

北京东方园林环境股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2022 年三季度报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京东方园林环境股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所《关于对北京东方园林环境股份有限公司2022年三季度报的问询函》（公司部三季度报问询函（2022）第3号）（以下简称“三季度报问询函”），公司对相关问题进行了认真复核后，应监管要求对三季度报问询函中所列问题向深圳证券交易所做出书面回复，现将书面回复披露如下：

一、你公司 2022 年前三季度实现营业收入 348,667.65 万元，同比下降 54.91%，实现归属上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-163,112.79 万元，同比下降 210.68%。2022 年第三季度单季，你公司实现营业收入 68,724.25 万元，同比下降 79.35%，实现净利润-76,853.22 万元，同比下降 15,842.93%。

1、三季度报显示，你公司营业收入明显下降的原因是“受新冠疫情影响，生态建设业务新项目拓展、存量项目施工进度等方面受到一定影响，同时工业废弃物循环再生业务受相关政策影响，业务规模有所控制。”请分行业、分产品列示你公司三季度营业收入构成及变动情况；并请结合生态建设业务及循环业务的业务模式、相关行业特征及发展趋势、政策影响、同行业可比公司情况等，说明影响你公司业务发展的不利因素是否持续，你公司已采取及拟采取的改善措施。

2、你公司盈利能力自 2018 年起逐年下滑，2020 年起大额亏损，近两年分别实现净利润-49,226.03 万元、-115,837.38 万元。请充分论述你公司持续经营能力是否存在不确定性，是否可能触及我所《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条第（七）款规定的需被实施其他风险警示的情形。如是，请充分提示风险。

回复：

1、受新冠疫情和相关政策等多重因素影响，公司营业收入较上年同期有一

定下降。具体情况及改善措施说明如下：

(1) 三季度营业收入构成及变动情况

2022年1-9月，公司实现营业收入34.87亿元，较去年下降54.91%。生态建设业务实现营业收入9.80亿元，占比28.10%；固废处置业务实现营业收入3.66亿元，占比10.50%；工业废弃物循环再生业务实现营业收入20.08亿元，占比57.58%。公司按照分行业、分产品前三季度的收入情况详见表1。

表1 2022年1-9月公司营业收入分行业、分产品类别如下：

单位：亿元

分类	2022年(1-9)		2021年(1-9)		营业收入 增减比
	金额	占营业收入 比重	金额	占营业收入 比重	
营业收入合计	34.87	100.00%	77.32	100.00%	-54.91%
分行业					
工程建设	9.80	28.10%	21.27	27.51%	-53.93%
产品销售	0.01	0.04%	0.07	0.09%	-85.71%
环保业务	23.74	68.08%	51.50	66.61%	-53.90%
设计规划	0.28	0.80%	0.82	1.06%	-65.85%
苗木销售	0.00	0.00%	0.63	0.81%	-100.00%
其他业务收入	1.04	2.98%	3.03	3.92%	-65.68%
分产品					
市政园林	3.96	11.36%	6.68	8.64%	-40.72%
水环境综合治理	3.86	11.06%	8.62	11.15%	-55.22%
全域旅游	1.98	5.68%	5.97	7.72%	-66.83%
设备安装及销售	0.01	0.04%	0.07	0.09%	-85.71%
固废处置	3.66	10.50%	3.51	4.54%	4.27%
工业废弃物销售	20.08	57.58%	47.99	62.07%	-58.16%
设计规划	0.28	0.80%	0.82	1.06%	-65.85%
苗木销售	0.00	0.00%	0.63	0.81%	-100.00%
其他业务收入	1.04	2.98%	3.03	3.92%	-65.68%

(2) 生态建设及循环经济业务模式

生态建设业务：主要立足水资源、水环境、水景观“三位一体+智慧水务”的理念，联合旗下设计子公司、生态研究院、水处理公司等，向客户提供全流程的水生态优化服务。具体模式主要为通过EPC或PPP的形式参与地方政府海绵城市建设、河道修复、水景观提升、乡村污水处理等水环境综合治理业务。其中，PPP模式由公司作为社会资本方，和政府共同设立项目公司（SPV），并通过项目公司实现对PPP项目的投资、融资、运营等功能。

循环经济业务：主要业务类型为工业废弃物循环利用，通过采购/回收工业废弃物产品后销售给钢厂、纸厂等利废企业以实现收入和盈利。工业废弃物销售业务本身具有资金周转效率高、毛利率较低的特点，基于行业特性和现行的税收政策，公司实际支付的增值税税负较高，但工业废弃物销售等绿色循环经济业务为地方政府重点发展和支持的项目，地方政府根据行业和区域经济发展情况，给予一定的产业发展扶持政策等，助力企业发展。

（3）行业特征及发展趋势

公司业务受到国家生态文明建设政策的影响。从生态行业发展角度来看，党的二十大报告提出，继续“坚持山水林田湖草沙一体化保护和系统治理，基本消除城市黑臭水体，加强土壤污染源头防控，提升环境基础设施建设水平，推进城乡人居环境整治”，“加快实施重要生态系统保护和修复重大工程”等。2022年，是基础设施投资和县域城镇化建设的政策红利年。3月5日，国务院政府工作报告中指出，积极扩大有效投资，围绕国家重大战略部署和“十四五”规划，适度超前开展基础设施投资。2022年5月6日，中共中央办公厅、国务院办公厅联合发布了《关于推进以县城为重要载体的城镇化建设的意见》。随着政策的逐渐落实，生态环保优势企业将在本轮县域城镇化发展中赢得先机。

从循环经济行业发展来看，发展循环经济是贯彻节约资源和环境保护的基本国策，是建设资源节约型、环境友好型社会和实现可持续发展的重要途径。近年来，国家出台了若干支持循环经济发展的政策、法规和意见。2021年，国务院印发《关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》，国家发改委印发《“十四五”循环经济发展规划》，明确到2025年，主要资源产出率比2020年提高约20%，初步形成绿色低碳循环发展的生产体系、流通体系、消费体系。从长期来看，循环经济业务市场空间广阔，随着一系列配套政策落地，废弃物综合利用率将稳步提升。

（4）前期不利影响及持续性

2022年1-9月，生态业务板块受到新冠疫情冲击、PPP政策调整、项目结算和付款周期拉长等不利因素影响，营业收入明显下降，并出现亏损。一方面，生态行业整体项目数量减少，单个项目体量加大，对企业的投融资能力要求进一步提高，新项目拓展面临激烈市场竞争；另一方面，存量项目生产活动受新冠疫情

影响，结算和回款周期延长，日常施工成本增加；此外，工程回款周期拉长，公司面临相关资产减值风险，导致了营收下降和亏损增加。同行业其它企业也都出现了类似的经营情况（详见表 2）。

财政部、税务总局于 2021 年 12 月底发布《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（2021 年第 40 号），鉴于各地执行情况对公司业务的影响有待观察，公司主动压缩了工业废弃物销售业务规模，导致该部分业务对营收和利润的贡献较同期下降较大。

长期来看，随着国家对生态文明建设的持续推进，生态环保行业仍具有广阔的发展空间。但短期来看，由于公司生态工程业务的最终付费来源几乎全部来自地方政府，上述不利因素尤其是新冠疫情对公司存量项目结算和回款的影响还将持续，对公司应收账款及合同资产的减值计提风险还需要时间化解。

（5）同行业可比公司情况

受市场环境和疫情等多重因素影响，同行业可比公司营业收入和净利润较上年同期也出现不同程度的下降，如表 2 所示。

表 2 同行业业务对标情况

单位：亿元

证券代码	证券简称	营业收入 (2022 年 1-9 月)	营业收入 增减比	归属于上 市公司股 东的净利 润(2022 年 1-9 月)	归属于上 市公司股 东的净利 润增减 比
002310.SZ	东方园林	34.87	-54.91%	-16.31	-210.68%
603316.SH	诚邦股份	6.33	-27.78%	0.09	-56.50%
603359.SH	东珠生态	12.30	-31.29%	1.91	-46.95%
603388.SH	元成股份	3.36	-23.05%	0.33	-27.55%
603778.SH	乾景园林	0.86	-39.22%	-0.34	32.70%
002431.SZ	棕榈股份	29.45	-23.90%	-3.71	-1,196.39%
002663.SZ	普邦股份	15.10	-17.32%	-0.70	13.85%
002717.SZ	岭南股份	17.44	-45.17%	-4.27	-1,130.77%
002775.SZ	文科园林	5.89	-65.06%	-0.59	-288.25%
000010.SZ	美丽生态	5.59	-47.05%	-0.03	-113.91%
300197.SZ	节能铁汉	15.71	-8.71%	-4.01	-67.28%
300237.SZ	美晨生态	11.28	-26.97%	-4.08	-153.95%
300355.SZ	蒙草生态	13.38	-22.49%	1.52	-37.23%
300495.SZ	*ST 美尚	0.75	-59.21%	3.58	744.64%
603955.SH	大千生态	1.89	-49.10%	0.09	-77.60%

（6）相关改善措施

面对当前多重不利因素，公司采取了一系列措施改善生态业务板块经营情况，主要包括：一是帮助业主方寻找资金来源，协助业主方多渠道融资，收回工程款，加快项目实施；二是与其他社会资本方合作推进融资落贷，解决 PPP 项目资金来源问题，完成项目建设；三是部分 PPP 项目关停清算，具备条件的项目转型为 EPC 等形式进行解困；四是用应收账款融资，加速回款，加快施工、验收、移交、结算。

循环经济业务方面，未来几年，国家对提升资源能源使用效率的要求会进一步提高，势必促进工业废弃物综合利用产业的发展。后续公司报废汽车、废旧家电回收拆解等资源综合利用项目的投资建设将陆续完工投产，随着项目产能利用率的提升，公司循环经济板块的盈利能力将得到提升。

2、近两年多来，受政策调整，特别是疫情冲击、应收账款资产减值计提等多重因素影响，公司净利润出现亏损。但随着疫情缓解公司存量项目结算和回款工作将恢复正常，以县城为重要载体的城镇化建设将为生态环保行业带来新的发展机遇，影响公司业务发展的不利因素不具有可持续性，公司具备持续经营能力。

自重组后，公司通过委托贷款、资产受让、融资增信等方式获得流动性支持，具体体现为融资渠道拓宽、融资期限拉长、融资成本降低，有效降低了公司流动性风险。公司目前处在调结构的关键转型期，公司重新梳理并调整业务方向，通过增加新业务优化资产结构及收入质量，通过组织架构精简、减员增效、置换低息债务缩减费用开支。公司正在推进的措施包括：生态业务，在做好疫情防控的前提下，加快项目生产，严格控制生产成本；环保业务，实施精细化管理，提升盈利水平；循环经济业务，合理控制业务规模，确保实现盈利；调整公司组织架构，实施扁平化管理，压缩人力成本，提高利润。

根据《东方园林 2021 年年度审计报告》，注册会计师根据获取的审计证据，就可能对东方园林持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论，出具了“无保留意见”的审计报告。

综上所述，公司营业收入保持在较高水平，盈利能力具有增长潜力。我们认为，公司具备持续经营能力，未触及《股票上市规则（2022 年修订）》第 9.8.1 条第（七）款规定的需被实施其他风险警示的情形。受当前多重不利因素影响，公

司 2022 年盈利能力可能存在下滑风险，具体盈利情况以公司刊登在指定信息披露媒体上的《2022 年度报告》为准，请投资者注意投资风险。

二、三季报及《关于 2022 年 1-9 月计提资产减值准备的公告》显示，你公司 2022 年 1-9 月计提各项资产减值 71,357.80 万元，占最近一个会计年度净利润约 62%。你公司第三季度单季计提信用减值 33,014.85 万元。

1、请列示截至三季度，3 年以上账龄应收账款的主要客户及按欠款方归集前五名客户的具体情况，包括但不限于应收账款形成时间及原因、客户经营情况及资信情况、与公司关联关系、账龄结构、账面余额、减值准备计提金额等，并补充说明长期未回款原因及公司催款措施。

2、请结合三季度计提减值准备的资产明细情况、减值迹象发生的时点及依据、减值测试的过程等，说明你公司在前三季度尤其是第三季度大额计提资产减值准备的原因及合理性，是否符合你公司资产减值计提政策及企业会计准则的规定，是否与同行业可比公司存在重大差异，是否存在通过计提大额资产减值准备调节利润的情形。

回复：

1、应收账款的基本情况说明如下：

(1) 应收账款账龄 3 年以上的主要客户情况

截至 2022 年 9 月 30 日，公司 3 年以上账龄应收账款的主要客户及按欠款方归集前五名客户的具体情况，详见表 3、表 4 所示。

表 3 应收账款账龄 3 年以上的主要客户情况（截止日期：2022-9-30）

单位：亿元

单位名称	与公司的关联关系	应收账款形成原因	应收账款形成时间	客户经营情况及资信情况	账龄 3 年以上应收账款期末余额	坏账准备期末余额	应收账款账龄结构		
							3-4 年（含 4 年）	4-5 年（含 5 年）	5 年以上
十堰市某管理委员会	非关联方	EPC 项目，已结算尚未回款	2017-2019	为地方政府机构，未发生清算破产、重大诉讼、重大违约事件；未被列入	2.76	1.14	1.19	1.57	-

单位名称	与公司的 关联关系	应收账款 形成原因	应收账款 形成时间	客户经营情况及资 信情况	账龄 3 年以上 应收账款 期末 余额	坏账 准备 期末 余额	应收账款账龄结构		
							3-4 年 (含 4 年)	4-5 年 (含 5 年)	5 年 以上
				失信被执行人名 单；资信较好。					
贵州 某有 限责 任公 司	非关联 方	EPC 项 目，已 结算尚 未回款	2017- 2019	为政府平台公司， 未发生清算破产、 重大诉讼、重大违 约事件；未被列入 失信被执行人名 单；资信较好。	1.54	0.66	0.58	0.94	0.02
宜宾 某开 发有 限公 司	非关联 方	PPP 项 目，已 结算尚 未回款	2018- 2019	为 SPV 公司，项目 最终付费方为当地 政府；未发生清算 破产、重大诉讼、 重大违约事件；未 被列入失信被执行 人名单；资信较 好。	1.62	0.48	1.62	-	-
江苏 某开 发有 限公 司	非关联 方	PPP 项 目，已 结算尚 未回款	2018	为 SPV 公司，项目 最终付费方为当地 政府；未发生清算 破产、重大诉讼、 重大违约事件；未 被列入失信被执行 人名单；资信较 好。	1.58	0.47	1.58	-	-
巴彦 淖尔 市某 发展 公司	非关联 方	PPP 项 目，已 结算尚 未回款	2017- 2018	为 SPV 公司，项目 最终付费方为当地 政府；未发生清算 破产、重大诉讼、 重大违约事件；未 被列入失信被执行 人名单；资信较 好。	4.37	2.15	0.15	4.22	-
韩城 某发 展有 限公 司	非关联 方	PPP 项 目，已 结算尚 未回款	2017- 2018	为 SPV 公司，项目 最终付费方为当地 政府；未发生清算 破产、重大诉讼、 重大违约事件；未 被列入失信被执行	2.08	1.03	0.02	2.06	-

单位名称	与公司的 关联 关系	应收账 款形成 原因	应收账 款形成 时间	客户经营情况及资 信情况	账龄 3 年以上 应收账 款期末 余额	坏账 准备 期末 余额	应收账款账龄结构		
							3-4 年 (含 4 年)	4-5 年 (含 5 年)	5 年 以上
				人名单；资信较 好。					
高平 某管 理有 限公 司	非关联 方	PPP 项 目，已 结算尚 未回款	2018	为 SPV 公司，项目 最终付费方为当地 政府；未发生清算 破产、重大诉讼、 重大违约事件；未 被列入失信被执行 人名单；资信较 好。	1.51	0.57	0.92	0.59	-
大同 某管 理有 限公 司	非关联 方	EPC 项 目，已 结算尚 未回款	2017- 2019	为政府平台公司， 未发生清算破产， 经查询目前有一笔 强执案件存在限高 措施；未被列入失 信被执行人名单。	1.60	0.61	1.41	-	0.19
乌兰 察布 某运 营公 司	非关联 方	PPP 项 目，已 结算尚 未回款	2018	为 SPV 公司，项目 最终付费方为当地 政府；未发生清算 破产、重大诉讼、 重大违约事件；未 被列入失信被执行 人名单；资信较 好。	2.53	0.76	2.53	-	-
四川 某苗 木有 限公 司	非关联 方	苗木销 售尚未 回款形 成	2018	未发生清算破产、 重大诉讼、重大违 约事件；未被列入 失信执行人名 单；资信较好。	1.78	0.89	-	1.78	-
合计					21.37	8.76	10.00	11.16	0.21

(2) 按欠款方归集的前五名客户情况

公司按欠款方归集的前五名客户包括巴彦淖尔市某发展公司、北京某有限公司、乌兰察布某运营公司、十堰市某管理委员会和韩城某发展有限公司，具体情况详见下表所示。

表 4 按欠款方归集的前五名客户表（截止日期：2022-9-30）

单位：亿元

单位名称	与公司的关联关系	应收账款形成原因	应收账款形成时间	客户经营情况及资信情况	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	应收账款账龄结构			
							1年以内（含1年）	1—2年（含2年）	2—3年（含3年）	3年以上
巴彦淖尔市某发展公司	非关联方	PPP项目，已结算尚未回款	2017-2021	为SPV公司，项目最终付费方为当地政府；未发生清算破产、重大诉讼、重大违约事件；未被列入失信被执行人名单；资信较好。	7.82	2.48	0.29		3.16	4.37
北京某有限公司	非关联方	PPP项目，已结算尚未回款	2018-2020	为SPV公司，项目最终付费方为当地政府；未发生清算破产、重大诉讼、重大违约事件；未被列入失信被执行人名单；资信较好。	3.15	0.66	0.86	1.33	0.00	0.96
乌兰察布某运营公司	非关联方	PPP项目，已结算尚未回款	2018	为SPV公司，项目最终付费方为当地政府；未发生清算破产、重大诉讼、重大违约事件；未被列入失信被执行人名单；资信较好。	3.10	0.82			0.57	2.53
十堰市某管理委员会	非关联方	EPC项目，已结算尚未回款	2017-2019	为地方政府机构，未发生清算破产、重大诉讼、重大违约事件；未被列入失信被执行人名单；资信较好。	2.76	1.14				2.76
韩城某发展有限公司	非关联方	PPP项目，已结算尚未回款	2017-2018	为SPV公司，项目最终付费方为当地政府；未发生清算破产、重大诉讼、重大违约事件；未被列入	2.07	1.03				2.07

单位名称	与公司的关联关系	应收账款形成原因	应收账款形成时间	客户经营情况及资信情况	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	应收账款账龄结构			
							1年以内(含1年)	1—2年(含2年)	2—3年(含3年)	3年以上
				失信被执行人名单；资信较好。						
合计					18.90	6.13	1.15	1.33	3.73	12.69

(3) 未回款原因及公司催款措施

公司主要应收账款的付费方或者最终付费方基本是地方政府或政府平台公司。PPP项目工程款回收在项目建设期主要依靠资本金及银行贷款，在项目建成后进入运营和回购期，SPV公司通过政府回购款和项目运营收入等资金来源偿还银行贷款本息。PPP项目融资政策自2017年年底收紧，导致公司PPP项目融资不达预期。而三年的疫情影响，拉长项目结算和回款周期，亦对部分客户支付速度产生影响，导致回款放缓或出现延迟。

但从客户性质而言，公司客户大多具有政府背景，信用风险较低，应收账款回款虽有迟滞风险，但发生实质性坏账的风险很小。公司将继续加大应收账款催收力度，落实责任主体，由子公司和大区负责回款，制定考核指标与激励机制。此外，也通过应收账款质押、应收账款转让等灵活方式盘活资产、回收现金。对于疑难项目的催收工作，通过帮助甲方融资、资产置换等方式回款，同时也通过诉讼仲裁、调解和解、发送律师函等法律途径维护自身权益。

2、应收账款坏账准备计提方法及说明

公司采用的应收账款坏账准备计提方法为：公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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，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。确定组合的依据如下：

表 5 应收账款确定组合依据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	按与往来单位关系，划分为非合并范围内关联方及其他应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	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	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期计量坏账准备

公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，对组合一的计提比例如下：

表 6 应收账款预期信用损失率

应收账款账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5%
1-2 年（含 2 年）	10%
2-3 年（含 3 年）	10%
3-4 年（含 4 年）	30%
4-5 年（含 5 年）	50%
5 年以上	100%

各账龄段坏账准备的计提比例是根据公司业务特点制定的，按账龄组合应收账款坏账准备计提政策与同行业上市公司对比如下：

表 7 同行业应收账款账龄计提政策

证券代码	证券简称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
300355.SZ	蒙草生态	5%	10%	15%	30%	50%	100%
002374.SZ	中锐股份	5%	10%	20%	30%	50%	100%
002431.SZ	棕榈股份	未披露分年度坏账比例					
002663.SZ	普邦股份	5%	10%	15%	30%	50%	100%
002717.SZ	岭南股份	分关联方、政府类、其他等等，无法区分账龄比例					
002775.SZ	文科园林	5%	10%	15%	20%	50%	100%
300197.SZ	节能铁汉	未披露分年度坏账比例					
300237.SZ	美晨生态	5%	10%	15%	30%	50%	100%
300495.SZ	*ST 美尚	5%	10%	20%	50%	80%	100%
300536.SZ	农尚环境	5%	10%	20%	30%	50%	100%
300649.SZ	杭州园林	5%	10%	20%	50%	80%	100%
603007.SH	ST 花王	5%	10%	20%	50%	80%	100%
603316.SH	诚邦股份	5%	10%	20%	50%	80%	100%
603359.SH	东珠生态	5%	10%	10%	30%	50%	100%
603388.SH	元成股份	5%	10%	20%	30%	50%	100%
603717.SH	天域生态	5%	10%	20%	50%	100%	100%
603778.SH	乾景园林	5%	10%	10%	30%	100%	100%

证券代码	证券简称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
603955.SH	大千生态	5%	10%	20%	30%	50%	100%
平均		5.00%	10.00%	17.33%	36.00%	64.67%	100.00%
东方园林		5.00%	10.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%

数据来源：同行业上市公司披露的 2022 年半年度报告

从上表可知，公司账龄为 2-3 年、3-4 年、4-5 年的应收账款坏账准备计提比例略低于同行业上市公司平均值，其他账龄的应收账款坏账准备计提比例与同行业相比基本一致。

账龄为 2-3 年、3-4 年、4-5 年的应收账款坏账准备计提比例低于同行业平均值的主要原因为：

(1) 公司主要应收账款的付费主体或最终付费主体为地方政府或政府平台公司，资信状况良好，实质违约风险不大。

(2) 根据公司与客户签订的工程施工合同，部分 2-3 年应收账款尚处于信用期内。因此，公司 2-3 年应收账款形成实质坏账风险可能性较小，将此部分应收账款坏账准备计提比例确认为 10%；

(3) PPP 项目工程款回收在项目建设期主要依靠项目资本金和银行贷款，在项目建成后回购期，SPV 公司资金来源主要为政府回购款或运营收入等。PPP 项目总投资已通过人大决议，基本上全部纳入政府中长期财政预算，资金来源有保障。因受项目最终决算时间滞后的影响，部分项目工程款可能在 4-5 年内才能全部收回。因此，公司将账龄为 3-4 年、4-5 年的应收账款坏账准备计提比例分别确认为 30%、50%，具有合理性。

表 8 公司应收账款账龄分布

单位：亿元

账龄	2022/9/30		2021/12/31		占比增减
	应收账款余额	占比	应收账款余额	占比	
1 年以内	12.86	14.13%	19.53	20.05%	-5.92%
1 至 2 年	8.56	9.40%	6.98	7.17%	2.23%
2 至 3 年	10.24	11.25%	19.48	20.00%	-8.75%
3 至 4 年	19.29	21.19%	27.79	28.53%	-7.34%
4 至 5 年	26.75	29.37%	14.88	15.28%	14.09%
5 年以上	13.36	14.67%	8.74	8.98%	5.69%

合计	91.05	100.00%	97.42	100.00%	
----	-------	---------	-------	---------	--

以上数据反映出受疫情、经济环境、客户支付情况和融资能力等多重因素影响，部分项目回款不及预期，造成应收账款账龄加长，相应计提的坏账准备增加。公司计提的资产减值准备符合计提政策及企业准则的规定，不存在通过计提大额资产减值准备调节利润的情形。

三、三季报显示，你公司短期借款 153,242.62 万元，一年内到期的非流动负债 645,898.17 万元，较年初增长 770.90%。你公司货币资金 95,778.50 万元，较期初减少 28.63%。

1、请你公司补充列示一年内到期的借款明细情况，包括但不限于借款期限、利率、借款方、到期日等，并结合到期债务情况、现金流、资金筹措情况等说明你公司偿债能力是否充足，是否存在流动性风险，如有请进行充分风险提示。

2、请说明截至回函日你公司是否存在逾期债务，如是，请说明具体情况，包括但不限于逾期金额、逾期原因、偿还情况、后续还款安排、是否存在涉诉情形、是否及时履行信息披露义务（如适用）等，并说明相关逾期对你公司生产经营产生的影响。

回复：

1、一年内到期的借款明细情况

截至 2022 年 9 月末，公司一年内到期的债务合计 79.91 亿元，利率区间为 3.75%-7.8%。结合历史数据和债务偿还情况，公司集中到期偿付压力和风险在可控范围内。

表 9 一年内到期的借款明细表（截止日期：2022-9-30）

单位：万元

金融机构	起始日	到期日	一年内到期的借款
江苏银行股份有限公司北京分行	2021/11/26	2022/11/25	50,000.00
华夏银行股份有限公司北京丰台科技园支行	2022/3/23	2023/1/31	19,500.00
华夏银行股份有限公司北京丰台科技园支行	2022/3/29	2023/3/29	30,000.00
北京银行股份有限公司商务中心区支行	2020/2/21	2023/2/21	11,430.00
北京银行股份有限公司商务中心区支行	2020/2/21	2023/2/21	72,338.27
南京银行股份有限公司北京分行	2022/1/27	2023/1/27	8,000.00
中国农业发展银行容城县支行	2018/12/21	2022/12/31	94.42

金融机构	起始日	到期日	一年内到期的借款
中信信托有限责任公司	2020/2/13	2023/2/13	500,000.00
北京农投融资租赁有限公司	2021/7/19	2023/1/16	500.00
北京农投融资租赁有限公司	2021/7/19	2023/7/16	1,000.00
北京银行股份有限公司商务中心区支行	2020/6/30	2022/12/30	1,000.00
北京银行股份有限公司商务中心区支行	2020/6/30	2023/6/30	1,400.00
兴业银行股份有限公司北京望京南湖支行	2022/2/23	2023/2/22	4,000.00
北京银行股份有限公司商务中心区支行	2020/6/30	2022/12/30	250.00
北京银行股份有限公司商务中心区支行	2020/6/30	2023/6/30	350.00
始兴县农村信用合作联社	2021/12/24	2022/12/25	100.00
中国建设银行股份有限公司云浮市分行	2019/1/22	2023/6/20	250.00
中国农业发展银行大悟县支行	2018/12/27	2023/6/24	626.50
广东德庆农村商业银行股份有限公司城区支行	2020/10/15	2023/9/20	120.00
中国建设银行股份有限公司阳江市分行	2021/1/31	2023/6/21	7,300.00
北京京城国际融资租赁有限公司	2022/3/22	2023/9/21	322.31
长江联合金融租赁有限公司	2016/11/23	2021/5/22	771.21
长江联合金融租赁有限公司	2016/11/23	2021/11/22	2,889.16
长江联合金融租赁有限公司	2016/11/23	2022/5/22	2,976.39
长江联合金融租赁有限公司	2016/11/23	2022/11/22	3,060.56
浙江临安中信村镇银行股份有限公司	2022/3/11	2023/3/10	500.00
江苏如皋农村商业银行股份有限公司	2018/8/30	2023/8/27	3,100.00
江苏如皋农村商业银行股份有限公司	2018/9/30	2023/8/27	2,480.00
江苏如皋农村商业银行股份有限公司	2018/11/7	2023/8/27	620.00
南京银行股份有限公司南通开发区支行	2022/9/26	2023/9/26	1,000.00
兴业银行股份有限公司北京望京南湖支行	2022/1/30	2023/1/29	18,000.00
兴业银行股份有限公司北京望京南湖支行	2022/1/29	2023/1/28	18,000.00
徽商银行滁州丰乐路支行	2019/1/29	2023/1/29	200.00
徽商银行滁州丰乐路支行	2019/2/1	2023/1/1	435.00
徽商银行滁州丰乐路支行	2019/4/24	2023/1/24	435.00
徽商银行滁州丰乐路支行	2019/6/14	2023/1/14	475.00
徽商银行滁州丰乐路支行	2019/11/27	2023/1/27	395.00
徽商银行滁州丰乐路支行	2020/1/13	2023/1/13	160.00
徽商银行滁州丰乐路支行	2020/7/16	2023/1/16	120.00
徽商银行滁州丰乐路支行	2020/12/28	2023/1/28	120.00
江苏江南农商行股份有限公司常州市新北支行	2019/11/8	2022/11/25	300.00
江苏江南农商行股份有限公司常州市新北支行	2019/11/8	2022/12/25	200.00
江苏江南农商行股份有限公司常州市新北支行	2021/10/12	2023/9/25	2,000.00
江苏江南农商行股份有限公司常州市新北支行	2020/11/6	2022/12/25	800.00
江苏江南农商行股份有限公司常州市新北支行	2020/11/6	2023/7/25	500.00
上海银行股份有限公司常州分行	2021/12/24	2022/12/15	1,000.00
兰州银行股份有限公司酒泉东街支行	2020/9/1	2023/9/1	2,000.00
山西尧都农村商业银行股份有限公司	2022/9/29	2023/3/27	4,750.00

金融机构	起始日	到期日	一年内到期的借款
中关村科技租赁股份有限公司	2021/4/30	2022/10/15	91.02
中关村科技租赁股份有限公司	2021/4/30	2023/1/15	92.15
中关村科技租赁股份有限公司	2021/4/30	2023/4/15	93.30
中关村科技租赁股份有限公司	2021/4/30	2023/7/15	94.47
德州银行股份有限公司平原支行	2020/11/27	2022/2/20	62.50
德州银行股份有限公司平原支行	2020/11/27	2022/5/20	1,875.00
德州银行股份有限公司平原支行	2020/11/27	2022/8/20	1,875.00
德州银行股份有限公司平原支行	2020/11/27	2022/11/20	1,875.00
德州银行股份有限公司平原支行	2020/11/27	2023/2/20	1,875.00
德州银行股份有限公司平原支行	2020/11/27	2023/5/20	1,875.00
四川什邡农村商业银行股份有限公司	2021/3/24	2022/12/21	50.00
四川什邡农村商业银行股份有限公司	2021/3/24	2023/6/21	50.00
北京银行股份有限公司长沙分行	2021/12/8	2022/12/8	1,000.00
浙江富阳农村商业银行股份有限公司金桥支行	2022/4/20	2025/4/15	50.00
一年内到期的应付利息			10,169.44
一年内到期的租赁负债			2,144.07
合计			799,140.79

表 10 现金流量状况表

单位：亿元

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
经营活动现金流入小计	47.1	127.24	76.2
经营活动现金流出小计	48.79	119.69	83.66
经营活动产生的现金流量净额	-1.69	7.55	-7.46
投资活动现金流入小计	0.89	2.11	2.64
投资活动现金流出小计	2.73	13.44	15.5
投资活动产生的现金流量净额	-1.84	-11.33	-12.85
筹资活动现金流入小计	55.73	82.69	146.34
筹资活动现金流出小计	54.33	81.43	121.83
筹资活动产生的现金流量净额	1.4	1.26	24.51
现金及现金等价物净增加额	-2.13	-2.52	4.19
可动用货币资金金额	7.00	9.13	11.65

企业自身营业收入是保障债务有序偿还的基本能力。公司应对偿债风险的具体措施主要包括：公司将继续加大应收账款催收力度，落实责任主体，由子公司和大区负责回款，制定考核指标与激励机制。此外，也通过应收账款质押、应收账款转让等灵活方式盘活资产、回收现金。对于疑难项目的催收工作，通过帮助甲方融资、资产置换等方式回款，同时也通过诉讼仲裁、调解和解、发送律师函等法律途径维护自身权益。

同时，公司实际控制人变更后，公司融资渠道稳定，2020年-2022年1-9月，公司筹资活动产生的现金流量净额均为净流入。另外，公司积极拓宽融资渠道，积极盘活低效资产，和多家金融机构开展此方面的合作，有效增强公司的偿债能力。

公司一年内到期的债务总额虽较大，但其中包含了多家合作银行的循环授信额度，银行的短期流动资金贷款也在其中，公司将合理规划资金安排，加强合作银行的信息沟通，做好循环额度的衔接工作。非循环额度的借款主要为50亿元信托贷款，该借款期限为3+2年，公司已提前规划，计划用其他金融机构长期借款置换其中的部分借款，余款可考虑申请延期。

2、公司逾期债务明细

截止到2022年9月30日，公司与工程等经营行为无关的逾期债务金额为25,134.85万元，具体情况详见下表所示：

表11 公司逾期债务明细表（截止日期：2022-9-30）

单位：万元

单位名称	款项性质	逾期金额	是否存在诉讼情况	期后偿还金额
杨某森	非金融机构借款	260	否	
安徽鹏某建设工程有限公司	非金融机构借款	10	否	
河北邳某建筑工程有限公司	非金融机构借款	40	否	40
阳西县丹某劳务派遣有限公司	非金融机构借款	20	否	
中山市元某环保设备安装服务部	非金融机构借款	53.75	否	
李某海	非金融机构借款	34	否	15
原某	非金融机构借款	100	是	-
德州恒某建筑工程有限公司	非金融机构借款	107.5	是	
刘某明	非金融机构借款	96	是	
深圳市鹏某环境绿化工程有限公司	非金融机构借款	150	是	
邵某	非金融机构借款	42	否	
高某波	非金融机构借款	20	否	
苏州晟某园林绿化有限公司	非金融机构借款	1,316.77	是	
长江联某金融租赁有限公司	金融机构借款	9,697.33	是	
德某银行股份有限公司平原支行	金融机构借款	13,187.50	是	
合计		25,134.85		55

对于由非金融机构借款产生的逾期债务，公司正在进行分类、梳理，对于不

存在争议的逾期债务，制定针对性的偿债计划对其进行有序地偿还，期后已兑付55万元。

对于逾期的两笔金融机构借款，为子公司借款，目前正在诉讼阶段，待法院判决结果确定后，按照法院判决结果执行。

特此公告。

北京东方园林环境股份有限公司董事会

二〇二二年十一月十八日