

关于山东美晨生态环境股份有限公司 问询函的专项说明

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

永证函字(2022)第710247号

致深圳证券交易所创业板公司管理部:

由山东美晨生态环境股份有限公司(以下简称“美晨生态”或“公司”)转来的《〈关于对山东美晨生态环境股份有限公司的年报问询函〉的回复公告》(以下简称问询函)奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查, 现汇报说明如下:

1. 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。

(2) 你在回函中称, 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,居全省前列,财政收入质量进一步提升。	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 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,市县债务余额 711.9 亿元。	否	否
赛石园林	中建三局集团	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	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	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	否	否

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
	有限公司				套专业分包工程	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。	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。		
赛石园林	衢州市柯城区石梁镇人民政府		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。 2020 年，全区一般公共预算支出 568716 万元，完成调整后预算的	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。	否	否

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
						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。			
赛石园林	山东坤甸文化旅游开发有限公司	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%。	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

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	沂水 水住房和乡建设局		是	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，比上年增长 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				3.07	大沂河湿地公园绿化与园路广场工程			否	否
赛石园林	微山 山住房和乡建设局		是	4,400.00	山东微山寨子河景观工程	2020 年，全县一般公共预算收入完成 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	截至 2021 年末，微山县政府债券债务余额为 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。	否	否

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
						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。			
赛石园林	潍坊市经济开发区建设投资有限公司	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 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%。	现有渠道未查到公开信息	否	否
杭州园林	沂水水住房和城乡		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	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	否	否
杭州园林	沂水水住房和城乡		是	290.46	沂水大沂河绿化彩化			否	否

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
杭州园林	建设局			48.92	沂水大沂河绿化彩化三期	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%。	定的债务限额之内。	否	否
杭州园林	石城县城镇建设投资有限公司	中国农发重点建设基金有限公司持股 58.46%；	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%。	现有渠道未查到公开信息	否	否
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	黄河三角洲融鑫集团有限公司持	是	500.68	无棣县古城商业城 5-7 楼古建工	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	截至 2020 年底，无棣县地方政府债务余额为 60.68 亿元，其中：一	否	否

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
杭州园林	城置业有限公司	股 54.79%;		1,647.00	无棣古城商业街美食街	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。	般债务余额24.88亿元,专项债务余额35.80亿元,均严格控制在规定债务限额之内。	否	否
				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,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,均严格控制在规定债务限额之内。	否	否
杭州园林	山东黄河国际生态投资	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	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	否	否

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
	有限公司					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。	加政府债务余额		
杭州园林	石城县城市管理局		是	1,764.60	石城县 2017 年城区绿化提升项目设计采购施工总承包 (EPC)	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%。	现有渠道未查到公开信息	否	否
上犹赛石	上犹城市管理局		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	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

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
						<p>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。</p>			
法雅生态	嘉祥县园林环卫局		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。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，</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

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
						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（当地财政状况来源：政府官网或当地财政网站，部分未查询到 2021 年数据，取用 2020 年度数据；债券或其他信用违约来源：证券公司平台、评级公司平台公开信息），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 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 资讯披露的 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 1,000 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。

（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
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

项目名称	客户名称	合同金额（万元）	检查结果
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
惠州中文·博罗县 2021（储备）6 号用地展示区景观园林工程	惠州中文雅颂置业有限公司	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：

回函结算不符

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	客户回函累计支付项目工程款金额	差异	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	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
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：

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

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	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。	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)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计提信用减值损失。
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	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。	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
蒙草	生态	园林绿化、生态环境修复	32.35	100%	1.05	政府单位、民营	公司将单笔金额超过1000万元以上的应收账	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

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
生态	环境建设业					企业	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。	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	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	7.33	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）

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。

2. 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。

(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：

1、PPP 项目合同资产账面余额前十大项目的信息列示如下：

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	是否逾 期未 结算 项目	是否存 在减 值 迹象	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	2020年7月9日，等额回款，开始后每满一年10个工作日内支付；	否 (已回款2000万)	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12月4日	2年+8年	13,516.64	100.00%	完工	2019年	未到合同约定付款期	2017年12月	2017年12月，协议回款，每个运营年结束后15日内支付	否 (已回款2920万)	否	
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日或合作经营期届满之日	否	否	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。
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	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	是否为 逾期未 结算项 目	是否存 在减值 迹象	项目障碍及停滞原因 、解决办法
										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。			
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。	否	否	
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	100.00%	完工	2019 年	未到合同约定付款期	2021 年 1 月 14 日	2021 年 1 月 14 日，协议回款，按每年支付 2 次（自竣工之日起，每 6 个月支付一次）	否	否	
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	25,773.2338	100.00%	完工	2017 年 4 月	未到合同约定付款期	2017 年 10 月 21 日	2017 年 10 月 21 日，协议回款，每满一年 7 日内付款	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	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	是否为 逾期未 结算项 目	是否存 在减值 迹象	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	点为每年7月1日起至次年6月30日止 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	否	否	
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	否	否	

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、合同收入及合同履约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约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约进度;

(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。

(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(万元)或工程进度	截至2021年12月31日回款金额(万元)		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	7,074.00	1,360.00	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	8,325.60	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	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%	4,200.00	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
徽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	4,780.00	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			现场	是	不适用	
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	1,400.00	现场	是	否	否
山西高平神农炎帝农耕文化园开发有限公司	高平市金山村乡村振兴项目工程	1,866.13	1,213.28	1,300	800.00(期后支付)	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	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	7,219.00(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	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	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(万元)或工程进度	截至 2021 年 12 月 31 日回款金额 (万元)		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
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	32,483.94	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		100%	PPP 项目未到回款期	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		100%	PPP 项目未到回款期	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		100%	8,600.00	视频	是	否	否
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%	1,890.00	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	2,605.00	529.00	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	1,083.00	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	722.00	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
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

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
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
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

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
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
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。

3. 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的可比性。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。
普邦股份	园林工程施工项目	地产园林、市政园林、PPP项目等	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	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

	地产绿化等		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。

对比同行业上市公司的合同资产减值准备计提比例，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。

4. 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 (万元)	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公司	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司	高唐县双海湖花卉主题公园湖心岛景观绿化工程	3,291.96	否	是
济南拔槲泉旅游开发有限公司	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公司	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司	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司	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	

债务人	工程项目	债权金额 (万元)	债权是否与 前期虚记有 关	项目前期是否 存在虚假记载
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司	山东高唐双海湖花卉主题公园景观工程（高唐花朝节一期）	90.00	否	
高唐花朝园旅游开发有限公司	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司	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	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
无锡花公园景观提升改造工程	2018. 8. 11	3,700.00	已验收	3,632.50	2-3 年	否	是
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。

(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：

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
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回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：

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、项目毛利率、和非关联第三方的结算条款相比是否存在差异，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。

(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经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。

4、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) 检查新收购的高唐花朝、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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2022 年 6 月 27 日