

股票代码：300237

股票简称：美晨生态

公告编号：2022-051

证券代码：112558

证券简称：17美晨01

山东美晨生态环境股份有限公司
《关于对山东美晨生态环境股份有限公司的年报问询函（二）》
的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“公司”或者“美晨生态”）于2022年6月13日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对山东美晨生态环境股份有限公司的年报问询函（二）》（创业板年报问询函【2022】第531号），以下简称“《年报问询函（二）》”。公司已按照要求就相关问题进行了认真核查与分析并向深圳证券交易所作出了回复，现就《年报问询函（二）》中所涉及事项及公司作出的相关回复公告如下：

问询函问题一、回函显示，你对园林绿化工程施工业务采用预期信用损失模型计算得出1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年、5年以上应收账款的预期信用损失率分别为8.76%、20.99%、36.63%、60.83%、76.14%、100%，但你公司实际对前述账龄应收账款计提坏账的比例分别为5%、10%、15%、30%、50%、100%，远低于采用预期信用损失模型计算出的信用损失率。你在对比园林绿化施工行业可比公司的预期信用损失率时选用东方园林、普邦股份、文科园林三家上市公司，但在对比该业务应收账款账龄分布情况时选用东方园林、东珠生态、蒙草生态三家上市公司。

（1）请说明对同一业务前后选取不同可比公司的原因及合理性，

结合可比公司各主营业务开展情况、园林绿化施工业务应收账款金额及占比、周转情况、应收账款客户性质、单项计提和组合计提坏账政策等方面论证所选同行业上市公司的可比性。

公司回复：

1、可比公司主营业务开展情况、园林绿化施工业务应收账款金额及占比、周转情况、应收账款客户性质、单项计提和组合计提坏账政策情况如下：

公司名称	所属行业	主营业务	园林绿化施工业务应收账款金额	应收账款金额占比	应收账款周转率	主要客户性质	应收账款坏账单项计提	应收账款坏账组合计提
东方园林	生态保护和环境治理业	生态建设业务（含水环境综合治理、市政园林和全域旅游）、工业废弃物循环再生业务、固废处置业务	6,987,490,788.40	100%	1.35	政府单位、国有企业、民营企业	本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。	除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：（1）账龄组合，按与往来单位关系，划分为非合并范围内关联方（2）无风险组合，按与往来单位关系，划分为合并范围内关联方应收账款、家电拆解政府补贴款项
普邦股份	土木工程建筑业	生态景观、绿色建筑、城市运营	1,558,600,998.82	100%	1.82	政府单位、国有企业、民营企业	公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备，计入当期	当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。计提方法：按预期信用损失率确认预期信用损失

							损益	
文科园林	园林绿化行业	生态工程施工、景观设计、科教文旅、园林养护、绿化苗木种植和销售	741,128,723.18	100%	2.45	政府单位、国有企业、民营企业	<p>本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备，计入当期损益。</p> <p>应当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。</p> <p>(1) 账龄组合：按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提；(2) 其他组合(纳入合并范围内关联方应收账款组合)，单项测试未发生减值的不计提信用减值损失</p>	
东珠生态	生态保护和环境治理业	生态修复、市政景观建设	1,128,016,081.88	100%	2.76	政府单位、民营企业	<p>应当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。</p> <p>(1) 应收工程款和其他往来款：按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；(2) 应收工程款和其他往来款：通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失</p>	
蒙草生态	生态环境	园林绿化、生态环境		100%		政府单位	公司将单笔金	公司将划分为风险组

态	建设业	修复	3,235,247,300.15		1.05	位、民营企业	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。期末对应收款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。	合的应收账款按类似信用风险特征进行组合,客户的性质、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。
美晨生态	土木工程建筑业 (主营业务包括车用非轮胎橡胶制品及园林生态业务,分别属于非轮胎橡胶行业及园林绿化行业)	车用非轮胎橡胶配件及园林工程施工	732,679,809.16	60.17%	0.99	政府单位、国有企业、民营企业	单项评估信用风险的金融资产,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。	除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:组合1(账龄组合);组合2(信用风险极低金融资产组合);组合3(内部关联方组合);组合4(保证金类组合)

上述数据均来自可比公司公开披露数据,可比公司未单独披露园林绿化施工业务应收账款金额。

通过上表对比分析,公司园林绿化板块与可比公司在主营业务、客户性质方面具有类似性。由于2021年公司园林绿化施工业务收入大幅下滑导致应收账款周转率大幅下降。公司2020年园林绿化施工业务的应收账款周转率为2.37,与文科园林、东珠生态接近。

2、预期信用损失率

公司及上市公司东方园林（002310）、普邦股份（002663）、文科园林（002775）、东珠生态（603359）、蒙草生态（300355）应收账款预期信用损失率对比如下：

单位：%

账龄	东方园林	普邦股份	文科园林	东珠生态	蒙草生态 (政府类客户)	蒙草生态(非 政府类客户)	美晨生态
1年以内	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	6.00	5.00
1至2年	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	12.00	10.00
2至3年	10.00	10.00	15.00	10.00	15.00	18.00	15.00
3至4年	30.00	30.00	20.00	30.00	30.00	36.00	30.00
4至5年	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	60.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

除蒙草生态非政府类客户的预期信用损失率比政府类客户上浮 20%外，其余客户均未上浮。

由上表可知，公司园林绿化业务与同行业上市公司东方园林（002310）、普邦股份（002663）、文科园林（002775）、东珠生态（603359）、蒙草生态（300355）预期信用损失率基本一致，与可比公司不存在重大差异，符合行业情况，不同账龄应收账款坏账准备计提比例设置具有合理性。

同时由上表可知，年报问询函回复中预期信用损失率的可比客户不存在刻意选择可比上市公司的情况。

3、与同行业上市公司应收账款整体预期信用损失率对比情况如下：

单位：万元

公司名称	账面原值	单项计提减值金额			组合计提减值金额			整体计提 损失率
		单项计提原 值	减值金额	占比	组合计提原值	减值金额	占比	
东珠生态	129,929.58	2,375.18	1,187.59	50.00%	127,554.41	15,940.39	12.50%	13.18%
蒙草生态	361,936.44	1,297.12	1,297.12	100.00%	360,639.33	37,114.60	10.29%	10.61%
美晨生态	91,159.66	455.40	455.40	100.00%	90,704.26	17,436.28	19.22%	19.63%
东方园林	974,193.82	14,497.49	6,896.03	47.57%	959,696.33	268,548.71	27.98%	28.27%

普邦股份	217,898.50	28,990.97	20,212.68	69.72%	188,907.53	41,825.72	22.14%	28.47%
文科园林	186,203.65	119,606.97	97,048.61	81.14%	66,596.68	15,042.16	22.59%	60.20%

上表中所列数据摘自可比公司公开披露的2021年年度报告。文科园林整体预期信用损失率较高，根据2021年度披露主要原因由对恒大集团应收项目大额计提减值准备导致。

综合表中所列数据，与可比公司对比，美晨生态应收账款整体预期信用损失率居中，与可比公司的差异主要因客户结构不同导致。因此公司整体的预期信用损失率适中，不存在故意降低减值损失的情形。

4、园林绿化施工业务上市公司应收账款账龄分布情况

公司及上市公司东方园林(002310)、东珠生态(603359)、蒙草生态(300355)、普邦股份(002663)、文科园林(002775)的应收账款账龄分布情况对比如下：

单位：亿元

账龄	东方园林	占比 (%)	普邦股份	占比 (%)	文科园林	占比 (%)	东珠生态	占比 (%)	蒙草生态	占比 (%)	美晨生态	占比 (%)
1年以内	19.53	20.05	8.80	40.40	3.92	58.84	3.9	30.02	22.36	61.79	3.90	42.76
1至2年	6.98	7.17	3.76	17.27	0.74	11.10	4.81	37.03	9.28	25.64	2.20	24.10
2至3年	19.48	20.00	1.86	8.53	0.30	4.51	3.06	23.56	2.36	6.52	0.69	7.57
3至4年	27.79	28.53	2.29	10.50	0.32	4.80	0.49	3.77	0.92	2.54	1.45	15.90
4至5年	14.88	15.27	1.67	7.67	0.51	7.66	0.48	3.70	0.37	1.02	0.08	0.88
5年以上	8.74	8.97	3.40	15.61	0.87	13.06	0.25	1.92	0.91	2.51	0.79	8.66
合计	97.42	100.00	21.78	100.00	6.66	100.00	12.99	100.00	36.19	100.00	9.12	100.00
一年以上应收账款金额小计	77.87	79.93	12.98	59.60	2.74	41.14	9.09	69.98	13.84	38.24	5.21	57.13

如上表列示，美晨生态园林绿化施工业务的应收账款账龄一年以上占比低于东方园林、东珠生态，与普邦股份基本一致，略高于文科园林、蒙草生态，公司按照目前的比例计提应收账款预期信用损失合理，符合行业一贯情况。分析园林绿化施工业务应收账款账龄分布情况并未刻意选择可比公司。

(2) 你公司在回函中称，园林绿化工程施工业务的主要客户为各级政府部门及地方城投公司、房地产公司，各级政府部门及地方城

投公司的信用度较高，发生应收账款预期信用损失的风险较低。请核查应收账款账面余额在 1,000 万元以上的国资背景客户是否在近两年出现债券违约或其他信用违约情况，如存在请说明具体情况，并结合当地财政状况和举债情况，说明相关款项是否存在坏账风险。请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、截至 2021 年 12 月 31 日，园林绿化工程施工业务客户应收账款余额 1,000.00 万元以上明细如下：

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险
赛石园林	龙港市新城建设发展有限公司	龙港市国有资本运营有限公司持股 90%	是	1,190.75	龙港滨海休闲带景观工程项目 EPC 工程总承包(新城区)	浙江省龙港市 2021 年财政总收入 30.37 亿元，一般公共预算收入 20.03 亿元，财政总收入、一般公共预算收入跃上新台阶，财政总收入比上年增长 19.9%，一般公共预算收入比上年增长 17.5%，财政总收入和一般公共预算收入增速在温州十二个县(市、区)均位列第二名，在全省所有县(市)分别排第八名和第九名。	截至 2020 年末，龙港政府债券债务余额为 57 亿元，其中一般债券余额为 30.8 亿元，专项债券为 26.2 亿元，未突破省财政厅规定的债务限额 57.08 亿元。	否	否
赛石园林	菏泽市城市管理局		是	1,865.05	菏泽市中华路、牡丹路道路城区绿化改造工程	山东省菏泽市 2021 年全市一般公共预算收入完成 283.89 亿元，增长 19.3%，在上年增幅全省第 1 的基础上，2021 年增幅又居全省第 1 位。其中税收收入完成 218.6 亿元，增长 22.2%，增幅居全省第 1 位。税收比重达到 77%，高于全省平均水平 1.8 个百分点，居全省前	2020 年全市共发行政府债券 418.47 亿元，其中：新增债券 396.65 亿元，再融资债券 21.82 亿元(只用于置换到期政府债券，不增加政府债务余额)。分级次看，市级使用 102.1 亿元(新增 95.5 亿元，再融资 6.6 亿元)，县区使用	否	否

						列，财政收入质量进一步提升。	316.37 亿元（新增 301.15 亿元，再融资 15.22 亿元）。截至 2020 年底，全市政府债务余额 868.35 亿元，其中，市级政府债务余额 156.45 亿元，市县政府债务余额 711.9 亿元。		
赛石园林	中建三局集团有限公司	中国建筑第三工程局有限公司 100%持股	是	3,457.45	普陀山观音法界正法讲寺工程室外总体及附属配套专业分包工程	项目地址位于浙江省舟山市，总包方中国建筑第三工程局有限公司总部位于湖北省武汉市 湖北省武汉市 2021 年财政收入为 1578.65 亿元，略高于 2019 年的 1564.12 亿元，勉强恢复到了疫情之前的状态，作为湖北省的经济巨无霸，武汉的强势恢复也是湖北省经济复苏的核心拉动力量。从全国排名来看，2021 年武汉的财政收入排名全国第 12 位，与 2020 年相比反超了青岛、郑州，大幅逼近前面的南京、宁波、成都，未来两年将会与宁波、成都争夺全国财政十强城市第十名的位置。	截至 2021 年 12 月底，全市政府债务余额为 5573.73 亿元。其中：一般债务余额 1762.53 亿元，专项债务余额 3811.20 亿元。市本级政府债务余额 3163.94 亿元，其中：一般债务余额 1082.29 亿元，专项债务余额 2081.65 亿元。	否	否
赛石园林	衢州市柯城区石梁镇人		是	1,424.04	衢州市柯城区小城镇（石梁镇）环境综合整治工程设计采购施工（EPC）总承包	浙江省衢州市柯城区 2020 年全区一般公共预算收入 133159 万元，完成调整后预算的 101.68%，按可比口径比上年增长 3.71%；上级补助收入 244856 万元，完成调整后预算的 116.96%，比上	衢州市本级 2021 年地方政府新增债务限额 67.90 亿元（市级 28.50 亿元、柯城区 22.35 亿元、衢江区 17.05 亿元）。以新增限额计算，2021 年度市本级地方政府债务限额	否	否

	民 政 府					<p>年增长-6.34%；债券转贷收入 66000 万元，完成调整后预算的 100%，比上年增长-17.50%；使用结转资金 89645 万元，完成调整后预算的 111.76%，比上年增长 102.24%；调入资金 163010 万元，完成调整后预算的 122.95%，比上年增长 14.12%；收入合计 696670 万元。</p> <p>2020 年，全区一般公共预算支出 568716 万元，完成调整后预算的 98.07%，比上年增长 7.75%；上解支出 67663 万元，完成调整后预算的 195.56%，比上年增长 120.59%（市区财政体制调整原因）；补充预算稳定调节基金 36089 万元，比上年增长 344.99%（本年政府性基金收入较上年大幅增加，结余增加）；援助其他地区支出 910 万元，完成调整后预算的 100%，比上年增长 20.53%；结转下年支出 23292 万元，比上年增长-74.02%；支出合计 696670 万元。</p>	为 355.34 亿元（市级 203.89 亿元、柯城区 68.07 亿元、衢江区 83.38 亿元），其中：一般债务限额 100.98 亿元，比上年增加 13.00 亿元；专项债务限额 254.36 亿元，比上年增加 54.90 亿元。		
赛石园林	山 东 鲁 坤 齐 晏 文 化	山东省土地发展乡村振兴基金合伙企业（有限合伙）持股 62.5%；	是	2,100.82	泉城中华饮食文化小镇田园综合体	山东省德州市 2021 年全市一般公共预算收入累计完成 234.1 亿元，同比增长 12.3%，其中税收收入累计完成 179.9 亿元，同比增长 16.7%，税收收入占一	2020 年齐河县通过省财政厅统一发行政府债券 120585 万元，其中新增债券 115245 万元（新增一般债券 1445 万元、新增专项债券 113800	否	否

	旅游开发有限公司					一般公共预算收入的比重为 76.9%；非税收入累计完成 54.2 亿元，同比下降 0.4%。一般公共预算支出累计完成 492.4 亿元，同比增长 10.4%。1-12 月，全市政府性基金预算收入累计完成 382.6 亿元，同比增长 30%，其中国有土地使用权出让收入累计完成 361 亿元，同比增长 30%。全市政府性基金预算支出累计完成 448 亿元，同比增长 17.1%，其中国有土地使用权出让收入安排的支出完成 274.6 亿元，同比增长 14.9%。	万元），再融资债券 5340 万元。只用于偿还存量债务，不增加政府债务余额		
赛石园林				1,597.11	沂水沂河两岸二滩湿地工程	山东省沂水县 2020 年全县一般公共预算收入实现 21.8 亿元，增长 5.3%，其中税收收入 17.5 亿元，税收占比 80.3%。加上转移支付资金等，全县当年一般公共预算财力实现 55 亿元。相应安排支出 55 亿元，比上年增加 2.8 亿元，同比增长 5.3%，财政收支相抵，实现了收支平衡。2020 年全县民生支出实现 47.2 亿元，增长 5.4%，占一般公共预算支出的 85.8%，其中教育支出实现 17.5 亿元，增长 1%；社会保障和就业支出实现 10 亿元，增长 31.4%。	截至 2020 年底，沂水县地方政府债务余额为 50.67 亿元，其中：一般债务余额 13.87 亿元，专项债务余额 36.80 亿元，均严格控制在规定的债务限额之内。	否	否
赛石园林	沂水县住房和城乡建设局		是	3.07	大沂河湿地公园绿化与园路广场工程			否	否
赛石	微山		是	4,400.00	山东微山寨子河	山东省微山县 2020 年全县一般公共预	截至 2021 年末，微山县政府债券债	否	否

园林	县住房和城乡建设局				景观工程	算收入完成 266936 万元，占调整预算的 100.1%，下降 9.9%，其中：税务部门完成 228626 万元；财政部门完成 38310 万元（已剔除增值税留抵退税 5504 万元）。各项收入完成情况如下： （1）税收收入完成 213025 万元，占一般公共预算收入的 79.8%，下降 14.3%。其中：增值税 77050 万元，企业所得税 37103 万元，个人所得税 2455 万元，资源税 37231 万元，城市维护建设税 8149 万元，房产税 4940 万元，印花税 1572 万元，城镇土地使用税 8973 万元，土地增值税 10653 万元，车船税 3327 万元，耕地占用税 11585 万元，契税 9351 万元，环境保护税 636 万元。 （2）非税收入完成 53911 万元，占一般公共预算收入的 20.2%，增长 13.1%。其中：专项收入 10157 万元，行政事业性收费收入 9283 万元，罚没收入 8309 万元，国有资源（资产）有偿使用收入 24719 万元，政府住房基金收入 1443 万元。	务余额为 86.72 亿元，其中一般债券余额为 43.18 亿元，专项债券为 43.54 亿元，未突破省财政厅规定的债务限额 89.16 亿元。		
赛石园林	潍坊经济开发区	潍坊三农创新发展集团有限公司持股 60%；	是	2,490.66	北辰·白鹭湾 J16、J11 地块景观园林工程	山东省潍坊市 2021 年全市一般公共预算收入 656.9 亿元，完成预算的 102%，增长 14.5%；一般公共预算支出 879.8	现有渠道未查到公开信息	否	否

	市建设投资有限公司					亿元,完成预算的101.8%,增长10.5%。市级(含市属开发区,下同)一般公共预算收入152.9亿元,完成预算的104.1%,增长16.6%;一般公共预算支出242亿元,完成预算的104.3%,增长13.8%。市本级一般公共预算收入31.7亿元,完成预算的111.6%,增长16.1%;一般公共预算支出152亿元,完成预算的101.9%,增长10.9%。			
杭州园林	沂水住房和城乡建设局	中国农发重点建设基金有限公司持股58.46%;	是	1,072.04	沂水大沂河绿化彩化二期	山东省沂水县2020年全县一般公共预算收入实现21.8亿元,增长5.3%,其中税收收入17.5亿元,税收占比80.3%。加上转移支付资金等,全县当年一般公共预算财力实现55亿元。相应安排支出55亿元,比上年增加2.8亿元,同比增长5.3%,财政收支相抵,实现了收支平衡。2020年全县民生支出实现47.2亿元,增长5.4%,占一般公共预算支出的85.8%,其中教育支出实现17.5亿元,增长1%;社会保障和就业支出实现10亿元,增长31.4%。	截至2020年底,沂水县地方政府债务余额为50.67亿元,其中:一般债务余额13.87亿元,专项债务余额36.80亿元,均严格控制在规定的债务限额之内。	否	否
杭州园林				290.46	沂水大沂河绿化彩化			否	否
杭州园林				48.92	沂水大沂河绿化彩化三期			否	否
杭州园林	石城镇建设投		是	1,295.78	石城县城北滨江公园建设	江西省石城县2021年12月份,全县财政总收入完成3934万元,同比减收501万元,下降11.3%,其中:上划中央收入1071万元,比上年当月减收2690万	现有渠道未查到公开信息	否	否

	资 经 营 有 限 公 司					元，下降 71.5%；上划省级收入 309 万元，比上年当月减收 811 万元，下降 72.4%；一般公共预算收入完成 2554 万元。12 月份，全县财政一般公共预算支出 9730 万元，同比减支 62537 万元，下降 86.5%。		
杭州 园林	石 城 县 城 市 管 理 局		是	1,907.57	石城县城区第三期绿化提升工程			否 否
杭州 园林	石 城 县 城 市 管 理 局			54.00	石城县城区第四期绿化提升工程			否 否
杭州 园林	无 棣 县 古 城 置 业 有 限 公 司	黄河三角洲融鑫集团有限公司持股 54.79%；	是	500.68	无棣县古城商业城 5-7 楼古建工程	山东省滨州市无棣县严格审核 2020 年项目自评和 2021 年预算绩效目标编制，实现了上年项目自评和今年绩效目标全覆盖。据统计，2020 年项目自评覆盖部门 103 个，共 697 个项目，涉及财政资金 21.19 亿元；2021 年绩效目标覆盖部门 101 个，633 个项目，涉及财政资金 20.65 亿元。项目覆盖一般公共预算、基金预算、国有资本经营预算、保险基金预算、债券资金、直达资金等。财政重点评价、事前绩效评估、部门整体评价、政策综合评价等重点工作正在加快推进。	截至 2020 年底，无棣县地方政府债务余额为 60.68 亿元，其中：一般债务余额 24.88 亿元，专项债务余额 35.80 亿元，均严格控制在规定的债务限额之内。	否 否
杭州 园林				1,647.00	无棣古城商业街美食街			否 否
杭州 园林				360.00	无棣县古城海丰客栈古建工程			否 否

杭州园林	嘉兴市快速路建设发展有限公司	嘉兴市交通投资集团有限责任公司持股 70%;	是	1,017.66	嘉兴市市区快速路环线工程一期、二期	浙江省嘉兴市经开区 2019 年、2020 年，经开区一般公共预算收入分别为 28.97 亿元、30.18 亿元，支出分别为 28.47 亿元、25.7 亿元；政府性基金预算收入分别为 42.7 亿元、49.2 亿元，支出分别为 35.94 亿元、45.94 亿元。审计结果表明：2019 年以来经开区围绕“六稳”“六保”工作总任务，积极组织收入、合理安排支出，有力保障了各项重点工作的推进。	截至 2021 年底，嘉兴市本级地方政府债务余额为 230.34 亿元，其中：一般债务余额 108.33 亿元，专项债务余额 122.01 亿元，均严格控制在规定的债务限额之内。	否	否
杭州园林	山东黄河国际生态城投资有限公司	齐河财金投资控股集团有限公司持股 100%	是	5,299.24	齐河县黄河国际生态城 G309 景观绿化工程	山东省德州市齐河县 2021 年全县一般公共预算收入累计完成 40.077 亿元，同比增长 21.66%。其中：税收收入完成 32.17 亿元，同比增长 24.67%；非税收入完成 7.91 亿元，同比增长 10.78%。一般公共预算支出累计完成 52.52 亿元，同比增长 18.17%。财政收入增速稳步提升，收入结构持续优化，2021 年全县一般公共预算收入完成全年预算的 100.19%，同比增长 21.66%。其中税收收入增长 24.67%，高于一般公共预算收入增幅 3.01 个百分点。	2020 年齐河县通过省财政厅统一发行政府债券 120585 万元，其中新增债券 115245 万元（新增一般债券 1445 万元、新增专项债券 113800 万元），再融资债券 5340 万元。只用于偿还存量债务，不增加政府债务余额	否	否
杭州园林	石城县城市管		是	1,764.60	石城县 2017 年城区绿化提升项目设计采购施工总	江西省石城县 2021 年 12 月份，全县财政总收入完成 3934 万元，同比减收 501 万元，下降 11.3%，其中：上划中央收	现有渠道未查到公开信息	否	否

	理局				承包 (EPC)	入 1071 万元, 比上年当月减收 2690 万元, 下降 71.5%; 上划省级收入 309 万元, 比上年当月减收 811 万元, 下降 72.4%; 一般公共预算收入完成 2554 万元。12 月份, 全县财政一般公共预算支出 9730 万元, 同比减支 62537 万元, 下降 86.5%。			
上犹 赛石	上 犹 县 城 市 管 理 局		是	2,591.21	上犹县城西旅游 带景观施工项目	江西省上犹县 2021 年完成财政总收入 118439 万元, 完成预算数的 101.5%, 比上年同期增收 9028 万元, 增长 8.3%; 上划中央收入 36446 万元, 比上年同期增收 3585 万元, 增长 10.9%; 上划省级收入 8945 万元, 比上年同期增收 4722 万元, 增长 1.1 倍; 一般公共预算收入 73048 万元, 完成预算数的 103.8%, 比上年同期增收 721 万元, 增长 1.0%, 地方税收收入占一般公共预算收入比重 68.1%。1-12 月份累计实现一般公共预算支出 311046 万元, 完成调整预算数的 100.0%, 同口径比上年增支 17284 万元, 增长 5.9%, 其中: 县本级财政支出完成 203452 万元, 比上年同期增支 807 万元; 上级专项追加支出完成 107594 万元, 比上年同期减支 14024 万元。	2019 年底, 上犹县政府债务余额为 21.66 亿元, 其中: 一般债务 12.66 亿元, 专项债务 9 亿元。	否	否

法雅生态	嘉祥县园林环卫管理局		是	1,810.97	老赵王河崔桥至勒庄（龙祥河）清淤治理景观项目	<p>山东省济宁市嘉祥县2020年全县一般公共预算收入166886万元，完成预算的100.0%，比上年增长3.0%。当年一般公共预算收入，加各项税收返还、转移支付补助、调入资金、债务转贷及上年结转收入等319812万元，收入共计486698万元。全县一般公共预算支出415611万元（城乡居民医疗保险市级统筹，居民医疗保险补助列市级支出），完成预算的100.1%，同口径增长7.1%。当年全县一般公共预算支出，加上解支出、-2-债务还本支出等59968万元，支出共计475579万元。收支相抵，结转下年支出11119万元。</p> <p>2020年县级一般公共预算收入完成80020万元，完成预算的105.0%，比上年增长6.3%。当年县级一般公共预算收入，加各项税收返还、转移支付补助、调入资金、动用预算稳定调节基金、债务转贷及上年结转收入等339005万元，收入共计419025万元。县级一般公共预算支出373432万元，完成预算的100.0%。当年县级一般公共预算支出，加上解上级支出、债务还本支出等34474万元，支出共计407906万</p>	<p>2020年，经县第十七届人大常委会第三十二次会议审议通过，全县政府债务限额61.97亿元，其中一般债务限额33.24亿元，专项债务限额28.73亿元。决算统计，当年共新增政府债券15.74亿元，年末全县政府债务余额为61.79亿元，其中一般债务余额33.18亿元，专项债务余额28.61亿元。没有突破批准的债务限额。上述决算数据，与年初向嘉祥县第十七届人民代表大会第五次会议的预算执行数相比，略有变化，主要是决算期间由于上下级结算补助变动，导致部分数据有所增减。</p>	否	否
------	------------	--	---	----------	------------------------	--	--	---	---

						元。收支相抵, 结转下年支出 11119 万元。			
		合计		38,189.08					
		占园林板块应收账款总额的比例		41.89%					

根据上表所列查询的公开信息（a. 当地财政情况来源：政府官网或当地政府财政局网站，部分未查询到 2021 年数据，取用 2020 年度数据；b. 债券或其他信用违约来源：登陆天眼查、国家企业信用信息公示系统查询国资背景客户的股东信息、司法诉讼及风险预警信息，未发现相关债券违约和其他信用违约情况；查询 WIND 咨询披露的 2020 年以来债券违约信息，未发现公司园林板块应收账款余额 1000 万元以上的国资背景客户的债权违约信息），未发现公司应收账款账面余额在 1,000 万元以上的国资背景客户在近两年出现债券违约或其他信用违约情况。

会计师意见：

针对应收账款账面余额 1,000.00 万元以上的国资背景客户是否存在债券违约或其他信用违约事项，会计师执行的主要核查程序包括：

（1）获取园林绿化施工业务应收账款明细表，并复核加计是否准确；

（2）检查应收账款对应的工程施工合同、检查发包方名称、合同金额、工程结算回款结点；

（3）登陆天眼查、国家企业信用信息公示系统查询国资背景客户的股东信息、司法诉讼及风险预警信息，未发现相关债券违约和其他信用违约情况；

（4）查询 WIND 咨询披露的 2020 年以来债券违约信息，未发现公司园林板块应收账款余额 1000 万元以上的国资背景客户的债权违约信息；

（5）评估公司的应收账款预期信用损失率，并与同行业上市公司预期信用损失率相比，不存在较大差异；

经核查，会计师认为：

未发现应收账款账面余额在1,000.00万元以上的国资背景客户在近两年出现债券违约或其他信用违约情况，相关款项大额减值或无法收回的风险较低。

（3）请区分园林绿化工程施工业务不同应收账款欠款方性质，列示应收账款账面原值、累计计提坏账准备、应收账款账面价值、款项账龄分布情况，并逐项列示账龄一年以上且账面余额前十大的欠款方基本信息、款项形成原因、形成时间、交易内容、销售金额、合同约定的各节点付款时间以及实际付款时间，说明你公司前述款项收回

过程中是否存在逾期，如存在，请结合逾期时间及后续解决措施说明你公司下调预期信用损失模型计算的预期信用损失率的原因及合理性，你公司坏账准备计提是否充分。请向我部报备前述涉及合同、收款凭证。

公司回复：

1、应收账款按欠款方性质列示应收账款账面原值、累计计提坏账准备、应收账款账面价值、款项账龄分布情况如下：

单位：万元

客户类型	应收账款账面原值	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	计提坏账金额	应收账款账面价值	金额占比
政府部门、国资背景企业	56,346.94	26,489.81	11,523.52	4,677.52	11,345.65	141.85	2,168.59	8,821.68	47,525.26	71.82%
非政府部门、非国资背景企业	22,107.25	4,861.39	8,275.83	1,275.32	2,826.23	388.91	4,674.86	6,980.03	15,127.22	28.18%
合计	78,454.19	31,351.21	19,799.35	5,952.84	14,171.88	530.77	6,843.45	15,801.71	62,652.48	

根据应收账款欠款方性质列示数据显示，公司应收政府部门或国资背景企业账款余额占比为 71.82%，表明公司绝大多数客户的质量较高、基础良好，应收账款违约的风险较低。国资背景客户的应收账款坏账按账龄整体计提比例为 15.66%，且在合同资产已按 5%或 10%的比例计提坏账损失，因此国资背景客户的应收账款坏账计提比例较充分。

非政府部门和非国资背景客户的欠款占比为 28.18%，累计计提坏账准备 6980.03 万元，整体计提比例达 31.57%，计提较为充分。

2、截至 2021 年 12 月 31 日，账龄一年以上且账面余额前十大的欠款方基本信息、款项形成原因、形成时间、交易内容、销售金额、合同约定的各节点付款

时间以及实际付款时间，是否存在逾期，如存在，请结合逾期时间及后续解决措施说明

客户名称	应收账款账面余额（万元）	是否国资背景	形成原因	形成时间	交易内容	销售金额（万元）	合同约定付款时间	是否逾期	后续措施
浙江大东吴集团建设有限公司	4,425.20	否	工程款	2020年	德清田博园项目	27,188.07	合同签订后开工前支付合同价款5%，每月支付已完工工作量的60%，通过五方验收（建设方、使用方、施工方、监理单位，设计单位）并交付使用后10个工作日内支付已完成工作量的60%；竣工验收一年后支付至已完成工作量的80%，竣工验收合格两年内完成审计，审计完成一年内支付结算价的100%	否	
沂水县住房和城乡建设局	1,597.11	是	工程款	2019年	沂水沂河两岸二滩湿地工程	2,877.47	工程竣工验收合格到达交付使用后于2018年底前无息付有效合同总价的30%；2019年底前无息付有效合同价款的20%；2020年底前无息付有效合同价款的20%；2021年底前无息付有效合同价款的20%；剩余工程款于2022年底前无息付清。	否	
沂水县住房和城乡建设局	3.07	是	工程款	2017年之前	大沂河湿地公园绿化与园路广场工程	1,402.14	无预付款，无进度款，竣工验收后40% 结算审计后70%，养护完成100%。	结算滞后	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收
沂水县住房和城乡建设局	1,411.42	是	工程款	2020年及以前	沂水大沂河绿化彩化二期、第二污水处理厂科普馆绿化工程	1,825.14	2016年底前再付有效合同总价款的30%，剩余工程款于2017年底前除扣留相应质量保修金外无息付清。	结算滞后	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款

客户名称	应收账款账面余额（万元）	是否国资背景	形成原因	形成时间	交易内容	销售金额（万元）	合同约定付款时间	是否逾期	后续措施
									项催收
潍坊经济 区城市建设 投资开发有 限公司	2,490.66	是	工程款	2020年	北辰·白鹭湾J16、J11地块景观园林工程	3,005.61	按照工程形象进度造价每至1000万元割算一次，苗木部分拨付已完成工程量的70%，除苗木部分拨付已完成工程量75%。已完成工程量依据承包方提报并且经监理、管理公司、发包人代表签认的合格工程量为准；以此类推，完成2000万后，无息退还200万履约保证金，剩余验收合格后，一次性无息付清。竣工验收合格付至割算价格85%。绿化部分审计完后付至80%，剩余20%三年养护期结束后根据苗木情况对审计报告进行第二次核实后一次付清，除苗木之外的部分审计完成付至95%。余5%二年质保期结束后，一次付清（均为无息付款）	结算 滞后	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收
微山县住 房和城乡 建设局	4,400.00	是	工程款	2018年	山东微山寨子河景观工程	6,673.29	中标单位签订合同后支付合同金额的10%，同时中标单位开具同等数额的履约保函；工程竣工验收合格后支付至合同价款的60%；经审计后支付至结算金额的90%；余款竣工验收合格后满两年且保修期满后支付完毕。	结算 滞后	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收
石城县城 市管理局	37.53	是	工程款	2019年	石城县城区节点花卉造景	49.38	花卉盆景经验收合格后，付合同款的90%，余额10%作质保金待质保期满后无质量问题一次性付清，不计利息。	否	
石城县城 市管理局	1,961.57	是	工程款	2018年	石城县城南高速挂线和城北大道李腊石段道路、阻击战纪念园提升、石城县城南高速挂线绿化提升工程二期、石城县城区第三期绿化提升工程、石城县城南高速挂线绿化提升五	7,286.19	单个(或逐个)工程竣工验收合格后一个月内付至合同价的50%，工程竣工验收后一年后1个月内付至合同价80%；同时支付投标人承诺的回购利息，按中国人民银行同期贷款基准利率（年利率）。工程竣工验收后二年后1个月内按结算价	否	

客户名称	应收账款账面余额（万元）	是否国资背景	形成原因	形成时间	交易内容	销售金额（万元）	合同约定付款时间	是否逾期	后续措施
					期、石城县城区第四期绿化提升工程		付清；同时支付投标人承诺的回购利息，按中国人民银行同期贷款基准利率（年利率）		
山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	2,100.82	是	工程款	2020年	泉城中华饮食文化小镇田园综合体	7,139.42	预付款：16164450元，第一次进度款大于预付款，共同确认的工程量的70%计算进度款，预付款于第一次进度款中此次扣除；竣工验收合格后，支付至审核价的70%；审计万30日内，支付至审计价90%；养护期3年满足支付余款（无息）	否	
青岛天逸海湾置业有限公司	905.71	否	工程款	2017年之前	青岛天逸海湾项目一期公共区域主环路中心湖区景观工程	8,181.56	合同签订后，乙方施工技术安全方案进度计划等资料经甲方审批，绿化工程地形整理，种植土填埋，苗木批次入场，硬质景观分阶段砼基层施工完毕，甲方支付给乙方该批次苗木及硬质景观金额30%；按甲方要求分阶段按月完成形象进度施工后，甲方按初步审核后的工程产值（扣除甲方供料款后）的70%付款；竣工完毕后，初步审核产值，付至该施工产值的80%；工程竣工验收合格，支付90%；2年质保期满付清余款10%	结算滞后	由于客户方迟迟不予推进该项目结算审计业务，公司项目部已派专人驻项目当地积极跟进结算、回款事宜，多次催收无果，计划通过法律途径解决长期未回款的现状。
青岛天逸海湾置业有限公司	112.58	否	工程款	2017年之前	青岛天逸海湾一期（11楼S11_S69S81_S84S86_S89楼）项目绿化工程	2,325.00	按照工程施工产值，支付进度款70%，结算审计后付至结算价的95%，养护期结束后付至100%；	否	
青岛天逸海湾置业有限公司	354.00	否	工程款	2017年之前	青岛天逸海湾项目一期S70#-S80#楼、S85#楼庭院绿化工程	480.00	双方签定合同后，甲方支付给乙方合同暂定金额15%的预付款，用于乙方购买苗木；工程按甲方要求分阶段按月完成形象进度施工后，甲方按初步审核后的工程产值（扣除甲方供料款后）的70%付款；乙方承包范围内的所有工程竣工完毕，经设计及甲方初步验收合格后，甲方按初步审核的施工产值，付至该施工产值的80%；结算经甲乙双方签字确认后，甲方支付至结算值的90%；质保期两年满	结算滞后	

客户名称	应收账款账面余额（万元）	是否国资背景	形成原因	形成时间	交易内容	销售金额（万元）	合同约定付款时间	是否逾期	后续措施
							后，其苗木成活率达100%，甲方付清余款10%。		
菏泽市城市管理局	1,865.05	是	工程款	2019年	菏泽市中华路、牡丹路道路城区绿化改造工程	5,816.57	无预付款；工程款视财政资金到位请款支付；工程开工后按照施工节点支付，完成合同总价的40%、60%和80%，支付相应完成合同价的80%；竣工验收合格支付至合同总价款的90%；结算后支付至结算总价的100%	否	
杭州市西湖区绿化委员会办公室	819.19	是	工程款	2018年	绕城公路（蓬架港河-文一西路）借地绿化改造提升工程	2,239.29	无预付款，进度款70%，竣工验收后95%结算审计后95%，养护完成100%	结算滞后	项目经理一直积极对接客户方、结算审计单位，对签证部分进行核实、确认，推进结算审计工作结束后，催收未回款项。
阜阳翰沃一涵置业有限公司	171.22	否	工程款	2019年	温莎景观绿化四期工程	909.97	无预付款，硬质每月实际完成工作量的70%，绿化支付月完成工作量的65%；竣工验收合格，支付已完成工作量的75%，结算审计后支付绿化审计价90%，硬质支付审计价95%，两年质保期满后，一次付清余款	结算滞后	客户方人员变动大导致验收、结算、审计工作推进困难；甲方资金困难导致回款未达预期，2022年已进行接洽商讨以房抵债事宜；
阜阳翰沃一涵置业有限公司	0.70	否	工程款	2018年	温莎景观绿化五期工程	345.25	本工程不支付工程预付款。进场15天后3天内，付至合同金额的40%；完工后3天内，付至合同金额的65%；竣工验收后，付至合同金额的85%；结算审计完成后，付至结算价款的97%。两年后质保期满后一周内无质量问题，甲方一次性付清本工程结算价款的3%余款（无息）	结算滞后	
阜阳翰沃	354.84	否	工程款	2018年	温莎景观绿化一期工程	1,604.02	无预付款，进度款65%，竣工验收后80%	结算	

客户名称	应收账款账面余额（万元）	是否国资背景	形成原因	形成时间	交易内容	销售金额（万元）	合同约定付款时间	是否逾期	后续措施
一涵置业有限公司							结算审计后90%， 养护完成100%	滞后	
阜阳翰沃一涵置业有限公司	65.53	否	工程款	2019年	温莎公馆主入口景观绿化工程	535.74	无预付款，进度款70%，竣工验收后70% 结算审计后90%， 养护完成100%	结算滞后	
阜阳翰沃一涵置业有限公司	129.13	否	工程款	2018年	温莎景观绿化三期工程	1,161.66	无预付款，进度款65%，竣工验收后75% 结算审计后90%， 养护完成100%	结算滞后	
阜阳翰沃一涵置业有限公司	390.15	否	工程款	2020年	温莎新天地展示区景观绿化工程	421.10	预付款无，每月按实际完成工程量支付70%的进度款，竣工验收合格后，按实际完成工作量支付85%的进度款；双方结算完成后，14日内，绿化支付至工程结算价的90%，硬质支付至工程结算价的95%，剩余的分别作为绿化与硬质的工程质量保证金，质保期满后一周内无质量问题，一次性支付剩余保证金（无息）	结算滞后	
合计	23,595.48								

坏账计提金额、比例（单位：万元）

客户名称	交易内容	应收账款账面余额	审 定 账 龄						坏账金额	比例
			1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上		
浙江大东吴集团建设有限公司	德清田博园项目	4,425.20	0.00	4,425.20	0.00	0.00	0.00	0.00	442.52	2.80%
沂水县住房和城乡建设局	沂水沂河两岸二滩湿地工程	1,597.11	0.00	0.00	1,597.11	0.00	0.00	0.00	239.57	1.52%
沂水县住房和城乡建设局	大沂河湿地公园绿化与园路广场工程	3.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.07	3.07	0.02%
沂水县住房和城乡建设局	沂水大沂河绿化彩化二期、第二污水处理厂科普馆绿化工程	1,411.42	0.00	148.95	0.00	872.77	0.00	389.70	666.42	4.22%
潍坊经济区城市建设投资开发有限公司	北辰·白鹭湾 J16、J11 地块景观园林工程	2,490.66	0.00	2,490.66	0.00	0.00	0.00	0.00	249.07	1.58%

微山县住房和城乡建设局	山东微山寨子河景观工程	4,400.00	0.00	0.00	0.00	4,400.00	0.00	0.00	1,320.00	8.35%
石城县城市管理局	石城县城区节点花卉造景	37.53	0.00	0.00	32.08	0.00	0.00	5.45	10.26	0.06%
石城县城市管理局	石城县城南高速挂线和城北大道李腊石段道路、阻击战纪念园提升、石城县城南高速挂线绿化提升工程二期、石城县城区第三期绿化提升工程、石城县城南高速挂线绿化提升五期、石城县城区第四期绿化提升工程	1,961.57	0.00	0.00	60.93	1,900.64	0.00	0.00	579.33	3.67%
山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	泉城中华饮食文化小镇田园综合体	2,100.82	0.00	2,100.82	0.00	0.00	0.00	0.00	210.08	1.33%
青岛天逸海湾置业有限公司	青岛天逸海湾项目一期公共区域主环路中心湖区景观工程	905.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	905.71	905.71	5.73%
青岛天逸海湾置业有限公司	青岛天逸海湾一期（11楼 S11_S69S81_S84S86_S89楼）项目绿化工程	112.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	112.58	112.58	0.71%
青岛天逸海湾置业有限公司	青岛天逸海湾项目一期 S70#-S80#楼、S85#楼庭院绿化工程	354.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	354.00	354.00	2.24%
菏泽市城市管理局	菏泽市中华路、牡丹路道路城区绿化改造工程	1,865.05	0.00	0.00	1,865.05	0.00	0.00	0.00	279.76	1.77%
杭州市西湖区绿化委员会办公室	绕城公路（蓬架港河-文一西路）借地绿化改造提升工程	819.19	0.00	0.00	0.00	671.76	0.00	147.43	348.96	2.21%
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎景观绿化四期工程	171.22	0.00	0.00	171.22	0.00	0.00	0.00	25.68	0.16%
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎景观绿化五期工程	0.70	0.00	0.00	0.00	0.70	0.00	0.00	0.21	0.00%
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎景观绿化一期工程	354.84	0.00	0.00	0.00	354.84	0.00	0.00	106.45	0.67%
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎公馆主入口景观绿化工程	65.53	0.00	0.00	65.17	0.00	0.36	0.00	9.96	0.06%
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎景观绿化三期工程	129.13	0.00	0.00	0.00	129.13	0.00	0.00	38.74	0.25%
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎新天地展示区景观绿化工程	390.15	0.00	390.15	0.00	0.00	0.00	0.00	39.02	0.25%

按账龄明细列示（单位：万元）

客户名称	应收账款账面余额	审 定 账 龄						交易内容
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
浙江大东吴集团建设有限公司	4,425.20	0.00	4,425.20	0.00	0.00	0.00	0.00	德清田博园项目
沂水县住房和城乡建设局	1,597.11	0.00	0.00	1,597.11	0.00	0.00	0.00	沂水沂河两岸二滩湿地工程
沂水县住房和城乡建设局	3.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.07	大沂河湿地公园绿化与园路广场工程
沂水县住房和城乡建设局	1,411.42	0.00	148.95	0.00	872.77	0.00	389.70	沂水大沂河绿化彩化二期、第二污水处理厂科普馆绿化工程
潍坊经济区城市建设投资开发有限公司	2,490.66	0.00	2,490.66	0.00	0.00	0.00	0.00	北辰·白鹭湾 J16、J11 地块景观园林工程
微山县住房和城乡建设局	4,400.00	0.00	0.00	0.00	4,400.00	0.00	0.00	山东微山寨子河景观工程
石城县城市管理局	37.53	0.00	0.00	32.08	0.00	0.00	5.45	石城县城区节点花卉造景
石城县城市管理局	1,961.57	0.00	0.00	60.93	1,900.64	0.00	0.00	石城县城南高速挂线和城北大道李腊石段道路、阻击战纪念园提升、石城县城南高速挂线绿化提升工程二期、石城县城区第三期绿化提升工程、石城县城南高速挂线绿化提升五期、石城县城区第四期绿化提升工程
山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	2,100.82	0.00	2,100.82	0.00	0.00	0.00	0.00	泉城中华饮食文化小镇田园综合体
青岛天逸海湾置业有限公司	905.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	905.71	青岛天逸海湾项目一期公共区域主环路中心湖区景观工程

青岛天逸海湾置业有限公司	112.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	112.58	青岛天逸海湾一期(11楼S11_S69S81_S84S86_S89楼)项目绿化工程
青岛天逸海湾置业有限公司	354.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	354.00	青岛天逸海湾项目一期S70#-S80#楼、S85#楼庭院绿化工程
菏泽市城市管理局	1,865.05	0.00	0.00	1,865.05	0.00	0.00	0.00	菏泽市中华路、牡丹路道路城区绿化改造工程
杭州市西湖区绿化委员会办公室	819.19	0.00	0.00	0.00	671.76	0.00	147.43	绕城公路(蓬架港河-文一西路)借地绿化改造提升工程
阜阳翰沃一涵置业有限公司	171.22	0.00	0.00	171.22	0.00	0.00	0.00	温莎景观绿化四期工程
阜阳翰沃一涵置业有限公司	0.70	0.00	0.00	0.00	0.70	0.00	0.00	温莎景观绿化五期工程
阜阳翰沃一涵置业有限公司	354.84	0.00	0.00	0.00	354.84	0.00	0.00	温莎景观绿化一期工程
阜阳翰沃一涵置业有限公司	65.53	0.00	0.00	65.17	0.00	0.36	0.00	温莎公馆主入口景观绿化工程
阜阳翰沃一涵置业有限公司	129.13	0.00	0.00	0.00	129.13	0.00	0.00	温莎景观绿化三期工程
阜阳翰沃一涵置业有限公司	390.15	0.00	390.15	0.00	0.00	0.00	0.00	温莎新天地展示区景观绿化工程

销售金额具体销售时间(单位:万元)

客户名称	交易内容	账面收入									累计确认收入(不含税,账面)
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
浙江大东吴集团建	德清田博园项目	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	107.46	21,336.49	5,744.13	0.00	27,188.07

设有限公司												
沂水县住房和城乡建设局	沂水沂河两岸二滩湿地工程	0.00	0.00	0.00	0.00	451.67	3,212.74	522.34	0.00	-1,309.28	2,877.47	
沂水县住房和城乡建设局	大沂河湿地公园绿化与园路广场工程	1,402.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,402.14	
沂水县住房和城乡建设局	沂水大沂河绿化彩化二期、第二污水处理厂科普馆绿化工程	0.00	0.00	1,603.09	0.00	0.00	0.00	0.00	222.04	0.00	1,825.14	
潍坊经济区城市建设投资开发有限公司	北辰·白鹭湾 J16、J11 地块景观园林工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,005.61	0.00	0.00	3,005.61	
微山县住房和城乡建设局	山东微山寨子河景观工程	0.00	0.00	0.00	6,299.95	373.34	0.00	0.00	0.00	0.00	6,673.29	
石城县城市管理局	石城县城区节点花卉造景	0.00	0.00	19.75	38.06	0.00	0.00	0.00	0.00	-8.42	49.38	
石城县城市管理局	石城县城南高速挂线和城北大道李腊石段道路、阻击战纪念馆提升、石城县城南高速挂线绿化提升工程二期、石城县城南第三期绿化提升工程、石城县城南高速挂线绿化提升五期、石城县城区第四期绿化提升工程	0.00	0.00	0.00	5,334.65	2,287.10	0.00	0.00	0.00	-335.56	7,286.19	
山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	泉城中华饮食文化小镇田园综合体	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,287.62	269.61	-417.80	7,139.42	
青岛天逸海湾置业有限公司	青岛天逸海湾项目一期公共区域主环路中心湖区景观工程	5,870.04	920.68	1,370.32	-41.81	0.00	0.00	62.32	0.00	0.00	8,181.56	
青岛天逸海湾置业有限公司	青岛天逸海湾一期（11楼 S11_S69S81_S84S86_S89楼）项目绿化工程	2,325.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,325.00	
青岛天逸海湾置业有限公司	青岛天逸海湾项目一期 S70#-S80#楼、S85#楼庭院绿化工程	480.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	480.00	
菏泽市城市管理局	菏泽市中华路、牡丹路道路城区绿化改造工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	120.54	5,696.03	0.00	0.00	5,816.57	

杭州市西湖区绿化委员会办公室	绕城公路（蓬架港河-文一西路）借地绿化改造提升工程	0.00	0.00	1,515.54	723.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,239.29
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎景观绿化四期工程	0.00	0.00	0.00	0.00	434.99	471.03	3.96	0.00	0.00	909.97
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎景观绿化五期工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	345.25	0.00	0.00	0.00	345.25
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎景观绿化一期工程	0.00	0.00	1,206.09	397.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,604.02
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎公馆主入口景观绿化工程	0.00	0.00	23.90	495.74	16.10	0.00	0.00	0.00	0.00	535.74
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎景观绿化三期工程	0.00	0.00	0.00	509.87	643.29	0.00	8.51	0.00	0.00	1,161.66
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎新天地展示区景观绿化工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	215.65	205.45	0.00	421.10

应回款金额+实际回款金额（单位：万元）

客户名称	交易内容	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	销售金额	应收账款余额	应回款金额	实际回款金额	差额	付款条件	是否逾期	减值是否计提充分	逾期后续措施
浙江大东吴集团有限公司	德清田博园项目	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	107.46	21,336.49	5,744.13	0.00	27,188.07	4,425.20	16,312.84	19,282.80	-2,969.96	合同签订后开工前支付合同价款5%，每月支付已完工工作量的60%，通过五方验收（建设方、使用方、施工方、监理单位，设计单位）并交付使用后10个工作日内支付已完成工作量的60%；竣工验收一年后支付至已完成工作量的80%，竣工验收合格两年内完成审计，审计完成一年内支付结算价的100%	否	是	

沂水县住房和城乡建设局	沂水沂河两岸二滩湿地工程	0.00	0.00	0.00	0.00	451.67	3,212.74	522.34	0.00	-1,309.28	2,877.47	1,597.11	1,438.73	1,700.00	-261.27	工程竣工验收合格到达交付使用后于2018年底前无息付有效合同总价的30%；2019年底前无息付有效合同价款的20%；2020年底前无息付有效合同价款的20%；2021年底前无息付有效合同价款的20%；剩余工程款于2022年底前无息付清。	否	是	
沂水县住房和城乡建设局	大沂河湿地公园绿化与园路广场工程	1,402.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,402.14	3.07	1,402.14	1,328.96	73.18	无预付款，无进度款，竣工验收后40%结算审计后70%，养护完成100%	结算滞后	是	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收
沂水县住房和城乡建设局	沂水大沂河绿化亮化二期、第二污水处理厂科普馆绿化工程	0.00	0.00	1,603.09	0.00	0.00	0.00	0.00	222.04	0.00	1,825.14	1,411.42	1,768.44	1,090.00	678.44	2016年底前再付有效合同总价款的30%，剩余工程款于2017年底前除扣留相应质量保修金外无息付清。	结算滞后	是	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收
潍坊经济城区建设投资开发有限公司	北辰·白鹭湾J16、J11地块景观园林工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,005.61	0.00	0.00	3,005.61	2,490.66	2,100.00	985.45	1,114.55	按照工程形象进度造价每至1000万元割算一次，苗木部分拨付已完成工程量的70%，除苗木部分拨付已完成工程量75%。已完成工程量依据承包方提报并且经监理、管理公司、发包人代表签认的合格工程量为准；以此类推，完成2000万后，无息退还200万履约保证金，剩余验收合格后，一次性无息付清。竣工验收合格付至割算价格85%。绿化部分审计完后付至80%，剩余20%三年养护期结束后根据苗木情况对审计报告进行第二次核实后一次付清，除苗木之外的部分审计完成付至95%。余5%二年质保期结束后，一次付清（均为无息付款）	结算滞后	是	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收

微山县住房和城乡建设局	山东微山县子河景观工程	0.00	0.00	0.00	6,299.95	373.34	0.00	0.00	0.00	0.00	6,673.29	4,400.00	3,284.43	1,000.00	2,284.43	中标单位签订合同后支付合同金额的10%，同时中标单位开具同等数额的履约保函；工程竣工验收合格后支付至合同价款的60%；经审计后支付至结算金额的90%；余款竣工验收合格后满两年且保修期满后支付完毕。	结算滞后	是	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收
石城县城市管理局	石城县城区节点花卉造景	0.00	0.00	19.75	38.06	0.00	0.00	0.00	0.00	-8.42	49.38	37.53	0.00	10.20	-10.20	花卉盆景经验收合格后，付合同款的90%，余额10%作质保金待质保期满后无质量问题一次性付清，不计利息。	否	是	
石城县城市管理局	石城县城南高速挂线和城北大道李膺石段道路、阻击战纪念馆园提升、石城县城南高速挂线绿化提升工程二期、石城县城区第三期绿化提升工程、石城县城南高速挂线绿化提升五期、石城县城区第四期绿化提升工程	0.00	0.00	0.00	5,334.65	2,287.10	0.00	0.00	0.00	-335.56	7,286.19	1,961.57	3,476.69	4,667.86	-1,191.17	单个(或逐个)工程竣工验收合格后一个月内付至合同价的50%，工程竣工验收后一年后1个月内付至合同价80%；同时支付投标人承诺的回购利息，按中国人民银行同期贷款基准利率（年利率）。工程竣工验收后二年后1个月内按结算价付清；同时支付投标人承诺的回购利息，按中国人民银行同期贷款基准利率（年利率）	否	是	
山东鲁坤齐文化旅游开发有限公司	泉城中华饮食文化小镇田园综合体	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,287.62	269.61	-417.80	7,139.42	2,100.82	4,997.59	5,324.18	-326.58	预付款：16164450元，第一次进度款大于预付款，共同确认的工程量的70%计算进度款，预付款于第一次进度款中此次扣除；竣工验收合格后，支付至审核价的70%；审计万30日内，	否	是	

综上所述，按欠款方性质划分，政府部门或国资背景客户欠款金额占比达 71.82%，应收账款实质性损失的可能性较低；另一方面，公司账龄一年以上的前十大客户欠款金额占比较高，且坏账损失计提较为充分。因此公司 2021 年度的应收账款计提减值损失是充分的、合理的。

3、请结合逾期时间及后续解决措施说明你公司下调预期信用损失模型计算的预期信用损失率的原因及合理性，你公司坏账准备计提是否充分

(1)如公司根据应收账款欠款方性质列示数据显示，公司应收政府部门或国资背景企业账款余额占比为 71.82%，表明公司绝大多数客户的质量较高、基础良好，应收账款实质性违约的风险较低。非政府部门和非国资背景客户的欠款占比为 28.18%，累计计提坏账准备 6,980.03 万元，整体坏账计提比例达 31.57%，计提较为充分。

(2)如公司账龄一年以上前十大客户情况表所示，截至 2021 年 12 月 31 日，账龄一年以上的十大客户欠款金额为 2.36 亿元，占工程施工业务应收账款的比例为 30.08%。账龄一年以上的十大客户欠款逾期金额合计 3,303.04 万元，其中 1,327.29 万元已全额计提坏账准备；1,111.57 万元已同客户协商以房抵债，应收账款减值的风险较低，账龄一年以上的十大客户欠款金额的坏账损失计提较为充分。

(3)综合对比公司与可比公司的应收账款单项减值损失计提情况、应收账款组合坏账准备计提情况、应收账款整体坏账损失计提情况以及、各账龄段的预期信用损失率，公司与可比公司均处理同一水平，没有故意下调预期信用损失率的情形。

(4) 公司应收账款前十大客户的应收账款回款与应回款金额对比情况如下：（单位：万元）

客户名称	交易内容	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	销售金额	应收账款账面余额	应回款金额	实际回款金额	差额	付款条件	是否逾期	减值是否计提充分	逾期后续措施
山东黄河国际生态城投资有限公司	齐河县黄河国际生态城 G309 景观绿化工程					6,244.75	445.97	764.45			7,455.16	5,299.24	3,538.70	3,538.70	0.00	养护期第一年完成付形象进度 60%，第二年付至 80%，三年养护期满且完成审计后付清余款	否	是	
浙江大东吴集团建设有限公司	德清田博园项目	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	107.46	21,336.49	5,744.13	0.00	27,188.07	4,425.20	16,312.84	19,282.80	-2,969.96	合同签订后开工前支付合同价款 5%，每月支付已完工工作量的 60%，通过五方验收（建设方、使用方、施工方、监理单位，设计单位）并交付使用后 10 个工作日内支付已完成工作量的 60%；竣工验收一年后支付至已完成工作量的 80%，竣工验收合格两年内完成审计，审计完成一年内支付结算价的 100%	否	是	
微山县住房和城乡建设局	山东微山寨子河景观工程	0.00	0.00	0.00	6,299.95	373.34	0.00	0.00	0.00	0.00	6,673.29	4,400.00	3,284.43	1,000.00	2,284.43	中标单位签订合同后支付合同金额的 10%，同时中标单位开具同等数额的履约保函；工程竣工验收合格后支付至合同价款的 60%；经审计后支付至结算金额的 90%；余款竣工验收合格后满两年且保修期满后支付完毕。	结算滞后	是	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收

石城县城市管理局	石城县城区节点花卉造景	0.00	0.00	19.75	38.06	0.00	0.00	0.00	0.00	-8.42	49.38	37.53	0.00	10.20	-10.20	花卉盆景经验收合格后，付合同款的90%，余额10%质保金待质保期满后无质量问题一次性付清，不计利息。	否	是	
石城县城市管理局	石城县城南高速挂线和城北大道李腊石段道路、阻击战纪念园提升、石城县城南高速挂线绿化提升工程二期、石城县城区第三期绿化提升工程、石城县城南高速挂线绿化提升五期、石城县城区第四期绿化提升工程	0.00	0.00	0.00	5,334.65	2,287.10	0.00	0.00	0.00	-335.56	7,286.19	1,961.57	3,476.69	4,667.86	-1,191.17	单个(或逐个)工程竣工验收合格后一个月内付至合同价的50%，工程竣工验收后一年后1个月内付至合同价80%；同时支付投标人承诺的回购利息，按中国人民银行同期贷款基准利率（年利率）。工程竣工验收后二年后1个月内按结算价付清；同时支付投标人承诺的回购利息，按中国人民银行同期贷款基准利率（年利率）	否	是	
石城县城市管理局	石城县2017年城区绿化提升项目设计采购施工总承包（EPC）					2,171.27	2,434.21	627.67	669.25	-322.31	5,580.10	1,764.60	2,232.04	2,432.92	-200.88	完成设计方案、初步设计和施工图通过后，支付至设计合同的60%，余款工程竣工决算后一次性付清；工程竣工验收合格后支付合同总价40%，竣工验收合格满一年支付70%，满两年支付90%，满三年付清	否	是	

中建三局集团有限公司	普陀山观音法界正法讲寺工程室外总体及附属配套专业分包工程						9,570.18	8,810.06	2,813.00	334.48	21,527.73	3,457.45	20,451.34	19,884.93	566.41	<p>预付款为合同价款的30%，合同签订递交等额预付款保函和履约保函后10个工作日内支付；工程开工后进度款支付时开始扣回预付款，每次扣款额度为当月核定已完工程价值的20%，等到已完工程价值达到80%时，剩余预付款一次扣回。进度款经施工监理，投资监理，总包核定后，在核定完毕之日起28日内按核定金额的80%、并按预定扣回预付款后支付上月进度款。在合同总包所有工程验收合格30日内，累计支付不超过合同价的85%。所有工程验收合格，所有问题整改完成，资料齐全，经房屋建筑工程和市政基础设施工程竣工验收备案后，结算经审价后56天内支付双方确认的结算审核价的90%；本工程取得“钱江杯”后56天内支付审核价的95%，若未取得“钱江杯”则扣除结算审核金额的5%；工程结算审核价的5%留作工程质量保证金，保证期两年。</p>	否	是
中建三局集团有限公司	普陀山观音法界正法讲寺工程项目古建仿古装饰分包工程					1,255.99	2,422.38	1,289.31	1,625.04		6,592.72	2.00	4,614.91	5,179.00	-564.09	<p>进度款70%，竣工验收80%，审计完95%，养护期满100%</p>	否	是

沂水县住房和城乡建设局	沂水沂河两岸二滩湿地工程	0.00	0.00	0.00	0.00	451.67	3,212.74	522.34	0.00	-1,309.28	2,877.47	1,597.11	1,438.73	1,700.00	-261.27	工程竣工验收合格到达交付使用后于2018年底前无息付有效合同总价的30%;2019年底前无息付有效合同价款的20%;2020年底前无息付有效合同价款的20%;2021年底前无息付有效合同价款的20%;剩余工程款于2022年底前无息付清。	否	是	
沂水县住房和城乡建设局	大沂河湿地公园绿化与园路广场工程	1,402.14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,402.14	3.07	1,402.14	1,328.96	73.18	无预付款,无进度款,竣工验收后40%结算审计后70%,养护完成100%	结算滞后	是	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作,通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收
沂水县住房和城乡建设局	沂水大沂河绿化彩化二期、第二污水处理厂科普馆绿化工程	0.00	0.00	1,603.09	0.00	0.00	0.00	0.00	222.04	0.00	1,825.14	1,411.42	1,768.44	1,090.00	678.44	2016年底前付有效合同总价款的30%,剩余工程款于2017年底前除扣留相应质量保修金外无息付清。	结算滞后	是	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作,通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收

无棣县古城置业有限公司	无棣县古城商业城5-7楼古建工程、无棣县古城商业街1-2楼古建工程、无棣县古城商业街美食街、无棣县古城商业街3-4楼古建工程				5,826.56		3,635.29	1,778.73	4,167.69		15,408.27	2,507.68	0.00	3,009.00	-3,009.00	竣工验收合格后，拨付工程总价款（审计价，审计工作在验收工作后一个月内完成）的40%，验收后第一年付至审定总价70%，第二年付至98%，保修期满2%保修金退回	否	是	
潍坊经济 区城市建设 投资开发有 限公司	北辰·白鹭湾 J16、J11 地块景观园林工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,005.61	0.00	0.00	3,005.61	2,490.66	2,100.00	985.45	1,114.55	按照工程形象进度造价每至 1000 万元割算一次，苗木部分拨付已完成工程量的 70%，除苗木部分拨付已完成工程量 75%。已完成工程量依据承包方提报并且经监理、管理公司、发包人代表签认的合格工程量为准；以此类推，完成 2000 万后，无息退还 200 万履约保证金，剩余验收合格后，一次性无息付清。竣工验收合格付至割算价格 85%。绿化部分审计完后付至 80%，剩余 20%三年养护期结束后根据苗木情况对审计报告进行第二次核实后一次付清，除苗木之外的部分审计完成付至 95%。余 5%二年质保期结束后，一次付清（均为无息付款）	是	是	公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收

山东鲁坤 齐晏文化 旅游开发 有限公司	泉城中华 饮食文化 小镇田园 综合体	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,287.62	269.61	-417.80	7,139.42	2,100.82	4,997.59	5,324.18	-326.58	预付款：16164450元，第一次进度款大于预付款，共同确认的工程量的70%计算进度款，预付款于第一次进度款中此次扣除；竣工验收合格后，支付至审核价的70%；审计完30日内，支付至审计价90%；养护期3年满支付余款(无息)	否	是	
菏泽市城 市管理局	菏泽市中 华路、牡 丹路道路 城区绿化 改造工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	120.54	5,696.03	0.00	0.00	5,816.57	1,865.05	3,489.94	3,991.00	-501.06	无预付款；工程款视财政资金到位请款支付；工程开工后按照施工节点支付，完成合同总价的40%、60%和80%，支付相应完成合同价的80%；竣工验收合格支付至合同总价款的90%；结算后支付至结算总价的100%	否	是	

根据客户性质列示的应收账款余额数据显示，公司71.82%以上的客户为政府部门或国资背景客户。公司承接的项目通常为政府财政资金投入，结算体系较为复杂，结算流程和结算时间较长，一般结算过程需要6至12个月；而项目的最终结算需经监理单位审计、第三方审计、财政部门审计确认等过程，整个结算周期半年到一年时间。公司在推进项目过程中，对符合过程结算的部分积极与客户沟通，申请结算，最终结算受结算流程、自身资金考虑等因素影响，存在结算滞后情形。

目前公司工程部、财务部、法务部已协同开展工作，通过与客户现场对接、发催款函、律师函等方式进行款项催收，确保尽快回款，减轻公司资金压力，降低应收账款逾期损失风险。

综合上所述，公司采用与同行业相一致的预期信用损失率、下调按账龄测算的预期信用损失率合理，坏账准备计提充分。

(4) 请你公司分别测算园林绿化工程施工业务应收账款采用预期信用损失模型计算的预期信用损失率与实际坏账准备计提比例对你公司 2021 年度净利润的影响情况。

公司回复：

公司园林绿化工程施工业务应收账款采用预期信用损失模型计算的预期信用损失率与实际坏账准备计提比例对比情况如下：

账龄	按实际坏账计提比例计提的金额			采用预期信用损失模型测算的金额		
	应收账款（元）	坏账准备（元）	预期信用损失率(%)	应收账款（元）	坏账准备（元）	预期信用损失率(%)
1年以内	311,559,065.86	15,577,953.29	5.00	311,559,065.86	27,292,574.17	8.76
1至2年	197,993,492.86	19,799,349.29	10.00	197,993,492.86	41,558,834.15	20.99
2至3年	59,528,372.42	8,929,255.86	15.00	59,528,372.42	21,805,242.82	36.63
3至4年	141,718,770.58	42,515,631.17	30.00	141,718,770.58	86,207,528.14	60.83
4至5年	5,094,522.14	2,547,261.07	50.00	5,094,522.14	3,878,969.16	76.14
5年以上	68,647,690.91	68,647,690.91	100.00	68,647,690.91	68,647,690.91	100.00
合计	784,541,914.76	158,017,141.59		784,541,914.76	249,390,839.35	

采用预期信用损失模型测算的应收账款坏账计提金额相比按实际坏账准备计提比例计提的坏账金额高91,373,697.75元，扣除所得税影响后对2021年度净利润的影响金额约77,667,643.09元。

(5) 请会计师说明园林绿化工程施工业务合同检查、应收账款函证的过程及结果，包括但不限于执行相关程序的覆盖金额及范围，执行结果及异常情况(如有)，并对应收账款坏账准备计提的合理性、充分性、选取同行业上市公司的可比性审慎发表意见。

会计师回复：

1、园林绿化工程施工业务合同检查情况

针对园林绿化工程施工业务合同，我们重点对本期新签订的合同金额在100.00万元以上的项目进行检查，主要检查以下内容：是否有中标通知书、合同客户名称、合同是否签字盖章、合同签订时间、合同约定工期、施工内容、合

同金额、结算条款，并将检查情况与项目收入明细表登记信息进行核对。

经检查的工程施工业务合同明细如下：

项目名称	客户名称	合同金额（万元）	检查结果
微山湖旅游区湖东堤观光大道两侧绿化提升项目	山东微山湖旅游发展集团有限公司	5,586.29	未见异常
嘉兴市市区快速路环线工程一期、二期	嘉兴市快速路建设发展有限公司	5,083.82	未见异常
甬台温高速乐清出口（一期）综合提升工程总承包（EPC）	乐清市市政公用工程建设中心	3,750.79	未见异常
博鳌乐城先行区乐颐大道及长昇国际医院外市政绿地建设项目	海南博鳌乐城国际医疗旅游先行区管理局	3,179.84	未见异常
合肥桃李春风项目南区一标段古建工程	安徽绿镇房地产开发有限公司	3,050.29	未见异常
焦岗湖旅游度假区建设项目游客旅游通道提升工程（EPC）	安徽省焦岗湖旅游发展有限公司	2,839.37	未见异常
绿城海东春风里项目大区仿古建工程	青海绿城青坤置业有限公司	1,968.05	未见异常
合肥文旅城二期项目园林景观工程	合肥万达城投资有限公司	1,894.28	未见异常
高平市釜山村乡村振兴项目工程	山西高平神农炎帝农耕文化园开发有限公司	1,866.13	未见异常
济南文旅城酒吧街景观工程	济南万达城建设有限公司	1,585.00	未见异常
观云小镇二期 C6 地块景观工程	德清中大莫干山生态园开发建设有限公司	1,390.00	未见异常
杭政储出【2018】60 号地块商品住宅兼容城市轨道交通用房室外雨污水管网及园林景观工程	杭州京宏房地产开发有限公司	1,339.46	未见异常
第一个核武器研制基地旧址二分厂保护修缮二期工程项目	海晏县文体旅游广电局	1,243.71	未见异常
宁波天一晓著项目景观绿化工程	宁波盛奥房地产开发有限公司	1,236.84	未见异常
诚德大厦	潍坊诚德置业有限公司	1,180.54	未见异常
博兴县麻大湖东片区水系生态修复(芦苇迷宫)工程	山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司	1,116.50	未见异常
温岭市城北街道 CB030205 地块项目合院仿古装饰工程III标段	华神建设集团有限公司	1,114.07	未见异常
余政储出（2016）14 号地块市政景观工程	浙江新湖海创地产发展有限公司	1,043.10	未见异常
永嘉农商银行综合办公大楼景观工程	浙江永嘉农村商业银行股份有限公司	985.80	未见异常
涡阳嘉泰翡翠城样板区	浙江立和建筑有限公司	580.61	未见异常
平阳县西湾围涂区块 a16 地块样板区景观工程	平阳伟成置业有限公司	578.93	未见异常
宿迁绿城玉雨云庐项目配套附属景观工程	宿迁绿城梨源小镇建设有限公司	550.00	未见异常

项目名称	客户名称	合同金额（万元）	检查结果
蓝城·西海桃李样板区景观工程	武宁鑫益航投资开发有限公司	430.00	未见异常
杭州市龙坞幼儿园迁建工程	浙江中滚建设有限公司	428.58	未见异常
海口南海明珠生态岛绿化区绿化工程施工合同	海南金海湾投资开发有限公司	363.37	未见异常
麻大湖仁爱小镇北环绿化工程	山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司	358.67	未见异常
坡博坡巷棚户区（城中村）改造项目 C-6-15 地块回迁商品房建设项目	中国建筑一局（集团）有限公司海南分公司	355.99	未见异常
龙坞 A5 地块居住区公共服务设施项目景观工程	杭州龙坞茶镇建设管理有限公司	314.67	未见异常
上犹县南塘山体生态修复工程	上犹县城市管理局	298.41	未见异常
武汉东湖新技术开发区绿地率达标工程暨口袋公园项目-关豹高速公路和语风路交叉口西南	武汉葛化建设投资发展有限公司	295.27	未见异常
麻大湖仁爱小镇北环绿化工程-三标	山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司	282.01	未见异常
纪念人民军工创建 90 周年活动节点绿化建设及提升项目	兴国县城市管理局	267.00	未见异常
上犹县东互通边坡治理工程	上犹县城市管理局	226.93	未见异常
惠州中交·博罗县 2021（储备）6 号用地展示区景观园林工程	惠州中交雅颂置业有限公司	195.66	未见异常
平阳县西湾围涂区块 a16 地块样板区景观工程（补充协议）	平阳伟成置业有限公司	185.34	未见异常
随园校区 11 号楼（华夏馆）修缮加固工程	南京师范大学	160.00	未见异常
麻大湖仁爱小镇北环绿化工程-二标	山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司	146.48	未见异常
郟城县重坊镇中华银杏知青管装饰装修工程	郟城县重坊镇人民政府	130.56	未见异常
金额合计		47,602.38	

2、应收账款函证过程、结果

项目组人员执行的应收账款函证程序如下：

- （1）获取项目收入明细表、财务账面记录数据，筛选发函样本、编制询证函；
- （2）交企业检查项目组编制的函证信息是否准确；
- （3）获取询证客户的联系地址、联系方式；
- （4）独立查询客户的工商注册地址信息；
- （5）核对发函地址与工商注册地址信息，核对不一致的编制客户地址确认

函；

- (6) 项目组人员联系快递公司打印快递单、独立将询证函交给快递公司；
- (7) 客户回函到会计师事务所函证中心；
- (8) 检查回函信息是否相符，并分析回函不符原因；
- (9) 检查回函地址与收件地址是否一致。

询证函内容包括：①合同信息（包括合同名称、金额、开完工时间）；②项目建设信息（包括本年度和累计产值、竣工验收日期）；③项目结算信息（包括累计开票和付款金额）；④其他往来信息（保证金押金等其他往来余额）。客户在收到询证函后一般由业务部门负责复核第①、②项信息，财务部负责复核第③、④项信息，全部确认无误后在相符处盖章确认。

2021 年度我们抽取 263 个项目进行询证，函证覆盖的范围、金额、回函结果情况如下：

单位：亿元

合同金额	累计确认的产值	本年度产值	累计结算金额	累计付款金额	合同资产发函金额	应收账款发函金额	合同资产回函确认金额	应收账款回函确认金额
94.76	77.59	6.23	27.53	26.21	42.16	6.59	35.48	5.26

2021 年度发函存在差异的主要客户明细如下：

(1) 回函结算不符

单位：元

单位名称	项目名称	公司账面记载客户累计支付项目工程款金额（元）	客户回函累计支付项目工程款金额（元）	差异（元）	原因	是否调整
宁波天蓝置业有限公司	绿城兰园二期合院绿化工程	5,825,113.00	5,837,274.00	-12,161.00	公司应付万邦工程管理咨询有限公司的审计费，由客户在支付给公司工程款时扣除，直接支付给万邦工程管理咨询公司，公司未及时进行账务处理	是
宁波天蓝置业有限公司	绿城兰园合院样板区绿化工程	700,689.00	703,075.00	-2,386.00	公司未及时进行账务处理	是
宁波天蓝置业有限公司	绿城兰园合院样板区硬质景观工程	967,451.00	974,375.00	-6,924.00	公司未及时进行账务处理	是
宁波天蓝置业有限公司	绿城兰园一期高层景观绿化工程	11,574,542.94	13,596,337.94	-2,021,795.00	1、64795 元原因同上；2、1957000 元系客户以房产抵工程款，公司未及时进行账务处理	是
泗水县住房和城乡建设局	泗水县城部分道路节点绿化提升铺装-中兴路与泉源大道工程	-	100,000.00	-100,000.00	公司将该项目的 10 万元回款错入其他项目	是

说明：回函结果不符的函证，项目组均已查找差异原因，核实后进行相应的

账务处理；未回函的项目已采取替代程序进行确认。

3、应收账款坏账准备计提的合理性、充分性、选取同行业上市公司的可比性

(1) 同行业上市公司预期信用损失率情况

公司及上市公司东方园林（002310）、普邦股份（002663）、文科园林（002775）、东珠生态（603359）、蒙草生态（300355）应收账款预期信用损失率对比如下：

单位：%

账龄	东方园林	普邦股份	文科园林	东珠生态	蒙草生态（政府类客户）	蒙草生态（非政府类客户）	美晨生态
1年以内	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	6.00	5.00
1至2年	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	12.00	10.00
2至3年	10.00	10.00	15.00	10.00	15.00	18.00	15.00
3至4年	30.00	30.00	20.00	30.00	30.00	36.00	30.00
4至5年	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	60.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

除蒙草生态非政府类客户的预期信用损失率比政府类客户上浮 20%外，其余客户均未上浮。

由上表可知，公司园林绿化业务与同行业上市公司东方园林（002310）、普邦股份（002663）、文科园林（002775）、东珠生态（603359）、蒙草生态（300355）预期信用损失率基本一致，与可比公司不存在重大差异，符合行业情况，不同账龄应收账款坏账准备计提比例设置具有合理性。

(2) 与同行业上市公司应收账款整体预期信用损失率对比情况如下：

单位：万元

公司名称	账面原值	单项计提减值金额			组合计提减值金额			整体计提损失率
		单项计提原值	减值金额	占比	组合计提原值	减值金额	占比	
东珠生态	129,929.58	2,375.18	1,187.59	50.00%	127,554.41	15,940.39	12.50%	13.18%
蒙草生态	361,936.44	1,297.12	1,297.12	100.00%	360,639.33	37,114.60	10.29%	10.61%
美晨生态	91,159.66	455.40	455.40	100.00%	90,704.26	17,436.28	19.22%	19.63%
东方园林	974,193.82	14,497.49	6,896.03	47.57%	959,696.33	268,548.71	27.98%	28.27%

普邦股份	217,898.50	28,990.97	20,212.68	69.72%	188,907.53	41,825.72	22.14%	28.47%
文科园林	186,203.65	119,606.97	97,048.61	81.14%	66,596.68	15,042.16	22.59%	60.20%

上表中所列数据摘自可比公司公开披露的 2021 年年度报告。文科园林整体预期信用损失率较高，根据 2021 年度披露主要原因由对恒大集团应收项目大额计提减值准备导致。

综合表中所列数据，与可比公司对比，美晨生态应收账款整体预期信用损失率居中，与可比公司的差异主要因客户结构不同导致。因此公司整体的预期信用损失率适中，不存在故意降低减值损失的情形。

(3) 我们从同行业上市公司在主营业务、园林绿化施工业务应收账款金额及占比、周转情况、应收账款客户性质、单项计提和组合计提坏账政策对比情况等方面选择可比公司的情况如下：

公司名称	所属行业	主营业务	园林绿化施工业务应收账款金额(亿元)	应收账款金额占比	应收账款周转率	主要客户性质	应收账款坏账单项计提政策	应收账款坏账组合计提政策
东方园林	生态保护和环境治理业	生态建设业务（含水环境综合治理、市政园林和全域旅游）、工业废弃物循环再生业务、固废处置业务	69.87	100%	1.35	政府单位、国有企业、民营企业	本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。	基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：（1）账龄组合，按与往来单位关系，划分为非合并范围内关联方（2）无风险组合，按与往来单位关系，划分为合并范围内关联方应收账款、家电拆解政府补贴款项。
普邦股份	土木工程建筑业	生态景观、绿色建筑、城市运营	15.59	100%	1.82	政府单位、国有企业、民营企业	公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备，计入当期损益	本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应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。计提方法：按预期信用损失率确认预期信用损失。

文科园林	园林绿化行业	生态工程施工、景观设计、科教文旅、园林养护、绿化苗木种植和销售	7.41	100%	2.45	政府单位、国有企业、民营企业	<p>本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备，计入当期损益。</p>	<p>本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应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。</p> <p>(1) 账龄组合：按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提；(2) 其他组合（纳入合并范围内关联方应收账款组合），单项测试未发生减值的不计提信用减值损失。</p>
东珠生态	生态保护和环境治理	生态修复、市政景观建设	11.28	100%	2.76	政府单位、民营企业	<p>本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。</p>	<p>当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。(1) 应收工程款和其他往来款：按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；(2) 应收工程款和其他往来款：通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失</p>
蒙草生态	生态环境建设	园林绿化、生态环境修复	32.35	100%	1.05	政府单位、民营企业	<p>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。期末对应收账款单独进行减值测试，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。</p>	<p>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，客户的性质、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。</p>
美晨生态	非轮胎橡胶行业	车用非轮胎橡胶配件及园林工程施	7.33	60.17%	0.99	政府单位、国有企业	<p>单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预</p>	<p>除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组</p>

态	业及 园 林 绿 化 行 业	工				业、民 营企业	期信用损失的金额计量 损失准备。	合：组合 1（账龄组合）； 组合 2（信用风险极低金融 资产组合）；组合 3（内部 关联方组合）；组合 4（保 证金类组合）
---	----------------------------------	---	--	--	--	------------	---------------------	--

可比公司未单独披露园林绿化业务的应收账款余额，我们采用了报表披露的应收账款净值金额。

公司与可比上市公司主营业务内容基本相似，客户性质基本相同，应收账款的减值政策基本类似，因此做为应收账款预期信用损失率的参考对象合理。

2021 年度公司根据整体资金状况和项目融资进度调整施工进度，控制投资节奏，在获取新订单时采取审慎的经营思路，避免承接垫资及回款周期长的市政项目；同时受房地产调控政策影响，优质地产园林项目减少，对公司营业收入产生一定影响，导致 2021 年度营业收入大幅下滑，进而导致 2021 年度园林绿化业务应收账款周转率大幅下降。

2020 年度园林绿化业务应收账款周转率为 2.37，与可比公司较为接近。

综上所述，我们认为应收账款坏账准备计提合理、充分，选取的同行业上市公司具有可比性。

问询函问题二、回函显示，你公司列示了 PPP 项目和非 PPP 项合同资产账面余额各前十大项目的相关信息。

(1) “振兴大道、知行公园、PPP 项目阳明社区公园及文竹路景观提升工程”等多个项目已完工，但显示未到合同约定付款期。请逐项说明存在前述情形的项目实际完工时间、合同约定的各个结算和付款时间节点，是否为逾期未结算的项目，是否存在减值迹象，你公司减值准备计提是否充分。

公司回复：

项目名称	合同资产 账面余额 (万元)	合同签 订时间	工期+ 运营期	合同金额 (万元)	完工进 度	资产 状态	约定 完工 时间	已完工 资产未 能结算 的原因	完工 时间	结算、付款时 间节点	对 应 题 号	是 否 进 入 运 营 期	是 否 为 逾 期 未 结 算 项 目	期 后 回 款	是 否 存 在 减 值 迹 象	合同资产余 额大于合同 金额说明	项目障碍及停滞原 因、解决办法
彬县东花西 苗南北林建 设项目 PPP 项目	19,080.73	2017年 2月	2年+8 年	30,000.00	100.00%	完工	2019 年	未到合 同约定 付款期	2020 年7 月9 日	竣工验收且出 具结算审计报 告后，等额回 款，运营开始 后每满一年 10个工作日内 支付；	1	是	否	2000 万元	否		
振兴大道、 知行公园、 PPP项目阳 明社区公园 及文竹路景 观提升工程	11,582.89	2017年 10月12 日	2年+8 年	13,516.64	100.00%	完工	2019 年	未到合 同约定 付款期	2018 年1 月14 日	竣工验收且出 具结算审计报 告后，按协议 回款，每个运 营年结束后 15日内支付	1、2	是	否	2920 万元	否	原披露口径 为工程施工 合同金额， ppp项目投资 合同金额已 做更新	
衢州市柯城 区花彩小镇 及通景道路 建设工程 PPP项目	26,122.31	2017年 9月20 日	3年+花 彩小镇 项目 20 年；通 景道路 7年	65,108.00	5.02%	在建	2020 年	未完工		验收且出具结 算审计报告 后，每年12 月31日付款， 最后一期是在 合作经营起届 满日付款；	1、2、 3	竣 工 验 收 后	否		否	原披露口径 为工程施工 合同金额， ppp项目投资 合同金额已 做更新	政府无法解决征 地问题，后续不 再施工；目前已 进入项目审计； 年末减值准备 按合同资产余 额的5%计提， 2022年4月28 日衢州市柯城 区文化和旅游 体育局、衢州 赛石田园发展 有限公司已就 花彩小镇、通 景道路的结算、 建设期利息等 问题出具会议 纪要，明确

项目名称	合同资产 账面余额 (万元)	合同签 订时间	工期+ 运营期	合同金额 (万元)	完工进 度	资产 状态	约定 完工 时间	已完工 资产未 能结算 的原因	完工 时间	结算、付款时 间节点	对应 题号	是否 进入 运营 期	是否 为逾 期未 结算 项目	期后 回款	是否 存在 减值 迹象	合同资产余 额大于合同 金额说明	项目障碍及停滞原 因、解决办法
																	约定花彩小镇部分，按照 PPP 合同约定进行的项目结算审计结果为基准，并结合实际投资情况进行补偿；通景道路部分，按照原 PPP 合同约定处理，最终以结算审计结果为准；该项目款项可正常收回。
乌苏市城市 生态环境综 合整治建设 PPP 项目	40,003.37	2017 年 10 月	2 年+15 年	61,063.25	75.90%	在建	2023 年	未完工		进入运营期且 出具审计结算 报告后，在前 一年的 9 月 30 日前提出 付款申请，在 收到该申请后 15 日内安排 绩效考核工 作，根据考核 结果支付相应 款项。	无	竣工 验收 后	否	否			

项目名称	合同资产账面余额(万元)	合同签订时间	工期+运营期	合同金额(万元)	完工进度	资产状态	约定完工时间	已完工资产未能结算的原因	完工时间	结算、付款时间节点	对应题号	是否进入运营期	是否逾期未结算项目	期后回款	是否存在减值迹象	合同资产余额大于合同金额说明	项目障碍及停滞原因、解决办法
山西省长治市黎城县县城人居环境综合提升工程 PPP 项目	29,343.65	2018 年 12 月	2 年+15 年	35,478.72	100.00%	完工	2022 年	未完工(项目产生增项 6,000.00 万左右,尚在施工阶段)		单个子项目竣工验收即进入运营期,政府开始支付补贴,每运营年度末支付一次。	2、4	竣工验收后	否		否	原披露口径为工程施工合同金额,ppp 项目投资合同金额已做更新	
广西壮族自治区柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程 PPP 项目	24,222.35	2019 年 6 月	1 年+13 年	25,473.60	100%	完工	2019 年	未到合同约定付款期	2021 年 1 月 14 日	竣工验收且出具结算审计报告后,按每年支付 2 次(自竣工之日起,每 6 个月支付一次)	1、2	是	否(未出结算审计报告)		否	原披露口径为工程施工合同金额,ppp 项目投资合同金额已做更新	
泾源县泾华路旅游服务带 PPP 建设项目	14,483.00	2016 年 4 月 28 日	1 年+9 年	25,773.23 38	100.00%	完工	2017 年 4 月	未到合同约定付款期	2017 年 10 月 21 日	竣工验收且出具结算审计报告后,按协议回款,经营每满一年 7 日内付款		是	否(已回款 9000 万)		否		
龙南县廉江北岸综合治理工程 PPP 项目	24,694.58	2017 年 12 月	2 年+9 年	28,932.49	100.00%	完工	2019 年 12 月	未到合同约定付款期	2021 年 1 月 28 日	竣工验收且出具结算审计报告后,等额回款,项目公司每次结算的时点为每年 7 月 1 日起至次年 6 月 30 日止	1、2	是	否(未出结算审计报告)		否	原披露口径为工程施工合同金额,ppp 项目投资合同金额已做更新	

项目名称	合同资产 账面余额 (万元)	合同签 订时间	工期+ 运营期	合同金额 (万元)	完工进 度	资产 状态	约定 完工 时间	已完工 资产未 能结算 的原因	完工 时间	结算、付款时 间节点	对应 题号	是否 进入 运营 期	是否 逾期 未结 算项 目	期后 回款	是否 存在 减值 迹象	合同资产余 额大于合同 金额说明	项目障碍及停滞原 因、解决办法
大余县生态 文化旅游基 础设施建设 PPP 项目	32,483.94	2017 年 5 月	240 天	23,226.82	100.00%	完工	2017 年 11 月	未到合 同约定 付款期	2020 年 9 月 15 日	竣工验收且出 具结算审计报告后，等额本 金+年投资收益，可用性付 费：每年 4 月 和 10 月分别 支付完成支付	1、2	是	否 (未 出结 算审 计报 告)		否	原披露口径 为工程施工 合同金额， ppp 项目投资 合同金额已 做更新	
大余县生态 文化旅游基 础设施建设 PPP 项目		2017 年 5 月	210 天	10,799.82	100.00%	完工	2017 年 10 月	未到合 同约定 付款期	2020 年 7 月 17 日	竣工验收且出 具结算审计报告后，等额本 金+年投资收益，可用性付 费：每年 4 月 和 10 月分别 支付	1、2	是	否 (未 出结 算审 计报 告)		否	原披露口径 为工程施工 合同金额， ppp 项目投资 合同金额已 做更新	

(2) “广西壮族自治区柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程 PPP 项目”等多个项目存在合同资产账面余额大于合同金额的情况，请逐项核实原因，说明你公司是否存在未及时更新合同约定工程量或合同金额进而导致相关收入确认及成本核算存在不准确的情形。请会计师核实相关项目收入确认与成本核算的准确性并发表明确意见。

公司回复：见第(1)问回复表格，原披露的合同金额为施工合同金额，现已按PPP项目投资合同金额更新。上述项目不存在未及时更新合同约定工程量或合同金额进而导致相关收入确认及成本核算存在不准确的情形。

会计师意见：针对上述事项，会计师执行的主要核查程序包括：

(1) 评价和测试美晨生态核算合同成本、合同收入及合同履行进度计算流程相关的内部控制；

(2) 评价管理层在确定预计合同总成本时所采用的判断和估计以及按合同履行进度方法确认的合同收入，根据已发生成本和预计合同总成本重新计算合同履行进度；

(3) 检查 PPP 项目投资概算、PPP 项目施工合同，检查列示的合同金额、验证预计合同总收入的准确性；

(4) 抽样检查相关文件验证已发生的合同成本；

(5) 执行截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；

(6) 抽取部分重大的工程项目进行函证、微信视频访谈，并抽取部分工程项目进行访谈，确认工程收入的真实性、准确性；

(7) 对重大合同项目以及异常项目的毛利率执行了分析性复核程序；

(8) 评估公司 PPP 项目的会计处理、财务列报是否符合《企业会计准则》及相关解释的要求。

经核查，会计师认为：

列示的PPP项目的收入确认、施工成本核算准确。原列示的合同金额为PPP项目工程施工金额，未包括设计、建设期利息等其他投资金额。

(3) “衢州市柯城区花彩小镇及通景道路建设工程 PPP 项目”

和“广西壮族自治区柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程 PPP 项目”合同资产期末账面余额分别为 2.6 亿元、2.4 亿元，截至 2021 年末均未完工，但约定完工时间分别为 2020 年和 2019 年，请说明截至 2021 年末仍未完工的原因，项目推进存在障碍及停滞的具体原因及解决情况，是否影响后续款项结算及收回，相关减值准备计提是否充分。

公司回复：具体详见第（1）问回复表格，其中“衢州市柯城区花彩小镇及通景道路建设工程 PPP 项目”因政府无法解决征地问题，后续不再施工；目前已进入项目审计；年末减值准备按合同资产余额的5%计提，2022年4月28日衢州市柯城区文化和旅游体育局、衢州赛石田园发展有限公司已就花彩小镇、通景道路的结算、建设期利息等问题出具会议纪要，明确约定花彩小镇部分，按照PPP合同合同约定进行的项目结算审计结果为基准，并结合实际投资情况进行补偿；通景道路部分，按照原PPP合同约定处理，最终以结算审计结果为准；该项目款项可正常收回。“广西壮族自治区柳州市鹿寨县生态旅游环境提升一期工程PPP项目”2021年已竣工验收，目前正在推进项目审计，出具审计报告后每6个月付一次款。

（4）“山西省长治市黎城县县城人居环境综合提升工程 PPP 项目”期末账面余额 2.9 亿元，资产状态显示完工，但已完工资产未能结算的原因显示未完工，请核实相关信息并进行更正。

公司回复：具体详见第（1）问回复表格，2021 年 4 月份该项目原施工合同资产状态确认完工，目前产生新增项 6,000.00 万左右，尚在施工阶段。

（5）请会计师说明抽取年末未完工项目进行现场勘察和截止性测试情况、向客户询证结算情况、向客户询证已完工程量情况、重大的工程项目函证情况，包括执行相关程序的覆盖范围、金额及比例、抽样结果、异常情况（如有），并对相关合同收入、成本确认的准确性、选取的同行业公司是否可比发表明确意见。

会计师回复：

1、年末未完工项目进行现场勘察、向客户询证结算情况、向客户询证已完

工工程量情况

受 2022 年 3、4 月份新冠疫情的影响，部分项目未能前往施工现场，我们对未完工项目采用微信视频访谈和现场勘察相结合的方式进行，盘点项目合同资产账面原值合计 14.03 亿元，占期末合同资产合计数的比例为 27.43%，具体明细如下：

公司账面项目基础信息				向客户询证信息		检查方式	检查结果		
客户名称	项目名称	合同金额 (万元)	合同资产账 面原值(万 元)	截至 2021 年 12 月 31 日已 完成产值或工程进度	截至 2021 年 12 月 31 日 回款金额		资产是否真 实存在	产值或工程 进度账面是 否存在重大 差异	结算与账面 是否存在差 异
乌苏市环卫园林管理局	乌苏市城市生态环境综合整治建设 PPP 项目	49,805.85	40,003.37	75.9%	PPP 项目未到回款期	视频	是	否	否
成武县住房和城乡建设局	山东菏泽成武县工程	7,347.78	5,242.12	7,074 万元	1,360 万元	现场	是	否	否
成武县住房和城乡建设局	成武县乐城河公园及周边片区景观绿化提升设计采购施工一体化(EPC)工程	12,715.60	7,638.18	8,325.6 万元	未回款	现场	是	否	否
山东微山湖旅游发展集团有限公司	微山湖旅游区湖东堤观光大道两侧绿化提升项目	5,586.29	4,390.45	4,785.59 万元	未回款	现场	是	否	否
微山县住房和城乡建设局	山东微山寨子河景观工程	9,000.00	1,735.69			现场	是	不适用	
诸城市龙城建设投资有限公司	诸城南湖市民公园	13,535.87	8,228.34	100%	4,200 万元	现场	是	否	否
诸城市龙城建设投资有限公司	诸城三河湿地公园项目及城区道路绿化项目	22,630.00	18,517.63	100%	未回款	现场	是	否	否
微山县创达投资建设有限公司	山东微山新薛河景观工程	8,000.00	1,687.24	6,636.2 万元	4,780 万元	现场	是	否	否
微山县昭阳街道办事处	昭阳街道大捐滨湖水乡示范带建设项目	1,611.73	1,991.05	未约见到甲方		现场	是	不适用	

公司账面项目基础信息				向客户询证信息		检查方式	检查结果		
客户名称	项目名称	合同金额 (万元)	合同资产账 面原值(万 元)	截至 2021 年 12 月 31 日已 完成产值或工程进度	截至 2021 年 12 月 31 日 回款金额		资产是否真 实存在	产值或工程 进度账面是 否存在重大 差异	结算与账面 是否存在差 异
沂水县住房和城乡建设局	沂水沂河两岸二滩湿地工程	4,568.10	143.87	3,140.98 万元	1,400 万元	现场	是	否	否
山西高平神农炎帝农耕文化园开发有限公司	高平市釜山村乡村振兴项目工程	1,866.13	1,213.28	1,300 万元	800 万元 (2022 年支付)	视频	是	否	否
高唐县公用事业和园林管理局	双海湖环湖西路道路绿化景观工程及高唐花朝园二期南门辅道建设工程项目	2,112.03	1,371.41	2,112.03 万元	未回款	现场	是	未决算, 客户未予确认	否
赣州市章贡区沙石镇人民政府	赣州市章贡区乡村振兴发展示范带环境提升工程	15,816.77	5,068.59	7,219 万元 (提报给政府)	未回款	视频	是	未决算, 客户未予确认	否
石城县城镇建设投资经营集团有限公司	石城县城北滨江公园建设	9,514.72	1,750.01	100%	6,416.43	视频	是	否	
石城县城镇建设投资经营集团有限公司	石城县琴江河流域生态保护与修护工程	6,917.42	4,199.45	100%	1,300.00	视频	是	否	
大余县城乡规划建设局	大余县工业园文化及生态提升项目	8,766.45	839.45	100%	PPP 项目未到回款期	视频	是	否	否
大余县城乡规划建设局	大余丫山片区特色小镇建设项目	18,789.30	2,585.68	100%	9,200 万元	视频	是	否	否
大余县城乡规划建设局	丫山古文化设施修缮项目	4,727.12	650.52	100%	2,500 万元	视频	是	否	否
龙南县旅游投资发展有限责任公司	江西龙南县城市园林景观提升工程设计施工一体化工程	9,814.00	0.02	100%	8,600 万元	视频	是	否	否

公司账面项目基础信息				向客户询证信息		检查方式	检查结果		
客户名称	项目名称	合同金额 (万元)	合同资产账 面原值(万 元)	截至 2021 年 12 月 31 日已 完成产值或工程进度	截至 2021 年 12 月 31 日 回款金额		资产是否真 实存在	产值或工程 进度账面是 否存在重大 差异	结算与账面 是否存在差 异
崇义县麟潭乡人民政府	崇义县刺葡萄现代科技示范园工程	2,520.00	685.82	100%	1,890 万元	视频	是	否	否
安徽省焦岗湖旅游发展有限公司	焦岗湖旅游度假区建设项目游客旅游通道提升工程 (EPC)	2,839.37	2,119.69	2,605 万元	529 万元	视频	是	否	否
潍坊诚德置业有限公司	诚德大厦	1,180.54	1,083.06	1,083 万元	未回款	现场	是	否	否
武汉市市政路桥有限公司	中国光谷“智能网联中轴线”高新二路示范段（豹溪路-未来三路）建设项目	787.31	722.30	722 万元	未回款	现场	是	否	否

2、截止性测试情况

客户名称	项目名称	本期成本支出总额 (万元)	抽查金额 (万元)	抽查比例	跨期金额
乌苏赛石兴融园林建设有限公司	乌苏市城市生态环境综合整治建设 PPP 项目	3,274.19	2,924.10	89.31%	无
山东微山湖旅游发展集团有限公司	微山湖旅游区湖东堤观光大道两侧绿化提升项目	4,062.96	4,062.96	100.00%	无
成武县住房和城乡建设局	成武县乐城河公园及周边片区景观绿化提升设计采购施工一体化 (EPC) 工程	2,945.46	2,629.76	89.28%	无

客户名称	项目名称	本期成本支出总额 (万元)	抽查金额 (万元)	抽查比例	跨期金额
黎城赛石美景建设有限公司	山西省长治市黎城县人居环境提质 PPP 工程	2,621.98	2,083.21	79.45%	无
海南博鳌乐城国际医疗旅游先行区管理局	博鳌乐城先行区乐颐大道及长昇国际医院外市政绿地项目	2,261.29	2,256.52	99.79%	无
乐清市市政公用工程建设中心	甬台温高速乐清出口(一期)综合提升工程总承包(EPC)	1,931.68	1,846.49	95.59%	无
菏泽市城市管理局	菏泽市赵王河公园景观提升改造工程	1,309.10	786.60	60.09%	无
兴国县城市管理局	兴国县文明大道环境整治项目 EPC(设计、采购、施工一体化)项目	1,231.82	971.30	78.85%	无
成武县住房和城乡建设局	山东菏泽成武县工程	1,093.84	877.89	80.26%	无
济南万达城建设有限公司	济南文旅城酒吧街景观工程	1,041.30	821.69	78.91%	无
嘉兴鼎泰园区建设发展有限公司	纬二路(城西大道-经十路)道路景观提升工程	975.35	656.65	67.32%	无
杭州京宏房地产开发有限公司	杭政储出【2018】60号地块商品住宅兼容城市轨道交通用房室外雨污水管网及园林景观工程	956.28	872.04	91.19%	无
杭州首开润泰置业有限公司	杭政储出(2017)66号地块首开住宅项目大区景观工程(首开天青里项目)	778.25	624.61	80.26%	无
平阳伟成置业有限公司	平阳县西湾围涂区块 a16 地块样板区景观工程	676.76	556.71	82.26%	无
浙江永嘉农村商业银行股份有限公司	永嘉农商银行综合办公大楼景观工程	626.29	421.30	67.27%	无
杭州融阳房地产开发有限公司	融创森与海项目	616.25	513.17	83.27%	无

客户名称	项目名称	本期成本支出总额 (万元)	抽查金额 (万元)	抽查比例	跨期金额
德清中大莫干山生态园开发建设有限公司	观云小镇二期 C6 地块景观工程	595.04	546.17	91.79%	无
宿迁绿城梨源小镇建设有限公司	宿迁绿城玉雨云庐项目配套附属景观工程	580.88	448.89	77.28%	无
浙江大东吴集团建设有限公司	德清田博园项目	570.21	469.70	82.37%	无
山西高平神农炎帝农耕文化园开发有限公司	高平市釜山村乡村振兴项目工程	1,213.28	1,203.68	99.21%	无
龙南赛石生态环境有限公司	龙南县濂江北岸(石人)综合治理工程 PPP 项目	288.34	121.17	42.02%	无
滨州市玉佛寺	山东滨州玉佛寺修缮工程	793.11	763.38	96.25%	无
杭州市滨江区农村多层住宅建设管理中心	滨江区农转居拆迁安置房八区块三期室外附属工程	175.77	121.18	68.94%	无
徐州双楼物流园区投资发展有限公司	贾汪区大吴街道滨河公园景观 EPC 工程	213.63	213.41	99.90%	无
义乌蓝城建设有限公司	义乌桃李春风大陈小镇一期果园农庄古建工程	207.74	184.55	88.84%	无
海盐金昌智兴房地产开发有限公司	海盐金昌海樾里 1#2#楼及(部分景观)古建工程	173.24	140.30	80.99%	无
运城市御苑置业有限公司	御苑.尚品景观安装工程	182.11	146.24	80.30%	无
嘉兴市快速路建设发展有限公司	嘉兴市市区快速路环线工程一期、二期	4,009.77	3,977.68	99.20%	无
青海绿城青坤置业有限公司	绿城海东春风里项目大区仿古建工程	263.31	262.60	99.73%	无
海晏县文体旅游广电局	第一个核武器研制基地旧址二分厂保护修缮二期工程项目	791.79	391.14	49.40%	无

客户名称	项目名称	本期成本支出总额 (万元)	抽查金额 (万元)	抽查比例	跨期金额
华神建设集团有限公司	温岭市城北街道 CB030205 地块项目合院仿古装饰工程III标段	370.15	370.15	100.00%	无
安徽绿镇房地产开发有限公司	合肥桃李春风项目南区一标段古建工程	979.85	979.85	100.00%	无
昆明融创城投资有限公司	昆明文旅城旅游小镇景观工程	867.61	433.47	49.96%	无
安徽省焦岗湖旅游发展有限公司	焦岗湖旅游度假区建设项目游客旅游通道提升工程(EPC)	1,823.45	1,457.11	79.91%	无
潍坊诚德置业有限公司	诚德大厦项目	913.04	850.00	93.10%	无
武汉市市政路桥有限公司	中国光谷“智能网联中轴线”高新二路示范段(豹溪路-未来三路)建设项目工程总承包	528.44	101.06	19.12%	无
合计		41,943.56	36,086.73		

2021 年度当期园林绿化工程施工项目营业成本发生额 54,561.43 万元，检查金额 36,086.73 万元，占比 66.14%。

3、工程项目函证情况

项目的函证实施范围见 1、（5）回复，函证项目对应的合同资产的发函和回函金额、占比具体如下：

单位：万元

合同资产期末账面原值	合同资产发函金额	合同资产回函金额	发函金额占比	回函金额占比
511,372.76	421,649.57	354,817.23	82.45%	69.39%

工程项目回函产值不符的情况如下：

单位：元

单位名称	项目名称	公司账面记载累计产值	客户回函累计产值	差异	原因	是否调整
杭州首开润泰置业有限公司	杭政储出（2017）66号地块商品住宅项目场地平整	245,066.56	244,732.37	334.19	税率变动差异	否，尾款开票时税差计入当期损益
杭州京宏房地产开发有限公司	杭政储出【2018】60号地块商品住宅兼容城市轨道交通用房室外雨污水管网及园林景观工程	12,417,251.69	13,160,950.00	-743,698.31	客户按开票金额确认产值，公司按履约进度确认产值	否，公司产值确认金额更加谨慎
山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	泉城中华饮食文化小镇田园综合体	82,373,721.35	77,819,671.59	4,554,049.76	项目通过复审报告，公司账面按初审确认产值	是
天津天房建设工程有限公司	泰安温德姆酒店绿化景观工程	35,592,351.77	35,432,000.00	160,351.77	双方记账不一致，差异金额较小，差异率小于0.5%	否
微山县创达投资建设有限公司	山东微山新薛河景观工程	80,000,000.00	客户回函仅说明产值不符，未具体说明对方确认的产值金额		原合同签订后因施工内容变更签订新合同导致产值确认不准确	是，已追溯调整
赣州市章贡区沙石镇人民政府	赣州市章贡区乡村振兴发展示范带环境提升工程	93,247,656.34	72,190,564.89	21,057,091.45	因建设内容变更、合同内容变更导致产值确认不准确	是，已追溯调整

对于未回函客户，项目组已执行替代测试程序，金额可以确认。

问询函问题三、截至 2021 年末，你公司合同资产净额 46.88 亿元，占资产总额的 45.70%。回函显示，你公司按照余额百分比法对 PPP 类项目组合按 5%计提减值准备，对非 PPP 项目组合按 10%计提减值准备，对未到期质保金组合按应收账款账龄组合计提减值准备。你公司将合同资产综合信用损失率与多个同行业公司进行对比，得出

减值准备计提比例更为谨慎的结论。请结合合同资产对应的项目和业务类型、规模及金额占比、合同资产减值准备相关政策，论证所选同行业公司可比性。请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

(1) 公司与同行业可比公司在合同资产对应的项目、业务类型、规模及金额占比、合同资产减值准备相关政策方面的对比情况

可比公司	合同资产项目	业务类型	合同资产金额（亿元）	占总资产的比例（%）	合同资产减值政策
东方园林	市政园林项目、水环境综合治理项目	PPP项目、市政园林等	160.71	35.52	对于不含重大融资成分的合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，对于包含重大融资成分的合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。 除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：（1）账龄组合，按与往来单位关系，划分为非合并范围内关联方（2）无风险组合，按与往来单位关系，划分为合并范围内关联方应收账款、家电拆解政府补贴款项
岭南股份	园林绿化工程施工项目	市政工程、生态景观等	75.85	39.74	对于不含重大融资成分的合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：（1）合并范围内关联方组合（2）其他关联方组合（3）政府类/地方国有企业组合（4）地产行业公司组合（5）应收其他客户组合
棕榈股份	园林绿化工程施工项目	市政园林、地产园林、PPP项目等	54.71	30.94	对于合同资产，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。
普邦股	园林工	地产园	11.72	18.91	对由收入准则规范的交易形成的合同资产，本公司

份	程 施 工 项 目	林、市政 园 林、 PPP 项目 等			运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。
蒙草生态	园 林 绿 化 工 程 施 工 项 目	市 政 园 林、PPP 项目	12.02	7.51	对于合同资产，本公司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。计提方法如下：公司依据信用风险特征划分合同资产组合，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合同资产按对应合同确认的应收账款及回收情况予以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：对应合同确认的应收账款最长账龄(1)组合 1：对应合同确认的应收账款最长账龄，预期信用损失率 0%，（2）除组合 1 以外的其他合同资产：预期信用损失率 1 年以内 3%，1-2 年 5%，2-3 年 10%，3-4 年 15%，4-5 年 30%，5 年以上 100%。
美尚生态	园 林 绿 化 工 程 施 工 项 目	市 政 园 林、地产 园林等	6.08	10.24	对于合同资产，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司将该合同资产按类似信用风险特征进行分组，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：（1）已完工项目：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，编制合同资产逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；（2）未完工项目：评估无收回风险，不计算预期信用损失。
美晨生态	园 林 绿 化 工 程 施 工 项 目	PPP 项 目、市政 绿化、房 地 产 绿 化等	46.88	45.70	当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为：PPP 类项目组合按 5%计提减值准备，对非 PPP 项目组合按 10%计提减值准备，对未到期质保金组合按应收账款账龄组合计提减值准备。

可比公司的业务类型与公司业务类型基本一致、合同资产的项目构成与美晨生态基本类似，因此选择上述公司做为合同资产减值损失的对比具有合理性。

(2) 2021 年度公司合同资产减值准备计提比例与可比公司比较情况

证券代码	证券简称	计提方法	预期信用损失率 (%)
------	------	------	-------------

002310.SZ	东方园林	预期信用损失法	1.66
002717.SZ	岭南股份	预期信用损失法	5.31
002431.SZ	棕榈股份	预期信用损失法	3.38
002663.SZ	普邦股份	预期信用损失法	5.50
300355.SZ	蒙草生态	预期信用损失法	6.03
300495.SZ	美尚生态	预期信用损失法	37.52
300237.SZ	美晨生态	预期信用损失法	8.33

注：可比公司预期信用损失率根据披露的合同资产原值、合同资产计提的减值准备金额测算，合同资产原值、合同资产计提的减值准备金额来源于上市公司在巨潮咨询网已披露的年报数据。

与可比上市公司的合同资产减值准备计提比例情况，美晨生态合同资产减值准备计提比例更为谨慎。

会计师意见：

针对上述合同资产，我们实施的核查程序包括：

- (1) 了解公司合同资产减值准备的会计政策制定的背景；
- (2) 获取公司历年工程施工项目的审计金额与账面核算收入金额的对比表，分析审计金额与账面收入确认金额的差异率；
- (3) 登陆巨潮咨询获取可比公司披露的信息，查阅可比公司的所在行业、业务类型、主要客户、合同资产减值的会计政策及报表数据等。

经核查，会计师认为：

公司所选同行业上市公司具有可比性，公司合同资产减值准备计提比例更为谨慎。

问询函问题四、你公司于 2014 年作价 6 亿元向郭柏峰等七名对象购买杭州赛石园林集团有限公司（以下简称“赛石园林”）100% 股权，该次交易完成前郭柏峰持有赛石园林 67.84% 的股权。回函显示，你公司 2021 年末存在对赛石集团有限公司（以下简称“赛石集团”）的应收往来款余额 1.83 亿元，为你公司将应收赛石集团的债

权与应付赛石集团的债务进行抵消后形成的其他应收款项。赛石集团受郭柏峰控制。

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日，你公司为郭柏峰控制的赛石集团及其他公司的园林绿化项目施工产生的应收工程债权累计 2.99 亿元。其中，“高唐县双海湖花卉主题公园湖心岛景观绿化工程”等多个项目为你公司 2022 年 4 月披露的以前年度涉及虚增营业成本相关项目。请区分应收工程债权涉及项目是否与前期虚假记载相关，并就前期虚假记载相关的项目说明你公司仍确认前述项目产生的债权金额并计入应收账款的原因及合理性，你公司采用何种方式确认相关应收账款的真实性；就前期虚假记载无关的项目说明项目合同基本信息、项目进展及完工情况、应收款项账龄、长期未回款原因（如有）、应收账款形成是否基于真实业务活动。请会计师说明针对应收工程债权款项及对应项目的真实性所采取的具体审计程序、获取的审计证据及结论。

公司回复：

1、截至 2021 年 12 月 31 日，公司为郭柏峰控制的赛石集团有限公司及其他公司的园林绿化项目施工产生的 2.99 亿元工程债权明细如下：

债务人	工程项目	债权金额（万）	债权是否与前期虚记有关	项目前期是否存在虚假记载
衢州赛石旅业有限公司	衢州市柯城区石梁溪花卉主题公园建设工程	6,443.40	否	是
桐乡健森生态农业有限公司	桐乡健森生态农业观光园景观绿化工程	4,890.32	否	是
无锡鼎石生态农业发展有限	无锡花公园景观提升改造工程	3,632.50	否	
高唐花朝园旅游开发有限公	高唐县双海湖花卉主题公园湖心岛景观绿化工	3,291.96	否	是
济南拔槲泉旅游开发有限公	济南拔槲泉旅游区花卉谷一期绿化工程	3,040.74	否	是
无锡鼎石生态农业发展有限	无锡赛石花卉主题公园景观建设工程	2,985.92	否	
济南拔槲泉旅游开发有限公	济南拔槲泉旅游区提升工程	2,985.90	否	
济南拔槲泉旅游开发有限公	济南拔槲泉旅游区荒山绿化一期工程	2,364.59	否	是
高唐赛石置业有限公司	高唐公园壹号景观工程	705.98	否	
山东赛石地产集团有限公司	水岸花墅二期	455.50	否	
高唐赛石置业有限公司	高唐公园壹号景观二期工程	130.37	否	
高唐花朝园旅游开发有限公	山东高唐双海湖花卉主题公园景观工程（高唐花	90.00	否	
高唐花朝园旅游开发有限公	高唐县双海湖花卉主题公园 2016 年春季花朝节	-96.05	虚记成本对应的回款	是
阜阳市新泰正合置业有限公	牛津公馆景观绿化一期工程	-152.13	虚记成本对应的回款	是
阜阳翰沃一涵置业有限公司	温莎样板及景观展示区工程	-368.58	虚记成本对应的回款	是
高唐花朝园旅游开发有限公	高唐县双海湖花卉主题公园工程二期景观绿化	-525.47	虚记成本对应的回款	是
	合计	29,874.95		

注：经公司核查，虚增成本的项目是真实存在的，除已更正的虚增成本金额外，不存在其他虚增金额。虚增的成本已在 2021 年年报中做差错更正。

上表中所列部分项目前期存在部分虚假成本，虚假记载的成本和收入已冲回，因此表中所表债权均无因虚增成本产生的。表中负数债权金额为虚增成本、收入对应的销售回款。

2、就前期虚假记载相关的项目说明你公司仍确认前述项目产生的债权金额并计入应收账款的原因及合理性

前期成本虚假记载相关项目的工程收入及成本已按准则要求冲回，冲减后账面未确认应收工程债权。

虚假记载的成本已实际支付的款项金额累计为 8,654.43 万元。公司与郭柏峰及赛石集团有限公司沟通协商后，虚记成本已支付的金额由赛石集团有限公司偿还，公司记账其他应收款科目。

3、你公司采用何种方式确认相关应收账款的真实性

公司自2021年8月以来抽调项目部、成控部、审计部、财务部骨干人员组成项目专组对前期工程项目进行逐个排查。

(1) 审核项目合同、成本预算、工程量确认单、竣工验收报告、项目采购成本资料、采购付款银行流水等资料；

(2) 约谈主要工程项目负责人、项目经理，了解前期各项目的具体建设情况及结算情况；

(3) 现场查勘盘点；

(4) 与建设单位沟通工程量并催促加快工程结算进度。

通过以上几个方面的工作，公司从而确定合同资产和应收账款的真实性和准确性。但通过对公司实际控制人发生变更前的主要工程项目进行自查，公司也判断部分项目存在虚增与差错，对于差错与虚增的项目 2021 年度公司已进行差错更正，详见差错更正报告。

4、与前期虚记成本无关项目的情况

项目名称	合同签订时间	合同金额 (万元)	项目进展	应收账款余额 (万元)	账龄	是否长期未回	是否基于真实业务
无锡赛石花卉主题公园景观建设工程	2016.4.11	5,000.00	已验收	2,985.92	3-4年	否	是
无锡花公园景观提	2018.8.11	3,700.00	已验收	3,632.50	2-3年	否	是

升改造工程							
高唐公园壹号景观工程	2017.9.20	1,205.98	已完工	705.98	1年以内 180.9万元；1-2年 525.08万元。	否	是
高唐公园壹号景观二期工程	2022.2	130.37	在建	130.37	1年以内	否	是
水岸花墅二期	2018.1.10	772.00	已验收	455.50	3-4年	否	是

注：《企业会计准则第14号——收入（财会[2017]22号）》第十二条：当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

高唐公园壹号景观二期工程项目由于施工进度较急未及时签署合同，甲方高唐赛石置业有限公司为公司关联方，且前期合做的施工项目较多，公司预计施工款项收回的可能性很高，因此按准则要求确认收入。该项目已于2022年2月签订合同。

会计师意见：

针对应收工程债权款项及对应项目的真实性所采取的具体审计程序、获取的审计证据如下：

- (1) 访谈公司管理，了解上述债权项目交易的背景、历史回款情况；
- (2) 检查债权涉及工程项目的中标通知书、工程施工合同、开工报告；
- (3) 检查公司提供的经监理、建设单位认可项目产值确认单；
- (4) 查阅公司前期披露的年度报告、审计报告等公开文件，查看披露的关联交易金额、关联往来等；
- (5) 对客户发函，函证合同金额、工程进度、工程款发票开具金额、回款金额；
- (6) 检查公司与郭柏峰、赛石集团及相关方签订的抵账协议等。

经核查，会计师认为：

综上所述，我们未发现公司应收郭柏峰控制的赛石集团及其他公司的工程债权款不真实的情况。

(2) 回函显示，因赛石园林前期虚增成本而产生的损失赔偿涉及“高唐县双海湖花卉主题公园湖心岛景观绿化工程”等多个项目，你公司将合计金额 8,071.91 万元的损失赔偿款计入其他应收款。请逐

项说明损失赔偿金额的计算依据和账务处理，赔偿主体信息，你公司是否与赔偿主体签订协议，损失赔偿款预计收回时间。

公司回复：

前期虚增成本产生损失赔偿金额的计算依据、账务处理、赔偿主体情况如下：

核算主体	工程项目	债权金额（万元）	赔偿金额计算依据	赔偿主体	2021年度账务处理	是否签订协议
杭州赛石园林集团有限公司	高唐县双海湖花卉主题公园工程二期景观绿化项目	525.47	虚增营业成本实际对外付款金额	赛石集团有限公司	借：其他应收款 525.47 贷：以前年度损益调整 525.47	是，赛石集团有限公司出具确认书，承诺补偿虚列成本支付的金额，预计于2023年底前收回。
	高唐县双海湖花卉主题公园2016年春季花朝节	64.59		赛石集团有限公司	借：其他应收款 64.59 贷：以前年度损益调整 64.59	
	济南拔槲泉旅游区荒山绿化一期工程	2,371.61		赛石集团有限公司	借：其他应收款 2,371.61 贷：以前年度损益调整 2,371.61	
	高唐县双海湖花卉主题公园湖心岛景观绿化工程	160.42		赛石集团有限公司	借：其他应收款 160.42 贷：以前年度损益调整 160.42	
	济南拔槲泉旅游区花卉谷一期绿化工程	1,918.23		赛石集团有限公司	借：其他应收款 1,918.23 贷：以前年度损益调整 1,918.23	
	桐乡健森生态农业观光园景观绿化工程	1,732.48		赛石集团有限公司	借：其他应收款 1,732.48 贷：以前年度损益调整 1,732.48	
	衢州市柯城区石梁溪花卉主题公园建设工程	776.70		赛石集团有限公司	借：其他应收款 776.70 贷：以前年度损益调整 776.70	
	温莎样板及景观展示区工程	345.75		赛石集团有限公司	借：其他应收款 345.75 贷：以前年度损益调整 345.75	
	牛津公馆景观绿化一期工程	176.67		赛石集团有限公司	借：其他应收款 176.67 贷：以前年度损益调整 176.67	
		8,071.91				

(3) 你公司将因收购高唐花朝园旅游开发有限公司（以下简称“高唐花朝”）、无锡花朝旅游开发有限公司（以下简称“无锡花朝”）、沂水花朝旅游开发有限公司（以下简称“沂水花朝”）在交割期间形成的盘亏 0.48 亿元计入其他应收款。高唐花朝、无锡花朝、沂水花

朝为你公司全资子公司赛石园林于 2021 年分别以 0.25 亿元、0.24 亿元、0.23 亿元向郭柏峰控制的赛石旅业和赛石集团购买所得。请说明苗木资产于交割期间形成盘亏的具体原因，你公司于 2021 年收购三家公司前已取得的三家公司相关资料和尽职调查的情况，你公司是否已进行充分尽职调查，评估及收购时点相关资产确认是否真实、准确、是否影响你公司收购评估金额及交易作价。请你公司独立董事、评估师发表明确意见。

公司回复：

为满足公司业务发展和经营规划需要，减少公司关联交易，优化资产结构，盘活资产，本次通过全资子公司赛石园林收购无锡花朝、沂水花朝、高唐花朝（以下简称“三个园子”）100%的股权。三个园子纳入合并范围后，赛石园林计划将其作为苗圃种植、销售基地，为公司项目提供苗木；同时公司将充分发挥三个园子及赛石园林的业务优势，积极构建园林生态业务发展生态圈，通过运营提高资产收益率，实现资产的保值和增值，扩大公司在行业内的影响力。本次交易的定价以标的资产的评估值为依据，交易价格公允，本次交易不会对公司的持续性经营能力、会计核算方法及独立性造成影响，不会损害公司和中小股东的利益。

本次全资子公司赛石园林以2020年10月31日为高唐花朝园、沂水花朝园的评估基准日、以2020年11月30日为无锡花朝园的评估基准日向郭柏峰控制的赛石旅业和赛石集团购买三个园子公司股权，于2021年5月完成工商变更登记，因股权交割之前，上述股权涉及资产主要为转让方进行管理，在此期间，存在苗木死亡、挪作他处使用等情况，经公司组织交割盘点确认，评估日与交割日期间部分苗木盘亏，经双方确认，盘亏金额为4800万元。

公司在本次收购三个园子100%股权交易中，专门组织相关人员对三个园子进行了充分尽职调查，尽职调查主要关注了三个园子的基本情况、历史沿革、主要业务模式和盈利模式、财务情况（包含主要资产、往来账、正在履行的重大合同、银行对账单、税费缴纳）、有无诉讼、仲裁或行政处罚以及行业情况等，同时公司聘请了永拓会计师事务所（特殊普通合伙）、北京中和谊资产评估有限公司为

此次交易提供专业意见，并分别出具了标的公司审计报告以及资产评估报告，评估假设和评估结论合理明确，本次收购事项经第四届董事会第二十九次会议、第四届监事会第三十次会议、2021年度第二次临时股东大会审议通过，本次交易的定价以标的公司的评估值为依据，交易价格公允，审议程序合法、有效；股权交割时点经组织相关人员进行资产盘点也确认真实、准确。

评估师发表意见：

高唐花朝园旅游开发有限公司主要资产为开发的高唐赛石花朝园一期、二期项目，账面价值为4.30亿元；无锡花朝旅游开发有限公司主要资产为开发的无锡九龙湾花彩小镇花朝园项目，账面价值为1.52亿元；沂水花朝旅游开发有限公司主要资产为开发的沂水赛石花彩小镇项目，账面价值1.75亿元，均为园林景观类资产；除上述主要资产外，三家公司还有车辆及电子设备等实物资产。

为了确认上述资产的真实性和准确性，评估人员执行了以下评估程序：

1、收集了企业与当地政府签订的框架协议、项目立项文件、设计合同、建设合同、施工图纸、工程结算审计报告及竣工资料、付款凭证及相关产权类证明文件等资料；

2、对景观类资产中的苗木类资产，评估人员根据委托方和被评估企业提供的工程结算清单，进行了现场盘点、测量等工作，同时向相关苗木养护人员了解了苗木的养护情况，并结合工程结算资料中的苗木清单，确定其种类、数量及规格（如苗木冠幅、高度、地径、胸径、米径）等；

3、对景观类资产中的建（构）筑物类资产，评估人员根据委托方和被评估企业提供的工程结算清单，进行了现场盘点、测量等工作，同时向企业相关人员了解其维修、保养情况，并结合工程结算资料，确定其结构类型、面积、长度、高度等；

4、对于景观类资产中的安装工程类资产，如供水、排水、电气等工程，由于多为地理或隐蔽工程，评估人员通过查看委托方和被评估企业提供的工程施工图纸、工程结算审计报告等资料，并结合现场勘察情况确定其真实性及数量、规格型号等；

5、对车辆及电子设备等固定资产，评估人员根据被评估企业提供的资产清单进行了现场盘点，确认了资产的数量、规格型号、生产厂家、购置及启用日期

等，并向相关资产的使用人了解资产的使用、维修保养等情况，收集了相关的产权证明材料（如车辆行驶证、登记证等）。

通过以上核查程序，我们认为收购时点相关资产确认真实、准确，未影响山东美晨生态环境股份有限公司收购评估金额。

独立董事意见：

经核查，公司在本次收购三个园子100%股权交易中，专门组织相关人员对三个园子进行了充分尽职调查，尽职调查主要关注了三个园子的基本情况、历史沿革、主要业务模式和盈利模式、财务情况、行业情况、对三个园子资产情况进行盘点确认等，同时公司聘请了永拓会计师事务所（特殊普通合伙）、北京中和谊资产评估有限公司为此次交易提供专业意见，并分别出具了标的公司审计报告以及资产评估报告，评估假设和评估结论合理明确，本次交易的定价以标的公司的评估值为依据，交易价格公允，该事项决策程序符合有关法律法规的要求，审议程序合法、有效，不存在损害公司及中小股东利益的情形；股权评估以及交割时均组织专门人员进行验收、盘点确认。综上，我们认为收购时点相关资产确认真实、准确，未影响山东美晨生态环境股份有限公司收购评估金额。

（4）因郭柏峰担任赛石园林董事长期间承揽“无棣花朝园工程项目”回款较慢，由郭柏峰及赛石集团有限公司共同保证工程款的回收。你公司形成 1.09 亿元的其他应收款。请说明项目合同的发生时间、交易对方名称、合同金额、合同约定结算条款及收款时间、截至 2021 年末的账龄分布及回款情况、是否存在逾期应收款、项目进展及完工情况、对应收入及成本确认情况，结合前述信息，说明项目形成的应收账款是否基于真实业务活动，你公司是否存在通过虚构购销业务虚增营业收入、营业成本的情况。请向我部报备相关合同、营业收入及营业成本确认相关支持性文件。请会计师对该项目相关营业收入、营业成本、应收账款真实性、准确性发表明确意见。

公司回复：

1、项目合同的发生时间、交易对方名称、合同金额、合同约定结算条款及收款时间、截至 2021 年末的账龄分布及回款情况、是否存在逾期应收款、项目进展及完工情况、对应收入及成本确认情况如下：

单位：元

合同签订时间	交易对方名称	合同金额	结算条款及收款时间	项目进展及完工情况
2016.12.19	无棣县古城置业有限公司	1.8 亿元	(1) 自竣工验收合格之日起 3 年内以 4:3:3 分期拨付工程结算款，每期工程款在年满 30 日内拨付；工程结算利息按照银行同期贷款利率上浮 10%，利息支付按照扣除质量保证金后的未拨付工程款的数额计算。(2) 甲方可以根据财务状况视情提前付款，降低融资成本。(3) 甲方如延后还款，延后还款时间最长不超过 5 年。(4) 上述工程款拨付最后一笔款项在保修期内应扣除 5%质量保修金，待保修期满后付清，保修金不计利息。	未完工

(续)

项目	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	合计
收入金额	95,769,851.89	4,186,597.50	1,654,055.99	1,858,826.41	72,249.61	103,541,581.40
成本金额	58,791,023.57	2,570,060.91	400,959.02	506,102.89	43,553.32	62,311,699.71

截至 2021 年底项目尚未竣工验收，由于未达到合同规定的还款条件公司尚未收到工程回款。

截至 2021 年底，其他应收款的（合同资产）账龄分布情况如下：

单位：元

1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	合计
-	72,249.61	1,858,826.41	1,654,055.99	4,186,597.50	95,769,851.89	103,541,581.40

郭柏峰及赛石集团有限公司出具债务承诺书：承诺自愿加入无棣古城花朝园的债务，与债务人共同承担连带还款责任。公司于 2021 年底将尚未结算的合

同资产调整至其他应收款。

无棣古城花朝园项目 2016 年虚增成本 5,825,242.72 元，并且已付款 5,825,242.72 元。公司财务已将虚增的成本及收入冲回，与赛石集团有限公司协商后将支付的款项 5,825,242.72 元调整至其他应收款-赛石集团有限公司，合同资产金额与虚增成本之和为 1.09 亿元。

2、你公司是否存在通过虚构购销业务虚增营业收入、营业成本的情况

公司财务检查无棣古城花朝园项目的中标通知书、施工合同、开工报告等确认项目真实存在。检查项目成本资料、采购付款银行流水，确认成本资料真实。检查甲方、监理盖章确认的进度确认单。财务部与原项目经理沟通确认项目的进展情况。经过公司内部核实后，无棣古城花朝园项目不存在虚构销售业务虚增营业收入、营业成本的情况。

3、和非关联第三方的结算条款是否存在差异，请说明原因。

项目甲方为无棣县古城置业有限公司，甲方为地方国资平台企业，无棣古城花朝园主要用于市民观光游览，属于公益公共设施项目。花朝园项目主要施工内容为园林绿化苗木种植、公共设施建设、两年代运营维护等。由于苗木种植工作量较大，且两年代运营维护要求较高，导致项目整体相比硬质材料、土方工程等毛利率稍高，无棣古城花朝园整体毛率为 39.82%，较同时期（2016 年、2017 年）其他园林施工类项目毛利率 29.85%、31.96%稍高。

合同中与公司约定竣工验收合格之日起三年内按 4:3:3 的比例分期拨付工程款，但同时支付公司垫资的利息成本。但同时约定甲方可根据财政情况、融资成本等提前或推迟回款。因此就回款条件相比较，与其他非关联第三方的结算条件并无重大差异。

会计师意见：

针对上述事项，会计师执行的主要核查程序包括：

(1) 访谈公司管理层，了解无棣古城花朝园项目的承揽、施工内容、施工过程；

(2) 检查公司提供的无棣古城花朝园项目的中标通知书、施工合同、开工报告等；

(3) 检查公司前期披露的审计报告、年度报告相关数据；

(4) 无棣古城项目收入主要确认在 2016 年度、2017 年度，检查经建设单位、监理盖章确认的产值确认单；

(5) 检查前期工程施工成本采购入账资料、采购付款流水凭证；

(6) 检查郭柏峰、赛石集团有限公司出具的债务加入承诺通知函。

经核查，会计师认为：

我们未发现无棣古城花朝园工程项目前期营业收入、营业成本、应收账款不真实性的迹象。

(5)你公司 2021 年向郭柏峰控制的赛石旅业和赛石集团收购高唐花朝、无锡花朝、沂水花朝前，前述三家公司对赛石集团及其子公司存在往来借款，请逐笔列示前述借款的发生时间、债权人、金额、资金成本、资金用途、担保情况、归还情况及到期时间。请提供借款发生时相关入账凭证。

债务人	债权人	发生时间	借款情况 (元)	归还情况 (元)	资金成本	资金用途	担保情况	到期时间	
高唐花朝园旅游开发有限公司	赛石集团有限公司	2016/12/28	4,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
		2017/1/13	100,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
		2017/6/26	23,200,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
		2017/12/19	37,350,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
		2018/3/29	6,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
		2018/9/5	17,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
		2018/10/12	-	15,000,000.00	无	日常运营	无	无约定	
		2018/11/28	4,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
		2019/1/24	10,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
		2019/6/6	1,680,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
		2019/8/23	8,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
		2019/9/17	-	9,500,000.00	无	日常运营	无	无约定	
		小计	111,330,000.00	24,500,000.00					
		高唐赛石置业有限公司	2018/6/15	58,943,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
	2018/8/10		30,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
	2018/10/12		9,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
	2018/11/6		1,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
	2018/11/8		50,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
	2018/11/12		-	18,000,000.00	无	日常运营	无	无约定	
	2018/12/25		30,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	
2020/7/15	300,000.00		-	无	日常运营	无	无约定		
		2020/7/22	200,000.00	-	无	日常运营	无	无约定	

		2020/11/13	100,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2020/12/7	100,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2021/1/15	100,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2021/2/3	100,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		小计	179,843,000.00	18,000,000.00				
		合计	291,173,000.00	42,500,000.00				

债务人	债权人	发生时间	借款情况 (元)	归还情况 (元)	资金成本	资金用途	担保情况	到期时间
沂水花朝旅游开发有限公司	浙江赛石旅业集团有限公司	2017/12/20	16,400,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2018/3/7	100,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2019/9/17	-	500,000.00	无	日常运营	无	无约定
		小计	16,500,000.00	500,000.00				
	沂水中和花都市场有限公司	2020/11/10	-	400,000.00	无	日常运营	无	无约定
		2021/3/12	20,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		小计	20,000.00	400,000.00				
	合计	16,520,000.00	900,000.00					

债务人	债权人	发生时间	借款情况 (元)	归还情况 (元)	资金成本	资金用途	担保情况	到期时间
无锡花朝旅游开发有限公司	杭州花朝旅游开发有限公司	2019/9/30	-	50,000.00	无	日常运营	无	无约定
		2019/10/31	-	100,000.00	无	日常运营	无	无约定
		2019/11/30	-	50,000.00	无	日常运营	无	无约定
		2019/5/31	26,800,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2019/7/31	-	100,000.00	无	日常运营	无	无约定
		2019/12/31	-	200,000.00	无	日常运营	无	无约定

		小计	26,800,000.00	500,000.00				
		2017/6/26	13,665,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2020/1/31	3,990,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2020/3/31	300,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2020/6/30	100,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2020/7/31	28,000,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2020/7/31	-	136,400.00	无	日常运营	无	无约定
		2020/8/31	50,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
	赛石集团有限公司	2020/8/31	38,200,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2020/9/30	50,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2020/11/30	5,050,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		2020/12/31	-	81,663,600.00	无	日常运营	无	无约定
		2021/1/31	-	2,000,000.00	无	日常运营	无	无约定
		2021/2/28	250,000.00	-	无	日常运营	无	无约定
		小计	89,655,000.00	83,800,000.00				
		合计	116,455,000.00	84,300,000.00				

注：上述负债金额已包含在本次收购价格中。

(6) 你公司将对郭柏峰控制的赛石集团及其他公司的应收工程债权，因前期虚增营业成本、关联收购标的在交割期间形成的盘亏、相关方保证对长期未回款项目的工程款回收等其他债权，与应付赛石集团的债务进行抵消后形成了 1.83 亿元的其他应收款项。请说明你公司抵消相关债权债务的会计处理过程，将日常经营业务产生的项目应收账款与你公司与关联方往来款项直接抵消是否符合《企业会计准则》的规定。请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、抵销相关债权债务的会计处理过程

借：其他应收款-赛石集团有限公司 183,839,312.96

其他应付款-赛石集团有限公司及其子公司 353,110,507.42

贷：应收账款-赛石集团有限公司及其他公司 298,749,499.45

其他应收款-赛石集团有限公司等其他公司 238,200,320.93

2、《企业会计准则》有债权债务抵销的相关规定

《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》第二十八条金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，应当以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(一) 企业具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(二) 企业计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3、关于收购高唐花朝园旅游开发有限公司（以下简称“高唐花朝”）、无锡花朝旅游开发有限公司（以下简称“无锡花朝”）、沂水花朝旅游开发有限公司（以下简称“沂水花朝”）的股权转让款及其他应付款情况的说明

(1) 2021 年 2 月，公司全资孙公司与浙江赛石旅业有限公司、赛石集团有限

公司签订股权转让协议，收购高唐花朝、无锡花朝、沂水花朝三家公司，共需要支付股权转让款 0.51 亿元，公司向浙江赛石旅业有限公司、赛石集团有限公司支付股权款的前提条件为浙江赛石旅业有限公司、赛石集团有限公司先向公司清偿相关债务。

(2)2021 年 2 月，收购股权暨关联交易公告披露高唐花朝、无锡花朝、沂水花朝与浙江赛石旅业有限公司、赛石集团有限公司日常发生的因资金周转产生的往来款欠款。在股权转让交易完成后，标的公司根据自身经营情况逐步还款。为清理关联交易形成的债权债务，公司与郭柏峰、赛石集团有限公司及其关联方于 2021 年 12 月友好协商达成债权债务清理抵销协议，一致同意对工程施工、工程设计、股权转让款等形成的债权、债务进行整体抵销处理。因此公司与赛石集团有限公司及其关联方的债权债务属于“具法定权利且是当前可执行的”的规定。

公司与赛石集团有限公司已签署协议确认前期交易产生的债权、债务，公司对上述债权、债务具有法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；另双方签署的协议约定以净额结算，即双方计划以净额结算。因此公司将应收账款与关联方历史往来款项直接抵销符合《企业会计准则》的规定。

会计师意见：

针对上述事项，会计师执行的主要核查程序包括：

- (1) 访谈公司管理层，了解公司抵销的债务、债务产生的背景；
- (2) 获取公司抵销的债权、债务明细；复核公司债权、债务抵销的会计处理是否准确；
- (3) 查阅公司前期年度报告、审计报告披露的关联方交易金额及关联往来金额；
- (4) 检查收购的高唐花朝、无锡花朝、沂水花朝前期的借款明细并检查借款银行流水的凭证；
- (5) 检查交接日盘亏明细表及盘亏金额计算过程，检查郭柏峰及赛石集团有限公司承揽盘亏金额的协议；
- (6) 查阅 2021 年新收购高唐花朝、无锡花朝、沂水花朝的评估报告，确认收购金额；
- (7) 检查前期虚增成本已对外支付的款项由赛石集团有限公司承担偿还的

协议；

(8) 查阅《企业会计准则》第 37 号-金融工具列报第五章金融资产和金融负债的抵销的相关规定；

(9) 检查双方签署的上述债权、债务明细的确认及抵销协议。

经核查，会计师认为：

公司与关联方往来款项直接抵销符合《企业会计准则》的规定。

问询函问题五、回函显示，你公司 1 年内到期的长期应收款为“徐州潘安湖景观绿化”和“张家港大南水街”两个项目形成的逾期应收款，合计金额 4,563.35 万元，你公司称前述项目分别于 2015 年 12 月 18 日和 2016 年 12 月 30 日完成结算审计，但均由于财政紧张，甲方一直拖欠付款。截至 2021 年 12 月 31 日，你公司未计提坏账准备。请结合地方财政情况、客户经营情况、款项已逾期年数，说明客户持续拖欠付款你公司仍未计提坏账准备的原因及合理性。

公司回复：

徐州潘安湖景观绿化项目 2015 年 12 月 18 日完成结算审计，金额 18511.29 万元，截至 2021 年 12 月 31 日累计回款 16074.80 万元，未回款 2436.48 万元，甲方由于财政紧张一直拖延付款，公司一直积极与甲方沟通，甲方计划通过以资产抵偿工程款的方式解决，最近，甲方决定用徐州市贾汪区国土资源局原办公楼及附属设施抵偿工程款，经估算，该房产足以覆盖 2436.48 万元工程款，相关手续正在办理过程中，因此没有计提坏账准备，计划 2022 年 7 月份办理完毕资产抵债手续。

张家港大南水街项目合同额 26508.74 万元，2016 年完成结算审计，审计金额 29184.85 万元，截至 2017 年 7 月份，累计付款 27786.97 万元，付款比例 95.21%，鉴于甲方付款情况良好，对剩余尾款予以确认，付款意愿较强，截至 2021 年 12 月 31 日，未回款 2126.87 万元（包含建设期利息 728.99 万元），公司没有计提坏账准备，公司一直与甲方沟通，计划 2022 年将尾款结清。

山东美晨生态环境股份有限公司

2022年6月27日