

关于对春泉园林股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2025】第 311 号

春泉园林股份有限公司（ST 春泉）董事会、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2024 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于审计意见

你公司 2024 年年报被鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称鹏盛所）出具了无法表示意见的审计报告，审计报告中形成无法表示意见的基础包括：

（1）持续经营能力重大不确定性。公司的园林绿化业务持续收缩，营业收入大幅下滑，已连续四年亏损；截止 2024 年 12 月 31 日，未分配利润-13,360.70 万元，流动负债 21,828.69 万元，货币资金余额为 45.57 万元，偿债能力较弱，财务状况恶化，同时公司涉及大量诉讼和仲裁事项，存在较大的经营风险和财务风险。

（2）审计受限。公司因为资金紧张，且涉及多起诉讼仲裁案件，要求会计师不进行应付账款函证，对应收款项有针对性的选择样本进行函证，导致有相当比例函证因未获取到有效的收函人信息而无法发出，或虽已对外发出函证但未收回，亦或回函不符无法核实的情况；鹏盛所无法实施替代审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法判断往来款项是否真实、准确、完整。

(3) 消耗性生物资产未评估。在园林绿化企业的经营活动中,消耗性生物资产(苗木资产)作为存货的关键构成部分,其可变现净值的准确评估直接关系到财务报表中存货计价和跌价准备计提的合理性。截至 2024 年 12 月 31 日,公司存货中的消耗性生物资产(苗木资产)账面余额为 1,262.53 万元,公司对消耗性生物资产未进行评估,未计提存货跌价准备。鹏盛所无法实施替代审计程序以获取充分、适当的审计证据,无法判断消耗性生物资产的计价是否准确。

(4) 资产减值。截至 2024 年 12 月 31 日,公司应收客户款项(包括应收账款、合同资产等)账面余额合计为 42,159.25 万元、坏账准备金额为 15,477.46 万元、账面价值为 26,681.79 万元,合计占资产总额的比例为 77.00%。公司管理层未就应收客户款项的可收回性提供充分的支持性资料,鹏盛所无法对应收款项的可收回性及减值获取充分、适当的审计证据,无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

(5) 诉讼仲裁。公司涉及多起诉讼仲裁案件,鹏盛所实施了检查企业信用报告、访谈管理层和律师、检查诉讼仲裁文件、网络查询等审计程序,但由于诉讼仲裁的复杂性及其结果的不确定性,无法获取充分、适当的审计证据,以判断相关事项披露的完整性及会计处理是否正确,也无法确认诉讼仲裁事项对春泉园林公司财务报表产生的影响。

此外,鹏盛所对公司 2023 年年报出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告,强调事项段为持续经营能力存在重大不确定性。

请你公司:

(1) 列示 1 年内到期的有息负债详细情况，并结合货币资金情况、融资安排等说明是否有足够的资金来源偿还即将到期的债务，公司采取的应对措施；截至目前，公司是否已出现债务逾期的情况，是否对公司生产经营构成重大不利影响；

(2) 说明要求会计师不进行应付账款函证及对应收账款选择性函证的原因；对于无法发出或未收到回函的应收应付款项，公司是否配合提供了其他替代证据，如采购或销售合同、出入库单据、收付款记录等，以验证其真实性；说明确定坏账准备计提比例的依据，包括历史坏账率、行业平均水平、客户信用状况等因素的考虑；对于账龄较长的应收款项，公司是否已经充分评估了其可收回性，并采取了相应的催收措施；对于公司管理层未就应收客户款项的可收回性提供充分支持性资料的情况，请说明公司是否已经按照谨慎性原则充分计提了坏账准备；

(3) 说明未对苗木资产进行评估的原因及合理性，以及公司如何确定其账面价值；并提供近三年公司对苗木资产减值测试的评估方法和结果，说明是未计提存货跌价准备的合理性；

(4) 梳理列示涉及诉讼的基本信息，包括但不限于诉讼对象、诉讼事由、涉诉金额、诉讼进展，说明公司内部对诉讼事项的管理情况，是否存在应披露未披露的重大诉讼或仲裁事项，并说明已发生的未决诉讼或仲裁事项是否可能导致公司承担相应义务，是否已充分计提预计负债。

请鹏盛所说明在 2023 年年报审计过程中，对上述无法表示意见

审计事项相关审计程序的执行情况,获取的具体审计证据情况及执行的审计程序,是否存在异常情况,说明**2023**年年报审计意见是否审慎、合规。

请就上述问题做出书面说明,并在**2025**年**9**月**2**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;挂牌公司应当严格遵守保密法律法规,在公开披露的回复文件中不得擅自公开涉及国家秘密的信息,如涉及国家秘密、商业秘密等不适宜公开的信息,可向我部申请豁免披露。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2025 年 8 月 19 日