银行部分股权转让给沭阳中医院以抵付欠款，使得投资收益较上期增加 1,152.58 万元；（3）本期计提坏账准备和合同资产减值合计较上期减少 3,989.45 万元。综上，由于公司费用减少、投资收益增加、计提减值损失减少，上述 3 项累计影响净利润增加额超过毛利减少额，因此公司净利润较 2022 年度有所增长。

3、同行业上市公司情况

2023 年度，同行业上市公司营业收入、净利润及毛利率变动情况如下：

单位：万元

	营业收入		净利润		毛利率（%）	
证券简称	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
*ST 东园	56,915.90	340,857.85	-508,297.34	-581,704.76	-325.29	-24.67
ST 花王	15,926.43	19,575.42	-18,258.46	-22,798.73	23.70	28.94
节能铁汉	141,785.51	278,965.90	-148,285.97	-86,617.29	-29.27	7.04
岭南股份	213,001.61	256,866.58	-109,598.98	-150,926.49	2.21	-14.38
美晨科技	168,400.28	136,686.70	-139,077.66	-135,701.90	5.40	1.70

如上表所示，报告期内同行业上市公司*ST 东园、ST 花王也出现营业收入降低但净利润增加的情形，岭南股份也存在营业收入降低、净利润和毛利率增加的情况。

综上所述，2023 年度公司营业收入降低但净利润和毛利率上升是合理的，与同行业上市公司不存在显著差异。

三、说明为改善经营业绩已采取或拟采取的措施

报告期内，公司经营业绩下滑的重要原因是行业处于下行周期、市场环境恶化，同时公司承建的园林绿化工程回款难，导致公司资金短缺、不能偿还到期债务致使公司银行账户被诉讼冻结，从而影响了业务拓展和施工推进。公司为改善经营业绩已采取和拟采取的具体措施有：

（1）加快推进已完工项目审计决算，实现存量项目的债权确认。

(2) 加大应收账款清收力度，与客户积极沟通，董事长亲自负责重要工程项目的回款，多次往返奔波于陕西大荔、河南鹿邑等。结合国家最新清欠政策，通过诉讼、发送律师函等法律途径维护自身权益，想尽办法争取回笼资金。

(3) 做好与公司债权人的沟通协调，通过与债权人协商制定还款计划或协商延期还款或以资产抵债等方式逐步化解债务，并争取解除账户冻结，使公司正常经营不受影响。

(4) 在未来项目选择上，积极洽谈回款较好的客户项目，进一步加强项目管控，控制成本。

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末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。

公司回复：

一、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

沭阳县韩山生态修复与景观改造工程 PPP 项目于 2019 年实施完成，2020 年初完成决算及资产评估后，项目后续管理运营单位沭阳县文化和广电旅游局与公司签订项目终止协议书进行资产整体回购。由于执行该 PPP 项目的项目公司宿迁韩山生态开发有限公司在成立时，政府方有投入初始资本 1,748 万元，因此县财政在支付 PPP 项目回购款时暂扣留该款，待项目公司清算时再付。由于沭阳县韩山镇人民政府欠项目公司工程款 200 万元，镇政府财政困难一直未能支付，致使项目公司无法进行清算。报告期内，公司其他流动资产中涉及 PPP 项目回购余款未发生变动系由以上原因所致。

二、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

大荔县长安屯田园综合体 PPP 项目因土地拆迁、项目公司建设资金到位缓慢等原因未能推进，报告期内，公司与政府方多次商讨终止该 PPP 项目，并就已经投入的工程量进行回购，政府方已初步同意该方案，但因该 PPP 项目已录入省级 PPP 项目平台库，项目终止首先要履行项目退库等一系列程序，目前正在办理中，政府方让我公司再等待段时间。

综上，上述其他流动资产和长期应收款对应项目的业主均系地方政府，且根据目前的协商沟通结果，上述项目未来可以回购，报告期末，经综合判断不存在减值迹象，故未计提坏账准备。

（本页无正文，为《江苏苏北花卉股份有限公司关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司年报问询函的回复》签章页）



江苏苏北花卉股份有限公司

2024年8月28日

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

关于对江苏苏北花卉股份有限公司的 年报问询函相关问题的会计师回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司于 2024 年 8 月 7 日出具的《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）已知悉，作为江苏苏北花卉股份有限公司（以下简称公司）2023 年度的审计会计师，根据问询函要求，我们对公司下列问题进行了专项核查，具体回复如下：

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，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。

【回复】

(一) 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；

(1) 针对应收账款、合同资产执行的审计程序

①获取公司各期末应收账款明细表、合同资产明细表、存货中已完工未结算资产明细表；针对账龄较长客户及项目，获取相关项目合同、工程进度单据、公司就有关项目的付款情况；访谈主要客户，了解其对工程款项支付流程，分析相关工程项目账龄较长的原因。

②统计报告期内主要应收账款对应的客户情况，通过百度搜索、企查查、裁判文书网等公开渠道查询报告期内主要应收账款对应的客户是否存在诉讼、债务违约等信用风险事件。



③获取公司报告期内主要客户的销售合同，检查主要合同的工程形象进度确认单、工程量清单或工程进度支付报表、竣工验收等资料，向报告期内主要客户进行函证。

(2) 覆盖比例

对重要工程项目实施上述审计程序，覆盖比例为 82.60%。

(3) 审计结果

①公司各期末应收账款和合同资产余额账龄 1 年以上项目主要系客户内部付款审批程序慢、部分客户资金拨付紧张等因素所致，公司已对应收账款根据账龄计提减值准备、对一年以上的大额合同资产根据实际情况计提减值准备。

②公司与部分客户存在诉讼和纠纷，公司已根据有关事项的进展情况，计提了坏账准备。

③已经获取收入确认的外部证据充分，客户函证回函真实，应收账款和收入确认具有真实性。

(4) 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

客户	金额	占比	原因
宿迁三台山旅游发展有限公司	86,779,973.15	6.32%	工程正在办理决算中，在未完成竣工决算时，回函意愿较低。
大荔县住房和城乡建设局	80,889,597.50	5.89%	地方政府其内部对于用章相关流程的规定较为复杂，未能及时回函。
沭阳县住房和城乡建设局	70,992,929.46	5.17%	工程正在办理决算中，审计结果确定后再盖章。
鹿邑县园林管理中心	63,115,526.02	4.60%	地方政府其内部对用章相关流程的规定较为复杂，未能及时回函
监利市市政园林绿化管理局	15,588,822.16	1.17%	地方政府其内部对于回函、用章相关流程的规定较为复杂，在未完成竣工决算时，回函意愿较低。
合计	317,366,848.29	23.12%	

(二) 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。

(1) 长期未回款业务收入确认的审慎性

园林工程、建筑劳务：公司按投入法确认建造合同收入，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。已获取截止到资产负债表日主要客户的销售合同、工程形象进度确认单、工程量清单或工程进度支付报表。长期未回款主要原因系竣工结算周期长、客户内部付款审批程序慢、部分客户资金拨付紧张等因素。

(2) 应收账款减值比例的充分性

①报告期内，公司采用账龄分析法计提坏账准备的比例与同行业可比公司对比情况如下：

账龄	ST 花王	ST 东园	ST 元成	平均数	公司
一年以内	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	8.00%
1-2 年	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	15.00%
2-3 年	20.00%	10.00%	20.00%	16.67%	20.00%
3-4 年	50.00%	30.00%	30.00%	36.67%	30.00%
4-5 年	80.00%	50.00%	50.00%	60.00%	65.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

公司应收账款整体坏账准备计提比例与可比公司相比略高于可比公司，坏账准备计提充分。

②公司预期信用损失率与基于迁徙率模型计算的历史损失率的对比情况如下：

账龄	现行账龄分析法	基于迁徙率模型确定的历史损失率
一年以内	8.00%	7.18%
1-2 年	15.00%	12.25%
2-3 年	20.00%	19.13%
3-4 年	30.00%	26.68%
4-5 年	65.00%	60.63%
5 年以上	100.00%	100.00%

报告期期末，公司应收账款坏账准备计提比例分别为 8.00%、15.00%、20.00%、30.00%、65.00%、100.00%。可以覆盖基于迁徙率模型确定的历史损失率。

综上所述，公司应收账款坏账计提政策的制定符合企业会计准则。与同行业公司不存在重大差异，坏账计提政策能够覆盖基于迁徙率模型确定的历史损失率，坏账准备计提充分。

(3) 合同资产减值计提的及时性。

公司合同资产为已完工未结算的资产，公司按第三方确认的工程进度款支付报表或者工程量清单作为结算时点的依据，对于 1 年以上大额的合同资产，公司每年完善信用档案，关注客户经营状况并分析长期未结算原因。公司合同资产共分为两部分，一部分为已经业主方确认工作量但根据合同未达到无条件收款权的已完工未结算，另一部分为未经业主方确认的已完工未结算。当客户出现涉诉、债务违约等明显缺乏履行能力的事项时，公司对信用风险较大的客户采用单项计提；对于信用风险未发生明显变化的客户，公司选择参照应收账款的账龄分析法计提减值准备。

(4) 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。

考虑到公司为亏损企业，选取净资产作为财务报表整体重要性水平的计算基数，选取比例 1%，故财务报表整体重要性水平为 3,292,046.33 元。公司对于一年以上且金额大于财务报表整体重要性水平的合同资产分两类计提准备：一是公司对信用风险较大的客户采用单项计提；二是对于信用风险未发生明显变化的客户，公司选择参照应收账款的账龄分析法计提减值准备。对于应收账款按照账龄分析法的坏账计提政策，且能够覆盖基于迁徙率模型确定的历史损失率。坏账准备计提充分且及时，出具保留意见审慎，不存在减轻审计意见的情形。

(三) 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。

(1) 公司持续经营能力的判断标准。

是否存在重大诉讼、仲裁；是否具有盈利能力，累计经营性亏损巨大；受市场影响失去主要市场；难以获得有关企业正常运营、业务经营的资金。

(2) 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。

①是否存在重大诉讼、仲裁：公司在 2022 年度被债权人提起诉讼，但并未导致银行账户被冻结，且当时和债权人沟通协调，协商制定还款计划，逐步化解债务。

②是否具有盈利能力，累计经营性亏损巨大：公司 2021 年度净利润为 19,035,786.92 元，2022 年度净利润为-188,067,397.02 元，公司在 2021-2022 年度未出现连续亏损情形。

③受市场影响失去主要市场：受疫情影响，公司在 2022 年度出现亏损。2022 年，中央经济工作会议提出，着力扩大国内需求，要通过政府投资和政策激励有效带动全社会投资，加快实施“十四五”重大工程，加强区域间基础设施联通。此外，我国在联合国大会上给出力争于 2030 年前实现碳达峰、2060 年前实现碳中和的承诺，目标愿景的实现，不仅需要产业结构调整与节能环保，还需要园林绿化及生态修复，生态景观行业市场容量大，2021-2022 年，市场未出现萎缩情形。

④难以获得有关企业正常运营、业务经营的资金：公司 2022 年度经营活动现金流量净额为 28,986,080.19 元，且公司主要客户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，但 2023 年市场情况发生变化，政府回款出现普遍缓慢的情形。

综上所述，公司以前年度存在部分相关风险迹象，且采取相关措施减轻经营风险，故前期出具的审计意见恰当。

(本页无正文，为《苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于江苏苏北花卉股份有限公司年报问询函相关问题的会计师回复》之盖章页)

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）



2024年8月28日