

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于
对内蒙古蒙草生态环境（集团）股份有限公司的年报问询函的回复**

信会师函字[2021]第 ZA419 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

内蒙古蒙草生态环境（集团）股份有限公司（以下简称“蒙草生态”、“上市公司”或“公司”）于 2021 年 5 月 26 日收到贵部下发的《关于对内蒙古蒙草生态环境（集团）股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 373 号），立信会计师事务所（特殊普通合伙）对问询函所涉事项进行了分析、核查，现将问询函中需由会计师发表意见的问题回复如下：

1. 报告期末，公司长期应收款中 PPP 项目工程款余额为 79.85 亿元，一年内到期的长期应收款余额为 3.5 亿元，均未计提减值准备。请补充说明上述长期应收款对应的项目名称、金额、建设进度、付费主体、是否存在回款履约保障措施等，并结合政府及客户的财政情况及资信能力、履约意愿、是否存在未按合同约定推进项目建设及回款情形等，补充说明未计提坏账准备的合理性。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

1、PPP 项目名称、金额、建设进度、付费主体、是否存在回款履约保障措施

2020年12月31日蒙草生态长期应收款明细

单位：万元

序号	项目名称	付费主体	合同金额	长期应收款余额	项目状态、建设进度	进入付费期时点	是否存在回款履约保障措施	结合政府及客户的财政情况及资信能力、履约意愿、是否存在未按合同约定推进项目建设及回款情形
1	内蒙古呼和浩特市大青山前坡生态建设工程PPP项目	呼和浩特市林业和草原局	306,325.00	199,829.61	已完工验收中	2020年12月	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目处于正常推进中，正常付款
2	阿拉善生态修复PPP项目	阿拉善左旗住房和城乡建设局	239,335.67	53,851.47	工程审计完 已出定案表	2020.12.20	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划。	项目年底刚刚进入付费期，公司已经提交了第一期付费的请款报告，目前正在审批流程中。
		阿拉善左旗城市园林绿化局		26,121.01				
		阿拉善左旗林业局		29,578.25				
		阿拉善右旗住房和城乡建设局		24,507.06				
		阿拉善盟乌兰布和生态沙产业示范区规划建设执法局		31,255.01				
3	乌海市生态建设PPP项目	乌海市海勃湾区农牧水务局	100,357.00	4,740.15	工程验收完，正在审计中	2021年1月	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目处于正常推进中，期后回款4040.5万元
		乌海市海南区农牧林业局		1,669.25				
		内蒙古乌海湖旅游发展有限责任公司		658.26				
		乌海市园林局		17,946.20				
		乌海市自然资源局		28,773.06				

序号	项目名称	付费主体	合同金额	长期应收款余额	项目状态、建设进度	进入付费期时点	是否存在回款履约保障措施	结合政府及客户的财政情况及资信能力、履约意愿、是否存在未按合同约定推进项目建设及回款情形
		乌达区城市管理综合执法局		14,420.26				
4	二连浩特市国家重点开发开放试验区生态环境治理公共基础设施建设PPP项目	二连浩特市园林绿化管理局	49,989.73	44,214.83	已完工验收中	进入运营期半年后10日内付费，预计2022年1月付费	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目处于正常推进中，尚未进入付费期
5	巴彦淖尔市临河区绿化景观升级改造PPP项目	巴彦淖尔市临河区林业局	44,976.51	28,002.89	工程审计完已出定案表	2018.1.15	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目正常推进，期后回款4500万元
6	乌拉特前旗生态治理PPP项目	乌拉特前旗林业局	33,732.00	21,741.26	工程审计完已出定案表	2020.1.10	1、将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划2、目前地方政府已多部门协调论证，如政策允许、合法，将考虑部分项目以专项债券或一般债券形式申请债券，保障回款。	项目正常推进，2021年2月份回款1000万元
7	乌兰察布市创建国家生态园林城市绿化提升改造工程PPP项目	乌兰察布市园林局	38,356.28	27,829.01	已完工验收中	审计决算后三个月内付费，预计2021年10月付费	政府会议纪要将支付责任列入年度预算，纳入中长期财政规划	项目正常推进，2021年2月份回款3000万元
8	磴口县生态PPP项目	磴口县园林绿化管理所	39,059.26	1.02	工程审计完已出定案表	2019.1.20	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目正常推进，2021年2月份回款1000万元
		磴口县林业局		17,310.02				
9	霍林郭勒市生态景观绿化工程PPP项目	霍林郭勒市住房和城乡建设局	50,000.00	22,158.93	已完工验收中	2020.1.15	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目正常推进，2021年1月份回款2500万，2月份回款500万元
10	阿尔山市生态县域基础设施建设项目	阿尔山市白狼镇人民政府	34,496.00	2,871.82	工程审计完已出定案表	2017.12.30	1、将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划 2、当地政府积极向上级主管部门申请PPP	建设进度基本完成，期后回款228.88万
		阿尔山市农牧业水务和科学技术局		2,518.83				

序号	项目名称	付费主体	合同金额	长期应收款余额	项目状态、建设进度	进入付费期时点	是否存在回款履约保障措施	结合政府及客户的财政情况及资信能力、履约意愿、是否存在未按合同约定推进项目建设及回款情形
		阿尔山市建设局		867.54			项目建设专项资金解决支付问题	
		阿尔山市明水河镇人民政府		4,331.65				
		阿尔山市五岔沟镇人民政府		4,935.65				
		阿尔山市旅游局		613.83				
		阿尔山市睦邻口岸开发有限公司		6.50				
11	第十四届全国冬运会主场馆周边绿化提升改造工程PPP项目	呼伦贝尔市海拉尔区园林管理处	26,763.73	21,803.52	已完工验收中	运营期一年后30日内付费，预计2022年3月付费	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目处于正常推进中，尚未到付费期
12	乌拉特后旗生态PPP项目	乌拉特后旗园林局		3,085.91				
		乌拉特后旗林业局	18,057.25	12,187.80	已完工验收中	竣工验收合格次日起，季度结束后1个月内付费，预计2021年7月付费	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	2021年1月份回款500万，2月份回款300万元
13	巴彦淖尔市临河区镜湖生态修复和巴彦淖尔市临河区金川南路生态景观大道PPP项目	巴彦淖尔市临河区林业局	20,252.00	9,149.63	工程审计完已出定案表	2016.7.15	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目期后回款2797万元
14	乌兰布和生态沙产业示范区巴彦木仁苏木“十个全覆盖”暨灾后重建工程项目	阿拉善盟乌兰布和生态沙产业示范区管理委员会	14,820.00	10,764.90	工程审计完已出定案表	2018.12.30	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	建设进度基本完成，已付费4905万元，余款正在审批支付中。

序号	项目名称	付费主体	合同金额	长期应收款余额	项目状态、建设进度	进入付费期时点	是否存在回款履约保障措施	结合政府及客户的财政情况及资信能力、履约意愿、是否存在未按合同约定推进项目建设及回款情形
15	五原县绿化景观工程建设 PPP 项目	五原县园林管理所	35,000.00	11,246.13	已完工验收中	2019.12.20	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	2021 年 2 月份回款 1000 万元
16	东乌珠穆沁旗美化 and 绿化工程政府和社会资本合作 (PPP) 项目	东乌珠穆沁旗住房和城乡建设局	20,752.00	14,312.80	已完工验收中	进入运营期后每年 4 月 20 日和 10 月 20 日付费，预计 2022 年 4 月付费	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目处于正常推进中，尚未进入付费期
17	2017 年锡林浩特市园林绿化 PPP 项目	锡林浩特市园林绿化管理局	26,299.00	13,490.56	已完工验收中	运营期后半年内付费，预计 2022 年 1 月付费	进入付费期后，政府出具人大文件	项目处于正常推进中，尚未进入付费期
18	杭锦后旗一湖两路宽林带景观建设项目	杭锦后旗园林局	14,147.11	8,283.09	工程审计完已出定案表	2019.12.10	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	2021 年 2 月份回款 1500 万元
19	巴彦淖尔市临河区 2017 年绿化升级 PPP 项目	巴彦淖尔市临河区林业局	20,338.53	8,388.57	工程审计完已出定案表	2019.1.15	1、将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划 2、当地财政积极应对，多渠道解决资金来源，付费延期不超半年。	项目期后回款 1578 万元
20	乌拉特中旗生态建设 PPP 项目	内蒙古乌拉特中旗住房和城乡建设局	16,578.00	1,419.89	工程审计完已出定案表	2020.12	项目财承论证通过，旗财政局在编制年度预算和中长期规划时将支出责任纳入预算统筹安排。	2021 年 2 月份回款 2462 万元
		乌拉特中旗园林局		6,805.67				
21	锡林郭勒盟阿巴嘎旗别力古台镇周边绿化工程 PPP 项目	阿巴嘎旗住房和城乡建设局	12,089.00	7,323.57	已完工验收中	运营期一年后 30 日内付费，预计 2022 年 1 月	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目处于正常推进中，尚未进入付费期
22	镶黄旗新宝拉格镇园林景观绿化工程	镶黄旗住房和城乡建设局	13,833.21	5,750.20	已完工验收中	2020 年 12 月	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目处于正常推进验收中

序号	项目名称	付费主体	合同金额	长期应收款余额	项目状态、建设进度	进入付费期时点	是否存在回款履约保障措施	结合政府及客户的财政情况及资信能力、履约意愿、是否存在未按合同约定推进项目建设及回款情形
23	新巴尔虎右旗阿镇（镇区）水生态环境综合治理项目	新巴尔虎右旗水利局	27,000.00	6,446.67	在建，完工进度 33%	运营期一年后 60 日内付费，预计 2023 年 2 月	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目处于正常推进中，尚未进入付费期
24	和林格尔足球运动文化中心建设（PPP）项目	和林格尔县文化旅游体育局	18,629.52	6,684.23	已完工验收中	运营期一年后 10 日内付费，预计 2022 年 1 月	进入付费期后，政府出具人大文件	项目处于正常推进中，尚未进入付费期
25	五原县万亩现代农业示范园区提升改造工程建设 PPP 项目	五原县农牧和科技局	5,542.39	3,239.21	工程审计完已出定案表	2019.12.20	1、将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划。2、督促政府发行项目地方债、一般债，同时在探讨如何将此类项目纳入到债务付费体系，增加政府付费来源。3、签订逾期应付未付款项的付款协议，书面保证政府换届，债务及时传递新任政府班子。4、逾期未付款，根据合同收取利息。	项目处于正常推进中，已回款 1125 万，余款继续审批拨付中
26	霍林郭勒市矿山及生态环境修复 PPP 项目二期工程	霍林郭勒市住房和城乡建设局	14,794.83	4,849.32	在建，完工进度 40.29%	竣工验收合格后半年内付费，预计 2022 年 1 月	市财政局审议通过项目财承论证结果，进入付费期后政府出具人大文件	项目处于正常推进中，尚未进入付费期
27	阿拉山口市绿化（二期）建设 PPP 项目	阿拉山口市农林水牧局	7,492.00	3,248.51	已完工验收中	2020 年 4 月	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目处于正常推进中，付费正常
28	五原县特色养殖科普教育示范园建设 PPP 项目	五原县塔尔湖镇人民政府	2,970.34	2,740.76	工程审计完已出定案表	2020 年 12 月	将政府支付责任列入年度财政预算，纳入中长期财政规划	项目处于正常推进中，付费正常

序号	项目名称	付费主体	合同金额	长期应收款余额	项目状态、建设进度	进入付费期时点	是否存在回款履约保障措施	结合政府及客户的财政情况及资信能力、履约意愿、是否存在未按合同约定推进项目建设及回款情形
29	伊金霍洛旗达尔扈特草原生态修复项目	伊金霍洛旗伊金霍洛镇人民政府	3,030.61	2,734.60	已完工验收中	竣工验收合格后付费，预计2022年1月	进入付费期后，政府出具人大文件	项目处于正常推进中，尚未进入付费期
30	乌兰察布市集宁区绿化工程PPP项目	乌兰察布市集宁区林业局	42,909.06	19,471.71	已完成验收，正在审计中	终审后60日内一次付清，正在审计中。经协商先支付部分款项，2021年2月7日收款15000万元。	转为传统项目并签订了债务化解协议重新约定了款项支付方式	转为传统项目，2021年2月份回款15000万元
31	阿鲁科尔沁旗生态修复城市修补工程PPP项目	阿鲁科尔沁旗天山镇人民政府	28,149.76	219.19	已完成终审	2020年7月转为传统项目，2020年7月收回8500万元。	转为传统项目，并重新签订协议，并支付了款项，目前仅余219.19万	转为传统项目，正常推进
32	满洲里中俄蒙风情大道综合整治工程PPP项目	满洲里市农牧林业税务局	9,719.39	4,141.89	已完成终审	2018.12.30	转为传统项目并重新签订提前付费协议，政府分5年支付完毕	转为传统项目，2021年1月份回款1000万元
合计			1,335,795.18	798,541.70	-			

2、结合政府及客户的财政情况及资信能力、履约意愿等补充说明未计提坏账准备的合理性

截至目前，公司在建 PPP 项目 32 个，项目预计总投资共计 133.58 亿元，除新巴尔虎右旗阿镇（镇区）水生态环境综合治理项目和霍林郭勒市矿山及生态环境修复 PPP 项目尚在建设期，其余 PPP 项目均已建设完，3 个项目转为传统项目，18 个项目已进入付费期。公司 PPP 项目全部来自内蒙古区域，交易方均为内蒙古各地区的政府部门，公司与当地方政府持续合作多年，报告期内部分客户发生付款延迟的情况，主要是由于 PPP 项目付费手续较为复杂，通常需要“付费前与甲方确认可用性服务费计算基数—提出付费申请—实施单位绩效评价—出具绩效评价得分结果及报告—实施机构上报财政请款—财政拨付实施机构—提供付费计算单及发票—拨入款项”，各个环节涉及监管方、上级财政部门等多重审批手续，影响了支付周期。同时，公司的 PPP 项目除了“五原县特色养殖科普教育示范园建设 PPP 项目”未入库，其余全部入库，该项目投资金额较小，当地政府商定不入库但以政府付费形式进行结算。因此，相关项目的长期应收款在未来进入付费期之后出现不能收回的可能性较小。

（1）长期应收款减值准备的计提依据

公司长期应收款减值准备计提的会计政策：按照合同约定未到期的长期应收款，如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，则按其不可收回的金额计提坏账准备，达到合同约定的收款条件的长期应收款转入应收账款按照应收款项信用风险特征组合计提减值准备。2020 年 12 月 31 日，公司 PPP 项目长期应收账款原值 89.04 亿元，已经进入付费期尚未支付款项的 5.69 亿元转入应收账款，重分类至一年内到期的非流动资产 3.5 亿元，报表重分类后长期应收账款原值 79.85 亿元。根据公司制定的《应收款项、合同资产减值准备计提办法》规定，PPP 项目确认的长期应收款，按照合同约定应回未回款部分，需转入应收账款，并按照应收款项信用风险特征组合计提减值准备，具体计提比例如下：

账龄	长期应收款重分类至应收账款部分计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	15
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

2020年12月31日，长期应收款转入应收账款余额为5.69亿元，公司逐一梳理转入应收账款的PPP项目，结合客户的实际财政、资信情况综合判断，目前各项目不存在单项计提减值准备的情况，因此公司按比例计提此部分应收账款的坏账准备，共计提坏账准备0.37亿元。具体情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	累计进入付费期金额 (2020.12.31)	累计回款 (2020.12.31)	转入应收账款金额 (2020.12.31)	计提金额	计提比例 (%)	期后回款
1	巴彦淖尔市临河区2017年绿化升级项目 PPP 项目	巴彦淖尔市临河区林业局	3,934.85	3,000.00	934.85	46.74	5.00%	1,578.00
2	乌拉特前旗生态治理 PPP 项目	乌拉特前旗林业局	6,984.75	2,060.00	4,924.75	342.00	6.94%	1,000.00
3	阿拉善生态修复 PPP 项目	阿拉善左旗住房和城乡建设局	13,942.42	600.00	13,342.42	667.12	5.00%	-
4	巴彦淖尔市磴口县生态 PPP 项目	磴口县园林绿化管理所	6,533.12	700.00	5,833.12	339.27	5.82%	1,000.00
5	霍林郭勒市生态景观绿化工程 PPP 项目	霍林郭勒市住房和城乡建设局	526.57	0.00	526.57	80.05	15.20%	3,000.00
6	杭锦后旗一湖两路宽林带景观建设 PPP 项目	杭锦后旗园林局	2,403.67	0.00	2,403.67	278.88	11.60%	1,500.00
7	巴彦淖尔市临河区绿化景观升级改造 PPP 项目	巴彦淖尔市临河区林业局	28,791.72	18,803.00	9,988.72	681.18	6.82%	4,500.00
8	五原县万亩现代农业示范园区提升改造工程 PPP 项目	五原县农牧和科技局	2,473.66	1,125.00	1,348.66	95.54	7.08%	-
9	巴彦淖尔市临河区镜湖生态修复和巴彦淖尔市临河区金川南路生态景观大道 PPP 项目	巴彦淖尔市临河区林业局	15,552.20	11,080.00	4,472.20	287.15	6.42%	2,797.00
10	五原县绿化景观工程 PPP 项目	五原县园林管理所	3,016.11	509.50	2,506.61	156.81	6.26%	1,000.00
11	乌兰布和生态沙产业示范区巴彦木仁苏木“十个全覆盖”暨灾后重建工程项目	阿拉善盟乌兰布和生态沙产业示范区管理委员会	8,078.94	4,905.00	3,173.94	184.75	5.82%	-
12	镶黄旗新宝拉格镇城镇园林景观绿化工程 PPP 项目	镶黄旗住房和城乡建设局	552.44	0.00	552.44	27.62	5.00%	-
13	阿尔山市生态县城基础设施建设项目	阿尔山市白狼镇人民政府	9,352.58	4,343.53	5,009.05	421.93	8.42%	228.88
14	满洲里中俄蒙风情大道综合整治工程	满洲里市农牧林业税务局	9,853.52	7,975.85	1,877.67	93.88	5.00%	1,000.00
			111,996.56	55,101.88	56,894.68	3,702.92	6.51%	17,603.88

(2) 同行业上市公司长期应收款坏账计提比较

公司将长期应收款中已经进入付费期尚未支付款项的 5.69 亿元转入“应收账款”并计提了 0.37 亿元的坏账准备，假设公司考虑全部的“长期应收款”及相应计提的“坏账准备”（包含“长期应收款”转入“应收账款”和转入“一年内到期的非流动资产”），从下表可看出公司 PPP 项目长期应收款坏账计提比率高于行业平均水平。

同行长期应收款坏账计提

单位：万元

序号	证券代码	公司简称	长期应收款原值 (含“应收账款” 和“一年内到期的 非流动资产”)	坏账准备	计提比例
1	002310.SZ	东方园林	329,518.74	-	0.00%
2	002717.SZ	岭南股份	261,435.97	636.46	0.24%
3	002887.SZ	绿茵生态	49,522.66	-	0.00%
4	300197.SZ	节能铁汉	1,374,402.32	19,519.84	1.42%
5	300495.SZ	美尚生态	45,044.12	-	0.00%
6	603316.SH	诚邦股份	7,758.79	-	0.00%
7	603359.SH	东珠生态	4,425.03	-	0.00%
8	603388.SH	元成股份	65,065.31	-	0.00%
9	603717.SH	天域生态	33,748.23	231.47	0.69%
10	603955.SH	大千生态	135,363.83	-	0.00%
平均					0.23%
蒙草生态			890,461.77	3,702.92	0.42%

注：表中长期应收款原值包含一年内到期的非流动资产

公司所实施的主要 PPP 项目均在财政部 PPP 项目库内，财政部的 PPP 项目库是严格依照入库标准及管理要求建立的具有示范意义的 PPP 项目库，所有入库项目均需经过严格的筛查，需要包括但不限于物有所值论证报告、财政承受能力论证报告、实施方案等合规文件，公司项目的合规合法性不存在政策和监管瑕疵，其次公司 PPP 项目均已通过了财政承受能力论证，且拿到了将政府付费义务纳入预算的人大决议或已取得了纳入了政府中长期预算的相关文件，公司 PPP 项目付费来源均为政府，付费来源稳定可靠，目前虽然存在部分项目进入付费期但尚未

足额收到款项的情况，但对付费义务相应政府方不存在争议，逾期主要是由于 PPP 项目手续的复杂性造成，公司也成立了由副总经理亲自领导的应收账款催收小组，积极对接各付费单位手续办理，这部分款项将在后期逐步支付，我们认为公司的长期应收款项不存在无法收回的风险。

会计师核查情况及核查意见：

针对上述事项，我们执行了以下主要审计程序包括但不限于：

- 1) 评价和测试管理层针对长期应收款减值测试的内部控制；
- 2) 结合长期应收款客户资信状况、结算条款及工程审价进度、投资回报率、回款周期及历史回款情况等信息，复核管理层对预期可收回金额做出评估的依据及合理性；
- 3) 对报告期内重大项目实地走访查看，并与业主进行访谈了解工程相关情况（项目进度、项目质量、付款计划以及相应资金来源等）；
- 4) 针对长期应收款期后回款情况检查相应的银行转账回单；
- 5) 复核按合同约定的应收未收的长期应收款转入应收账款的金额是否准确，并根据企业制定的《应收款项、合同资产减值准备计提办法》复核预期信用损失的计算过程，检查出现逾期部分的长期应收款转入应收账款的坏账准备计提的准确性。

结合上述执行的核查程序，公司关于上述长期应收款对应项目回款履约保障措施及建设进度情况，以及部分项目未能按合同要求如期回款的原因及影响情况，与我们在审计过程中了解的情况没有重大不一致。我们未发现公司针对长期应收款减值的重要会计估计和判断存在不符合企业会计准则相关规定的情况。

2. 报告期末，公司合同资产余额为 13.07 亿元，按照账龄组合计提减值准备 0.67 亿元。

(1) 请公司补充说明合同资产前十大金额的项目名称、金额、合同金额、完工进度、约定完工时间，近 3 年的完工金额、结算金额及回款情况；结合上述合同资产的存放地点、资产状态、期后结算及回款情况等说明相关资产的真实性和完整性。

(2) 请补充提供合同资产的账龄结构及减值准备金额，说明减值计提的测算过程、依据及合理性；结合政府或客户履约能力、是否存在未按合同约定及时结算的情形等因素，说明按账龄组合计提减值准备是否合理、充分。

请会计师核查并发表意见。

(1) 请公司补充说明合同资产前十大金额的项目名称、金额、合同金额、完工进度、约定完工时间，近 3 年的完工金额、结算金额及回款情况；结合上述合同资产的存放地点、资产状态、期后结算及回款情况等说明相关资产的真实性和完整性。

公司回复：

(1) 合同资产前十大金额的项目名称、合同金额、完工进度、存放地点、资产状态以及期后结算及回款情况

2020 年 12 月 31 日，公司确认合同资产 13.07 亿元，较期初 23.40 亿元下降 44.15%。前十大合同资产情况如下：

蒙草生态 2020 年 12 月 31 日合同资产前十大明细

单位：万元

序号	客户名称	工程项目	合同/产 值确认金 额	付费条款	合同资产 期末余额	完工 进度	约定完 工时间	累计完 工金额	累计结算 金额	累计回 款	期后 结算额	期后回 款情况	存放 地点	资产状态
1	杭锦后旗林 业和草原局	杭锦后旗 G7 高速 两侧及通道绿化工 程	10,878.45	五年内付清，付款比例为 3:3:2:1:1， 首次回款时间为审计结果出具后一个 月内，余额截止 2024 年 12 月 31 日付 清。	10,799.43	99.27%	2020 年 12 月	10,799.43	-	-	-	-	内蒙 古杭锦 后旗	已验收，公司已 报竣工决算，正在 对审中。
2	锡林浩特市 晨辉城市基础 设施建设投资 有限责任公司	锡林浩特市 2015 年城区绿化工程三 标段	1,376.29	本项目工程款支付方式以审计报告方 式为准，确定初审报告结算部分工程 款，确认审计报告后结算剩余款项	6,939.73	88.57%	2019 年 7 月 31 日	6,939.73	-	-	-	-	内蒙 古锡林 浩特市	属原传统项目并 入 PPP 项目，建设 期已验收，公司已 上报竣工决算，正 在对审
3	杭锦后旗林 业和草原局	巴彦淖尔市杭锦后 旗旅游线道路绿化 工程	6,222.53	五年内付清，付款比例为 3:3:2:1:1， 首次回款时间为审计结果出具后一个 月内，余额截止 2024 年 12 月 31 日付 清。	6,222.53	100.00 %	2020 年 12 月	6,222.53	-	-	-	-	内蒙 古杭锦 后旗	已验收，公司已 报竣工决算，正在 对审中。
4	巴彦淖尔市 临河区林业局	G242 国道临河区 段道路两侧绿化项 目	12,271.78	2019 年第一次成活率验收，成活率达 85%且每月质量验收合格，支付本合同 造价的 30%；2020 年第二次成活率验 收，达 90%且每月质量验收合格，支付 本合同造价的 30%；2021 年第三次成 活率验收，达 95%，支付本合同造价的 30%；2022 年 5 月工程竣工验收，保存 率达 95%为合格，支付本合同造价的 10%。	5,326.21	88.35%	2019/5/2 5，养护 期至 2022 年 5 月 19	12,689.28	7,363.07	3,200.00	-	3,628.00	内蒙 古巴彦 淖尔市 临河区	项目前两年的验 收合格已经正常 结算，2021 年进入 第二年的养护期， 随着工程产值确 认将进入第三年 的进度结算。

序号	客户名称	工程项目	合同/产 值确认金 额	付费条款	合同资产 期末余额	完工 进度	约定完 工时间	累计完 工金额	累计结算 金额	累计回 款	期后 结算额	期后回 款情况	存放 地点	资产状态
5	清水河县林 业和草原局	清水河县扶贫林果 基地建设项目二标	8,593.32	工程经第二次验收合格后,甲方按合同 暂定价支付乙方已完工程总值的 40%, 如乙方栽植苗木成活率未达到 80% 以 上,甲方有权拒付工程款。工程经第三 次验收合格后,甲方验收成活率达到 90% 以上按合同暂定价支付乙方已完 工程总值的 30%,否则,甲方有权拒付 工程款。剩余工程款,待乙方养护期满 三年后,苗木保存率达到 95% 以上,经 甲方验收合格后,在审计机构审定造价 确定后,甲方按最终结算价一次性支付 乙方全部剩余工程款。	5,016.82	83.34%	2020 年 5 月 30 日	7,249.93	2,233.11	2,233.11	-	-	内蒙 古呼和 浩特市 清水河	已验收未移交, 甲方要求整个项 目其他标段完成 验收后统一出具 验收报告,但甲方 已经开始支付部 分工程款。
6	兰州新区中 霖农林水资源 投资开发有限 公司	兰州新区城际铁路 (兰州新区中川机 场-刘家湾段)绿化 工程、职教园区 A 区剩余道路绿化工 程、纬一路东延长段 绿化工程	25,000.00	第一年度工程完成后,对所完成的工 程量进行预验收,验收后支付当年完成 工程量价款的 30%,第二年度工程完成 后,对所完成的工程量进行预验收,验 收后支付当年完成工程量价款的 30%, 工程竣工验收后支付到合同价款的 60%,项目结算审计后,支付至结算审 计价款的 97%,剩余 3%留作质保金, 待质保期满后无违约行为再支付。	4,735.37	96.89%	2018 年 8 月 6 日	12,222.68	7,487.31	5,638.48	-	-	甘肃 兰州市	项目已验收移 交,正在对审中。
7	内蒙古和林 格尔新区基础 设施开发建设 投资有限公司	和林格尔新区盛乐 现代服务业集聚区 核心区道路绿化项 目 EPC 总承包	8,165.58	建设期不支付工程款,项目建设期满 验收合格后次年进入付款期,分三期进 行支付。第一期:建设期满次年内支付 总工程款的 40%。第二期:在第一期支	4,650.14	57.62%	2021 年 7 月 31 日	4,726.76	76.62	76.62	804.93	804.93	内蒙 古呼和 浩特和 林新区	项目处于合同约 定的养护期内,尚 未完工,未进入结 算阶段,但甲方已

序号	客户名称	工程项目	合同/产 值确认金 额	付费条款	合同资产 期末余额	完工 进度	约定完 工时间	累计完 工金额	累计结算 金额	累计回 款	期后 结算额	期后回 款情况	存放 地点	资产状态
				付次年支付总工程款的 30%。第三期： 在第二期支付次年，按工程审计决算支 付剩余工程款。										经开始支付部分 款项。
8	锡林郭勒盟 锡林湖生态景 观旅游区环境 治理有限公司	锡林浩特市锡林 湖、湿地生态水系治 理 PPP 工程-湿地二 期恢复治理绿化工 程	44,361.46	依据 PPP 融资情况，结合实际情况支 付进度，支付进度款以审计报告方式 为准	3,967.46	60.58%	2019 年 6 月 15 日	10,375.37	6,407.91	6,407.91	-	-	内蒙 古锡林 浩特市	属于 PPP 项目中 的一个子项目，已 完成验收，并上报 竣工结算，目前对 审中
9	达茂联合旗 林业和草原局	达茂旗天然草地改 良和人工草地建植 项目	5,400.00	约定 2019 年开始付款，2019 年 12 月 20 日前付议定工程价格的 30%，2020 年 12 月 20 日前付最终审计结果尾款的 50%，2021 年 12 月 20 日前付清全部尾款。 如有特殊情况，付款时间顺延	3,867.81	98.68%	2020 年 7 月 22 日	5,487.81	1,620.00	800.00	-	500.00	内蒙 古包头 市达茂 旗	项目已验收已移 交，目前在对审中
10	锡林郭勒盟 锡林湖生态景 观旅游区环境 治理有限公司	锡林浩特市锡林 湖、湿地生态水系治 理 PPP 工程南山绿 化工程	44,361.46	依据 PPP 融资情况，结合实际情况支 付进度，支付进度款以审计报告方式 为准	3,593.54	100%	2019 年 6 月 15 日	9,225.76	5,632.22	5,632.22	-	-	内蒙 古锡林 浩特市	PPP 项目的一个 子项目，已完成现 场验收工作，等待 出具验收表。
合计			166,630.87		55,119.03			85,939.27	30,820.24	23,988.35	804.93	4,932.93		

合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，对于建筑行业，主要是由于施工完成的项目产值进度与合同约定的结算进度不一致所产生的，是项目确认的收入大于甲方应结算金额的部分，从上表中的付费条款所约定的情况可以看出，公司所从事的生态修复行业由于存在绿化植物的最佳种植期所限，建设期通常比较短，而甲方为了保证修复效果行业结算惯例往往要求结算周期比较长，通常在三年以上，考虑到最终的验收过程，最终结算期甚至会达到 4—5 年，因此对于生态修复行业，在最终验收审计结果出具之前，一般会形成一部分产值在“合同资产”科目中，待项目终审结果出具后会由此科目结转至“应收账款”或“长期应收款”中。

公司合同资产所对应的项目从合同签订到施工过程中的工程量产值确认一系列手续齐全，资产的真实性和完整性不存在任何问题，只是由于未满足合同约定的结算条件，尚未将合同资产金额办理结算转入应收账款，工程项目完工后，进入竣工验收阶段，收集整理竣工验收所需的各类资料，并与监理、甲方等协调，提交审核文件等。在竣工验收后进入决算审计阶段，需双方核定工程量、变更签证认价、编制结算报告、上报财政、政府审批等环节，整个环节历时较长，公司目前已经加强工程过程管控，在施工阶段确保各类资料手续的齐全，竣工后成立结算小组积极推进验收进程，建立周例会制度，积极推进工程决算尽快完成。

会计师核查情况及核查意见：

2020 年度审计中针对合同资产真实性执行的主要审计程序：

- 1) 了解并测试公司合同资产核算的政策及相关内部控制；
- 2) 选取相关合同样本，检查管理层确定合同预计总收入及合同预计总成本所依据的合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；
- 3) 根据投入法重新测算工程项目中的履约进度，验证当期合同收入的准确性；
- 4) 根据工程合同（合同总金额、回款的主要条款）、项目完成进度、验收情况及项目产值，验证合同结算及应收账款确认的准确性，并通过向客户询证结算及回款情况，确认合同结算是否及时、准确；
- 5) 对报告期内重大项目实地走访查看，并与业主进行访谈了解工程相关情况。

通过执行上述核查程序，我们认为，公司 2020 年末上述合同资产在所有重大方面真实存在。

(2) 请补充提供合同资产的账龄结构及减值准备金额，说明减值计提的测算过程、依据及合理性；结合政府或客户履约能力、是否存在未按合同约定及时结算的情形等因素，说明按账龄组合计提减值准备是否合理、充分。

公司回复：

2020年12月31日，公司确认合同资产13.07亿元，按照组合计提坏账准备0.67亿元。

(1) 合同资产减值计提的测算过程、依据及合理性

2020年1月1日，公司执行新收入准则，同时根据《企业会计准则第22号-金融工具的确认和计量（2017年3月修订）》、《企业会计准则第22号-金融工具的确认和计量》应用指南（2018）修订了《应收款项、合同资产减值准备计提办法》，增加了合同资产计提减值准备的相关规定。根据规定，合同资产应当始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司对于合同资产减值的判断基于对应合同已经进入结算期所确认的应收账款及回收情况予以预测计算预期信用损失，即以对应合同所产生的应收账款账龄长短来判断对应的合同资产的减值风险，出于谨慎性考虑，公司将对应合同所产生的应收账款的最长账龄作为合同资产的账龄来进行预期信用损失测算。具体风险组合及预期信用损失率如下：

对应合同确认的应收账款最长账龄	预期信用损失率
组合 1：蒙草生态集团范围内关联方往来关联方对应形成的合同资产	0%
组合 2：除组合 1 以外的其他合同资产	
其中：1 年以内（含 1 年）	3%
1—2 年	5%
2—3 年	10%
3—4 年	15%
4—5 年	30%
5 年以上	100%

(2) 结合政府或客户履约能力、是否存在未按合同约定及时结算的情形等因素，说明按账龄组合计提减值准备是否合理、充分。

公司客户群体主要为内蒙区域当地政府，有良好合作基础，履约意愿较强。报告期末，公司逐一梳理了单个项目形成的合同资产，未发现存在异常情况的项目。合同资产期末余额为13.07亿元，计提减值准备0.67亿元，合同资产减值准

备计提比例为 5.10%。

单位：万元

合同资产对应收账款的 最长账龄	期末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	计提比例
一年以内	98,306.57	2,949.20	95,357.37	3.00%
一至两年	25,693.80	1,284.69	24,409.11	5.00%
两至三年	794.33	79.43	714.90	10.00%
三至四年	1,977.73	296.66	1,681.07	15.00%
四至五年	2,708.29	812.49	1,895.80	30.00%
五年以上	1,238.16	1,238.16	-	100.00%
合计	130,718.88	6,660.62	124,058.26	5.10%

经对比，同行业上市公司合同资产减值准备平均计提比例为 2.86%，我公司计提比例 5.10%，明显高于同行业上市公司。

同行业上市公司合同资产及减值准备计提情况

单位：万元

序号	证券代码	公司简称	合同资产账面余额	合同资产减值准备	计提比例
1	002310.SZ	东方园林	1,613,021.31	18,797.96	1.17%
2	002717.SZ	岭南股份	745,393.13	45,899.12	6.16%
3	002887.SZ	绿茵生态	125,305.85	314.96	0.25%
4	300197.SZ	节能铁汉	641,719.72	32,580.18	5.08%
5	300495.SZ	美尚生态	418,412.40	27,999.41	6.69%
6	603316.SH	诚邦股份	152,468.95	4,961.70	3.25%
7	603359.SH	东珠生态	493,176.38	8,234.96	1.67%
8	603388.SH	元成股份	129,317.79	3,879.53	3.00%
9	603717.SH	天域生态	123,617.44	1,511.88	1.22%
10	603955.SH	大千生态	78,384.57	62.99	0.08%
平均					2.86%
蒙草生态			130,718.88	6,660.62	5.10%

注：表中合同资产包含其他非流动资产

公司客户主要是政府部门或政府平台公司，资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障。公司在项目签约前，已对客户资信情况、履约能力

进行考察和评估；在项目实施过程中，根据合同约定，按阶段与甲方办理结算；项目完工后，及时编制竣工验收报告及工程竣工结算书，积极配合第三方审计机构开展终审对价工作，为款项收回争取时间。

综上，公司建造合同形成的合同资产信用风险较小，且交易对手抗风险能力较强，履约能力无重大变化。按信用风险组合计提的合同资产减值准备较充分、合理。

会计师核查情况及核查意见：

针对上述事项，我们执行了以下主要审计程序：

- 1) 测试和评价合同资产日常管理及减值测试的关键内部控制的有效性；
- 2) 复核管理层对合同资产预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据；
- 3) 公司合同资产计提减值准备的组合账龄是依据各业务合同已确认的应收账款最长账龄来确定，对于按照组合计提预期信用损失的合同资产，复核和评价组合划分及预期信用损失模型的适当性，以及参照历史信用损失经验并结合前瞻性信息确定的损失准备计提比例的合理性；
- 4) 结合合同资产客户资信状况、结算条款及工程审价进度、回款周期及历史回款情况等信息，复核管理层对预期可收回金额做出评估的依据及合理性；
- 5) 复核合同资产预期信用损失的计算过程，检查应合同资产减值准备计提的准确性。
- 6) 结合合同资产计提减值准备情况，与同行业上市公司对比分析。

经核查，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司上述合同资产减值准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

3. 报告期内，公司内蒙古自治区区内销售收入占比为 81%，业务毛利率为 40%，较上年增加 5 个百分点，而区外业务毛利率仅为 16%。请公司列举区内外主要合同的毛利率，结合公司在不同区域的竞争情况、业务开展情况、成本费用归集情况及同行业上市公司毛利率波动情况等，进一步说明不同地区业务毛利率差异较大的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

报告期内公司实现营业收入 254,179.48 万元，其中：实现区内收入 205,792.15 万元，占全部营业收入的 80.96%，毛利率为 39.66%，较上年提高 4.88 个百分点；实现区外收入 48,387.32 万元，占全部营业收入的 19.04%，毛利率为 16.00%，较上年增加 1.11 个百分点。

2020年度公司区内、外营业收入及毛利情况

单位：万元

项目	2020年年度			2019年年度			毛利率增幅
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	
内蒙古自治区区内	205,792.15	124,179.26	39.66%	214,382.60	139,823.89	34.78%	4.88%
内蒙古自治区区外	48,387.32	40,646.92	16.00%	70,793.10	60,249.80	14.89%	1.11%

1、区内、外主要合同的毛利率情况

(1) 区内主要合同的毛利率情况

2020年蒙草生态区内主要合同的毛利率情况

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	毛利率较高原因
1	客户 1	生态修复项目 1	47,970.40	23,847.36	50.29%	由于 PPP 合同建设期一年，建设完工后超期养护一年半，在过程中甲方未对超期养护进行产值确认，公司出于谨慎未将超期养护预估在总造价内。2020 年经多次与甲方及终审机构沟通才将超期养护产值纳入总投资，2020 年确认此部分收入，因此毛利率变动较大。
2	客户 2	生态修复项目 2	11,361.54	4,292.84	62.22%	PPP 项目运营养护成本低，养护期毛利率较施工期高。
3	客户 3	生态修复项目 3	7,556.15	5,207.11	31.09%	与目标毛利对比在控制范围内，属于正常毛利
4	客户 4	生态修复项目 4	6,724.32	5,144.87	23.49%	与目标毛利对比在控制范围内，属于正常毛利
5	客户 5	生态修复项目 5	5,588.49	3,032.69	45.73%	该项目草坪草播种面积较大，公司通过增加机械化作业，减少人工成本投入，实现了较高毛利率
6	客户 6	生态修复项目 6	4,124.13	2,446.92	40.67%	该项目 2020 年主要施工内容为草坪播种 41.2 万平米，产值全部确认，所以毛利较高。
7	客户 7	生态修复项目 7	3,705.07	1,601.26	56.78%	此项目施工内容多为景观草坪作业，此类业务毛利高
8	客户 8	生态修复项目 8	2,772.50	354.67	87.21%	2020 年此项目终审，一审结果较好，按一审结果更新了造价预算，导致当期毛利率偏高
9	客户 9	生态修复项目 9	2,604.11	1,619.92	37.79%	该项目绿化施工内容多，当地造价信息材料价较高
10	客户 10	生态修复项目 10	2,570.61	851.80	66.86%	2020 年此项目终审，终审结果较原预计造价理想，因此本期毛利率较高
合计			94,977.33	48,399.43	49.04%	

(2) 区外主要合同的毛利率情况
2020 年蒙草生态区外主要合同的毛利率情况

单位: 万元

序号	客户名称	项目名称	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	所属区域	毛利率情况分析
1	客户 1	生态修复项目 1	4,345.84	2,846.29	34.51%	区外-陕西	该项目是生态修复类项目, 当期产值主要是市政工程和给排水工程, 与预算毛利相符。
2	客户 2	城市园林绿化项目 2	2,713.38	2,410.43	11.17%	区外-浙江	与目标毛利对比在控制范围内, 属于房地产园林的正常毛利
3	客户 3	城市园林绿化项目 3	2,042.65	1,674.14	18.04%	区外-陕西	该项目中土建、涂料等非主体工程分包金额较大, 因此毛利率偏低, 与目标毛利对比在控制范围内。
4	客户 4	城市园林绿化项目 4	1,664.35	1,461.86	12.17%	区外-浙江	与目标毛利对比在控制范围内, 属于正常毛利。
5	客户 5	城市园林绿化项目 5	1,068.26	965.93	9.58%	区外-浙江	与目标毛利对比在控制范围内, 属于房地产园林项目的正常毛利
6	客户 6	城市园林绿化项目 6	718.64	625.65	12.94%	区外-浙江	与目标毛利对比在控制范围内, 属于房地产园林项目的正常毛利
7	客户 7	城市园林绿化项目 7	707.33	580.33	17.96%	区外-福建	与目标毛利对比在控制范围内, 属于正常毛利
8	客户 8	城市园林绿化项目 8	634.16	672.20	-6.00%	区外-浙江	沿海地区受季节性台风天气影响, 养护阶段乔木补植成本增加
9	客户 9	城市园林绿化项目 9	-352.02	-		区外-浙江	项目本期已终审决算, 决算审核过程中甲方现场核实工程量核减了死亡苗木工程量及联系单部分工程量。同时灌木种植几年后植株长大, 单位平米密度减少即工程量减少
10	客户 10	城市园林绿化项目 10	-678.11	-		区外-浙江	
合计			12,864.46	11,236.82	12.65%		

2、不同地区业务毛利率差异较大的原因及合理性

报告期内, 公司内蒙古自治区内业务的毛利率比区外业务毛利率高, 造成这种差异主要有以下几个原因:

(1) 项目类型不同导致毛利率差异

公司在区内的业务主要以生态修复类型项目为主, 即草原修复、矿山治理、荒山及边坡修复、盐碱地改良等, 这类型项目通常施工难度较大, 对施工技术水平要求较高, 而蒙草公司在内蒙古自治区内经营近 20 年, 区内各盟市的土壤、气候、水质、温度、降水量等生态指标形成了完善的大数据系统, 根据这些大数据公司有针对性地储备了丰富的种质资源和乡土植物, 并且形成了公司独特的施工技术甚至据此主导完成多项行业标准和地方标准, 这些经验与技术储备最终构

成了公司的核心竞争力，并与竞争对手形成了差异化，反映在施工结果上就是稳定的项目施工成功率和客户满意度的不断提高，最终可以为公司带来较高的毛利水平。而公司区外的项目，尤其是南方区域的工程项目主要以城市绿化类项目为主，例如街道两边绿化、公园及社区景观绿化等，此类型项目施工难度较小，同行业竞争较为激烈，尤其在国家取消了园林绿化资质后，竞争进一步加剧，从而导致最终中标企业往往毛利率较低。

(2) 账期不同对项目的毛利率也有一定的影响

公司在内蒙古自治区内的项目，由于处于北方区域，自然条件相对较为恶劣，对所种植苗木通常需要 2 年以上的时间才能确定是否成活，因此根据本地区行业惯例，生态环境建设工程项目的账期至少在三年以上，付款方式通常为 3-3-4 或者 4-3-3 比例，而 PPP 模式的项目回款期更是长达 10 年以上，因此在区内的项目通常需要施工企业进行前期的资金垫付，从而施工企业就会要求较高的项目毛利回报，否则交易则难以达成。而在区外尤其是南方区域，在项目施工结束的 2 年内通常会收到工程款的 70%以上，而且部分项目会有预付款，需要施工企业垫付的资金量较小，因此项目的毛利率较低。

(3) 同行业各公司区外毛利率情况

序号	证券代码	公司简称	营业收入		华东、华南、西北等地区毛利率	
			2020 年度(万元)	2019 年度(万元)	2020 年度(%)	2019 年度(%)
1	002431.SZ	棕榈股份	482,115.38	270,882.52	14.22%	5.30%
2	002663.SZ	普邦股份	254,147.94	309,226.60	7.72%	7.56%
3	300197.SZ	节能铁汉	421,149.68	506,624.93	23.30%	18.21%
4	603316.SH	诚邦股份	114,741.93	90,692.25	16.94%	17.97%
5	603778.SH	乾景园林	25,849.62	35,596.06	0.08%	19.00%
平均			225,775.05	199,252.05	12.45%	13.61%
蒙草生态			254,179.48	285,175.70	16.00%	14.98%

综合上述情况，公司在内蒙古自治区内的主要合同大部分是 PPP 项目，且公司在区内近 20 年的经营形成了自有的核心竞争力，结合区内业务的技术特点整体促成了区内业务的高毛利率；公司在区外的业务主要集中在陕西、浙江地区，随着国家取消园林绿化资质以及国家去杠杆政策的深入推进，公司从 2018 年度开始主动调整了浙江地区业务开拓的节奏及方向，由原来的房地产、市政生态园林业务逐渐收窄为传统占主导地位的房地产园林业务，该业务较市政生态园林业

务毛利率普遍较低，再者受部分以前年度项目决算不及预期的影响，因此公司区外业务的毛利率相对较低。结合与同行业综合毛利率分析，公司区外业务的毛利率也处于相对合理的水平。

会计师核查情况及核查意见：

针对公司不同地区业务毛利率差异较大的原因及合理性我们执行的核查程序主要包括：

- 1) 了解和评价与营业收入、营业成本相关内部控制的设计和执行，测试内部控制的有效性；
- 2) 访谈公司财务部门及管理层，了解公司区内外业务的主要特性及毛利率差异较大的主要原因，结合公司实际业务情况，分析相关原因的合理性；
- 3) 选取本期收入确认较大的合同样本，复核其收入及成本确认的准确性；
- 4) 抽样核查重要供应商采购合同、采购订单、入库单或分包结算资料、采购发票、银行付款凭证等资料；对重要供应商的交易金额、应付账款余额进行函证。
- 5) 结合收入成本毛利率分析，与同行业上市公司对比分析。

通过执行上述核查程序，我们认为公司不同地区业务毛利率差异较大的原因具有合理性。

4. 报告期末，公司应收账款余额为 26.55 亿元，其中按账龄组合计提坏账准备的应收账款余额为 26.41 万元，1 年以上账龄的应收账款余额为 11.16 亿元，占比为 42.26%。请补充说明应收账款前十大客户名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及相关交易背景；补充说明 1 年以上账龄应收账款占比较高的原因、相应应收账款回款条件、回款政策及长期挂账未能结算的原因，是否存在逾期回款的情形，如是，请结合相关客户资信状况、还款意愿及期后回款情况，说明按照信用风险组合计提坏账的合理性和充分性。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

1、公司应收账款前十大客户名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及相关交易背景

报告期末，公司前十名客户应收账款余额 10.88 亿元，计提坏账准备 0.85 亿元，净值 10.03 亿元，占报告期末应收账款净额 26.55 亿元的 40.97%；前十大客户期后回款 1.78 亿，详细情况如下：

蒙草生态 2020 年 12 月 31 日应收账款前十大明细

单位：万元

序号	客户名称	项目名称	合同签订时间	合同金额	付费条款	应收账款金额	账龄						坏账准备期末余额	期后回款金额
							1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上		
1	巴彦淖尔市临河区林业局	G242 国道临河区段道路两侧绿化项目	2019 年 4 月 16 日	12,271.78	第一次成活率验收，成活率达 85% 且每月质量验收合格，支付本合同造价的 30%；第二次成活率验收，达 90% 且每月质量验收合格，支付本合同造价的 30%；第三次成活率验收，达 95%，支付本合同造价的 30%；2022 年 5 月工程竣工验收，保存率达 95% 为合格，支付本合同造价的 10%。	4,163.07	3,681.53	481.53	-	-	-	-	232.23	3,628.00
		巴彦淖尔市临河区富强村五组村庄绿化改造工程	2019 年 12 月	1,128.24	2020 年 12 月签订付款协议书，分四期支付（四个项目合并付款金额），2020 年 12 月 20 日前支付 550 万，2021 年 12 月 20 日支付 550 万，2022 年 12 月 20 日支付 550 万，2023 年 12 月 20 日前支付 628912 元	726.14	253.67	472.48	-	-	-	-	59.93	-
		巴彦淖尔市临河区民主四队绿化工程	2019 年 12 月	1,258.98		1,005.02	640.77	364.25	-	-	-	-	68.46	550.00
		巴彦淖尔市临河区酒庄旅游村绿化改造工程	2019 年 12 月	358.50		454.86	330.24	124.62	-	-	-	-	28.97	-
		巴彦淖尔市临河区万丰旅游村绿化改造工程	2019 年 12 月	121.08		92.89	6.58	86.30	-	-	-	-	8.96	-

		巴彦淖尔市临河区 2017年绿化升级 PPP项目	2018年5月	20,338.53	付费时点为1月15日,7月15日;子项目可用性服务费和运营维护服务费在各子项目开始运营日后按照子项目分别支付。自各子项目的第二个付费周期起,甲方应在每个付费周期开始后的十五日内支付上一个付费周期的子项目可用性服务费和运营维护服务费。	3,086.69	2,626.05	460.65	-	-	-	-	177.37	1,578.00
		巴彦淖尔市临河区 镜湖生态修复和巴 彦淖尔市临河区金 川南路生态景观大 道PPP项目	2015年12 月	20,252.00	首次付费日期为2016年7月15日;自各子项目第二个运营季度起每个运营季度开始后二十日内,甲方应根据本合同约定向乙方支付上个运营季度各子项目发生的可用性服务费、运营养护服务费。	5,804.39	4,039.85	1,764.54	-	-	-	-	378.45	2,797.00
		巴彦淖尔市临河区 绿化景观升级改造 PPP项目	2016年12 月	44,976.51	首次付费日期为2017年7月15日;自各子项目第二个运营季度起每个运营季度开始后二十日内,甲方应根据本合同约定向乙方支付上个运营季度各子项目发生的可用性服务费、运营养护服务费。	12,364.30	5,203.84	7,160.46	-	-	-	-	976.24	4,500.00
2	磴口县林业局	巴彦淖尔市磴口县 生态PPP项目	2018年5月	39,059.26	首次付费日期为2018年7月15日;自各子项目第二个运营季度起每个运营季度开始后二十日内,甲方应根据本合同约定向乙方支付上个运营季度各子项目发生的可用性服务费、运营养护服务费。	12,922.39	9,323.68	1,845.49	1,753.22	-	-	-	913.72	1,000.00
3	苏尼特右旗住房和 城乡规划建设 局	赛汉塔拉镇工业园 区绿化工程	2017年6月 10日	4,898.79	本工程甲方付给乙方工程款从2017年起,按4:3:3三年付清。	5,636.35	733.34	2,205.97	1,500.90	1,196.14	-	-	841.24	-
		赛汉塔拉镇绿化提 升工程二期	2019年3月 20日	1,260.79	本工程甲方付给乙方工程款从2019年起,按4:3:3三年付清。	976.53	444.82	531.71	-	-	-	-	75.41	-

		苏尼特右旗园林绿化建设工程 EPC 项目	2016 年 4 月 25 日	2,497.26	本工程甲方付给乙方工程款从 2016 年起, 按 4: 3: 3 三年付清。	2,820.82	-	-	1,019.75	1,132.70	668.37	-	826.96	300.00
		苏尼特右旗赛汉塔拉镇绿化建设项目	2014 年 8 月 13 日	228.28	工程款从 2014 年起支付, 按 4: 3: 3 方式三年付清。	227.55	-	-	227.55	-	-	-	34.13	-
		苏尼特右旗赛汉塔拉镇进出口改造工程施工	2014 年 8 月 13 日	1,948.16	工程款从 2014 年起支付, 按 4: 3: 3 方式三年付清。	876.78	-	-	-	-	876.78	-	438.39	-
4	土默特右旗九峰山生态管理委员会	包头市土右旗大青山南坡生态修复工程	2019 年 11 月 22 日	23,000.00	分三年 (2019-2021 年) 支付工程款, 付款比例为 3:5:2。	10,068.43	9,657.77	410.66	-	-	-	-	523.95	900.00
5	渭南经开产业投资有限责任公司	沈河入渭口综合整治工程	2018 年 2 月 13 日	10,000.00	验收合格或实际完工交付使用后一个月内支付工程总造价的 50%; 验收合格或实际完工交付使用满 12 个月, 一个月内支付至工程竣工结算价款 80%; 实际完工交付使用满 24 个月, 一个月内付清剩余工程款。	8,643.93	3,541.47	5,102.46	-	-	-	-	687.32	500.00
6	阿拉善左旗林业局	内蒙古阿拉善盟生态修复 PPP 项目	2017 年 12 月 12 日	239,335.67	项目进入运营期, 可用性服务费采取后付费方式, 按年予以支付。项目进入运营期的支付节点设定为每年的 12 月 2 日, 项目的运营绩效服务费根据运维绩效考核, 采取后付费方式按年度予以支付, 支付节点暂定为运营维护期每年的 12 月 2 日。	8,634.81	8,634.81	-	-	-	-	-	431.74	-
7	乌拉特前旗林业局	乌拉特前旗生态治理 PPP 项目	2017 年 12 月 1 日	33,732.00	项目运营期内, 每年结束后十个工作日内甲方应将可用性服务费和运营维护服务费申请单提交财政部门, 财政部门应在收到付费申请单后二十个工作日内将可用性服务费和运营维护服务费金额支付给乙方。	8,190.07	5,743.48	2,446.59	-	-	-	-	531.83	1,000.00
8	包头市石拐区自	包头市石拐区大青	2019 年 10	20,000.00	工程款从 2019 年起, 按照 3:5:2 付款	7,591.72	7,244.83	346.90	-	-	-	-	396.93	940.00

	然资源局	山南坡生态修复工程	月 21 日		比例支付款项。										
9	阿拉善左旗住房和城乡建设局	内蒙古阿拉善盟生态修复 PPP 项目	2017 年 12 月 12 日	239,335.67	同序号 6	7,540.02	7,540.02	-	-	-	-	-	377.00	-	
10	阿拉善左旗城市园林绿化局	阿拉善左旗定远营景观改造提升工程-工程	2018 年 4 月 30 日	2,095.32	按进度付款，从 2018 年起以 4:3:3 比例分三年付清工程款	1,309.53	-	725.10	584.43	-	-	-	160.17	50.00	
		阿拉善左旗定远营景观改造提升工程-设计	2018 年 3 月	26.47	合同生效后 3 天内支付设计总额的 20% 即 5.3 万元；提交设计方案 3 天内支付设计总额的 30% 即 8 万元；按施工图的工作量完成比例分批支付总设计费的 50% 即 13.17 万元。	26.47	-	-	26.47	-	-	-	3.97	-	
		安德街绿化养护工程	2016 年 6 月 16 日	359.06	开工前同甲方报工程预算，工程竣工后报工程决算、竣工资料，甲方以财政审核价作为；最终付款依据；于 2018 年 12 月 31 日前全部结清。	199.91	-	-	199.91	-	-	-	29.99	30.59	
		丁香园与敖包公园交汇处景观节点提升项目施工	2020 年 6 月	596.36	2020 年 12 月 31 日前支付到总工程款的 30%；2021 年 12 月 31 日前支付到总工程款的 60%；2023 年 07 月 31 日前支付到总工程款的 100%	75.99	75.99	-	-	-	-	-	3.80	-	
	阿拉善左旗城市园林绿化局	内蒙古阿拉善盟生态修复 PPP 项目	2017 年 12 月 12 日	239,335.67	同序号 6	5,353.38	5,353.38	-	-	-	-	-	267.67	-	
	合计					108,792.04	75,076.12	24,529.70	5,312.22	2,328.84	1,545.15	-	8,474.84	17,773.59	

注：序号 6、9、10 中“内蒙古阿拉善盟生态修复 PPP 项目”合同额为 PPP 项目总投资额

2、公司 1 年以上账龄应收账款占比较高的原因、是否存在逾期回款情况，结合相关客户资信状况、还款意愿及期后回款情况，说明按照信用风险组合计提坏账的合理性和充分性

2020 年 12 月 31 日，公司 1 年以上账龄的应收账款余额为 11.16 亿元，占比为 42.26%，这主要是由于公司承建的生态修复项目主要为政府项目（报告期末，公司应收账款余额中政府客户欠款占比达 97%），欠款客户大部分为园林局、林业局等相关政府部门，这些政府部门一般作为项目实施单位与我公司签订工程施工合同，而支付工程款项时需要由上级财政部门逐级进行款项拨付，通常的流程是“公司按照合同约定进行付款申请—监理单位审核—实施单位进行复核（如为 PPP 项目还需要组织绩效评价）—上报县级财政部门申请款项—上报市级财政部门拨款—县级财政部门拨款—实施单位支付”，而每一级政府部门进行审核时均会有多位领导进行审批，从而会导致审批时间较长，甚至经常会出现上一期需要结算的工程款尚未审批完下一期付费时点已到期的情况，因此公司的账龄超过 1 年的应收账款占比较高。但从上表中可以看出，公司应收账款账龄超过一年的主要集中在第二和第三年，报告期末公司三年期内账龄的应收账款占比达到 88.13%，同时公司也确实存在部分超过三年账龄的应收账款，这部分客户一般是由于暂时的财政资金紧张而导致延期支付，但公司应收账款手续完善，与欠款部门不存在争议，对方履约意愿不存在问题，而且从公司的应收账款回收历史情况分析，从未发生实质性违约而导致应收账款无法收回的情况，因此公司按照信用风险组合计提坏账具备合理性，可以充分覆盖可能产生的信用风险。下面列举应收账款账龄超过 1 年的前二十大客户具体情况：

2020 年 12 月 31 日蒙草生态账龄超过一年重要应收账款

单位: 万元

序号	客户名称	工程项目	付费条款	客户还款意愿	应收账款 余额	账龄		坏账准备 期末余额	期后回款
						1 年以内	1 年以上 合计		
1	磴口县林业局	巴彦淖尔市磴口县生态 PPP 项目	首次付费日期为 2018 年 7 月 15 日; 自各子项目第二个运营季度起每个运营季度开始后二十日内, 甲方应根据本合同约定向乙方支付上个运营季度各子项目发生的可用性服务费、运营养护服务费。	磴口县审计局正在对该项目进行二次复审工作, 待二次复审完成后进行付费。	12,922.39	9,323.68	3,598.71	913.72	1,000.00
2	巴彦淖尔市临河区林业局	巴彦淖尔市临河区绿化景观升级改造 PPP 项目	首次付费日期为 2017 年 7 月 15 日; 自各子项目第二个运营季度起每个运营季度开始后二十日内, 甲方应根据本合同约定向乙方支付上个运营季度各子项目发生的可用性服务费、运营养护服务费。	临河区政府于 2021 年 3 月 4 日召开“研究支付 PPP 项目服务费相关事宜”专题会议, 会议决定由区财政局和临河城投公司负责筹集资金, 用于支付 PPP 项目欠款。目前期后已经陆续回款 4500 万元, 后续资金预计 6 月份支付。	12,364.30	5,203.84	7,160.46	976.24	4,500.00
3	渭南经开产业投资有限责任公司	沈河入渭口综合整治工程	验收合格或实际完工交付使用后一个月内支付工程总造价的 50%; 验收合格或实际完工交付使用满 12 个月后, 一个月内支付至工程竣工结算价款 80%; 实际完工交付使用满 24 个月后, 一个月内付清剩余工程款。	经协商, 甲方计划先行支付 2000 万元, 期后已经到位 500 万元。。	8,643.93	3,541.47	5,102.46	687.32	500.00
4	乌拉特前旗林业局	乌拉特前旗生态治理 PPP 项目	项目运营期内, 每年结束后十 (1) 个工作日内甲方应将可用性服务费和运营维护服务费付费申请单提交财政部门, 财政部门应在收到付费申请单后二十 (2) 个工作日内将可用性服务费和运营维护服务费金额支付给乙方。	乌拉特前旗审计局已于 5 月 15 日进驻企业, 对项目进行终审决算工作, 该项工结束后锁定了计费基数, 付款手续已报送财政审批。	8,190.07	5,743.48	2,446.59	531.83	1,000.00
5	巴彦淖尔市临河区林业局	巴彦淖尔市临河区镜湖生态修复和巴彦淖尔市临河区金川南路生态景观大道 PPP	首次付费日期为 2016 年 7 月 15 日; 自各子项目第二个运营季度起每个运营季度开始后二十日内, 甲方应根据本合同约定向乙方支付上个运营季度各子项目发生的可用性服务费、运营养护服务费。	临河区政府于 2021 年 3 月 4 日召开“研究支付 PPP 项目服务费相关事宜”专题会议, 会议决定由区财政局和临河城投公司负责筹集资金, 用于支付 PPP 项目欠款。目前期后已经陆续回款 2797 万元, 后续资金预计 6 月份支付。	5,804.39	4,039.85	1,764.54	378.45	2,797.00

		项目								
6	苏尼特右旗住房和城乡建设局	赛汉塔拉镇工业园区绿化工程	本工程甲方付给乙方工程款从2017年起,按4:3:3三年付清。	财政资金紧张,经双方沟通,政府拟定6月份召开政府办公会议,初步计划会后逐月进行支付。	5,636.35	733.34	4,903.01	841.24	-	
7	锡林浩特市晨辉城市基础设施建设投资有限公司	锡林浩特市2015年城区绿化工程四标段	本工程支付方式以审计报告方式为准,确定初审报告结算部分款,确定终审报告后结算剩余款项	计划将该存量项目纳入到《锡林浩特市锡林湖、湿地生态水系治理工程PPP项目》中,目前正在办理相关手续,后续将按照PPP付费条款进行款项的支付。	4,512.30	-	4,512.30	451.23	-	
8	杭锦后旗园林局	杭锦后旗一湖两路宽林带景观建设项目	运营期内,杭锦后旗政府在每季度向项目公司支付建设可用性费用和根据项目公司运营绩效向项目公司支付运营服务费用	该项目目前已开展投资决算审计工作,待全部审结后按约定进行支付。	4,201.64	2,160.28	2,041.36	312.15	1,500.00	
9	包头市昆都仑区农牧局	莫尼林带公园建设工程	本工程甲方付给乙方工程款从2015年起,按5:3:2三年付清。	该项目建设方发生变更,相关手续正在办理,待变更完成后,双方协商款项的支付。	4,035.58	837.68	3,197.91	2,370.64	-	
10	包头市云博投资发展有限公司	白云鄂博矿区矿山公园建设工程	按月支付,每月按照已完成工程量的50%支付进度款,第一年末保证支付到工程量结算价款的50%;第二年末支付到已完成工程量结算价款的70%;第三年末按最终决算审计结果支付全部剩余款项	2020年对增量部分完成审计,甲方付款按照最终全部审计完成后予以支付款项,期后支付800万元工程款,累计付至66%,剩余部分陆续在春节前完成支付。	3,996.88	1,502.23	2,494.66	351.45	800.00	
11	锡林浩特市林业和草原局	锡林浩特市湿地恢复治理工程	甲方验收合格后按4:2:2:2分四年支付,2016年底支付40%,2017.2018.2019年各支付20%	计划将该存量项目纳入到《锡林浩特市锡林湖、湿地生态水系治理工程PPP项目》中,目前正在办理相关手续,后续将按照PPP付费条款进行款项的支付。	3,418.60	-	3,418.60	559.62	-	
12	包头市昆都仑区住房和城乡建设局	昆都仑召景区基础设施建设工程	按进度支付,付款比例5:3:2。	该项目与《包头市昆都仑区大青山南坡生态修复工程》为同一甲方,前期优先支付南坡项目,经双方协商年末优先办理本项目工程款。	3,323.16	698.16	2,625.00	297.41	-	
13	海拉尔区城市基础设施投资开发置业有限公司	海拉尔主城区“四横三纵”道路景观工程东入口(机场路)段	合同签订后第一年即2016年12月30日前支付至完成工程总造价的40%;工程竣工后同年即2017年12月30日前支付至完成工程总造价的70%;第三年即2018年审计结束后按海拉尔区审计局审定结果付清余额不计息,每次支付需提供工程款发票	该项目为政府化债项目,按化债进度进行支付,由于未验收审计,期后支付至80.51%,剩余部分终审决算后予以支付。	3,099.46	-	3,099.46	1,209.17	2,495.50	
14	呼伦贝尔市海拉尔区园林管理处	2016年海拉尔城区园林绿化养护	按月支付,每月20日支付进度款的10%,合同到期,经当地政府审计部门审定后全部付清	该项目为政府化债项目,期后款项已全部结清。	2,969.92	-	2,969.92	411.34	2,524.43	

		工程								
15	苏尼特右旗住房和城乡建设局	苏尼特右旗园林绿化建设工程EPC项目	本工程甲方付给乙方工程款从2016年起,按4:3:3三年付清。	财政资金紧张,经双方沟通,政府拟定6月份召开政府办公会议,初步计划会后逐月进行支付	2,820.82	-	2,820.82	826.96	300.00	
16	包头市昆都仑区昆河综合治理工程建设指挥部	昆河二期隐园工程施工	第一年末保证支付到已完成工程量结算价总额的50%,第二年末支付到工程总造价的30%,第三年末按最终决算审计结果支付全部剩余价款	期后回款1290.97万元,已付至40%,未支付的40%进度款已报送财政审批,剩余20%待项目终审决算后予以支付。	2,780.66	-	2,780.66	1,874.16	1,290.97	
17	东营市住房和城乡建设管理局	东三路河西湖公园景观绿化工程	项目资金拨付期限为工程竣工后三年,年支付比例为例为5:3:2	由于疫情经济受到影响,目前本项目已列入当地重点回款对象,甲方计划下半年安排款项支付。	2,268.64	-	2,268.64	680.59	160.00	
18	呼和浩特市玉泉区建设局园林绿化管理所	呼和浩特市玉泉区城区绿化景观建设工程二标段	工程款分三年付清,付款比例为4:3:3。	项目正在进行终审决算,待审计结果出具后,年底前支付剩余款项。	1,968.89	-	1,968.89	240.66	-	
19	内蒙古和林格尔新区基础设施开发建设有限公司	和林格尔新区什拉乌素河上游段河道治理及生态绿化工程(施工项目)	本项目无预付款,建设期不支付工程款,总体工程完工后,三年内分三期付款,每期付款比例为单项工程合同总价的40%,30%,30%。	期后回款1722.94万元,已付至近70%,剩余部分待项目终审后予以支付。	1,827.09	-	1,827.09	182.71	1,722.94	
20	包头市九原区住房和城乡建设局	九原大道北侧带状公园景观建设园林绿化施工工程	第一年末保证支付到已完成工程量结算价款的50%,第二年末支付到工程总造价的80%,第三年末按最终结算审计结果支付全部剩余价款	由于拆迁征地问题,导致项目延期,后续款项待终审决算后予以支付,目前已累计支付至58%	1,819.22	-	1,819.22	292.26	474.61	
合计					96,604.29	33,784.01	62,820.28	14,389.14	21,065.44	

3、公司应收账款坏账准备计提情况及与同行业公司对比情况

(1) 公司的应收账款坏账准备计提政策及计提情况

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。具体的计提方法如下：

① 单项计提坏账准备的应收账款

公司将单笔金额超过 1000 万元以上的应收账款，确定为单项金额重大的应收账款。期末对应收账项单独进行减值测试，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收账款，将其归入信用风险特征组合计提坏账准备。

② 公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。具体风险组合及预期信用损失率如下：

组合名称	预期信用损失率	
	政府类客户	非政府类客户
组合1: 项目备用金、投标保证金、合并范围内关联方往来	0.00%	0.00%
组合2: 除组合1以外的其他应收账款		
其中: 1年以内(含1年)	5.00%	6%
1-2年	10.00%	12%
2-3年	15.00%	18%
3-4年	30.00%	36%
4-5年	50.00%	60%
5年以上	100.00%	100%

③ 蒙草公司 2020 年按组合计提应收账款坏账准备情况

单位：万元

名称	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	152,486.01	7,654.47	5.02%
1-2 年	65,437.42	6,557.32	10.02%
2-3 年	14,803.56	2,224.55	15.03%
3-4 年	13,472.05	4,115.18	30.55%
4-5 年	10,544.56	5,326.34	50.51%
5 年以上	7,330.89	7,330.89	100.00%
合计	264,074.49	33,208.75	12.58%

(2) 账龄分析法下，坏账计提比例与同行业上市公司的对比情况

账龄	普邦股份	东方园林	文科园林	绿茵生态	美尚生态	杭州园林	蒙草生态
一年以内	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
一至两年	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%
两至三年	10%	10%	15%	20%	20%	20%	15%
三至四年	30%	30%	20%	30%	50%	50%	30%
四至五年	50%	50%	50%	50%	80%	80%	50%
五年以上	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

数据来源：2020 年年报

公司的应收款项坏账准备政策是遵循谨慎性原则并根据公司实际情况制定的，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式确定应收款项的坏账准备。对比可比上市公司，公司应收款项坏账准备计提政策是较谨慎的，符合同行业惯例。

综上，公司制定的制度符合实际情况，坏账准备的计提比例谨慎合理，公司应收账款坏账准备的计提充分合理。

会计师核查情况及核查意见：

针对公司按照信用风险组合计提坏账的合理性和充分性我们执行了以下主要审计程序：

- 1) 测试和评价应收账款日常管理及减值测试的关键内部控制的有效性；
- 2) 复核管理层对应收账款预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据；
- 3) 检查销售合同、工程项目合同，核查合同约定付款节点与实际付款时点，以判断是否存在逾期回款的情况；
- 4) 获取公司重要组成部分 2020 年度及 2021 年 1-5 月银行流水，核查当期及期后回款情况；
- 5) 对于单项确定预期信用损失的应收账款，选取样本并结合客户资信状况、工程项目进展、累计回款及期后回款等信息，复核管理层对预期收取现金流量做出评估的依据及合理性；
- 6) 对于按照组合计提预期信用损失的应收账款，复核和评价组合划分及预期信用损失模型的适当性，以及参照历史信用损失经验并结合前瞻性信息确定的损失准备计提比例的合理性；
- 7) 复核应收账款预期信用损失的计算过程，检查应收账款坏账准备计提的

准确性。

经核查，我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司按照应收账款信用风险组合计提坏账准备的处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

5. 报告期末，公司其他应收款余额为 4.56 亿元，较上年大幅增加 141.27%，主要是应收往来款、股权转让款大幅增加导致。请补充披露上述往来款、股权转让款的形成原因、对手方名称、对应金额及账龄，是否存在占用上市公司资金情况和对外提供财务资助性质款项；结合账龄情况说明是否存在逾期未结转或收款的情形，坏账准备计提是否充分、合理。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

1、其他应收款中往来款、股权转让款形成原因、对手方、对应金额及账龄、是否存在占用上市公司资金情况等情况

报告期末，其他应收款余额 4.56 亿，主要是往来款及股权转让款增加所致。

2.62 亿往来款主要是原控股子公司普天园林和鹭路兴公司日常经营周转形成。

不存在占用上市公司资金的情况和对外提供财务资助性质款项。

蒙草生态 2020 年其他应收款中主要往来款、股权转让款

单位：万元

对手方名称	款项性质	形成原因	期末余额	账龄				坏账准备 余额	是否逾 期	逾期金额
				1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年			
浙江普天园林建筑发展有限公司	往来款	借款本金及利息	24,614.46	14,764.46	9,850.00	-	-	1,723.22	否	
厦门鹭路兴绿化工程建设有限公司	往来款	借款本金及利息	748.59	748.59	-	-	-	37.43	否	
西安市灞桥区白鹿原现代农业示范区管理委员会	往来款	前期代垫甲方设计、勘查款项	288.53	-	126.53	162.00	-	36.95	否	-
南京泰锦路桥工程有限公司	往来款	预付工程款	500.00	500.00	-	-	-	25.00	否	
小计			26,151.58	16,013.06	9,976.53	162.00	-	1,822.61		
亿利资源集团有限公司	股权转让款	转让持有的内蒙古亿利蒙草种业发展股份有限公司股权	483.35	-	483.35	-	-	48.33	是	200.00
吉润菊	股权转让款	转让持有的蒙草（北京）国际贸易有限公司股权	270.00	-	-	270.00	-	40.50	是	270.00
内蒙古和润环境工程有限公司	股权转让款	转让持有的厦门鹭路兴绿化工程建设有限公司 25%股权	4,880.00	4,880.00	-	-	-	244.00	否	-
内蒙古东汇实业集团有限责任公司	股权转让款	转让持有的浙江普天园林建筑发展有限公司 25%股权	5,029.00	5,029.00	-	-	-	251.45	否	-
内蒙古本富控股有限责任公司	股权转让款	转让持有的内蒙古本富牧业有限责任公司股权	603.00	-	603.00	-	-	603.00	是	603.00
小计			11,265.35	9,909.00	1,086.35	270.00	-	1,187.28		1,073.00
合计			37,416.93	25,922.06	11,062.87	432.00	-	3,009.89		1,073.00

2、结合账龄情况说明是否存在逾期未结转或收款的情形，坏账准备计提是否充分、合理

2020年12月31日，公司其他应收款余额为4.56亿元，计提坏账准备0.64亿元，坏账准备计提比例为14.04%。

(1) 其他应收款坏账准备计提依据

公司按照下列情形计提其他应收款减值准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③初始确认后发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定的组合如下：

组合名称	确定组合的依据
组合1	账龄组合，即除组合2和组合3外的其他应收款
组合2	合并范围内的关联方
组合3	项目备用金、投标保证金、履约保证金

组合名称	预期信用损失率		
	组合1	组合2	组合3
1年以内	5.00%	0.00%	0.00%
1—2年	10.00%	0.00%	0.00%
2—3年	15.00%	0.00%	0.00%
3—4年	30.00%	0.00%	0.00%
4—5年	50.00%	0.00%	0.00%
5年以上	100.00%	0.00%	0.00%

(2) 坏账准备计提是否充分、合理

2020年12月31日，公司逐一梳理了其他应收款，目前其他应收款2年以内（含2年）金额为3.81亿元，占比83.64%，且大部分其他应收款都属于账期内，不存在无法收回的情形，其中亿利资源集团有限公司和吉润菊两个客户，经过沟通，对方由于暂时资金紧张，申请延期，经过多方面评估，公司认为不存在

坏账风险，继续按照账龄计提减值准备；内蒙古本富控股有限责任公司 2019 年转让的股权款，经多次催讨无果，且公司法人已为失信人，公司综合判断，全额计提了坏账准备。

综上所述，公司已对其他应收款进行了全面分析、判断、按规定计提了相应的减值准备，计提充分且合理。

会计师核查情况及核查意见：

针对公司报告期末形成的其他应收款我们执行了以下主要审计程序：

- 1) 测试和评价其他应收款日常管理的关键内部控制的有效性；
- 2) 检查报告期末其他应收款主要余额涉及的股权转让协议、银行转账回单、公司内部的审批流程等其他相关资料；
- 3) 本期处置重要子公司形成的大额其他应收款执行的主要程序：①获取股权转让交易相关的董事会决议、股东大会决议和股权转让协议，复核交易定价的原则和依据；②对处置子公司的交易对手进行了访谈，了解本次处置股权交易的相关情况，了解股权处置交易是否存在合理的商业实质，交易对手是否与公司存在关联方关系等。
- 4) 根据《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》的要求对重要的其他应收款实施函证；
- 5) 登录天眼查等公开信息查询客户信用、诉讼执行进度等情况，核实本期其他应收款计提的充分性、合理性。

经核查，未发现公司报告期末其他应收款中的应收往来款及股权转让款存在占用上市公司资金情况和对外提供财务资助性质款项；我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司其他应收款减值准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

6. 近 3 年，公司经营活动现金流量净额分别为-18.72 亿元、-4.42 亿元、-4.37 亿元，连续 3 年表现为大额净流出；同时，报告期末，公司货币资金余额为 5.06 亿元，可自由支配的金额为 3.4 亿元，短期借款及一年内到期的长期借款金额合计 28.34 亿元。

(2) 请公司补充说明截至目前是否存在债务逾期情形，并结合未来经营所需资金规模、投融资安排、债务期限结构、偿债要求等测算说明是否存在流动性风险。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

- (1) 公司一直以严格控制流动性风险为底线，从未发生过债务逾期情况。
- (2) 公司 2021 年经营性现金流情况预测

2021 年 PPP 项目政府付费到期明细

单位：万元

序号	公司名称	合同总投	实际完成	收费项目	金额
1	巴彦淖尔市蒙草镜湖投资建设有限公司	20,674.00	18,991.63	可用性服务费	3,311.00
				运营绩效服务费	759.16
2	内蒙古蒙草阿拉善生态投资有限公司	13,446.69	13,446.69	可用性服务费	2,152.98
				运营绩效服务费	240.00
3	阿尔山市绿色发展投资有限公司	24,234.00	21,106.46	可用性服务费	3,563.28
				运营绩效服务费	
4	巴彦淖尔市怡春绿化管理有限公司	46,811.00	41,530.46	可用性服务费	6,659.00
				运营绩效服务费	1,882.99
5	内蒙古绿兴生态环境有限公司	95,400.00	66,791.25	可用性服务费	12,440.09
				运营绩效服务费	11,196.08
6	五原县郡农农业生态科技有限公司	6,120.00	6,120.00	可用性服务费	908.61
				运营绩效服务费	253.80
7	五原县原美生态运营管理有限公司	35,000.00	17,667.27	可用性服务费	5,832.70
				运营绩效服务费	257.48
8	内蒙古山北生态环境治理有限公司	306,325.00	211,178.19	可用性服务费	54,899.00
				运营绩效服务费	22,100.00
9	杭锦后旗景丰园林绿化有限公司	14,147.11	12,274.04	可用性服务费	2,106.00
				运营绩效服务费	461.84
10	乌兰察布市环野生态园林有限公司	38,400.00	31,564.37	可用性服务费	5,462.47
				运营绩效服务费	1,849.93
11	霍林郭勒市绿环景观投资有限公司	50,000.00	26,484.94	可用性服务费	3,743.47
				运营绩效服务费	682.38
12	阿拉善盟绿盈生态环境有限公司	239,335.67	166,523.01	可用性服务费	28,636.72
				运营绩效服务费	4,410.07
13	内蒙古西公绿盛生态环境投资有限公司	33,732.00	29,624.02	可用性服务费	5,166.40
				运营绩效服务费	997.14
14	磴口县怡晨生态环境有限公司	39,059.26	28,162.67	可用性服务费	6,251.68
				运营绩效服务费	1,552.60
15	巴彦淖尔市怡林生态环境有限公司	25,579.00	13,080.32	可用性服务费	3,110.37
				运营绩效服务费	438.56
16	乌拉特中旗茗源环境治理有限公司	16,578.00	9,762.51	可用性服务费	2,513.85
				运营绩效服务费	755.37
17	五原县田园牧歌环境运营管理有限公司	2,970.34	3,103.04	可用性服务费	455.91
				运营绩效服务费	93.86
18	镶黄旗火不思环境治理有限责任公司	13,833.21	10,653.58	可用性服务费	2,389.71
				运营绩效服务费	493.18
总计		1,021,645.28	728,064.45	可用性服务费	149,603.23
				运营绩效服务费	48,424.43
				合计	198,027.66

截至 2020 年 12 月 31 日，公司进入运营期的项目公司有 18 家，在不考虑 2021 年新增进入运营期项目的情况下，按照合同约定，PPP 项目公司 2021 年度的正常回款约为 19.8 亿元，再考虑到上年度到期款项的收回以及当年政府付费手续延迟的情况下，保守预测 PPP 项目回款应在 15 亿元以上，传统项目应收账款保守预计可收款 8 亿元，再加上今年新中标工程进度款至少在 5 亿以上，2021 年预计公司回款在 28 亿以上。

2021 年公司将继续保持稳健的经营策略，在收入规模与 2020 年变化不大的情况下，由于应付账款的减少，整体经营性支出将比 2020 年有所减少，预计 22 亿将可以满足正常的生产经营开支，因此预计公司 2021 年度经营性净现金流可达到 6 亿元。

(3) 偿债计划及投融资安排

2021 年公司需要偿还的短期借款及一年内到期的长期借款为 28.34 亿元，其中真正需要偿还且不再续贷的款项约为 4.69 亿元，主要是一些分期还款的长期借款和高成本的应收账款保理业务，其余约 23.65 亿元均是可以正常续贷的银行贷款，这部分贷款的金融机构大多数属于公司战略性金融合作伙伴，与公司合作多年，对公司生产经营情况十分熟悉，高度认可公司的经营理念与未来前景，对公司贷款到期的续贷不存在问题。2021 年到期债务明细如下：

一年内到期贷款偿还情况

单位：万元

公司名称	借款类型	贷款银行	贷款余额	贷款期限	状况
内蒙古蒙 草生态环 境(集团) 股份有限 公司	短期借款	内蒙古呼和浩特金谷农村商业银行股份有限公司昭乌达支行	3,000.00	2020.7.1-2021.6.20	正常续贷
	短期借款	中国银行呼和浩特市如意四经纬路支行(799)	9,000.00	2020.7.28-2021.7.28	正常续贷
	短期借款	国家开发银行内蒙古分行	13,000.00	2020.9.29-2021.9.29	正常续贷
	短期借款	中国光大银行呼和浩特分行	10,000.00	2020.11.12-2021.5.15	正常续贷
	短期借款	中国农业银行股份有限公司呼和浩特鼓楼支行	18,000.00	2020.11.11-2021.11.10	正常续贷
	短期借款	内蒙古银行股份有限公司	23,000.00	2020.12.2-2021.12.1	正常续贷

公司名称	借款类型	贷款银行	贷款余额	贷款期限	状况
		司呼和浩特车站支行			
	短期借款	内蒙古呼和浩特金谷农村商业银行股份有限公司昭乌达支行	15,000.00	2020.12.18-2021.12.10	正常续贷
	短期借款	中国农业银行股份有限公司呼和浩特鼓楼支行	12,000.00	2020.12.9-2021.12.8	正常续贷
	长期借款	内蒙古银行股份有限公司呼和浩特车站支行	500.00	2018.11.21-2020.11.20	正常续贷
		内蒙古银行股份有限公司呼和浩特车站支行	23,500.00	2018.11.21-2020.11.20	正常续贷
		内蒙古银行股份有限公司呼和浩特车站支行	20,000.00	2018.11.23-2021.11.12	正常续贷
	长期借款	华夏银行乌兰察布支行(457)	100.00	2019.5.20—2021.3.21	正常续贷
		华夏银行乌兰察布支行(458)	100.00	2019.5.20—2021.9.21	正常续贷
	长期借款	内蒙古呼和浩特金谷农村商业银行股份有限公司昭乌达支行	1,000.00	2019.12.20-2021.6.30	正常续贷
		内蒙古呼和浩特金谷农村商业银行股份有限公司昭乌达支行	1,000.00	2019.12.20-2021.12.31	正常续贷
	长期借款	包头农村商业银行股份有限公司石拐支行	100.00	2020.12.31-2023.12.25	正常续贷
		包头农村商业银行股份有限公司石拐支行	100.00	2020.12.31-2023.12.25	正常续贷
	承兑汇票融资	兴业银行呼和浩特锡林支行	15,000.00	2020.4.9-2021.4.8 2020.4.14-2021.4.13	正常续贷
		中信银行呼和浩特新华广场支行	9,581.69	2020.9.15-2021.9.15 2020.9.17-2021.9.17 2020.11.11-2021.11.11 2020.11.13-2021.11.13	正常续贷
阿拉善盟	长期借款	中诚信托有限责任公司	60,000.00	2017.12.28-2021.12.28	正常续贷

公司名称	借款类型	贷款银行	贷款余额	贷款期限	状况
绿盈生态环境有限公司	长期借款	内蒙古农村信用社（阿拉善农村商业银行股份有限公司）	1,500.00	2020.12.31-2021.7.30	正常续贷
秦草生态环境科技有限公司	短期借款	陕西咸阳秦都农村商业银行股份有限公司	1,000.00	2020.12.14-2021.12.13	正常续贷
内蒙古蒙草生态环境（集团）股份有限公司	长期借款	远东宏信（天津）融资租赁有限公司	223.19	2018.4.10-2021.2.10	偿还不再续贷
	长期借款	安徽中财租赁有限责任公司	416.67	2018.4.28-2021.2.28	偿还不再续贷
	长期借款	紫光融资租赁有限公司（贷款人：渤海银行股份有限公司北京分行）	99.04	2018.6.8-2021.1.19	偿还不再续贷
	长期借款	远东宏信（天津）融资租赁有限公司-02	200.00	2018.09.04-2021.01.04	偿还不再续贷
		远东宏信（天津）融资租赁有限公司-02	200.00	2018.09.04-2021.04.04	偿还不再续贷
		远东宏信（天津）融资租赁有限公司-02	131.00	2018.09.04-2021.09.04	偿还不再续贷
	长期借款	中国长城资产管理股份有限公司	18,100.81	2019.8.23-2021.8.22	偿还不再续贷
内蒙古蒙草阿拉善生态投资有限公司	长期借款	阿拉善乌兰布和灾后重建投资中心（有限合伙）	1,000.00	2016.12.22-2021.12.20	偿还不再续贷
巴彦淖尔市蒙草镜湖投资建设有限公司	长期借款	呼和浩特市晟和祥投资中心（有限合伙）	1,204.00	2016.07.14-2021.12.21	偿还不再续贷
内蒙古山北生态环境治理有	长期借款	中国农业发展银行土默特左旗支行	2,000.00	2019.11.05-2021.11.30	偿还不再续贷
		中国农业发展银行土默	2,000.00	2019.11.05-2021.5.5	偿还不再续贷

公司名称	借款类型	贷款银行	贷款余额	贷款期限	状况
限公司		特左旗支行			
霍林郭勒市绿环景观投资有限公司	长期借款	国家开发银行	360.00	2018.12.29-2021.4.20	偿还不再续贷
		国家开发银行	380.00	2018.12.29-2021.10.20	偿还不再续贷
二连浩特市绿景生态环境有限公司	长期借款	中国农业发展银行二连浩特支行	500.00	2019.11.06-2021.4.29	偿还不再续贷
		中国农业发展银行二连浩特支行	500.00	2019.11.06-2021.10.29	偿还不再续贷
阿巴嘎旗艾迷乐生态发展有限公司	长期借款	锡林浩特农村合作银行	285.00	2019.12.30-2021.12.20	偿还不再续贷
	长期借款	镶黄旗农村信用合作联社	70.00	2020.3.24-2021.12.21	偿还不再续贷
	长期借款	阿巴嘎旗农村信用合作联社	71.00	2020.3.23-2021.3.22	偿还不再续贷
	长期借款	正镶白旗农村信用合作联社	140.00	2020.3.24-2021.12.21	偿还不再续贷
	长期借款	多伦县农村信用合作联社	100.00	2020.3.23-2021.3.21	偿还不再续贷
	长期借款	内蒙古太仆寺农村商业银行股份有限公司	357.00	2020.3.10-2021.12.25	偿还不再续贷
	长期借款	苏尼特左旗农村信用合作联社	71.00	2020.3.23-2021.3.22	偿还不再续贷
镶黄旗火不思环境治理有限责任公司	长期借款	多伦县农村信用合作联社	88.00	2020.3.23-2021.3.21	偿还不再续贷
	长期借款	锡林浩特农村合作银行	180.00	2020.3.23-2021.12.20	偿还不再续贷
	长期借款	正镶白旗农村信用合作联社	110.00	2020.3.23-2021.12.20	偿还不再续贷
	长期借款	内蒙古太仆寺农村商业银行股份有限公司	200.00	2020.3.23-2020.3.21	偿还不再续贷
	长期借款	苏尼特左旗农村信用合作联社	166.00	2020.3.23-2021.3.21	偿还不再续贷
	长期借款	镶黄旗农村信用合作联社	222.00	2020.3.23-2020.12.21	偿还不再续贷

公司名称	借款类型	贷款银行	贷款余额	贷款期限	状况
杭锦后旗景丰园林绿化有限公司	长期借款	巴彦淖尔河套村镇商业银行	120.00	2020.4.28-2021.2.1	偿还不再续贷
		巴彦淖尔河套村镇商业银行	120.00	2020.4.28-2021.8.1	偿还不再续贷
杭锦后旗景丰园林绿化有限公司	长期借款	杭锦后旗河套村镇银行股份有限公司	110.00	2020.6.17-2021.6.21	偿还不再续贷
		杭锦后旗河套村镇银行股份有限公司	110.00	2020.6.17-2021.12.21	偿还不再续贷
内蒙古西公绿盛生态环境投资有限公司	长期借款	巴彦淖尔河套村镇商业银行	250.00	2020.4.28-2021.2.1	偿还不再续贷
		巴彦淖尔河套村镇商业银行	250.00	2020.4.28-2021.8.1	偿还不再续贷
五原县郡农农业生态科技有限公司	长期借款	巴彦淖尔河套村镇商业银行	55.00	2020.4.28-2021.2.1	偿还不再续贷
		巴彦淖尔河套村镇商业银行	55.00	2020.4.28-2021.8.1	偿还不再续贷
五原县原美生态运营管理有限公司	长期借款	巴彦淖尔河套村镇商业银行	120.00	2020.4.28-2021.2.271	偿还不再续贷
		巴彦淖尔河套村镇商业银行	120.00	2020.4.28-2021.8.1	偿还不再续贷
乌拉特后旗怡馨绿化有限公司	长期借款	巴彦淖尔河套村镇商业银行	130.00	2020.4.28-2021.2.1	偿还不再续贷
		巴彦淖尔河套村镇商业银行	130.00	2020.4.28-2021.8.1	偿还不再续贷
乌拉特后旗怡馨绿化有限公司	长期借款	内蒙古鼎力小额贷款有限公司	400.00	2020.12.22-2021.6.20	偿还不再续贷
		内蒙古鼎力小额贷款有限公司	400.00	2020.12.22-2021.12.20	偿还不再续贷
磴口县怡晨生态环境有限公司	长期借款	巴彦淖尔河套村镇商业银行	250.00	2020.4.28-2021.2.1	偿还不再续贷
		巴彦淖尔河套村镇商业银行	250.00	2020.4.28-2021.8.1	偿还不再续贷

公司名称	借款类型	贷款银行	贷款余额	贷款期限	状况
巴彦淖尔市怡林生态环境有限公司	长期借款	巴彦淖尔河套村镇商业银行	125.00	2020.4.28-2021.2.1	偿还不再续贷
		巴彦淖尔河套村镇商业银行	125.00	2020.4.28-2021.8.1	偿还不再续贷
锡林浩特市晨草生态修复治理有限公司	长期借款	内蒙古银行股份有限公司锡林郭勒额吉淖尔支行	1,000.00	2020.4.1-2021.4.30	偿还不再续贷
			1,000.00	2020.4.1-2021.10.30	偿还不再续贷
内蒙古蒙源生态环境管理有限公司	长期借款	锡林郭勒盟农村信用社	75.00	2020.12.26-2021.6.21	偿还不再续贷
			75.00	2020.12.26-2021.12.21	偿还不再续贷
秦草生态环境科技有限公司	长期借款	深圳前海微众银行股份有限公司	74.29	2020.04.15-2021.9.15	偿还不再续贷
应付利息			12,153.45		偿还不再续贷
合计			283,354.13		

另外公司正在洽谈且有实质性进展的新增融资约为 20.20 亿元，这部分新增融资到位后将进一步优化公司的负债结构，降低公司的融资成本和流动性风险。具体明细如下：

2021 年新增且有实质性进展的融资计划

单位：万元

贷款银行	类型	贷款余额	贷款期限	预计利率	预计到位时间
农行呼和浩特分行	项目贷款（第十四届全国冬运会主场馆周边绿化提升改造工程 PPP 项目）	18,000.00	不超过 15 年	6.00%	已经过多轮沟通，现授信已报内蒙分行待批复，预计 2021 年 7 月前
农行呼和浩特分行	项目贷款（乌兰察布市创建国家生态园林城市绿化提升改造工程 PPP 项目）	19,000.00	不超过 8 年	6.00%	已经过多轮沟通，现授信已报内蒙分行待批复，预计 2021 年 8 月前
农发行乌海分行	项目贷款（乌海市生态建设 PPP 项目）	30,000.00	不超过 9 年	4.65%	已经过多轮沟通，现授信已报内蒙分行待批复，预

贷款银行	类型	贷款余额	贷款期限	预计利率	预计到位时间
					计 2021 年 8 月前
国开行内蒙古分行	项目贷款(霍林郭勒市矿山及生态环境修复 PPP 项目二期工程)	10,000.00	不超过 14 年	4.65%	授信已报内蒙分行待批复, 预计 2021 年 10 月前
蒙商银行呼和浩特分行	流动贷款	70,000.00	3 年	5.50%	授信已报总行待批复, 预计 2021 年 7 月前
进出口银行内蒙古分行	流动贷款	20,000.00	3 年	4.00%	授信已报内蒙分行待批复, 预计 2021 年 8 月前
鄂尔多斯银行呼和浩特分行	流动贷款	30,000.00	3 年	5.50%	授信已报总行待批复, 预计 2021 年 8 月前
中国银行	流动贷款	5,000.00	3 年	4.35%	支行撰写授信报告, 预计 2021 年 10 月前
合计		202,000.00			

2021 年公司未安排重大投资计划, 只是对现有在建工程的续建, 同时公司为了突出主业, 将继续“做减法”的原则, 通过股权转让、退出、整合的方式收回部分前期投资, 因此 2021 年公司的投资性现金流净额预计为正数。

综上所述, 在不考虑新增贷款落地、新进入运营期 PPP 项目回款以及收回部分投资款的情况下, 保守预计 2021 年公司可收回工程款 28 亿元, 加之期初资金余额 5 亿元, 足可用于满足日常经营性支出 22 亿、到期偿还不需要续贷的融资 4.69 亿以及利息股息 4.2 亿元。同时我们相信随着政府对民营企业化解力度的加大, 以及公司新增贷款的逐步到位, 公司 2021 年现金流状况、资产负债结构以及融资成本将得到充分改善。

会计师核查情况及核查意见:

针对上述事项, 我们执行了以下主要审计程序:

1) 访谈公司财务部门, 了解公司近三年经营活动现金流量净额为负的具体原因, 结合公司实际业务情况, 分析相关原因的合理性; 了解公司截至目前是否存在债务逾期情形。同时通过公开信息查询公司是否存在债务逾期的情况;

2) 访谈公司管理层, 了解公司日常经营资金需求和未来资本性支出计划、融资能力、债务期限结构和偿还安排;

3) 访谈公司董事长, 了解公司如果出现流动性风险时其提供财务支持的意愿;

4) 检查公司签订的银行授信协议及借款协议，了解公司的融资能力、债务情况及偿还能力；

5) 检查公司 2021 年第一季度的实际现金流状况，同时检查主要客户的销售合同或施工合同，结合合同的支付条款关注主要业务合同在 2021 年度预计能够回收的资金规模；

经核查，我们认为，上述公司回复与我们执行公司 2020 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

8. 报告期内，公司与浙江普天园林建筑发展有限公司、内蒙古凌志马铃薯科技股份有限公司、厦门鹭路兴绿化工程建设有限公司等多家参股公司存在非经营性资金往来，截至报告期末尚有 2.72 亿元未收回。请公司补充说明与上述参股公司非经营性资金往来的原因及具体情况，是否构成对外提供财务资助，是否履行相应审议程序和信息披露义务。请会计师核查并发表意见。

公司回复：

1、非经营性资金往来的原因及具体情况，是否构成对外提供财务资助

2020 年 12 月 31 日非经营性资金往来明细

单位：万元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额	用途	是否构成对外提供财务资助
浙江普天园林建筑发展有限公司	往来款	14,764.46	1 年以内	32.36%	738.22	日常经营需要	否
浙江普天园林建筑发展有限公司	往来款	9,850.00	1-2 年	21.59%	985.00	日常经营需要	否
内蒙古凌志马铃薯科技股份有限公司	借款	1,828.11	2-3 年	4.01%	1,828.11	流动资金支持	否
厦门鹭路兴绿化工程建设有限公司	往来款	748.59	1 年以内	1.64%	37.43	日常经营需要	否
合计	--	27,191.16		59.60%	3,588.76		

2、非经营性资金往来的原因及具体情况

普天园林、鹭路兴为公司控股子公司期间，公司向其提供借款等以支持其发展。截止 2020 年 12 月 31 日，普天、鹭路兴的其他应收款余额分别为 24,614.46 万元、748.59 万元。公司对普天园林的其他应收款，通过普天园林包头项目债权质押化解普天园林的借款，并签订了债权质押协议。公司保持对上述公司的持续沟通，敦促对方及时还款或利用债务置换等工具解决该笔借款。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司对内蒙古凌志马铃薯科技股份有限公司的借款余额为 1,828.11 万元，该笔借款是 2018 年 3 月由公司当时的参股公司巴彦淖尔市怡春绿化管理有限公司对其进行拆借款 1,900.00 万元所形成。2018 年 12 月怡春绿化管理有限公司成为公司并表子公司后，公司多次催款，凌志公司以资金紧张为由无法偿还，出于谨慎性考虑，公司于 2019 年度对该笔借款全额计提了坏账准备，报告期内该笔借款陆续收回 106 万元。公司后期将持续跟进凌志股份经营情况，了解其资产状况，督促其还款。

上述往来资金合计 2.72 亿元，其中，公司对普天园林的借款本息合计 2.46 亿元，公司与普天园林签订了债权质押协议，普天园林包头项目债权完全可以覆盖公司对普天园林的借款本息，为后续还款提供了保障，公司拟通过债务置换方式解决该笔借款。鹭路兴公司借款金额较小，预计今年可以收回，同时公司已经按照账龄分析法对上述往来款项计提了坏账准备，不会对公司后续经营产生重大影响。

3、履行相应审议程序和信息披露义务情况

(1) 内蒙古凌志马铃薯科技股份有限公司

2018 年 3 月巴彦淖尔市怡春绿化管理有限公司（以下简称“怡春绿化”）与内蒙古凌志马铃薯科技股份有限公司（以下简称“凌志股份”）签订《拆借资金协议》，怡春绿化向凌志股份提供借款 1,900.00 万元。当时怡春绿化为公司参股公司（公司实施 PPP 项目参与设立的项目公司），2018 年 12 月巴彦淖尔市怡春绿化管理有限公司并表成为公司控股子公司后，公司于 2019 年 4 月 25 日将怡春绿化对凌志股份借款情况进行了公告（公告编号：2019--056 号），披露相关信息如下：1、资金用途及目的：为提高资金使用效率，优化资金配置，本着适度集中、有偿调剂的原则，经怡春绿化和凌志股份双方协商达成资金借款协议，借款资金用于向凌志股份提供流动资金支持；2、协议的主要内容：借款人：内蒙古凌志马铃薯科技股份有限公司。借款金额：人民币 1,900 万元。借款期限：2018 年 3 月 29 日至 2019 年 9 月 30 日。借款利率：2018 年 3 月 29 日至 2018 年 5 月 12 日借款利率为人民银行一年期基准利率上浮 30%，2018 年 5 月 13 日至 2019 年 9 月 30 日，借款利率为 8%，利息按季度支付。借款用途：用于凌志股份日常经营采购业务。违约责任：如借款逾期，凌志股份除按照约定借款利息计息外，另按逾期本金、逾期天数以每日 0.1% 计收罚息。

凌志股份的资金拆借事项发生时，怡春绿化为公司参股公司，根据相关规定，参股公司向凌志股份提供借款，公司无需进行审议和对外披露。2018 年 12 月怡

春绿化纳入合并范围后，公司履行了相关借款信息的披露义务。

2) 厦门鹭路兴绿化工程建设有限公司

2020年7月14日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过了《关于对外出售子公司部分股权的议案》，公司、公司控股子公司厦门鹭路兴绿化工程建设有限公司与内蒙古和润环境工程有限公司签订《股权转让协议》。公司将持有的鹭路兴25%的股权转让，依据评估报告、鹭路兴财务数据、公司投资成本等协商确定本次股权交易价格为10,500.00万元。上述股权转让完成后，公司持有鹭路兴35%的股权。公司于2020年7月15日对公司为鹭路兴提供担保及借款等相关信息进行了公告（公告编号：2020--067号），披露相关信息如下：公司于2020年5月20日召开年度股东大会审议通过《关于提供对外担保的议案》，公司拟对鹭路兴申请银行授信及其他日常经营需要时为其提供1.5亿元担保。截止公告日，公司实际为标的公司提供担保金额12,900.00万元。为使标的公司能够持续经营，公司将按照股东大会审议约定对标的公司及其子公司提供担保，担保期限不超过1年；公司向鹭路兴提供借款960.00万元，除上述借款外不存在标的公司占用上市公司资金的其他情况。

公司提供上述担保及借款时，鹭路兴尚属公司控股子公司，根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》7.1.1条“上市公司及其控股子公司有偿或者无偿对外提供资金、委托贷款等行为，适用本节规定，但下列情况除外：

（一）公司以对外提供借款、贷款等融资业务为其主营业务；（二）资助对象为公司合并报表范围内且持股比例超过50%的控股子公司。”因股权转让后，公司持股比例下降至35%，鹭路兴不再纳入合并范围后，公司履行了相关借款信息的披露义务。

(3) 浙江普天园林建筑发展有限公司

2020年11月20日，公司第四届董事会第十六次会议审议通过了《关于对外出售子公司部分股权的议案》，公司与内蒙古东汇实业集团有限责任公司、邬倩分别签订《股权转让协议》。公司将持有的浙江普天园林建筑发展有限公司12.33%股权转让给内蒙古东汇实业集团有限责任公司，股权交易价格为5,029.00万元，持有浙江蒙草欢乐草公司12.67%股权转让给邬倩，交易价格为5,171.00万元，合计转让股权25%，转让价格合计为10,200.00万元。上述股权转让完成后，公司持有普天园林45%股权。公司于2020年11月21日对公司为普天园林提供担保及借款等相关信息进行了公告（公告编号：2020--096号），披露相关信息如下：1、公司于2020年5月20日召开年度股东大会审议通过《关于提供对外担保的议案》，公司对普天园林申请银行授信及其他日常经营需要时为其提

供 2 亿元担保。截止公告日，公司实际为标的公司提供担保金额 4,500 万元。2、公司及子公司向普天园林提供借款本息余额 24,237.04 万元。除上述借款外，不存在普天园林及其子公司占用上市公司资金的其他情况。普天园林及其子公司将以其有权处分的应收账款设定质押，为上述借款本息的全部债权提供质押担保。

公司提供上述担保及借款时，普天园林尚属公司控股子公司，根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》7.1.1 条“上市公司及其控股子公司有偿或者无偿对外提供资金、委托贷款 等行为，适用本节规定，但下列情况除外：

（一）公司以对外提供借款、贷款等融资业务为其主营业务；（二）资助对象为公司合并报表范围内且持股比例超过 50%的控股子公司。”因股权转让后，公司持股比例下降至 45%，普天园林不再纳入合并范围后，公司履行了相关借款信息的披露义务。

综上所述，公司与上述公司的资金往来均履行了信息披露义务，公司严格禁止向非并表公司提供借款，普天园林和鹭路兴因转让股权不再并表后，公司未向其提供新增借款，并通过催收和应收账款重组等方式积极回收前期借款，目前已经确定通过对普天园林包头项目债权质押化解普天园林的借款，并签订了债权质押协议。

会计师核查情况及核查意见：

针对上述事项，我们执行了以下主要审计程序：

1) 访谈公司财务部门，了解上述参股公司非经营性资金往来的具体情况以及是否履行相应审议程序和信息披露义务；

2) 检查上述资金往来的银行转账回单以及内部的审批流程；

3) 登录巨潮资讯网查询转让浙江普天园林建筑发展有限公司、厦门鹭路兴绿化工程建设有限公司部分股权的相关公告以及 2018 年度将巴彦淖尔市怡春绿化管理有限公司纳入合并后补充的相关资金拆借情况的公告，检查是否存在针对上述资金往来的后续安排。

通过执行上述程序，我们认为，公司上述非经营性资金往来履行了相应审议程序和信息披露义务。公司回复中关于与内蒙古凌志马铃薯科技股份有限公司、普天园林和鹭路兴的非经营性资金往来发生及公告情况，以及股权转让后未再提供新的资金拆解或支持的情况，与我们执行公司 2020 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

（本页无正文，为《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于《关于对内蒙古蒙草生态环境（集团）股份有限公司的年报问询函》的回复》之签章页）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：胡敬东

中国注册会计师：龚小山

中国·上海

二〇二一年六月三日