

**关于上海证券交易所
《关于花王生态工程股份有限公司 2021 年
年度报告的信息披露监管问询函》
有关财务问题回复的专项说明**

**关于上海证券交易所
《关于花王生态工程股份有限公司 2021 年
年度报告的信息披露监管问询函》
有关财务问题回复的专项说明**

中汇会专[2022]5821 号

上海证券交易所：

由花王生态工程股份有限公司(以下简称公司或花王股份公司)转来的贵所于 2022 年 5 月 30 日下发的《关于花王生态工程股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2022】0524 号,以下简称问询函)奉悉。我们作为花王股份公司的年报会计师,对问询函中需要我们回复的财务问题进行了审慎核查。现就问询函有关财务问题回复如下:

一、年报披露,公司报告期实现营业收入 1.66 亿元,同比减少 70.94%,实现扣非净利润-5.97 亿元。其中,仅第四季度实现营业收入 21.65 万元,占全年营业收入的 0.13%,同比减少 99.88%,实现扣非净利润-5.11 亿元,业绩表现较前三季度存在明显异常。2021 年销售费用为 839.31 万元,同比上升 37.1%,公司称是项目招标代理费用导致。请公司:(1)分项目列示 2021 年第四季度较前三季度营业收入、营业成本、毛利率变化情况及变化原因;(2)说明报告期销售费用上升的主要原因,及与主营业务收入反向变动是否具有合理性。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(一)分项目列示2021年第四季度较前三季度营业收入、营业成本、毛利率变化情况及变化原因;

金额单位:万元

类别	项目名称	一季度			二季度			三季度			四季度			备注
		收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	
工程 施工	遂平县奎旺河水环境综合治理暨生态湿地项目	631.38	550.38	12.83%		4.16					-57.26	-110.60	-93.15%	
	河源市东江干流东洲坝段湿地生态工程	1,105.11	1,075.74	2.66%		-83.07		776.38	215.18	72.28%	754.57	1,920.29	-154.49%	
	宿迁市仁恒里特色街区设计与建设工程	1,572.19	1,000.88	36.34%							5.78	241.63	-4080.45%	
	湘潭金奥瑞仕酒店景观工程		-15.55		203.90	133.68	34.44%	109.19	121.58	-11.34%		96.37		
	聊城市东昌府区东南片区（南区）海绵城市市政道路建设工程项目				1,836.11	1,670.86	9.00%	1,225.17	1,110.12	9.39%	-136.52	-247.42	-81.22%	
	聊城市东昌府区北部片区海绵城市市政道路建设工程项目										1,441.99	1,455.80	-0.96%	
	叶县 S330 道白线叶县东兰南高速口至 G234 段绿化建设工程				502.39	116.19	76.87%	120.31	77.44	35.63%	-6.15	56.61	-1020.49%	
	濮阳县 2018 年城区绿化工程										506.93	0.00	100.00%	
	醴泉泥河生态治理 PPP 工程							573.54	574.07	-0.09%		-12.45		
	郑州市环城生态水系循环（泵站）工程施工三标段				484.51	462.90	4.46%	136.77	94.03	31.25%	220.49	190.37	13.66%	
	新乡市凤泉湖引黄调蓄及配套工程（一期工程）湖体开挖部分三标段				654.47	617.01	5.72%					11.40		
	南水北调中线安阳（穿漳）管理处 2021 年土建日常维修养护										581.29	569.46	2.04%	
	官塘新城水系和景观建设工程		186.34								-446.40	225.41	-150.50%	结算调整
	东阿县建设和子建路地下管廊、道路建设和车站道路建设工程项目		2.03			96.89			60.42		319.51	150.44	52.92%	结算调整
	扬州琴缘文化产业园一期工程		79.13			2.15					-1,447.28	57.14	-103.95%	结算调整
	唐山湾国际旅游岛旅游专用线项目一标段										-2,994.06	313.69	-110.48%	结算调整
	海安老坝港公路景观										-431.13	-	-100.00%	结算调整

	聊城市东昌府区北部片区海绵城市市政道路建设工程项目	1,441.99	1,455.80	-0.96%	
	叶县 S330 道白线叶县东兰南高速口至 G234 段绿化建设项目	616.55	250.24	59.41%	
	濮阳县 2018 年城区绿化工程	506.93	-	100.00%	
	醴泉泥河生态治理 PPP 工程	573.54	561.62	2.08%	
	郑州市环城生态水系循环（泵站）工程施工三标段	841.77	747.30	-21.62%	
	新乡市凤泉湖引黄调蓄及配套工程（一期工程）湖体开挖部分三标段	654.47	628.41	3.98%	
	南水北调中线安阳（穿漳）管理处 2021 年土建日常维修养护	581.29	569.46	2.04%	
	官塘新城水系和景观建设工程	-446.40	411.75	-192.24%	结算调整
	东阿县建设路和子建路地下管廊、道路建设和车站路道路建设项目	319.51	309.78	3.05%	结算调整
	扬州琴琴文化产业园一期工程	-1,447.28	138.42	-109.56%	结算调整
	唐山湾国际旅游岛旅游专用线项目一标段	-2,994.06	313.69	-110.48%	结算调整
	海安老坝港公路景观	-431.13	-	-100.00%	结算调整
	鑫远和城二期二批保留山及三批园林绿化景观工程	-184.04	-	-100.00%	结算调整
	丹江口市净乐湖景观绿化工程	-205.28	-	-100.00%	结算调整
	衡井公路和天山大街景观	-32.64	-	-100.00%	结算调整
	河南省南水北调受水区郑州 21 号门门供水配套工程施工 4 标段	-1,656.35	4.70	-100.28%	结算调整
	河南省南水北调受水区郑州供水配套工程施工 4 标	-835.30	373.49	-144.71%	结算调整
	其他施工项目	3,109.66	8,397.10	-170.03%	
	设计项目	7,500.87	6,279.78	16.28%	

评估项目	577.78	120.41	79.16%	
其他业务	104.26	67.55	35.21%	
合计	16,622.14	28,313.73	-70.34%	
扣除结算调整的影响后	24,535.11	28,313.73	-15.40%	

- 1.遂平县奎旺河水环境综合治理暨生态湿地项目在年初中标后进场开工后因施工场地未大面积交付和资金原因进度停滞，主要收入集中在第一季度；
- 2.河源市东江干流东洲坝段湿地水生态工程项目各季度毛利浮动较大，主要因为三季度景观桥项目毛利较高，四季度整个项目接近完工，毛利较低的项目主要是园建类，造成四季度毛利率浮动较大；
- 3.湘潭金奥瑞仕酒店景观工程主要在二三季度施工，毛利浮动较大，主要因为三季度种植土回填，甲方未签证确认，产值确认无依据，造成毛利率下降；
- 4.聊城市东昌府区东南片区（南区）海绵城市市政道路建设工程项目主要在二三季度施工并初步完工，四季度部分路段现场被破坏，索赔手续未办理完成；
- 5.聊城市东昌府区北部片区海绵城市市政道路建设工程项目第四季度开工，毛利较低，主要因为本地环保要求较高，前期安全文明施工费投入较大；
- 6.叶县S330道白线叶县东兰南高速口至G234段绿化建设项目二季度开工，各季度毛利浮动较大，主要因为二季度土方工程毛利较高，三季度无土方，进入绿化种植，较土方工程毛利有所降低；
- 7.郑州市环城生态水系循环（泵站）工程施工三标段，毛利率浮动主要原因为项目属于土建项目，因投标原因，本身毛利不高，

需要后期调差，三季度属于后期变更项目（木栈道，消防一体化等），且业主已进行询价，毛利较高，四季度项目接近尾声，以零星项目为主，施工投入人力物力较多，造成毛利偏低

8. 设计业务各季度收入较为稳定，第四季度毛利较低，主要原因为第四季度计提设计人员年终奖金，分摊进入各设计项目的成本，造成当季毛利下降；

9. 评估业务体量较小，各季度业绩相对正常；

10. 其他业务三、四季度较少，主要原因为南京花圣文旅公司下半年业务缩减所致；

11. 第四季度取得的工程项目结算报告较多，公司根据最终审计结算价与原累计确认产值之间的差异调整当期营业收入，因此第四季度收入下降较大；扣除结算调整收入的因素，各季度的收入波动较小；扣除结算调整收入的影响后，第三季度、第四季度毛利较低，主要原因为①夏季高温过后需对还在养护期内的项目的缺陷苗木进行补栽发生成本；②下半年清丰开州路项目、清丰单拐PPP项目、石家庄兴华公园等项目为了办理移交和项目结算而发生的维修补植成本较多；③第四季度计提生产人员年终奖金，分摊进入项目成本也影响了工程毛利；

因公司签订的工程施工合同一般是固定单价合同，且承接的大多是以政府背景相关单位作为甲方的项目，其最终工程量以政府审计部门出具审计报告中的最终审定数为准。施工过程中，公司按照监理或甲方签字或盖章的工程量确认单确认当期收入；在工程完工后，公司需办理竣工验收，编制工程决算至甲方指定的审计机构进行审计，办理最终审计结算。一般情况下，工程项目最终审计结算价与原累计确认收入之间会出现差异。公司于取得相关工程项目审计报告时，根据最终审计结算价与原累计确认产值之间的差异调整当期营业收入。

(二) 说明报告期销售费用上升的主要原因，及与主营业务收入反向变动是否具有合理性。

2021年度及2020年度销售费用明细情况如下：

金额单位：元

项目	2021 年	2020 年
招标代理费	945,047.57	427,146.57
市场及业务招待费	3,689,628.22	821,644.45
广告费	60,556.24	66,577.11
办公费	89,607.63	260,747.68
交通差旅费	321,250.48	660,033.07
折旧费	602,456.50	507,246.63
职工薪酬	2,350,034.69	3,083,049.56
运输费		312.00
其他	334,561.61	295,171.46
小计	8,393,142.94	6,121,928.53
当年营业收入	166,221,467.09	572,030,486.72
销售费用占营业收入的比重	5.05%	1.07%

招标代理费明细如下：

单位：万元

年度	中标项目	中标金额	费用金额	收费单位
2021年	遂平县奎旺河水环境综合治理（生态修复及中水回用）项目	28,000.00	57.40	河南省诚摯招标管理有限公司
	叶县体育公园建设项目	2,927.30	15.00	中新创达咨询有限公司
	叶县 S330 道白线叶县东兰南高速口至 G234 段绿化建设项目	3,810.86	20.00	中新创达咨询有限公司
小计		34,738.16	92.40	
2020年	聊城市东昌府区北区海绵城市市政道路建设工程项目	31,331.83	20.71	山东嘉信招标有限责任公司聊城江北水城旅游度假区分公司
	聊城市东昌府区东南片区（南区）海绵城市项目	22,757.21	18.56	山东正信招标有限责任公司
小计		54,089.04	39.23	

报告期销售费用占当年营业收入的比重上升，主要原因系①报告期招标代理费

较上年同期增加。招标代理费为发包单位选定的招标代理机构收取，各家代理机构收费标准存在差异，公司按照代理机构的收费标准缴纳代理费用，符合行业惯例；②公司为推进新乡凤泉湖项目开工、推进老项目结算收款以及其他项目市场开拓发生的市场业务费用增加较多，且报告期因取得结算报告调减的收入较多所致。

年审会计师意见：

（三）核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们实施的审计程序主要包括：

1. 分季度对收入和成本执行分析程序，分析营业收入、营业成本、毛利率变化情况及其变化趋势的合理性；

2. 检查大额销售费用对应的原始单据，询问发生大额销售费用的交易背景，报告期销售费用上升的原因，分析销售费用与主营业务收入反向变动的合理性。

（四）核查意见

经核查，我们认为花王股份公司分项目列示2021年第四季度较前三季度营业收入、营业成本、毛利率变化情况及变化原因符合公司实际情况；花王股份公司列示的报告期销售费用上升的主要原因符合公司实际情况，销售费用与主营业务收入呈反向变动，未发现明显不合理。

二、年报披露，公司报告期营业收入大幅下降，同时主营业务毛利率为-70.55%，同比减少 104.5 个百分点。公司称系存在新签订订单减少，原订单剩余合同尚未开工、结算金额差异较大冲减原确认收入金额、原施工进度受到影响等情况。其中，生态景观、市政建设类及水利工程毛利率分别为-99.48%、-210.76%、-121.69%。另外，报告期内设计咨询评估类收入占总体收入 49%，生态景观、市政建设类收入占比大幅减少；公司根据履约进度在一段时间内确认收入。

请公司补充披露：（1）说明主要项目开展情况，包括但不限于项目名称、合作方、地址、合作签署时间及年限、合同金额、完工进度、收入确认方法及依据、报

告期确认收入情况、冲减收入的具体原因等,分析报告期营业收入大幅下降的原因;

(2) 说明设计咨询评估类业务的具体模式,包括采购模式及采购的具体产品或服务,销售模式及销售的具体产品或服务,以及报告期内确认收入的具体项目情况;(3) 根据结合业务实质和合同约定,说明主要业务采用时间段确认收入的具体依据以及满足的条件,是否符合《企业会计准则第 14 号——收入》的规定;(4) 结合收入确认、成本核算方法与具体过程,说明是否存在多确认收入,或收入与成本错配的情形;(5) 结合对营业收入的核实情况,逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标:营业收入扣除》的有关规定,审慎说明是否存在尚未扣除的与主营业务无关的收入或不具备商业实质的收入,保证营业收入扣除合法合规。请年审会计师发表意见。

公司回复:

(一) 说明主要项目开展情况,包括但不限于项目名称、合作方、地址、合作签署时间及年限、合同金额、完工进度、收入确认方法及依据、报告期确认收入情况、冲减收入的具体原因等,分析报告期营业收入大幅下降的原因;

1. 项目开展情况

金额单位: 万元

项目名称	客户	工程所在地	合同签订时间	合同金额	完工进度	累计确认收入	报告期确认收入	是否符合预期	不符合预期的原因
韶山市美丽乡村建设 PPP 项目	韶山市农业局	湖南湘潭	2018-3-9	41,000.00	100.00%	14,794.19	-6.76	否	业主方缩减投资
清丰县单拐红色旅游 PPP 项目	清丰县冀鲁豫边区革命根据地旧址纪念馆	河南清丰	2018-7-11	100,000.00	93.94%	23,370.93	703.62	否	PPP 项目无法完成融资导致投资缩减
国家网络安全人才与创新基地及临空港新城市政道路 PPP 项目建筑及安装工程	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	湖北武汉	2018-8-28	110,044.00	98.36%	40,794.11	-	否	业主未确定二期项目方案
国家网络安全人才与创新基	中信建筑设计研究总院	湖北武汉	2018-12-20	114,999.57	97.22%	41,349.50	-	否	业主未确定二期项目方

地项目施工总承包工程(景观类)	有限公司								案
叶县百城提质工程之昆阳大道、叶公大道提档升级改造项目	叶县住房和城乡建设局	河南叶县	2018-12-13	21,900.21	100.00%	7,036.02	-	否	现场拆迁未解决
聊城市东昌府区北部片区海绵城市市政道路建设工程项目	聊城市民安控股建设有限公司	山东聊城	2020-4-22	31,331.83	6.99%	2,070.65	1,441.99	是	
聊城市东昌府区东南片区(南区)海绵城市市政道路建设工程项目	聊城市民安控股建设有限公司	山东聊城	2020-4-29	22,757.21	59.45%	12,480.31	2,924.76	是	
河源市高新区深河 A 区统建厂房及东江干流东州坝段湿地水生态工程-景观工程	中国水利水电第九工程局有限公司	广东河源	2020-6-30	13,700.00	99.19%	6,992.31	2,636.07	是	
遂平县奎旺河水环境综合治理暨生态湿地项目	遂平县开源投资有限公司	河南驻马店	2021-3-11	30,000.00	2.42%	574.12	574.12	否	现场拆迁未解决
叶县 S330 道白线叶县东兰南高速口至 G234 段绿化建设项目	叶县住房和城乡建设局	河南平顶山	2021-2-2	3,810.86	23.15%	616.54	616.54	是	
叶县体育公园建设项目设计施工总承包工程	叶县住房和城乡建设局	叶县平顶山	2021-2-2	2,927.30	2.55%	58.52	58.52	是	
呼图壁县二十里店镇东滩支渠防渗改造工程	新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	新疆昌吉回族自治州	2021-8-10	1,496.17	56.24%	678.23	678.23	是	
濮阳县 2018 年城区绿化工程	濮阳县市政园林管理局	河南濮阳	2018-3-30	37,160.50	100.00%	506.93	506.93	是	
宿迁仁恒里街区景观工程	江苏众安建设投资有限公司	江苏宿迁	2016-8-1	3,000.00	100.00%	1,577.97	1,577.97	是	
醴泉泥河生态治理 PPP 工程	中建市政工程有限公司	陕西咸阳	2018-6-21	8,242.54	100.00%	573.54	573.54	是	
湘潭金奥瑞士酒店景观工程	湖南九华东方酒店有限公司	湖南湘潭	2019-12-9	3,500.00	100.00%	1055.95	313.09	是	
郑州市环城生态水系循环(管道)工程施工 5 标	郑州公用事业投资发展集团有限公司	河南郑州	2015-12-25	1,885.04	84.59%	1,576.35	0.00	是	
郑州市索须河花王桥至中州	郑州市索须河花王桥至	河南郑州	2016	1,969.63	76.30%	1,392.69	0.00	是	

大道生态提升工程施工一标	中州大道生态提升工程建设管理局								
郑州市牛口峪引黄工程干线管道土建施工二标段	郑州水务建设投资有限公司	河南郑州	2017-6-5	6,335.92	99.82%	6,278.18	0.00	是	
郑州市环城生态水系循环(泵站)工程施工三标	郑州公用事业投资发展集团有限公司	河南郑州	2017-12-21	2,863.56	73.16%	3,206.98	841.77	是	
信阳市浉河区出山店水库防护工程建设土建 10 标	信阳市浉河区出山店水库防护工程建设管理中心	河南信阳	2017-8-8	897.58	67.54%	703.17	0.00	是	
平舆县蛟停湖滞洪区建设项目 2018 年度工程(第四标段)	平舆县蛟停湖滞洪区建设和重点平原洼地治理工程建设管理局	河南驻马店	2018-8-17	1,684.92	80.00%	1,235.64	0.00	是	
新乡市凤泉湖引黄调蓄及配套工程(一期工程)湖体开挖部分三标段施工	凤泉湖引黄调蓄工程建设管理局	河南新乡	2019-8-2	8,485.13	8.41%	654.47	654.47	否	21 年水灾影响
南水北调中线河南分局安阳(穿漳)管理处 2021 年土建日常维修养护项目	南水北调中线干线建设管理局	河南安阳	2021-3-31	855.94	72.59%	581.29	581.29	是	
郑州市水利局 2021 年仓储管理费项目	郑州市水利局	河南郑州	2021/4/2	150.00	100.00%	150.29	150.29	是	
吉音监管局水土保持重点项目(四期)	新疆维吾尔自治区吉音水利枢纽工程建设管理局	新疆吉音	2021/3/9	489.04	65.92%	299.64	299.64	是	
取得结算报告项目调整收入	详见下表						-6,802.89	是	
其他 43 个施工项目							116.04	是	
东河·龙湾半岛 - (一期)	圆融置地(旺苍)有限公司	四川旺苍	2018. 11. 6	547.40	90.00%	175.86	175.86	是	
翰林学府项目建筑设计工程(甘肃康乐医疗中心隔壁地块)	康乐华曜基业房地产开发有限公司	甘肃康乐	2021. 6. 11	494.61	90.00%	466.61	466.61	是	
崇州市怡心人才公寓建设项目	成都市蜀州兴宇城市建设有限责任公司	四川成都	2019. 6. 12	320.00	90.00%	301.89	196.23	是	

宜宾市翠屏区李庄景区基础设施建设项目一期及宜宾市翠屏区李庄月亮田景区建设项目方案设计	李庄文化旅游发展集团有限公司	四川宜宾	2020.3.24	464.00	90.00%	434.72	172.08	是	
广发·菁华苑（广安市人才公寓首期示范项目）工程总承包	广安市广达置业有限公司	四川广安	2021.1.28	399.36	90.00%	376.75	376.75	是	
里仁居·永兴苑	达州天泽房地产开发有限公司	四川达州		147.72	90.00%	139.35	139.35	是	
乌恰县2019年度“千村示范、万村整治”乡村规划	和田县教育局	新疆和田	2020.4	208.90	90.00%	177.37	177.37	是	
四川师范大学附属中学初中部新建综合楼工程勘察设计方案	成都恒锦旧城改造投资建设有限公司	四川成都	2021.4.21	110.40	90.00%	104.15	104.15	是	
甘肃华亭工业园区中小企业创业园（二期）建设项目工程设计	甘肃华亭工业园区管理委员会	甘肃华亭	2021.6.10	338.50	90.00%	319.34	319.34	是	
宣汉县红色文化旅游综合体建设项目	宣汉县城乡建设发展有限公司	四川达州	2021	459.45	90.00%	454.90	454.90	是	
西藏佳禾房地产开发有限公司达孜分公司佳禾阳光绿洲项目（一期）	西藏佳禾房地产开发有限公司达孜分公司佳禾阳光绿洲项目（一期）	西藏拉萨	2019.5.24	200.00	90.00%	151.12	151.12	是	
其他 311 个设计项目							4,767.11	是	
洋森药业污水处理安装项目	商丘市洋森药业有限公司	河南商丘	2019.4.1	30.00	100.00%	18.87	18.87	是	
孟州市产业集聚区环境现状评价	孟州市产业集聚区管理委员会	河南孟州	2020.3.3	33.00	47.18%	31.13	15.57	是	
河南东泰制药有限公司扩建项目	河南东泰制药有限公司	河南安阳	2020.7.1	40.00	94.35%	37.74	37.74	是	
濮阳工业园区污水厂处理项目	河南安翼环保科技有限公司	河南濮阳	2020.3.13	40.00	47.18%	37.74	18.87	是	
河南大树实业有限公司年产10万吨丙烯酸酯乳液、5万吨丁苯乳胶、1万吨水性助剂和3	河南大树实业有限公司	河南鹤壁	2020.5.26	30.00	94.33%	28.30	28.30	是	

万吨水性漆项目环评									
孟州市产业集聚区总体规划环评报告	孟州市产业集聚区管理委员会	河南孟州	2020.8	38.00	47.16%	17.92	17.92	是	
河南欣港环保新材料有限公司新建年产18000吨高端精细化学品	河南欣港环保新材料有限公司	河南鹤壁	2019.12.06	33.00	94.33%	31.13	31.13	是	
郑州四环医药用品有限公司年生产、涂层各类导管600万根项目	郑州四环医药用品有限公司	河南郑州	2020.11.28	30.00	56.60%	16.98	16.98	是	
鹤壁市山城区牟山工业集聚区管委办公室国画环评	鹤壁市山城区牟山工业集聚区管委办公室	河南鹤壁	2018.11.1	85.00	28.31%	80.19	24.06	是	
河南瑞隆智能环保科技有限公司工业废水深度治理改扩建项目	河南瑞隆智能环保科技有限公司	河南孟州	2021.1.22	19.00	94.37%	17.93	17.93	是	
中原油田分公司文卫采油厂文卫采油厂2023-2025年度老区产能恢复环境影响评价（河南区域）	中国石油化工股份有限公司中原油田分公司	山东聊城	2021	17.12	94.34%	16.15	16.15	是	
濮阳市盛源能源科技股份有限公司年产15万吨顺酐项目	濮阳市盛源能源科技股份有限公司	河南濮阳	2021.5.26	16.00	94.31%	15.09	15.09	是	
焦作宏大化工科技有限公司年产20万吨双氧水、1万吨吗啉项目	焦作宏大化工科技有限公司	河南焦作	2021.6.24	22.40	94.33%	21.13	21.13	是	
河南沃森超高化工科技有限公司三万吨每年超高新材料项目污水处理站项目	上海化工研究院有限公司	河南濮阳	2020.1	48.00	55.04%	26.42	26.42	是	
宝舜科技股份有限公司沥青高价值链延伸项目	宝舜科技股份有限公司	河南安阳	2021.3.4	23.80	94.33%	22.45	22.45	是	
商丘市“三线一单”细化方案编制技术服务项目	商丘市生态环境局	河南商丘	2021.5.21	19.30	94.35%	18.21	18.21	是	
其他 43 个评估项目							230.96		

其他业务收入						104.26	是	
小 计						16,622.14		

(1) 韶山美丽乡村建设项目因业主缩减投资，实际施工量较合同下降较多，公司已施工的部分正在办理竣工验收和审计手续；且目前公司正与政府积极协商合同变更事宜；

(2) 清丰单拐红色旅游项目，合同中约定如因政策重大变动原因，经乙方和本项目中标社会资本方努力，仍无法完成本项目融资工作的，甲乙双方可协商解除本合同，双方互不承担违约责任。因此该项目因未完成融资导致工程量缩减，符合合同规定。目前公司正与政府积极协调合同解除协议；

(3) 武汉网安项目一期已基本完工，因业主未确定二期项目方案，所以二期项目还未开始施工，公司未违反合同规定；

(4) 叶县昆阳大道叶公大道项目因部分施工现场有矛盾甲方未能解决，无法进行施工，对该部分不能施工的单项公司已进行甩项，因此实际施工量较合同金额下降较大；

(5) 遂平奎旺河项目因现场拆迁未全部解决而未能大面积开工，公司资金问题也影响了工程的进度，工期有所延误。

(6) 新乡市凤泉湖引黄调蓄及配套工程（一期工程）湖体开挖部分三标段项目，因21年7月份河南水灾冲塌现场后，因公司资金问题一直没有复工，工期有所延误。

对于因公司资金问题而造成的工期延误，公司将加快回笼工程款，力争改善资金状况，推进项目。

综上，报告期完成收入较上年同期有较大减少。

2. 结算报告调整收入的项目

2021年度结算报告调整收入的项目

金额单位：万元

项目名称	客户	工程所在地	合同签订时间	合同金额	竣工时间	结算报告时间	最终结算金额	施工过程确认产值	2021年调整收入
丹阳高新区主要道路路口节点景观提升工程	丹阳市云阳街道办事处	江苏丹阳	2019-10-12	1,415.68	2019-12-26	2021-12	1,389.02	1,270.28	108.93
海安高等级公路A1标绿化工程	江苏老坝港沿海开发有限公司	江苏海安	2013-5-7	1,523.00	2014-6-20	2021-1	1,228.59	1,672.65	-431.13

	司								
丹阳市恒神果蔬园 艺基地工程	丹阳市云阳街 道大钱村民委 员会	江苏丹阳	2015-11-28	528.00	2017年11月	2021-12	350.00	438.59	-86.01
鑫远和城二期二批 保留山及三批园林 绿化景观工程	湖南鑫远投资 集团有限公司	湖南长沙	2015-5-26	839.54	2016-1-6	2021-3	749.50	939.06	-184.04
衡井公路和天山大 街景观绿化工程	石家庄市宏泰 产业市镇发展 有限公司	河北石家 庄	2016-8-1	3,680.00	2017年11月	2021-12	2,034.33	2,079.98	-32.64
藁城区东城街南延 景观工程-宏泰.石 家庄市藁城产业园 区项目	石家庄市藁城 宏泰产业市镇 发展有限公司	河北石家 庄	2017-6-5	3,800.00	2019年10月	2021-6	3,175.62	2,864.36	285.56
扬州中国爱情小镇 琴筝街项目	扬州甘泉旅游 发展有限公司	江苏扬州	2018-9-10	8,137.96	2019-3-29	2021-12	5,922.59	7,495.64	-1,447.28
官塘新城水系和景 观建设工程	镇江市交通投 资建设发展公 司	江苏镇江	2012-7-31	29,552.00	2016-12-5	2021-6	19,149.04	19,590.73	-446.39
丹江口市净乐湖景 观绿化工程	太平洋建设集 团有限公司	湖北丹江 口	2012-10-20	4,000.00	2013年12月	2021-11	570.64	784.03	-205.28
唐山湾国际旅游岛 旅游专用线项目	唐山湾三岛旅 游区旅游开发 建设有限公司	河北唐山	2013-9-13	35,912.92	2019-4-18	2021-12	35,003.45	37,076.04	-2,994.06
东阿县建设路和子 建路地下管廊、道 路建设和车站路道 路建设项目	东阿县住房和 城乡建设局	山东东阿	2016-12-16	13,749.23	2019-6-13	2020-12	13,100.81	12,660.35	319.51
丹北镇城镇化基础 设施建设及生态环 境提升项目	丹阳市滨江新 市镇建设发展 有限公司	江苏丹阳	2017-7-10	70,000.00	2019-10-18	2021-1	27,938.70	27,929.58	96.19
周口燃气电厂工程 厂外沙颍河取水工 程	国家电投集团 周口燃气热电 有限公司	河南周口	2017-8-8	2,328.09	2020年	2021-10	2,224.98	1,873.16	322.77
铅山县2018年统 筹整合推进高标准 农田建设项目四标	铅山县农业农 村局	江西铅山	2018-11-5	1,361.19	2019年	2021-1	1,393.55	1,229.25	150.73
南水北调中线河南 分局安阳（穿漳） 管理处2020年土 建日常维修养护	南水北调中线 干线工程建设 管理局河南分 局	河南安阳	2020.3	1,150.90	2021年3月	2021-12	1,161.05	1,016.45	132.66
郑州市潮河治理工 程建设管理局/郑 州市潮河上游综合 治理工程施工1标	郑州市潮河治 理工程建设管 理局	河南郑州	2011-12-12	1,321.36	2008年11月	2021-1	1,274.23	1,203.97	68.21
河南省南水北调受 水区郑州供水配套 工程施工10标段	郑州市南水北 调配套工程建 设管理局	河南郑州	2013-3-27	2,907.37	2019年11月	2021-3	3,175.49	3,133.41	40.38
河南省南水北调受 水区郑州供水配套 工程施工5标段	郑州市南水北 调配套工程建 设管理局	河南郑州	2012-12-5	5,671.58	2015年7月	2021-3	6,184.13	6,148.71	34.13
索须河天河路节点 景观提升工程	郑州生态水系 河道景观提升 工程建设管理 局	河南郑州	2014.12	1,514.84	2017年3月	2021-6	1,404.21	1,449.01	-43.49
河南省南水北调受 水区郑州供水配套 工程施工4标段	郑州市南水北 调配套工程建 设管理局	河南郑州	2013-1-6	4,024.73	2020年8月	2021-3	5,590.76	6,423.84	-835.29
河南省南水北调受 水区郑州21号口 门供水配套工程施 工4标段	郑州市南水北 调配套工程建 设管理局	河南郑州	2013-10-25	6,175.74	2019年8月	2021-3	5,852.03	7,507.82	-1,656.35
小计							138,872.72	144,786.91	-6,802.89

因公司签订的工程施工合同一般是固定单价合同，且承接的大多是以政府背景相关单位作为甲方的项目，其最终工程量以政府审计部门出具审计报告中的最终审

定数为准。施工过程中，公司按照监理或甲方签字或盖章的工程量确认单确认当期收入；在工程完工后，公司需办理竣工验收，编制工程决算至甲方指定的审计机构进行审计，办理最终审计结算。一般情况下，工程项目最终审计结算价与原累计确认收入之间会出现差异。公司于取得相关工程项目审计报告时，根据最终审计结算价与原累计确认产值之间的差异调整当期营业收入。

报告期内22个项目因取得结算报告而调减的营业收入有6,802.89万元，公司历来一直根据结算报告而调整取得报告当年的营业收入，符合公司会计政策，也符合行业特性。

2020年度结算报告调整收入的项目

金额单位：万元

项目名称	客户	工程所在地	合同签订时间	合同金额	竣工时间	结算报告时间	最终结算金额	施工过程确认产值	报告期确认收入
古运河中段景观及配套工程 BT 二标段	镇江市水利投资公司古运河中段景观及配套工程建设管理处	江苏镇江	2010/12/28	15,000.00	2017-6-27	2020-12	19,672.58	18,306.28	1,326.51
微山县建设路道路绿化	微山县住房和城乡建设局	山东济宁	2010/9/1	746.06	2012-1-9	2020-4	698.83	500.15	192.90
云霄县将军大道北段道路工程	云霄县兴云建设发展有限公司	福建漳州	2012/10/26	21,000.00	2018-11-27	2020-1	21,425.34	22,381.94	-408.47
涡阳将军大道绿化工程一两侧景观	涡阳县市政工程有限公司	安徽涡阳	2013-3-12	4,500.00	2014-9-14	2020-11	3,452.27	3,257.91	188.70
涡阳县将军大道道路绿化工程-中分带	涡阳县市政工程有限公司	安徽涡阳	2012-11-29	1,035.91	2014-9-14	2020-11	1,713.89	1,986.60	-264.77
鑫远尚苑二期园林景观绿化工程	湖南隆宇建设有限公司	湖南长沙	2014/6/3	545.00	2014-12-16	2020-5	597.39	561.61	34.74
江苏江阴海澜之家（圩里园区北部新桃花岛景观绿化）工程	海澜集团有限公司	江苏江阴	2015/1/13	966.00	2015-9-1	2020-9	766.23	793.50	-22.22
南京金牛湖度假中心项目三期景观、绿化工程	南京金牛湖度假中心有限公司	江苏南京	2015/4/10	1,800.00	2015-11-1	2020-9	74.39	86.23	-11.50
邳州市银杏大道园林绿化工程三期（福州路-建设路段）	邳州市园林局	江苏邳州	2015/5/6	271.13	2017-11-24	2020-4	320.11	443.77	-119.93
鑫远尚玺三期园林景观工程	湖南鑫远投资集团有限公司	湖南长沙	2015/10/8	1,250.00	2016-7-8	2020-5	1,052.38	1,025.94	25.68
270省道邳州至新河段园林绿化工程	邳州市园林局	江苏邳州	2015/1/28	1,345.95	2017-10-30	2020-6	1,299.56	1,799.97	-477.70
江阴海澜之家绿化提升工程	海澜集团有限公司	江苏江阴	2016/3/10	88.00	2016-4-30	2020-9	59.08	42.39	16.20
东阿县鱼山旅游路改造工程	东阿县交通运输局	山东东阿	2016/6/1	14,155.00	2017-1-20	2020-8	10,951.09	11,677.00	-711.53
海河堤岸景观工程 4 标段	天津市海河建设发展投资有限公司	天津	2016/5/24	5,072.98	2017-9-27	2020-1	4,941.62	5,097.25	-119.78
衡井公路和天山大街景观绿化工程	石家庄市宏泰产业市镇发展有限公司	河北石家庄	2016/8/1	3,680.00	2017-11-30	2020-6	2,034.33	2,206.39	-124.99

徐州工业园与超越路交界处南西侧绿化工程	徐州市徐贾工业建设发展有限公司	江苏徐州	2017/1/30	2,297.88	2017-4-28	2020-3	1,900.17	1,847.20	52.11
巴彦淖尔临河区朔方南路道路绿化硬化、给排水管网及照明等配套设施工程	巴彦淖尔市市政环境发展有限公司	内蒙巴彦淖尔	2016/9/11	2,851.79	2018-12-21	2020-4	2,422.78	2,382.86	41.63
邳州市南京北路提升改造绿化工程	邳州市园林局	江苏邳州	2017/1/6	40.00	2017-2-23	2020-12	33.24	30.28	2.97
东阿县鱼山旅游绿化（施工）工程	东阿县交通运输局	山东东阿	2017/3/15	2,199.16	2017-6-20	2020-5	2,070.25	2,267.17	-284.33
兴华公园-宏泰.石家庄市藁城产业园区项目	石家庄市藁城宏泰产业市镇发展有限公司	河北石家庄	2017/6/5	12,000.00	2019-10-23	2020-12	10,337.79	9,169.85	1,151.91
高铁站广场及交通枢纽-宏泰.石家庄市藁城产业园区项目	石家庄市藁城宏泰产业市镇发展有限公司	河北石家庄	2017/6/5	1,800.00	2018-9-25	2020-5	2,095.15	1,656.25	423.96
中兴大道绿化工程二标段（308国道至朝阳大街）	石家庄市宏泰产业市镇发展有限公司	河北石家庄	2017 年	3,500.00	2020-1-1	2020-6	2,420.03	2,294.94	134.91
巴彦淖尔临河区湿地恢复与保护工程 EPC 项目	巴彦淖尔市临河区城市发展投资有限责任公司	内蒙巴彦淖尔	2017/2/23	98,923.39	2019-1-15	2020-12	53,847.70	40,662.73	9,918.43
丹北镇城镇化基础设施建设和生态环境提升项目	丹阳市滨江新市镇建设发展有限公司	江苏镇江	2017-7-10	70,000.00	2019-10-18	2020-1	27,929.58	27,162.09	697.60
贾鲁河综合治理象湖至万三公路段防汛应急疏挖工程 1 标段	郑州地产集团有限公司	河南郑州	2015 年	640.13	2017-10-1	2020-8	622.69	612.90	9.51
郑州市中牟县七里河袁庄段河道治理工程施工一标	郑州市跨县区中小河流治理建设管理局	河南郑州	2016-6-15	439.37	2017-10-1	2019-6	436.17	443.82	-7.01
小计							173,174.64	158,697.02	11,665.53

2019年度结算报告调整收入的项目

金额单位：万元

工程名称	客户	工程所在地	合同签订时间	合同金额	竣工时间	结算报告时间	最终结算金额	报告期期初确认产值	主营业务收入
竹山文化休闲公园	南京江宁建设发展有限公司	江苏南京	2009-8-27	1,944.64	2012-12-10	2019-1	2,245.54	2,860.08	-867.54
文化公园 1 标	镇江市城市干道工程建设办公室	江苏镇江	2010-11-10	688.50	2013-8-1	2019-1	1,110.32	982.27	124.33
涡阳县滨河路道路建设工程	涡阳县住房和城乡建设委员会	安徽涡阳	2012-6-18	400.00	2013-8-10	2018-2	756.40	765.38	-8.71
宜兴市九龙依云山地 90 亩公共景观绿化工程	江苏宁宜置业有限公司	江苏宜兴	2012-9-14	1,148.97	2014-12-31	2019-7	718.54	816.27	-97.49
津晋高速公路津南区段绿化工程（五标段）	天津市津南区农业经济委员会	天津	2013-1-18	803.52	2018-7-12	2019-2	1,249.98	1,340.65	-88.04
佳兴天城一期北区块景观绿化工程	济南佳兴置业有限公司	山东章丘	2013-5-23	825.00	2014-6-23	2019-1	800.12	747.08	48.00
涡阳县向阳河综合治理景观（三期）工程、向阳路改造景观提升工程	涡阳县住房和城乡建设委员会	安徽涡阳	2013-5-10	16,000.00	2016-1-25	2019-4	5,197.61	5,426.93	-220.54
涡阳县谷水路向阳河景观桥、育英路向阳河景观桥工程	涡阳县住房和城乡建设委员会	安徽涡阳	2013-6-10	301.88	2016-8-10	2019-7	546.21	855.29	-300.08
徐贾快速通道北延及转型大道西延景	贾汪区园林局	江苏徐州	2014-3-27	2,182.54	2014-7-20	2019-1	1,930.11	1,761.88	71.17

观绿化建设工程									
公共租赁住房新建项目-室外工程	江苏省丹阳经济开发区经济发展总公司	江苏丹阳	2015-12-15	396.83	2017-7-25	2019-6	433.45	355.91	75.28
G3-1 与 G3-3 地块幼儿园园建、绿化及水电工程	广东广穗建筑安装工程有限公	广东广州	2014-9-5	105.39	2017-9-25	2019-7	57.39	63.47	-5.90
邳州档案馆-干部大院-招待所绿化改造提升工程	邳州市园林局	江苏邳州	2016-3-2	80.00	2015-3-18	2019-9	105.39	68.97	35.38
安顺市平坝区白水龙国际旅游度假区项目（一期北区工程）	贵州贵安新区中兴国有资产投资控股有限公	贵州安顺	2016-12-29	30,000.00	2017-11-30	2019-2	5,167.05	4,800.22	354.06
丹阳市访仙镇萧家巷村传统村落保护工程	丹阳市访仙镇人民政府	江苏丹阳	2017-10-20	323.51	2018-8-31	2019-1	252.09	202.23	38.98
鱼跃高原制氧产业园景观绿化工程	西藏鱼跃医疗投资有限责任公	西藏拉萨	2018-6-25	439.67	2018-6-30	2019-8	439.67	432.58	6.51
小计							21,009.87	21,479.21	-834.59

3. 同行业上市公司结算审计差处理方式

股票代码	公司名称	结算审计差处理方式
603955. SH	大千生态	前期项目当年实现审计决算，根据审计结果调整当期收入。
603316. SH	诚邦股份	对于当期已经完工且已办理决算的工程项目，按决算收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的金额确认当期合同收入。
603007. SH	花王股份	在政府审计决算出具竣工结算报告后，决算价与以前年度确认的累计收入之差，在结算报告出具当年一次性予以确认收入。
603359. SH	东珠景观	工程项目最终决算价格与已确认的预计收入间的合理预计差异在决算当期确认。
301098. SZ	金埔园林	取得结算审计报告时，根据结算审计报告金额与已确认的累计产值的差异，调整计入取得结算审计报告当年度的收入。

4. 涉及专业分包的处理方式

业务模式	工程施工	设计业务	评估业务
分包占比	30%-40%	≤10%	0%

（1）施工业务：

公司主要通过招投标获取项目，以公司名义与业主方签订合同，并安排项目经理、技术员等搭建项目部组织进场施工。施工过程中，由公司与发包方进行对接，作为项目的主要责任人，对项目的质量、进度、安全负责，并负责提供质保、开票、结算、回款等工作。

施工过程中项目部根据工程进度进行人员机械的组织安排和材料的采购，涉及专业分包的通过邀请招投标和比价模式选择优秀供应商进行合作，签订分包合同，过程

中对施工质量和进度进行管理，并进行验收和结算。对该部分分包工程量，公司确认为合同履约成本，在确认工程收入时结转为主营业务成本。

（2）设计业务：

公司获取项目后，公司组织相应的技术力量成立创意中心方案组与施工图设计师团队组建项目组，进行项目的设计推进。设计过程由项目组与业主和评审专家对接，设计图均需由公司专业人员审图通过后方能出具；并负责后期跟踪服务，按业主方要求进行技术交底，基础验收、主体验收、专项验收等过程，直至项目竣工验收完成；公司对设计成果负责。

设计项目成本主要为设计师薪资、办公费用、图纸文件打印费用和设计成果提交后的后期服务等，部分因工期要求或特殊要求的，会将部分效果图制作、动画设计、专业专项等进行外包，采用比价模式选取优秀供应商和固定供应商进行合作。对该部分外包的设计量，公司确认为合同履约成本，在确认设计收入时结转为主营业务成本。

主要责任人的界定：根据《企业会计准则第 14 号——收入（修订）（征求意见稿）》第三十三条规定：“在具体判断时，企业不应局限于合同的法律形式，而应综合考虑所有相关事实和情况。存在以下多个或全部特征的，通常表明企业在向客户转让商品（或提供服务）前已经拥有对相关商品（或服务）的控制权：

- （1）企业承担向客户转让商品（或提供服务）的首要责任；
- （2）企业在转让商品（或提供服务）前承担该商品（或服务）的主要存货风险；
- （3）企业有权自主决定所交易商品（或服务）的价格；
- （4）企业承担应收客户款项的信用风险。”

无论是施工业务还是设计业务，均以公司或者分公司名义对外投标、签订合同、执行合同、交付工程或设计文件、提供质保、开票、结算、回款等。对于专业分包部分，公司在向客户提供对应的服务前已经拥有对相关服务的控制权，公司属于主要责任人，应当按照总额法全额确认收入。相应的分包/外包成本，确认为主营业务成本，两者之间的差额，确认为公司利润。

可变对价：企业与客户在合同中的对价金额可能会因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖奖金、索赔等因素而发生变化。此外，根据某些或

有事项的发生或者不发生而收取不同对价金额的合同，也属于可变对价的合同。

新收入准则第十六条规定：“合同中存在可变对价的，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

每一资产负债表日，企业应当重新估计应计入交易价格的可变对价金额。可变对价金额发生变动的，按照本准则第二十四条和第二十五条规定进行会计处理。”

由于公司签订的工程施工合同条款中未约定可变对价条款，结算审计差不属于可变对价。公司将结算审计差计入取得结算审计报告当年度的收入符合行业惯例。

（二）说明设计咨询评估类业务的具体模式，包括采购模式及采购的具体产品或服务，销售模式及销售的具体产品或服务，以及报告期内确认收入的具体项目情况；

1. 业务承揽模式

公司的业务承揽模式主要是参与招投标、业主邀标、业务人员介绍等方式。公司通过公开媒体、招标单位邀标和业务人员介绍等方式获取市场信息，经招投标部门和业务部门初步研判后确定是否参与。确定参与后组织人员对项目情况进一步了解：与业主单位沟通要求，现场调研，按业主要求制定初步工程设计、技术方案、编制初步成本预算等工作，达到投标条件或与业主方汇报后确定是否参与投标，中标后签订设计合同。

2. 实施模式

在项目合同签订后，公司组织相应的技术力量成立创意中心方案组与施工图设计师团队组建项目组，进行项目的设计推进，主要分项目前期有可行性研究报告和项目方案设计等，由规划专家评审和业主方会议确认；项目中期有施工图及审查报告，由公司及外部审图机构和业主共同完成后确认；项目后期是跟踪服务过程，按业主方要求进行技术交底，基础验收、主体验收、专项验收等过程，直至项目竣工验收完成。

3. 采购模式

设计项目成本主要为设计师薪资、办公费用、图纸文件打印费用和设计成果提交后的后期服务等，部分因工期要求或特殊要求的，会将部分效果图制作、动画设计、专业专项等进行外包，采用比价模式选取优秀供应商和固定供应商进行合作。

4. 结算收款模式

公司设计业务的结算收款模式主要包含两种：工程勘察设计收费标准和设计单价计取。工程勘察设计收费标准一般是根据工程造价的梯度进行设计取费（根据不同地区要求下浮比例有所不同）；设计单价计取是根据市场行情和设计成本进行预判，一般是设计总面积乘以设计单价协商定价。在合同中会约定项目的实施进度和提交的设计成果以及各阶段的收费比例、结算方式与收款方式。收款的模式为工作推进到各阶段按合同约定进行成果的提交确认与款项的支付。

5. 评估咨询业务公司体量较小，业务模式与设计业务基本类同。

6. 公司为客户提供的业务，按照在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入，设计业务同时计提跟踪服务期间的维护成本。评估咨询业务，在公司提供相关服务后确认收入。

（三）根据结合业务实质和合同约定，说明主要业务采用时间段确认收入的具体依据以及满足的条件，是否符合《企业会计准则第14号——收入》的规定；

工程施工业务的特点是承接建造合同的企业（承包方或施工方）仅仅就其提供的施工劳务、材料和设备等获取相关报酬，不承担标的资产所有权上的剩余风险和报酬，标的资产所有权上的剩余风险和报酬（如建造完成后，标的资产本身的公允价值变动风险等）由客户承担。客户能够控制公司履约过程中在建的商品，在公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

因此，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在一段内确认收入。公司采用产出法确认履约进度，并将履约义务中已履行部分相关的支出计入当期损益，相关处理符合《企业会计准则第14号——收入》的规定。

（四）结合收入确认、成本核算方法与具体过程，说明是否存在多确认收入，或收入与成本错配的情形；

1. 工程施工业务收入确认方法及依据

公司按照履约进度在一段时期内确认收入，履约进度的确认方法为产出法（产值法），公司取得甲方或监理方对公司已完成工作量的外部确认作为收入确认依据。

当期合同完成产值（产值即含税收入），依据工程量确认单记载的分部分项工程量，乘以分部分项产值综合单价计算得出当期分部分项产值，汇总计算得出当期合同完成产值。

2. 工程施工业务成本核算方法

当期营业成本结转金额为已完成产值对应的实际已完成工作量成本：由已完成产值工程量乘以成本综合单价进行匹配得出，相应计入各个分部分项成本。成本综合单价根据历史采购单价或已签订合同的采购单价作为“人、材、机”成本单价，通过工程套算造价软件计算得出。

综上，公司不存在多确认收入，或收入与成本错配的情形。

（五）结合对营业收入的核实情况，逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》的有关规定，审慎说明是否存在尚未扣除的与主营业务无关的收入或不具备商业实质的收入，保证营业收入扣除合法合规。

公司结合对营业收入的核实情况，逐条对照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》附件第七号《财务类退市指标：营业收入扣除》的有关规定，不存在尚未扣除的与主营业务无关的收入或不具备商业实质的收入，营业收入扣除合法合规。

年审会计师意见：

（六）核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们实施的审计程序主要包括：

1. 工程施工业务：（1）了解、评估并且测试与工程业务收入确认相关的内部控制；（2）复核重大工程合同及关键合同条款，观察项目现场，对工程项目的实际执行情况进行访谈；（3）复核重大建造合同的本期完成工程量以及其相应的产值，抽

样匹配其对应的成本发生情况。检查工程成本发生的合同、发票、材料收发单和劳务机械结算单等支持性文件，评估其完成产值的合理性；（4）就施工合同的主要条款、履约进度、本期工程量产值、累计工程量产值、累计工程结算金额以及累计工程收款金额，向主要客户实施函证程序。（5）结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序，分析整体毛利率及其变化趋势的合理性。

2. 设计业务：（1）了解、评估并且测试与设计业务收入相关的内部控制；（2）检查典型合同条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则规定；（3）检查收入确认依据，包括设计合同、发票、回款单据、节点资料等；（4）就项目名称、合同金额、最终结算金额、本期及累计开票金额、本期及累计收款金额、合同履约情况等，向主要客户实施函证程序；（5）执行分析性复核程序，包括收入、成本、毛利率波动分析，主要项目收入、成本、毛利率波动分析等，评价销售收入和毛利波动的合理性。

（七）核查意见

经核查，我们认为花王股份公司披露的主要项目开展情况、报告期内结算报告调整收入的项目情况、报告期营业收入大幅下降的原因、设计咨询评估类业务的具体模式、设计咨询评估类业务的确认收入情况与公司实际情况相符；工程施工业务按照履约进度在一时段内确认收入符合《企业会计准则第14号——收入》的规定，结算审计差计入取得结算审计报告当年度的收入符合行业惯例；未发现花王股份公司存在多确认收入，或收入与成本错配的情形；未发现花王股份公司存在尚未扣除的与主营业务无关的收入或不具备商业实质的收入，或营业收入扣除不合法不合规的情形。

三、年报披露，年审会计师发表保留意见，主要认为公司对控股股东及其关联方，以及部分出现信用风险的客户所涉及款项和资产，无法判断公司本期对其计提的信用/资产减值损失金额是否恰当。报告期末，公司应收账款、合同资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产余额分别为 3.13 亿元、4.32 亿元、3.05 亿元及 5.37

亿元，合计占总资产比重为 59.73%。其中，应收账款、合同资产、一年内到期的非流动资产同比分别下降 35.99%、38.13%、36.33%，其他非流动资产同比上升 140.46%。另外公司称，报告期内部分项目存在方案尚未确定开工、结算金额与实际签订合同存在大额差异等情况；其他非流动资产增加主要系将河南花王文体旅发展有限公司（以下简称河南花王）纳入合并报表。

请公司：（1）补充上述所涉及的项目名称、客户名称、合同签署时间及金额、账面价值、合同涉及收入确认和收款权利的主要条款、各年度末履约进度及是否存在异常、客户大致验收时间、收入确认金额、收款金额，以及对应减值准备计提情况，是否存在中止或终止项目及原因；（2）结合存续项目客户的资信情况、回款保障、履约能力及意愿等，说明相关项目继续推进的可行性、相关资产是否存在减值迹象，以及相关减值准备计提是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定；（3）截至目前，控股股东尚未还清资金占用，说明是否存在重大回款风险，以及公司已采取和拟采取的应对措施；（4）结合河南花王的基本情况，包括但不限于出资比例、管理及决策机制、各投资人的合作地位和主要权利义务、风险与报酬的安排等，审慎评估公司是否享有对河南花王的控制权，并严格遵照相关会计准则的规定进行会计处理。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）补充上述所涉及的项目名称、客户名称、合同签署时间及金额、账面价值、合同涉及收入确认和收款权利的主要条款、各年度末履约进度及是否存在异常、客户大致验收时间、收入确认金额、收款金额，以及对应减值准备计提情况，是否存在中止或终止项目及原因；

项目名称	客户名称	合同签署时间	合同金额	合同条款	完工进度	工期是否异常	验收时间	累计完成产值	累计确认收入	已收款	账面价值	计提减值	项目是否中止	中止原因
研发创意展示中心及生态公园建设项目	花王国际建设集团有限公司	2019-11-15	8,700.00	施工期每3个月支付已完工程量的25%进度款;工程完工后付至工程计量价款的75%;工程竣工验收后付至工程计量价款的85%;审计结束后支付至工程结算总额的97%;3%作为质量保修金,工程缺陷责任期满后一次性结清。	100.00%	否	2020/11	4,858.88	3,487.20		4,858.88	2,429.44	是	业主信用状况恶化,履约能力下降
花王研发中心项目初步设计及施工图设计项目	花王国际建设集团有限公司	2020-1-20	132.11	合同签订后支付20%,土建部分施工图完成后支付20%,全套施工图完成后支付40%,工程竣工验收合格支 付20%	100%	否	2020/11	132.11	124.63	105.69	26.42	13.21	是	
唐山湾三岛旅游项目	唐山湾三岛旅游区旅游开发有限公司	2013-9-13	35,912.92	工程竣工验收合格且审计结算完成并移交后的一个月付结算价款的40%,第十二个月付结算价款的30%,第二十四个月付结算价款的30%。	100.00%	否	2014-7-20	35,003.45	35,832.07	24,700.00	10,303.45	5,151.72	否	
神德寺公园建设项目		2013-3-20	25,000.00	在施工期间甲方方向乙方支付工程总价的35%工程进度款,剩余65%在项目竣工验收六个月内由甲方分4年偿还乙方,按35%,15%,10%,5%的比例,每年分两次(每次半年)平均支付	100.00%	否	2021-7-19	8,194.82	8,072.17	3,980.00	4,214.82	2,107.41	否	
神德寺公园绿化工程		见注1			100.00%	否	2021-8-14	403.04	370.84		403.04	201.52	否	
神德寺公园文正书院建设项目	铜川市耀州区诚基开发投资有限公司	2018-4-30	7,740.99	提供设计施工图蓝图时支付相应的设计费。	100.00%	否	2021-7-19	2,961.82	2,712.55	1,575.00	1,386.82	693.41	否	
文正书院设计项目		2016-3-30	106.97	1、提供设计方案,支付总价的45%; 2、提供设计施工图蓝图,支付总价的50%; 3、竣工验收合格后付清	100.00%	否	2016-3-30	106.97	100.92		106.97	53.49	否	
神德寺禅院设计项目		2014-12-4	295.34		100.00%	否	2016-3-30	100.58	90.14		100.58	50.29	否	
小计														
21,400.98														

注：神德寺公园绿化工程未签订施工合同，公司根据业主方指令和苗木认质认价单进行施工和确认收入

唐山湾三岛旅游区旅游开发有限公司和铜川市耀州区诚基开发投资有限公司为政府平台公司，虽出现信用风险，但其有财政收入来源，具备一定的偿债能力；花王国际建设集团有限公司信用风险较高，但考虑其为公司控股股东，且正在积极引进战略投资者，成功后有望收回应收款项，因此公司对以上客户涉及的款项和资产计提单项减值准备其计提50%的减值准备。

(二) 结合存续项目客户的资信情况、回款保障、履约能力及意愿等，说明相关项目继续推进的可行性、相关资产是否存在减值

迹象，以及相关减值准备计提是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定；

项目名称	客户名称	合同模式	合同签署时间	合同金额	完工进度	累计完成产值	已收款	逾期未收款	账龄	合同资产	计提减值准备	是否存在减值	是否正常履约
清丰县东拐红色旅游 PPP 项目-中国.清丰极限运动基地项目	河南花王文体旅发展有限公司	PPP	2018 年 7 月	100,000.00	93.94%	25,474.31	8,016.85	536.86	1 年以内	7,642.29		否	是
								5615.27	1-2 年				
								3663.03	2-3 年				
国家网络安全人才与创新基地及临空港新城市政道路 PPP 项目建筑及安装工程	中国市政工程中南设计研究院有限公司	PPP	2018 年 8 月	110,044.00	98.36%	44,723.20	47,243.39					否	是
国家网络安全人才与创新基地项目施工总承包工程（景观类）	中信建筑设计研究院有限公司	PPP	2018 年 12 月	114,999.57	97.22%	45,072.49	31,785.01	4,272.98	1-2 年	9,014.50	878.02	否	是
聊城市东昌府区东南片区（南区）海绵城市市政道路建设工程项目	聊城市民安控股建设有限公司	类 BT	2020 年 4 月	22,757.21	59.45%	13,454.77				12,889.25	644.46	否	是，建设期
聊城市东昌府区北区海绵城市市政道路建设工程项目	聊城市民安控股建设有限公司	类 BT	2020 年 4 月	31,331.83	6.99%	2,232.33				2,138.50	106.93	否	是，建设期
河源市高新区东江干流东洲坝段湿地水生态工程项目	中国水利水电第九工程局有限公司	一般模式	2020 年 6 月	13,700.00	99.19%	7,574.67	4,292.50	95.77	1 年以内	2,272.40	118.41	否	是
呼图壁县二十里店镇东滩支渠防渗改造工程	新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	一般模式	2021 年 8 月	1,496.17	56.24%	739.28	698.85			40.43	2.02	否	是
叶县体育公园建设项目设计施工总承包工程	叶县住房和城乡建设局	类 BT	2021 年 2 月	2,927.30	2.55%	64.76				64.11	3.21	否	是，建设期
叶县 S330 道白线叶县东兰高路口至 G234 段绿化建设项目	叶县住房和城乡建设局	类 BT	2021 年 2 月	3,810.86	23.15%	845.88				675.49	33.77	否	是，建设期
遂平县奎旺河水环境综合治理（生态修复及中水回用）项目	遂平县水利局	类 BT	2021 年 3 月	28,000.00	2.42%	677.78				630.08	31.50	否	是，建设期
郑州市环城生态水系循环（管道）工程施工 5 标	郑州公用事业投资发展有限公司	一般模式	2015 年 12 月	1,885.04	84.59%	1,623.64	1,302.13	77.97	1 年以内	243.55	16.08	否	是
郑州市索须河花王桥至中州大道生态提升工程提升工程施工一标	郑州市索须河花王桥至中州大道生态提升工程建设管理局	一般模式	2016 年	1,969.63	76.30%	1,537.38	1,428.46	108.92	1-2 年		10.89	否	是
郑州市牛口峪引黄工程干线管道土建施工二标段	郑州水务建设投资有限公司	一般模式	2017 年 6 月	6,335.92	99.82%	6,466.53	5,002.03	1,141.17	2-3 年	323.33	244.40	否	是
郑州市环城生态水系循环（泵站）工程施工三标	郑州公用事业投资发展有限公司	一般模式	2017 年 12 月	2,863.56	73.16%	3,501.68	2,745.61	3.00	1-2 年	756.07	38.10	否	是
信阳市浉河区出山店水库防护工程建设 10 标	信阳市浉河区出山店水库防护工程建设管理中心	一般模式	2017 年 8 月	897.58	67.54%	772.70	705.04	29.03	1-2 年	38.64	4.83	否	是
平舆县蛟停湖滞洪区建设	平舆县蛟停湖滞洪区	一般模式	2018 年 8 月	1,684.92	80.00%	1,347.93	840.00	170.95	2-3 年	336.98	51.04	否	是

（三）截至目前，控股股东尚未还清资金占用，说明是否存在重大回款风险，以及公司已采取和拟采取的应对措施；

截至2021年12月31日止，公司对控股股东应收账款账面余额1,214.72万元，对应已计提坏账准备607.36万元；对控股股东合同资产账面余额3,670.58万元，对应已计提减值准备1,835.29万元；对实际控制人及控股股东的非经营性资金占用本金及利息账面余额为9,654.79万元，对应已计提坏账准备4,827.40万元。截至目前，花王集团共有17.06亿元债务涉及诉讼的情况，其中4.41亿元为股票质押借款，目前花王集团持有公司股份128,745,000股，占公司总股本比例为38.62%，北京华夏环宇航空服务有限公司对花王集团的重整申请已被法院受理并指定花王集团清算组担任花王集团管理人，花王集团进入重整程序，可能导致公司控制权发生变更。鉴于上述情况，花王集团直接偿还占用公司资金的难度较大，存在重大回款风险，目前公司拟引入战略投资者来控股上市公司，通过战略投资者来偿还上述占用资金，花王集团以出让控制权作为对价。

公司每季度发函给花王集团要求加快归还占用公司资金，公司已督促花王集团及其一致行动人高度重视股份高比例质押、冻结和被执行的情形，公司将继续做好控股股东资信状况、股票质押诉讼风险、债务偿还能力等风险排查力度和动态监测频次，做好风险的预研预判工作，公司管理层也将积极配合花王集团为上市公司引入新的战略投资者，归还占用公司资金的同时也为公司注入新的产业，实现公司的全面转型。

（四）河南花王文体旅发展有限公司，是清丰红色单拐文旅综合体PPP项目的项目公司。由社会资本方花王生态工程股份有限公司、郑州水务建筑工程股份有限公司、中维国际工程设计有限公司、宁波泓金投资管理有限公司以及政府方河南单拐文旅发展有限公司共同出资成立，约定各股东在2021年12月31日前全部出资到位。具体出资比例如下表：

股东名称	认缴资本金		实缴资本金	
	比例	金额	比例	金额
花王生态工程股份有限公司	24.00%	2,400.00	48.39%	2,400.00
郑州水务建筑工程股份有限公司	6.40%	640.00	-	-

中维国际工程设计有限公司	5.60%	560.00	11.29%	560.00
宁波泓金投资管理有限公司	44.00%	4,400.00	-	-
河南单拐文旅发展有限公司	20.00%	2,000.00	40.32%	2,000.00
合计	100.00%	10,000.00	100.00%	5,600.00

河南花王文体旅发展有限公司章程规定：股东会会议须由全体股东代表的占注册资本 81% 的股东代表参加时方得继续进行，否则自动终止；董事会成员为 5 人，由宁波泓金投资管理有限公司委派 1 人、花王生态工程股份有限公司委派 2 人、河南单拐文旅发展有限公司委派 2 人。董事长宁波泓金投资管理有限公司委派的董事担任，副董事长由河南单拐文旅发展有限公司委派的董事之一担任。公司所有重大事项均需 2/3 及以上董事同意通过方为有效。

花王股份及控股子公司在河南花王文体旅发展有限公司中占认缴出资比例为 36.00%，董事会占两席，无论在股东会和董事会中都无法达到控制，因此，2018 年-2021 年，公司将其视为不控股的参股子公司采用权益法进行核算。

2021 年底，约定最迟出资时间到期，宁波泓金投资管理有限公司口头通知，称因疫情原因，决定将不再对河南花王文体旅发展有限公司出资。考虑宁波泓金公司退出后，花王股份及控股的子公司在河南花王文体旅发展有限公司中认缴出资比例为 64.29%，实缴出资比例达到 59.68%，成为最大股东，因此公司在 2021 年底将其纳入合并报表范围。公司将尽快完成其工商执照的变更。

年审会计师意见：

（五）核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们实施的审计程序主要包括：

1. 了解及评估管理层对于信用控制、账款回收和评估减值准备相关的关键内部控制；

2. 复核管理层对于出现信用风险客户计提信用/资产减值损失的计算过程，检查其判断依据；

3. 检查期后回款情况；

4. 向客户实施函证或视频访谈程序，检查其债权金额的真实性，了解项目进展、结算进度、审价情况等；

5. 通过查询客户资信状况、公开诉讼信息等，复核客户是否有重大的信用风险，从而评价管理层对该部分客户减值计提结果的合理性。

6. 结合应收账款、合同资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产等科目执行的审计程序及审计结果，核对公司披露的客户信息和项目信息是否真实准确；

7. 查看上市公司公告，关注控股股东涉诉、股份质押、股份冻结、逾期债务规模等情况；

8. 取得控股股东、控股股东及实际控制人控制的关联企业2021年度财务报表及截至2022年4月27日借款和资产明细，查看控股股东及关联企业的资产负债情况，评估控股股东及实际控制人偿债能力；

9. 访谈实际控制人并获取相关书面说明，了解控股股东及实际控制人资金还款计划和方案。

10. 取得河南花王文体旅发展有限公司出具的关于股东宁波泓金投资管理有限公司不再履行出资的书面说明；向投资者询问，了解其出资意愿；查看公司章程等内部文件和制度，了解河南花王的管理及决策机制、各投资人的合作地位和主要权利义务、风险与报酬安排等；计算花王股份公司实缴出资比例，结合准则相关规定，评估公司是否享有对河南花王的控制权。

（六）核查意见

经核查，我们未发现花王股份公司披露的客户信息及项目信息存在不真实不准确的情况；除审计报告保留意见所涉事项相关的资产计提信用/资产减值损失的恰当性无法判断外，未发现其他资产减值准备计提不充分的情况，未发现其他资产减值准备计提不符合《企业会计准则》相关规定的情况；花王股份公司对控股股东的相关

应收款项和合同资产存在重大回款风险，公司拟采取的应对措施结果具有不确定性；鉴于河南花王其他股东逾期未缴纳出资且考虑其出资意愿后，自河南花王2021年第一次股东会决议约定的出资时间到期日（即2021年12月31日）开始将其纳入合并财务报表范围符合《企业会计准则》相关规定，已严格遵照相关会计准则的规定进行会计处理。

四、年报披露，其他应收款余额为 2.21 亿元，同比增加 16.23%。其中，对内蒙古临河城投（集团）有限公司、新疆水利水电建设集团、河南单垂文旅发展有限公司期末余额分别为 1.16 亿元、0.11 亿元、0.15 亿元，款项性质均为资金拆借款。同时，其他应付款余额为 0.69 亿元，同比减少 57.15%；其中，借款金额 0.45 亿元，主要向田春丽、徐双双、王萍莉等自然人资金拆借合计 0.39 亿元。上述款项，公司未披露资金拆借利率。请公司补充披露大额资金拆借往来的具体情况，说明是否具有商业合理性，拆借对象是否为控股股东及其关联方；并结合拆借利率等情况，说明是否存在变相向控股股东及关联方输送利益的情形，是否构成关联方非经营性占用资金。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）补充披露大额资金拆借往来的具体情况，说明是否具有商业合理性，拆借对象是否为控股股东及其关联方；并结合拆借利率等情况，说明是否存在变相向控股股东及关联方输送利益的情形，是否构成关联方非经营性占用资金

1. 资金拆出情况

单位名称	拆出本息余额	拆借利率（年）	拆借期限	是否为控股股东及其关联方	是否构成关联方非经营性占用资金	是否具有商业合理性	是否存在变相向控股股东及关联方输送利益的情形
新疆水利水电建设集团水利工程有限公司	11,021,666.68	6.00%	2020.4.14-2023.4.14	否	否	是	否
内蒙古临河城投（集团）有限公司	116,000,000.00	-	2021.2.1-2023.1.31	否	否	是	否
河南单拐文旅发展有限公司	15,000,000.00	-	2019.1.28-2019.4.30	否	否	是	否

2019年，公司为开拓市场，与新疆水利水电建设集团有限公司接洽商谈项目合作事项，并于2019年7月，以57万元收购新疆丝路金阳岩土工程有限公司100%股权作为合作的标的公司。2020年，该子公司为取得水利水电施工总承包一级资质，向公司借款1,000万元用于收购具有资质的公司，借款期限三年，年利率6%。

公司于2016年承接巴彦淖尔市临河区城市发展投资有限公司发包的巴彦淖尔市临河区湿地恢复与保护EPC工程，中标金额9.89亿元，于2019年12月底竣工验收进入回购期，2020年底审计结束，审计价54,279万元，按双方合同约定，该项目竣工验收后，甲方应分8年向公司等额支付工程款。2020年底，巴彦淖尔市临河区人民政府、巴彦淖尔市临河区城市发展投资有限公司与公司在2020年12月三方共同签订《政府债务化解协议书》，协议约定：2020年底，临河城发公司向公司支付1.2亿元工程款（含0.6亿元棚改资产）；2021年春节前，临河城发公司再向公司支付1.2亿账款后，花王股份提供1.19亿无息借款，期限二年。同时临河城发公司收到花王股份借款后，再向花王股份支付1.18亿工程价款。该笔借款于2021年7月9日还款300万元，报告期末，借款余额为1.16亿元。

按照双方合同约定，截止2020年底，临河区城市发展投资有限责任公司应支付公司0.67亿元，而2020年底该项目在项目所在地财政部地方隐性债务监测平台中余额为3.58亿元；该份化债协议的履行，使临河区政府能够化解地方债务，公司也能提前回笼款项，符合商业合理性。公司此前未披露该笔借款，是因为该笔借款本质上是退回部分工程款，属于经营性支出，不属于真实的对外借款。

2019年1月，河南花王文体旅发展有限公司首届董事会决定，同意以借款形式支付给河南单拐文旅发展有限公司5,000万元，用于支付清丰红色单拐文旅综合体PPP项目春节前由政府负责对接的工程项目建设资金。河南单拐文旅发展有限公司出具借条，承诺于2019年5月之前归还；截止报告期末，已归还3,500万元，借款余额1,500万元。

单位名称	拆入本金余额	拆借利率	拆借期限	是否为控股股东及其关联方	是否构成关联方非经营性占用资金	是否具有商业合理性	是否存在变相向控股股东及关联方输送利益的情形
------	--------	------	------	--------------	-----------------	-----------	------------------------

田春丽	32,010,789.96	/	/	否	否	是	否
王萍莉	1,750,000.00	/	/	否	否	是	否
徐双双	3,359,867.00	/	/	否	否	是	否

2. 资金拆入情况

公司于2017年收购了郑州水务60.00%的股份，原股东与公司签订业绩承诺协议，承诺2017-2019年实现的扣非后的净利润分别为4,000万、4,700万、5,520万元；业绩承诺期内，郑州水务原股东为实现对赌业绩，将自有资金借给郑州水务用于生产经营；以上三人为郑州水务的股东兼员工，于2017年-2020年陆续将款项汇入郑州水务，并与郑州水务签署了相关借款协议，明确上述拆入资金为借款，用途为郑州水务经营需要，约定相关借款不计息，截止报告期末，借款余额3,712.07万元。

年审会计师意见：

（二）核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们实施的审计程序主要包括：

1. 了解和评价花王股份公司与资金拆出相关的关键内部控制；
2. 取得相关借款协议等资料，查看借款本金、借款利率、借款期限等信息；
3. 检查资金拆出的原始单据，查看原始单据收款人信息是否与借款合同一致，是否为控股股东或其关联方；
4. 询问管理层资金拆借的缘由，分析其商业合理性；
5. 向资金拆借方发函询证拆借款余额等信息。

（三）核查意见

经核查，我们未发现花王股份公司披露的前述大额资金拆借往来不具有商业合理性的情形，拆借对象不属于控股股东及其关联方；未发现花王股份公司存在变相向控股股东及关联方输送利益的情形，未发现前述大额资金拆借往来构成关联方非经营性占用资金的情形。

五、年报披露，报告期公司存货账面价值 8,210.02 万元，同比减少 33.81%。

存货主要系消耗性生物资产和合同履约成本，累计计提存货跌价准备 1,983.4 万元。报告期内，部分项目工程重大合同处于无法正常履行状态。请公司：（1）补充披露消耗性生物资产和合同履约成本构成明细及存货跌价准备明细，补充减值测试具体情况；（2）结合重大合同处于无法正常履行状态的具体项目情况，是否存在执行风险等，说明公司计提存货跌价准备是否充分合理。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）补充披露消耗性生物资产和合同履约成本构成明细及存货跌价准备明细，补充减值测试具体情况

1. 截至2021年12月31日，消耗性生物资产构成明细及存货跌价准备明细如下：

金额单位：万元

类别	账面余额	存货跌价准备	账面价值
罗汉松、黑松	4,758.84	55.40	4,703.44
其他苗木及花卉	-	-	-
小计	4,758.84	55.40	4,703.44

资产负债表日，结合资产状况，采用成本与可变现净值孰低原则计量消耗性生物资产。2021年底，公司苗圃中有3棵罗汉松、1棵小黑松、11棵大黑松长势不佳，公司按账面成本对该批长势不佳的苗木全额计提存货跌价准备55.40万元。

2. 截至2021年12月31日，合同履约成本构成明细及存货跌价准备明细如下：

金额单位：万元

项目名称	项目状态	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
研发创意展示中心及生态公园建设项目	中止	407.86	391.36	16.50
郑州市环城生态水系循环（管道）工程（施工五标段）	已验收未决算	459.06	297.26	161.80
郑州市牛口峪引黄工程I级泵站-II级泵站部分土建施工	未完工	315.02	189.47	125.55
郑州市环城生态水系循环（泵站）工程施工三	未完工	1,023.99	855.82	168.17

标段				
张掖广电项目	未签订合同	194.09	194.09	-
小计		2,400.02	1,928.00	472.02

资产负债表日，公司合同履行成本采用成本与可变现净值孰低原则计量，并按照单个项目计提减值准备。

(二) 结合重大合同处于无法正常履行状态的具体项目情况，是否存在执行风险等，说明公司计提存货跌价准备是否充分合理

项目名称	客户	合同金额	签订时间	完工进度	累计确认收入	项目是否正常履行	是否存在执行风险
研发创意展示中心及生态公园建设项目	花王国际建设集团有限公司	8,700.00	2019-11-15	100.00%	3,487.20	否	是
郑州市环城生态水系循环(管道)工程(施工五标段)	郑州公用事业投资发展集团有限公司	19,19.53	2019-8-13	84.59%	1,576.35	是	否
郑州市牛口峪引黄工程I级泵站-II级泵站部分土建施工	郑州水务建设投资有限公司	14,075.07	2017年	85.00%	11,614.8	是	否
郑州市环城生态水系循环(泵站)工程施工三标段	郑州公用事业投资发展集团有限公司	4,933.92	2017-12-21	70.97%	3,206.98	是	否
张掖广电项目	张掖广播电视台	/	/	/	/	否	是
小计		29,628.52			19,885.33		

(续)

项目名称	客户	期末合同履行成本账面余额	预计可变现净值(注)	计提减值准备
研发创意展示中心及生态公园建设项目	花王国际建设集团有限公司	407.86	16.50	391.36
郑州市环城生态水系循环(管道)工程(施工五标段)	郑州公用事业投资发展集团有限公司	459.06	161.80	297.26
郑州市牛口峪引黄工程I级泵站-II级泵站部分土建施工	郑州水务建设投资有限公司	315.02	125.55	189.47
郑州市环城生态水系循环(泵站)工程施工三标段	郑州公用事业投资发展集团有限公司	1,023.99	168.17	855.82
张掖广电项目	张掖广播电视台	194.09	-	194.09
小计		2,400.02	472.02	1,928.00

研发创意展示中心项目因业主方债务问题失去履约能力，为避免损失扩大，公司于报告期与其签署项目中止协议，并对账面合同履行成本扣除预计可变现净值的后的

部分计提减值准备。

郑州市环城生态水系循环（管道）工程（施工五标段）系郑州水务于2015年12月签订的建筑工程施工合同，合同约定工期为2015年12月至2016年12月，实际开工时间为2016年5月，于2021年12月验收，截止2021年12月31日未决算。施工期间由于征拆问题，导致工程无法推进，超期较多。

郑州市牛口峪引黄工程I级泵站-II级泵站部分土建施工系郑州水务于2017年12月签订的建筑工程施工合同，合同约定工期为2017年8月至2018年8月，实际开工时间为2017年8月，截止2021年12月31日尚未完工。由于工程设计及施工方案变更原因，该项目超期较多。

郑州市环城生态水系循环（泵站）工程施工三标段项目系郑州水务于2017年12月签订的建筑工程施工合同，合同约定工期为2018年3月至2018年8月，实际开工时间为2018年3月，截止2021年12月31日尚未完工。2018年-2020年施工期间因大气污染防治及扬尘管控、征迁等原因，导致施工周期延长。

以上三个项目2021年又由于公司资金问题、水灾、疫情反复等原因，项目实施进度缓慢，原材料价格、人力成本上涨，导致整个项目实施成本较高。期末合同履约成本预计可变现净值按照预计工程结算价扣除累计确认产值减去至完工时估计将要发生的成本、税费等确定。

张掖广电项目截止2022年4月27日尚未签订设计合同，账面已发生的成本预计能够得到补偿的可能性很小，因此全额计提减值准备。

综上，公司计提存货跌价准备是充分合理的。

年审会计师意见：

（三）核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们实施的审计程序主要包括：

1. 对期末消耗性生物资产进行盘点，关注是否存在状态不佳的消耗性生物资产；
2. 对期末在建或本期完工项目进行现场盘点，抽查工程项目施工完成情况，了

解是否存在无法正常履行工程项目；

3. 取得消耗性生物资产和合同履约成本构成明细，存货跌价准备和合同履约成本减值准备构成明细，询问管理层存货跌价/合同履约成本减值测试过程及计提依据；

4. 询问期末合同履约成本对应项目的进展情况，了解是否存在无法正常履行或存在执行风险的工程项目，评估管理层存货跌价准备/合同履约成本减值准备计提是否合理充分。

（四）核查意见

经核查，我们认为花王股份公司存货跌价准备计提充分合理，符合《企业会计准则》相关规定。

六、年报披露，重要子公司郑州水务建筑工程股份有限公司（以下简称郑州水务）业绩承诺期为2017至2019年，业绩承诺期已结束两年，但公司尚未收到业绩承诺补偿款。公司称郑州水务因2017年向部分原始股东借款，尚未归还，导致原始股东未支付公司补偿款项，预计2023年6月底前能够收回相关款项。报告期内，公司对郑州水务商誉全额计提减值。请公司：（1）补充郑州水务向原股东借款的时间、原因、借款用途等具体情况，说明业绩承诺方至今未能履行补偿承诺是否违反相关合同，是否存在违规行为，并明确具体责任人和追责措施；（2）结合目前郑州水务经营状况，说明郑州水务偿还其原始股东相关债务是否具有可行性，相关安排是否能保障上市公司利益；（3）报告期内全额计提商誉减值的具体过程及合理性。请独立董事对问题（1）（2）发表明确意见，请年审会计师对问题（3）发表意见。

公司回复：

（一）补充郑州水务向原股东借款的时间、原因、借款用途等具体情况，说明业绩承诺方至今未能履行补偿承诺是否违反相关合同，是否存在违规行为，并明确具体责任人和追责措施；

1. 水务向原股东借款情况

金额单位：万元

名称	项目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
田春丽	借入	1,767.29	6,606.10	630	300		
	归还	1,542.10	3,790.38	386.1	383.74		
	余额	225.19	3,040.91	3,284.81	3,201.08	3,201.08	3,201.08
徐双双	借入	1,924.64	46.00	-	-	-	-
	归还	1,498.65	136.00	-	-	-	-
	余额	425.99	335.99	335.99	335.99	335.99	335.99
刘辉	借入	149.82	0.10	-	-	-	-
	归还	15.00	0.36	5.00	-	-	-
	余额	134.82	134.56	129.56	129.56	129.56	129.56
郑灵鹤	借入	35.00	-	-	-	-	-
	归还	-	-	-	-	-	-
	余额	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00
张世宝	借入	-	140.00	-	-	-	-
	归还	-	-	10.00	10.00	10.00	-
	余额	-	140.00	130.00	120.00	110.00	110.00
王萍莉	借入	-	190.00	-	-	-	-
	归还	-	-	-	15.00	-	-
	余额	-	190.00	190.00	175.00	175.00	175.00
谢娜	借入	45.00	-	-	-	-	-
	归还	-	-	-	-	30.00	-
	余额	45.00	45.00	45.00	45.00	15.00	15.00
合计	账面余额	-	-	-	-	-	4,001.62
借款原因及用途	为支持公司发展，以上自然人借款给公司，公司用于偿还当年贷款以及补充公司运营资金。						

2. 2017年6月公司与郑州水务股东签署了《花王生态工程股份有限公司收购郑州水务建筑工程股份有限公司之支付现金购买资产协议书》(以下简称“《协议书》”),《协议书》中乙方承诺, 郑州水务原股东在业绩承诺期2017年、2018年、2019年实现

的净利润（以扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润为计算依据）分别不低于人民币4,000.00万元、4,700.00万元和5,540.00万元，合计承诺净利润14,240.00万元。乙方承诺，郑州水务在业绩承诺期间至少有2个年度的经营性现金流量净额为正数。在业绩承诺期间的各年度，若标的公司累计实现净利润低于累计承诺的净利润，乙方应当向甲方进行现金补偿；

2017年8月公司与郑州水务签署了《花王生态工程股份有限公司收购郑州水务建筑工程股份有限公司之支付现金购买资产协议之补充协议（业绩补偿、业绩奖励）》（以下简称“《补充协议》”），相关约定如下：

- (1) 业绩补偿的义务人为参与本次收购的公司股东；
 - (2) 业绩补偿的额度以收购协议中业绩承诺股东向甲方承诺的累计承诺净利润为限；
 - (3) 业绩补偿的计算采取分期计算方式，业绩承诺期内各期业绩补偿公式为：
当期业绩补偿金额=当期业绩承诺利润数-当期业绩实现利润数
若当期参与股权转让的郑州水务原股东未完成承诺业绩，则公司有权按照收购协议不与支付对价，直至乙方向甲方支付按照上述公式计算的补偿金额。
 - (4) 业绩补偿及返还应在郑州水务年度报告公告之日起15个转让日内实施。
- 郑州水务原股东业绩对赌完成情况如下

金额单位：元

年度	承诺利润	实际利润	差额	需支付
2017 年度	40,000,000.00	40,477,473.11	-477,473.11	75,600,000.00
2018 年度	47,000,000.00	25,119,029.40	21,880,970.60	75,600,000.00
2019 年度	55,400,000.00	-25,927,383.77	81,327,383.77	75,600,000.00
总计	142,400,000.00	39,669,118.74	102,730,881.26	25,200,000.00

2017年度、2018年度对赌完成后公司总计支付166,200,000.00元，剩余未付85,800,000.00元，故按照《协议书》和《补充协议》的约定业绩补偿金额业绩即为承诺不足的差额102,730,881.26元，公司按照收购协议扣除不与支付的对价后郑州水务原股东尚需补偿公司16,930,881.26元。截止目前上诉款项尚未补偿，已违反了协议中相关约定，责任人为了于春延、张学伟、宋剑、徐天、冯兴龙、王侠等原郑州水务

股东共计81位股东。鉴于郑州水务尚有未偿还郑州水务原股东4,001.62万元的借款，因郑州水务受疫情、水灾等影响，经营不达预期，未能归还上述借款，以诉讼的方式解决将导致郑州水务面临较大的诉讼压力，且考虑郑州水务原股东大部分仍然在郑州水务任职，对郑州水务的日常经营、回款等发挥着较大的作用，为确保郑州水务的正常运营，公司尚未采取诉讼的方式来解决，公司将继续优先通过协商的方式来进行处理，协商不成的公司将通过不限于诉讼等形式来进行追偿。

（二）结合目前郑州水务经营状况，说明郑州水务偿还其原始股东相关债务是否具有可行性，相关安排是否能保障上市公司利益；

1. 郑州水务截至2021年12月31日财务情况如下：

金额单位：元

项目	期末数	期初数	增减变动
资产总计	268,990,922.20	387,799,916.97	-30.64%
负债总计	262,546,205.89	258,335,584.52	1.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,174,419.59	121,533,581.65	-100.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.01	1.39	-100.72%
资产负债率%（母公司）	105.67%	69.83%	-
资产负债率%（合并）	97.61%	66.62%	-
流动比率	70.82%	109.68%	-
利息保障倍数	-15.02	-5.78	-

2. 郑州水务截止2022年5月31日账户受限情况如下：

金额单位：元

序号	开户行	冻结申请人	申请冻结金额（元）	实际账户余额（元）	可用余额（元）	账户主体
1	郑州银行二里岗支行	郑州万海钢材有限公司	4,716,929.87	104,061.34	-	郑州水务
		河南天诚园林绿化工程有限公司	2,159,807.00			
		张跃辉	75,259.00			
2	浦发银行经三路支行	河南天诚园林绿化工程有限公司	2,152,045.00	6.04	-	郑州水务
		张跃辉	75,259.00			
3	交通银行富田大厦支行	郑州万海钢材有限公司	4,716,929.87	6,386.88	-	郑州水务
4	中原银行新乡胜利支行	河南天诚园林绿化工程有限公司	2,159,807.00	5,435.85	-	郑州水务

		张跃辉	75,259.00			
5	郑州银行汝河路支行	河南天诚园林绿化工程有限公司	2,159,807.00	2.24	-	郑州水务
		张跃辉	75,259.00			
6	建设银行铅山支行	河南天诚园林绿化工程有限公司	1,240,105.00	280,028.64	-	郑州水务
7	广发银行郑汴路支行	河南天诚园林绿化工程有限公司	2,159,807.00	195,211.82	-	郑州水务
		张跃辉	75,259.00			
8	浦发银行未来路支行		-	555	555	郑州水务
9	江西农商行迎宾支行		-	36,163.71	36,163.71	水务南昌
10	建行南昌莲西支行		-	135,738.22	135,738.22	水务南昌
11	建行荥阳支行		-	2,913.48	2,913.48	辉龙管业
12	郑州银行汝河路支行		-	83.07	83.07	辉龙管业
13	荥阳农商行高村支行		-	491.61	491.61	辉龙管业
14	交行农业路支行		-	73,022.34	73,022.34	正大环境
15	工行地润路支行		-	85,464.54	85,464.54	正大环境
16	光大郑汴路支行		-	-	-	正大环境
	合计		21,841,532.74	925,564.78	334,431.97	

截至2022年5月31日郑州水务账户被冻结总额21,841,532.74元，可用余额为334,431.97元，目前郑州水务偿还其原始股东相关债务不具有可行性，郑州水务将通过盘活现有资产，加快工程款的回笼来尽快偿还原始股东相关债务，若原始股东无法在短期内偿还业绩补偿款的，公司将采取诉讼等形式进行追偿。

（三）报告期内全额计提商誉减值的具体过程及合理性。

公司委托天源资产评估有限公司对合并郑州水务形成的商誉相关资产组的未来现金流量现值进行了评估，具体过程及合理性说明如下：

1. 商誉减值测试的具体过程

本次采用收益法对包含商誉的资产组预计未来现金流量现值进行评估测算，相关参数选取具体如下：

（1）重要假设

1) 假设郑州水务所属行业保持稳定发展态势，国家现行的有关法律法规及政策、

国家宏观经济形势无重大变化。

- 2) 假设有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。
- 3) 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对郑州水务造成重大不利影响。
- 4) 假设郑州水务可以保持持续经营状态，其各项与生产经营有关的资质在到期后均可以顺利获取延期。
- 5) 除非另有说明假设郑州水务完全遵守所有有关的法律法规。
- 6) 假设郑州水务的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。
- 7) 假设郑州水务在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。
- 8) 假设郑州水务未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。
- 9) 假设郑州水务所有与营运相关的现金流都将在相关的收入、成本、费用发生的同一年度内均匀产生。
- 10) 假设郑州水务可以获取正常经营所需的资金。
- 11) 假设郑州水务的资本结构将与目标资本结构趋同。
- 12) 假设郑州水务保持现有生产规模，不考虑后续新增投入带来的生产能力。

(2) 关键参数

1) 详细预测期的确定

根据《企业会计准则第8号》及《会计监管风险提示第8号——商誉减值》，结合对资产组业务的市场调查和预测，综合考虑了资产组业务目前生产经营状况、营运能力、所在行业的发展状况，取5年作为详细预测期，此后为稳定收益期。即详细预测期截止至2026年，期后为永续预测期。

2) 营业收入、息税前利润

根据资产组现有合同的执行情况、在手订单情况及行业发展情况等因素的综合分析，对未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润进行预测。资产组详细预测期及永续期的营业收入、收入增长率、息税前利润及息税前利润率预测情况具体如下：

单位：万元

项目/年份	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	稳定期
营业收入	2,868.68	3,519.22	4,083.02	4,421.30	4,607.35	4,607.35
收入增长率	129.49%	22.68%	16.02%	8.29%	4.21%	0.00%
息税前利润	-14.69	40.36	88.82	113.13	121.05	121.05
息税前利润率	-0.51%	1.15%	2.18%	2.56%	2.63%	2.63%

郑州水务由于自身管理原因，经营情况继续恶化，近三年一直处于亏损状态。截至2021年12月31日，郑州水务除部分固有的河道养护等项目外，已无其他进行中或预计签订合同的水利工程项目。经与郑州水务管理层访谈，未来公司将加强自身管理，积极通过招投标等方式承揽水利工程项目，从而维持公司正常经营。

3) 折现率的确定

折现率，又称期望投资回报率。折现率的高低从根本上取决于未来现金流量所隐含的风险程度的大小。收益法要求评估的价值内涵与应用的收益类型以及折现率的口径一致，本次评估采用的折现率为加权平均资本成本(WACC)。

计算公式如下：

公式1：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E+D} + K_d \times (1-T) \times \frac{D}{E+D}$$

式中：WACC：加权平均资本成本

K_e ：权益资本成本

K_d ：债务资本成本

T：所得税率

D/E：目标资本结构

①D与E的比值

郑州水务由于经营异常，基准日的资本结构不能反映郑州水务的未来长期的资本结构，本次评估根据类似上市公司的平均资本结构确定。

②权益资本成本(Ke)

权益资本成本Ke 按国际通常使用的CAPM模型求取，计算公式如下：

公式2:

$$K_e = R_f + \text{Beta} \times ERP + R_c = R_f + \text{Beta}(R_m - R_f) + R_c$$

式中: K_e : 权益资本成本

R_f : 无风险利率

R_m : 市场回报率

Beta: 权益的系统风险系数

ERP: 市场的风险溢价

R_c : 企业特定风险调整系数

计算权益资本成本采用以下四步:

A、无风险收益率(R_f)

由于记账式国债具有比较活跃的市场,一般不考虑流动性风险,且国家信用程度高,持有该债权到期不能兑付的风险很小,一般不考虑违约风险,同时长期的国债利率包含了市场对未来期间通货膨胀的预期。因此,利用WIND金融终端选择从评估基准日至国债到期日剩余期限在10年以上的银行间国债,计算其到期收益率,并取所有国债到期收益率的平均值作为本次评估无风险收益率,经计算无风险收益率为3.39%。

B、市场超额收益(ERP)

市场超额收益(ERP)是投资者投资股票场所期望的超过无风险收益率的部分,即:

市场超额收益(ERP) = 市场整体期望的投资回报率(R_m) - 无风险报酬率(R_f)

根据目前国内评估行业通行的方法,按如下方式计算ERP:

a. 确定衡量股市的指数: 估算股票市场的投资回报率首先需要确定一个衡量股市波动变化的指数,参照美国相关机构估算美国ERP时选用标准普尔500指数的经验,本次选用了沪深300指数。

b. 计算年期的选择: 沪深300指数起始于2005年,故计算的时间区间为2005年1月31日到2021年12月31日。

c. 数据的采集: 本次ERP测算借助同花顺iFinD金融终端获取计算年期内所有交易日沪深300指数的收盘价。

d. 市场整体期望的投资回报率(R_m)的计算方法: 通过统计分析确定样本后,

以沪深300各月月均指数为基础计算2005-2021年各年的年均收益率作为Rm。

e. ERP的计算：通过计算2005—2021年每年Rm，分别扣除按照上述方法计算的各年无风险利率后，经计算得到平均ERP为6.49%。

C、β系数

β风险系数被认为是衡量公司相对风险的指标。本次评估选取了土木工程建筑行业上市公司作为同行业对比公司。经查阅同花顺iFinD金融终端得到对比上市公司的β系数。上述β系数还受各对比公司财务杠杆的影响，需要先对其卸载对比公司的财务杠杆，再根据郑州水务的目标资本结构，加载该公司财务杠杆。无财务杠杆影响的β系数计算公式如下：

$$\text{无财务杠杆 } \beta_u = \frac{\text{有财务杠杆 } \beta_L}{1 + \frac{\text{负债资本}}{\text{权益资本}} \times 100\% \times (1 - \text{所得税率})}$$

计算得到行业卸载财务杠杆后的β系数平均值为0.5390。

然后根据被评估对象目标资本结构转换为自身有财务杠杆的Beta系数，其计算公式为：

$$\beta_e = \beta_u \times \left(1 + (1 - t) \times \frac{D}{E} \right)$$

式中：β_e：评估对象股权资本的预期市场风险系数

β_u：可比公司的无杠杆市场风险系数

D/E：目标资本结构

T：所得税率，2022年-2023年取15%，2024年及以后取20%

由此计算得到资产组经营主体β系数2022年-2023年为0.8079，2024年及以后为0.7920。

D、资产组特有风险超额收益率(Rc)

特定风险主要为经营风险。影响经营风险主要因素有：资产组业务所处经营阶段，历史经营状态，资产组经营业务、产品和地区的分布，内部管理及控制机制，管理人员的经营理念 and 方式等。根据郑州水务的实际情况，取特定风险调整系数(R_c)

为5.00%。

E、权益资本成本(Ke)

将上述各参数代入公式2，计算得到郑州水务权益资本成本2022年-2023年为13.63%，2024年及以后为13.53%。

③债务资本成本(Kd)

按评估基准日加权平均资金成本确定负债成本，故确定债务资本成本为7.37%。

④折现率

将以上计算所得的各参数代入公式1得到税后的加权平均资本成本(WACC)，然后根据迭代计算得到税前折现率为10.69%。

4) 资产组未来现金流现值的计算

将收益期内各年预测现金流量折现，计算可知资产组(包含商誉)预计未来现金流量的现值，具体见下表：

金额单位：人民币万元

项 目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
资产组未来现金流(税前)	-285.58	-356.61	-256.51	-98.59	-0.48
折现期	0.5	1.5	2.5	3.5	4.5
折现率(税前)	10.69%	10.69%	10.69%	10.69%	10.69%
折现系数	0.9505	0.8587	0.7758	0.7008	0.6332
预测期现金流量现值	-271.44	-306.22	-199.00	-69.09	-0.30
永续期现金流量现值	656.06				
资产组未来现金流现值	-190.00				
减：期初营运资金	1,457.17				
含商誉资产组现金流现值	-1,647.17				

注：折现期按照预测期内现金流均衡产生的假设计算。

(3) 计提商誉减值

截至2021年12月31日，商誉相关资产组账面价值如下：

金额单位：人民币元

项 目	账面价值
固定资产（设备类）	440,653.43

项 目	账面价值
使用权资产（融资租赁设备）	3,584,491.90
无形资产	32,394.80
按账面价值折算的 100%商誉	46,519,022.61
资产总计	50,576,562.74

根据天源资产评估有限公司的评估结果，2021年12月31日资产组的可收回金额为-1,647.17万元，低于资产组的账面价值，因此对商誉全额计提减值准备。

2. 合理性分析

因自身管理原因，郑州水务经营情况持续恶化，营业收入逐年萎缩，近三年一直处于亏损状态。截至2021年12月31日，郑州水务除部分固有的河道养护等项目外，已无其他进行中或预计签订合同的水利工程项目，目前经营情况较收购时发生了较大的变化，预计未来经营不容乐观。

公司认为对郑州水务评估涉及的主要假设与参数合理，测试方法、测试过程符合相关规定，全额计提商誉减值合理。将同步在年报中进行修订。

年审会计师意见：

（四）核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价花王股份公司与商誉减值相关的关键内部控制设计和运行有效性；（2）将相关资产组2021年度净利润与经营现金流量的实际结果与以前年度相应的预测数据进行比较，评价管理层对现金流量的预测是否可靠；（3）评估管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；（4）结合行业现状及公司实际情况，评估管理层减值测试所依据的基础数据，评估管理层减值测试中所采用的关键假设及判断的合理性；（5）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，在本所估值专家的协助下，评价外部估值专家所使用的估值模型的适当性以及关键假设、折现率等参数的合理性。

（五）核查意见

经核查，我们认为花王股份公司报告期内对合并郑州水务形成的商誉全额计提

减值合理。

七、年报披露，公司长期股权投资期初余额为 4.62 亿元，本期权益法下确认的投资损益合计为 401.56 万元，主要涉及 4 家联营企业。公司期末未就长期股权投资计提减值准备。请公司补充披露：（1）所投资 4 家联营企业的经营情况和本期主要财务数据；（2）对联营企业长期股权投资减值准备计提的会计政策，并根据联营企业经营情况，说明是否需要对长期股权投资计提减值准备。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）所投资联营企业的经营情况和本期主要财务数据

1. 所投资联营企业的经营情况

（1）武汉网安建设投资基金合伙企业（有限合伙）系由普通合伙人中信建投资本管理有限公司及有限合伙人中信工程设计建设有限公司、武汉建工集团股份有限公司和本公司投资设立，于2018年9月14日在武汉市东西湖区市场监督管理局登记注册并取得统一社会信用代码为91420112MA4L0R04XA的《营业执照》。该公司注册资本为127,301万元，其中本公司认缴88,411万元，占比69.45%，中信建投资本管理有限公司认缴1,000万元，占比0.79%，中信工程设计建设有限公司认缴12,630.00万元，占比9.92%，武汉建工集团股份有限公司认缴25,260万元，占比19.84%。

该公司经营范围：股权投资；投资管理；投资咨询。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

公司参与设立该联营企业的目的系为武汉临空港经济技术开发区国家网络安全人才与创新基地及临空港新城市政道路PPP项目配套成立的基金合伙企业，主要用于向社会资本方融资。截至2021年12月31日止，该联营企业未开展其他经营活动。

（2）中信网安（武汉）投资发展有限公司系由中信工程设计建设有限公司、武汉网安建设投资基金合伙企业（有限合伙）、武汉建工集团股份有限公司、中国政企合作投资基金股份有限公司、中信建筑设计研究总院有限公司、中国市政工程中南

设计研究总院有限公司和本公司投资设立，于2018年10月22日在武汉市东西湖区市场监督管理局登记注册并取得统一社会信用代码为91420112MA4K22AG3M的《营业执照》。该公司注册资本为10,000万元，其中本公司出资500万元，占比5.00%，武汉网安建设投资基金合伙企业（有限合伙）出资5,000万元，占比50.00%，其他股东合计出资4,500万元，占比45.00%。

该公司经营范围：工程项目的投资、勘察、规划、设计、建设、经营管理；建筑装饰材料、建筑机械、建筑设备批发零售；代收水电费。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司参与设立该联营企业的目的系为武汉临空港经济技术开发区国家网络安全人才与创新基地及临空港新城市政道路PPP项目配套设立的SPV公司。该PPP项目于2020年进入运营期，SPV公司于2020年开始产生运营收入。

（3）新疆水利水电建设集团水利工程有限公司（原名为新疆丝路金阳岩土工程有限公司）系由自然人牛勇投资设立，于2018年4月18日在新疆维吾尔自治区工商局经济技术开发区分局登记注册并取得统一社会信用代码为91650100MA77XG6P2A的《营业执照》，设立时注册资本为1,000万元。历经多次股权转让和增资后，该公司注册资本为10,000万元，其中公司认缴注册资本4,900万元，占比49.00%，新疆水利水电建设集团有限公司认缴注册资本5,100万元，占比51.00%。

该公司经营范围：建筑工程，地基基础工程，冶金工程，消防工程，起重设备安装工程，钢结构工程，建筑装饰装修，建筑幕墙，机电工程，城市道路照明工程，劳务分包，市政公用工程，园林绿化，古建筑工程，环保工程，电子与智能化工程，特种设备工程，防水防腐工程，桥梁工程，公路工程，水利水电工程，电力工程，输变电工程，维修服务；预拌混凝土销售；租赁模板脚手架。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司取得该联营公司的目的系与联营方新疆水利水电建设集团有限公司开展业务合作，该联营企业于2021年开始承接工程、开展经营活动。

（4）河南花王文体旅发展有限公司系由河南单拐文旅发展有限公司、宁波泓金投资管理有限公司、本公司及本公司子公司郑州水务建筑工程股份有限公司、中维

国际工程设计有限公司共同投资设立，于2019年1月14日在濮阳市清丰县市场监督管理局登记注册并取得统一社会信用代码为91410922MA46933B6J的《营业执照》，注册资本为人民币10,000万人民币，其中河南单拐文旅发展有限公司认缴出资人民币2,000万元，占比20.00%，宁波泓金投资管理有限公司认缴出资人民币4,400万元，占比44.00%，本公司认缴出资人民币2,400万元，占比24.00%，郑州水务建筑工程股份有限公司认缴出资人民币640万元，占比6.40%，中维国际工程设计有限公司认缴出资人民币560万元，占比5.60%。

2021年4月19日，该公司召开河南花王文体旅发展有限公司2021年第一次股东会并决议同意公司各股东在2021年12月31日前全部出资到位。截至2021年12月31日，河南单拐文旅发展有限公司缴纳出资人民币2,000万元，本公司缴纳出资人民币2,400万元，中维国际工程设计有限公司缴纳出资人民币560万元，其他股东尚未履行出资义务。鉴于其他股东逾期未缴纳出资且考虑其出资意愿后，自该公司2021年第一次股东会决议约定的出资时间到期日（即2021年12月31日）开始将其纳入合并财务报表范围。

该公司经营范围：建设项目投资、运营、维护；城市规划设计、旅游规划设计、建筑设计与施工、市政工程设计施工、园林绿化工程设计与施工、土石方工程、环保工程、园林古建筑工程、城市及道路照明工程、机械设备租赁。

公司参与设立该公司的目的系为河南清丰红色单拐文旅综合体PPP项目成立的SPV公司，负责项目工程设计、投融资、建设、运营维护等各项工作。截至2021年12月31日止，清丰红色单拐文旅综合体PPP项目尚未进入运营期。

（5）江苏荃新文化传播有限公司系由丹阳蒲公英投资有限公司和公司共同投资设立，于2021年5月31日在丹阳市市场监督管理局登记注册并取得统一社会信用代码为91321181MA265P5380的《营业执照》，该公司设立时注册资本为1,000万元，其中公司认缴注册资本300万元，占比30.00%，丹阳蒲公英投资有限公司认缴注册资本700万元，占比70.00%。

该公司经营范围：一般项目：园区管理服务；集贸市场管理服务；文化场馆管理服务；商业综合体管理服务；组织文化艺术交流活动；广告设计、代理；广告制

作；品牌管理；数字内容制作服务（不含出版发行）；电子产品销售；游艺及娱乐用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；文化用品设备出租；租赁服务（不含出版物出租）；软件开发；软件销售；礼品花卉销售；花卉绿植租借与代管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司参与设立该联营企业的目的系为开展商品贸易服务。截至2021年12月31日止，公司尚未履行相关出资义务。

2. 所投资联营企业本期主要财务数据

金额单位：万元

项目	期末数 / 本期数				
	武汉网安	中信网安	新疆水利水电	河南花王	荃新文化
流动资产	46,088.87	378,285.19	1,428.45	3,154.59	-
非流动资产	-	291,407.25	3,836.92	17,634.35	-
资产合计	46,088.87	669,692.44	5,265.37	20,788.94	-
流动负债	684.43	1,172.69	2,301.05	10,615.46	-
非流动负债	-	574,312.86	-	-	-
负债合计	684.43	575,485.54	2,301.05	10,615.46	-
少数股东权益	-	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	45,404.44	94,206.90	2,964.31	10,173.47	-
营业收入	-	30,417.28	1,947.42	-	-
营业成本	-	13,777.89	1,756.97	-	-
税金及附加	-	38.06	5.54	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	230.94	1,452.46	1,222.96	141.47	-
财务费用	-0.27	14,506.07	74.82	1.23	-
信用减值损失	-	-	0.45	-258.45	-
资产减值损失	-	-	-	-	-
利润总额	-230.67	1,165.25	-1,112.39	-384.20	-
所得税费用	-	207.63	-	-64.61	-
净利润	-230.67	957.62	-1,112.39	-319.58	-

注：江苏荃新文化传播有限公司本期尚未建账。

(二)对联营企业长期股权投资减值准备计提的会计政策，并根据联营企业经营情况，说明是否需要对长期股权投资计提减值准备

1. 对联营企业长期股权投资减值准备计提的会计政策

资产负债表日，公司检查对联营企业的长期股权投资是否存在以下迹象：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

对联营企业的长期股权投资于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。相关资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

2. 期末无需对联营企业长期股权投资计提减值准备

(1) 中信网安是为武汉临空港经济技术开发区国家网络安全人才与创新基地及临空港新城市政道路PPP项目配套成立的SPV公司，未从事其他经营业务。武汉网安PPP项目合作期限15年（3年建设期，12年运营维护期），于2018年开始建设，2020年开始进入运营期；建设期只有成本投入和费用发生，无经营收入，因此报表显示亏损；

2020年进入运营期后开始产生收益，2020年-2021年均已实现盈利，项目目前处于正常运营状态，预计后10年会继续盈利，因此，公司判断其不存在减值迹象。

(2) 武汉网安是专为武汉临空港经济技术开发区国家网络安全人才与创新基地及临空港新城市政道路PPP项目配套成立的基金合伙企业，主要投资于中信网安公司，因中信网安还未开始向股东分红，因此报表显示亏损；2020年中信网安进入运营期后，已开始产生收益，且项目处理正常运营状态，因此，公司判断其不存在减值迹象。

对于被投资单位的经营亏损，公司已按照持股比例确认相关投资损失。

(3) 公司取得新疆水利水电工程公司的目的系与联营方新疆水利水电建设集团有限公司开展业务合作，该联营企业于2021年开始承接工程，正常运营；该联营公司报表亏损的主要原因为将其拥有的一级水利水电资质按5年期限摊销所致，并非实质性发生减值，如扣除此项影响，该联营公司2021年净利润为67.61万元，期末未分配利润为1.81万元。因此，公司判断其不存在减值迹象。

对于被投资单位的经营亏损，公司已按照持股比例确认相关投资损失。

(4) 河南花王文体旅系为河南清丰红色单拐文旅综合体PPP项目成立的SPV公司，截至2021年12月31日止，清丰红色单拐文旅综合体PPP项目目前基本完工，尚未进入运营期，因此该联营公司报表显示亏损。按照合同约定，该PPP项目最终由政府进行回购，因此公司判断其无明显减值迹象。

对于被投资单位的经营亏损，公司已按照持股比例确认相关投资损失，并自2021年12月31日开始将其纳入合并报表范围。

结合联营企业经营情况，期末公司未发现长期股权投资存在明显减值迹象，无需计提减值准备。

年审会计师意见：

(三) 核查程序

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们实施的审计程序主要包括：

1. 了解与评价花王股份公司与股权投资事项相关的内部控制设计及运行有效性；

2. 向被投资单位发函询证累计支付的股权投资款、股权比例、投资期限等信息，核实对联营企业的长期股权投资初始投资成本是否真实准确；

3. 取得被投资单位盖章财务报表，查看其主要财务信息，检查是否存在大额亏损、资不抵债等情况，询问管理层被投资单位经营情况，检查被投资单位是否存在明显减值迹象。

（四）核查意见

经核查，我们认为花王股份公司已如实披露联营企业的经营情况和本期主要财务数据；期末对联营企业的长期股权投资不存在明显减值迹象，无需计提减值准备。

八、年审会计师对你公司 2021 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，保留意见涉及注册会计师对“实际控制人及控股股东相关应收款项和合同资产可回收性、对部分出现信用风险客户计提信用/资产减值损失的恰当性”两个事项无法获得充分、适当的审计证据。请年审会计师结合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《中国注册会计师审计准则问题解答第 16 号——审计报告中的非无保留意见》的相关要求详细说明已执行的审计程序与获取的审计证据，并进一步说明：（1）保留意见涉及事项的形成过程及原因，对公司财务报表科目的具体影响金额；（2）未能获得充分、适当审计证据的原因，就未能获取的审计证据内容同治理层进行沟通的内容与结果；（3）审计报告保留意见涉及事项对财务报表的影响不具有广泛性的原因，已获取的审计证据是否已足够证明存在错报，是否存在以保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形。

公司回复：

（一）对保留意见涉及事项执行的审计程序与获取的审计证据

针对实际控制人及控股股东相关应收款项和合同资产可回收性，我们实施的审计程序及获取的审计证据主要包括：（1）检查保留事项涉及款项的形成原因、形成

时间、回收情况等，发函确认相关应收款项及合同资产；（2）查看上市公司公告，关注控股股东涉诉、股份质押、股份冻结、逾期债务规模等情况；（3）取得控股股东、控股股东及实际控制人控制的关联企业2021年度财务报表，查看控股股东及关联企业的资产负债情况；（4）取得控股股东及关联企业截至2022年4月27日借款和资产明细，查看相关资产市价或评估价值，评估控股股东及实际控制人偿债能力；（5）访谈实际控制人并获取相关书面说明，了解控股股东及实际控制人资金还款计划和方案。

针对部分出现信用风险客户计提信用/资产减值损失的恰当性，我们实施的审计程序及获取的审计证据主要包括：（1）了解及评估管理层对于信用控制、账款回收和评估减值准备相关的的关键内部控制；（2）复核管理层对于出现信用风险客户计提信用/资产减值损失的计算过程，检查其判断依据；（3）检查期后回款情况；（4）向客户实施函证及视频访谈程序，检查其债权金额的真实性，了解项目进展、结算进度、审价情况等；（5）通过查询客户资信状况、公开诉讼信息等，复核客户是否有重大的信用风险，从而评价管理层对该部分客户减值计提结果的合理性。

（二）保留意见涉及事项的形成过程及原因，对公司财务报表科目的具体影响金额

1. 实际控制人及控股股东相关应收款项和合同资产的形成过程及原因

2020年度，实际控制人及控股股东通过项目备用金拆借、供应商欠款资金拆借、预付供应商工程款、工抵房售房款、房屋产权逾期未过户及预付供应商运营款等方式对花王股份公司进行非经营性资金占用；2020年，花王股份公司承做控股股东发包的研发创意展示中心及生态公园建设项目的工程施工及设计业务。基于前述情况，截至2021年12月31日止，实际控制人及控股股东对花王股份公司的非经营性资金占用本金及利息账面余额为9,654.79万元，经营性资金占用形成的应收账款及合同资产账面余额分别为1,214.72万元和3,670.58万元。

2. 部分出现信用风险客户相关应收款项和合同资产的形成过程及原因

2013年，花王股份公司承做唐山湾三岛旅游区旅游开发建设有限公司发包的唐山湾三岛旅游专用道路工程一标段（BT模式）的工程施工业务，上述项目于2021年12

月出具一审审计报告；2013年至2015年期间，花王股份公司承做铜川市耀州区诚基开发投资有限公司发包的铜川市耀州区神德寺公园民俗文化广场建设项目一标段、神德寺公园禅院、文正书院及神德寺公园步寿宫等建设项目，受当地政府政策调整影响，上述工程于2021年办理甩项验收。基于前述情况，截至2021年12月31日止，花王股份公司对上述客户形成的一年内到期的非流动资产余额为10,303.45万元，合同资产和应收账款账面余额合计6,212.23万元。

3. 保留意见涉及事项对公司财务报表科目的具体影响金额

保留意见涉及事项所涉及的财务报表科目及其期末账面余额、坏账准备/减值准备、账面价值情况如下，但其对公司财务报表科目的具体影响金额无法判断：

金额单位：万元

报表科目	账面余额	坏账准备/减值准备	账面价值
应收账款	1,558.31	779.16	779.15
其他应收款	9,654.79	4,827.40	4,827.39
合同资产	9,539.22	4,769.61	4,769.61
一年内到期的非流动资产	10,303.45	5,151.72	5,151.73
小计	31,055.77	15,527.89	15,527.88

假设按照上述事项所涉及款项预期可回收比例分别为 0.00%、30.00%、50.00%及 70.00%时，可能对公司净利润的影响金额列示如下：

金额单位：万元

预期可回收比例	资产账面余额	坏账准备/减值准备	对净利润的影响金额	调整后净利润
0.00%	31,055.77	31,055.77	-15,525.90	-74,804.83
30.00%	31,055.77	21,739.04	-6,210.36	-65,489.29
50.00%	31,055.77	15,527.89	-	-59,278.93
70.00%	31,055.77	9,316.73	6,210.36	-53,068.57

（三）未能获得充分、适当审计证据的原因，就未能获取的审计证据内容同治理层进行沟通的内容与结果

由于坏账准备/减值准备金额的确定依赖于公司管理层判断，虽然我们通过执行前述程序了解到相关客户存在重大的信用风险：（1）实际控制人及控股股东存在大

额逾期债务，尚无切实可行的化债方案；（2）唐山湾三岛旅游区旅游开发建设有限公司被认定为失信人且存在多宗诉讼待执行；（3）铜川市耀州区诚基开发投资有限公司存在多宗诉讼待执行、被提起破产重整申请等情况，但无法进一步取得关于前述应收款项、合同资产及一年内到期的非流动资产的预计偿付金额的证据资料，因此，我们无法判断花王股份公司管理层本期对前述应收款项、合同资产及一年内到期的非流动资产计提的信用/资产减值损失金额是否恰当。

我们在审计报告完成阶段，就保留意见涉及事项未能获取的审计证据内容、未能获得充分、适当审计证据的原因及审计报告意见类型同公司治理层进行沟通。治理层同意并认可我们就上述重大事项所做的判断。

（四）审计报告保留意见涉及事项对财务报表的影响不具有广泛性的原因，已获取的审计证据是否已足够证明存在错报，是否存在以保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形

审计报告保留事项仅涉及与实际控制人及控股股东相关的应收款项和合同资产、部分出现信用风险的客户形成的应收账款、合同资产和一年内到期的非流动资产，期末账面价值占期末资产总额的比重为 5.84%。如本专项说明 8.（二）之所述，保留意见涉及事项可能的影响金额不影响公司退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等重要指标，因此，我们认为保留意见涉及事项对财务报表的影响不具有广泛性。

我们已获取的审计证据不足以证明存在重大错报，不存在以保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形，发表带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见是恰当的。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

A handwritten signature in black ink, appearing to be '韩坚' (Han Jian).

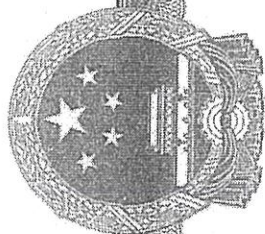


中国注册会计师:

A handwritten signature in black ink, appearing to be '陈燕' (Chen Yan).



报告日期: 2022年6月29日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 余强

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年12月19日

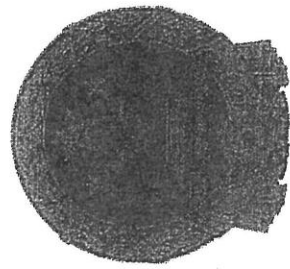
合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2022



证书序号: 0001679

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

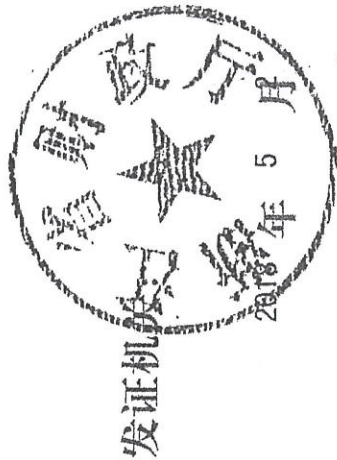
杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013) 54 号

批准执业日期: 2013 年 12 月 4 日



中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 性别: 出生日期: 1980-08-28
工作单位: 浙江分所
身份证号: 330103198008281033
身份证号码: 330103198008281033

年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2021 检

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2021 检

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018 检

证书编号: 330000011795
No. of Certificate:
批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs:
发证日期: 2008 年 03 月 30 日
Date of Issuance:

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 10 月 15 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019 检

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020 检

