

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

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

山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“公司”或者“美晨生态”）于2023年5月4日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对山东美晨生态环境股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2023】第68号），以下简称“《年报问询函》”）。公司已按照要求就相关问题进行了认真核查与分析并向深圳证券交易所作出了回复，现就《年报问询函》中所涉及事项及公司作出的相关回复公告如下：

**问题 1. 年报显示，你公司 2022 年实现营业收入 13.67 亿元，同比下滑 34.14%，其中，汽车配件业务实现收入 9.01 亿元，同比下滑 29.94%，毛利率为 13.21%，同比下滑 7.14 个百分点，园林业务实现收入 4.31 亿元，同比下滑 41.53%，毛利率为-17.90%，同比下滑 31.29 个百分点。**

**（1）请结合汽车配件市场需求变化、公司销售配件主要品种的销售定价水平和成本变动趋势，说明报告期内汽车配件业务毛利率下降的原因、该业务的盈利能力是否发生不利变化、毛利率下降的趋势是否具有持续性。**

**回复：**

**1、报告期内汽车配件业务毛利率下降的原因**

**（1）报告期内汽车配件业务分类产品毛利率变动情况如下：**

单位：万元

产品分类	2022 年				2021 年				毛利率同比增减	收入占比同比增减
	营业收入	营业成本	收入占比	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	收入占比		
乘用车	44,421.22	40,535.92	49.29%	8.75%	34,848.28	30,738.21	11.79%	30.00%	-3.05%	19.29%
工程机械	9,399.78	8,066.18	10.43%	14.19%	19,908.29	14,900.55	25.15%	14.54%	-10.97%	-4.11%
商用车	36,306.52	29,619.48	40.28%	18.42%	73,892.87	56,825.39	23.10%	55.46%	-4.68%	-15.18%
合计	90,127.53	78,221.59		13.21%	128,649.44	102,464.15	20.35%		-7.14%	

2022 年汽车配件业务主营业务综合毛利率为 13.21%，较 2021 年同期下降 7.14 个百分点，各分类产品毛利率下降幅度在 3.05 个百分点到 10.97 个百分点区间。

2022 年公司汽车配件业务产品结构发生变化，毛利率相对较高的商用车和工程机械产品收入占比下降，毛利相对低的乘用车产品收入占比上升，导致公司的整体毛利下降。

## (2) 汽车配件市场需求变化

单位：万元

产品分类	2022 年营业收入	2021 年营业收入	销售变动幅度
乘用车	44,421.22	34,848.28	27.47%
工程机械	9,399.78	19,908.29	-52.78%
商用车	36,306.52	73,892.87	-50.87%
合计	90,127.53	128,649.44	-29.94%

2022年度汽车零配件业务各类型产品相较2021年度销售收入变动情况如下：

受商用车市场和工程机械市场环境的影响，市场需求不足致使公司产品销量相应下降，导致公司收入下降；受国内外宏观环境影响，大宗原材料价格上涨，同时下游客户面临较大市场压力，下调零部件产品价格，造成公司产品毛利率下降，导致非轮胎橡胶制品板块整体盈利较去年同期下降。

乘用车市场：据中国汽车工业协会数据显示，2022 年，乘用车产销分别完成 2,383.6 万辆和 2,356.3 万辆，同比增长 11.2%和 9.5%，增速高于行业总体。其中 2022 年，新能源汽车产销分别达到 705.8 万辆和 688.7 万辆，同比增长 96.9%和 93.4%，

增长迅速。

2022 年度公司乘用车产品的销售收入与市场产销量的变动方向一致，变动幅度相符，乘用车的销售收入符合市场变动情况。

工程机械市场：根据中国工程机械工业协会数据显示，2022 年 1-12 月累计销售汽车起重机 25,942 台，履带起重机 3215 台，随车起重机 17,465 台，塔式起重机 21,045 台。其中，2022 年全年累计销售汽车起重机 25,942 台，相比 2021 年的 49,136 台，销量下降 47.2%。

2022 年度公司工程机械产品的销售收入与市场产销量的变动方向一致，变动幅度相符，工程机械产品的销售收入符合市场变动情况。

商用车市场：根据第一商用车网数据显示，2022 年度商用车产销分别完成 318.5 万辆和 330 万辆，同比下降 31.9%和 31.2%，呈现两位数下滑。其中重型货车和中型货车降幅更为明显。我国重卡行业跌至最谷底，2022 年全年的重卡市场共计销售 67.2 万辆，比上年同期的 139.5 万辆下降 52%。

2022 年度公司商用车产品的销售收入与市场产销量的变动方向一致，变动幅度相符，商用车的销售收入符合市场变动情况。

(3) 报告期内汽车配件业务分类产品销售情况分析如下：

单位：万元

产品分类	2022 年			2021 年			销售均价 同比增减
	营业收入	销量	销售均价	营业收入	销量	销售均价	
乘用车	44,421.22	2,667.25	16.65	34,848.28	2,276.02	15.31	8.77%
工程机械	9,399.78	29.40	319.74	19,908.29	45.16	440.89	-27.48%
商用车	36,306.52	1,128.92	32.16	73,892.87	2,205.47	33.50	-4.01%
合计	90,127.53	3,825.56	-	128,649.44	4,526.65	-	-

公司汽车配件业务主要客户为国内大型汽车主机厂，该类客户在经营规模、资金等方面具有较为明显的优势，在产品议价方面更具主动权。受国内外宏观环境影响，公司下游汽车主机厂客户面临较大的市场压力，从而下调零部件产品采购价格，导致公司非轮胎橡胶产品毛利率有所下降。

2022年度主要品种的销售定价与2021年度变动情况对比如下：

单位：元

品号	2022 年单价	2021 年单价	售价降幅
13010100391A00	30.00	31.64	-5.18%
13010100435A00	29.45	31.00	-5.00%
13010101064A00	55.27	56.40	-2.00%
13080100005A00	2,948.00	3,113.00	-5.30%
13080100009A00	6,972.46	7,262.98	-4.00%
13080100018A00	6,549.92	6,968.00	-6.00%
13100200012A00	465.00	515.00	-9.71%
13020100180A00	131.27	132.60	-1.00%
13030100013A00	167.45	169.14	-1.00%
13030100015A00	180.80	188.32	-3.99%

上述主要品种在 2022 年度的销售定价相比上年同期下降幅度较大，上述产品因销售定价下降导致 2022 年度整体毛利率下降 0.56%。

(3) 报告期内汽车配件业务产品成本情况分析如下：

单位：万元

项目	2022 年			2021 年			占营业成本比重同比增减	占营业收入比重同比增减
	发生额	占营业成本比重	占营业收入比重	发生额	占营业成本比重	占营业收入比重		
原材料	60,035.07	76.75%	66.61%	83,846.41	81.84%	65.17%	-5.09%	1.44%
人工成本	8,932.91	11.42%	9.91%	10,031.24	9.79%	7.80%	1.63%	2.11%
制造费用	9,253.61	11.83%	10.27%	8,586.50	8.38%	6.67%	3.45%	3.59%
合计	78,221.59	100%	86.79%	102,464.15	100%	79.65%		

乘用车市场产品工序多，工艺流程复杂，且部分类似缠绕成型、组装等工序需要纯手工作业，人工费用占比较高，同时由于新能源车的发展及汽车系统模块集成性，美晨乘用车管路主要供货产品由进气系统变为了冷却系统，目前公司承接的冷却系统管路多数为多管连接且管路较长，此类管路需要组装卡箍、接头、管夹等附件，工序复杂，耗用人工多，人工成本偏高。因本年度乘用车销量上涨，虽整体营业收入下降，但人工成本占营业收入比重上涨。

因公司乘用车市场销量上涨，原有工装模具、设备保养维修等不足以支撑现有生产需求，同时受俄乌冲突导致天然气价格上涨、冬奥会限产不能集中排产影响能源利用率、电费计价方式发生变化导致电价上涨等一系列因素影响，上述制造费用占比相应增加；另外，因公司总体销量下降影响，分摊到单件产品的折旧摊销等固定费用较上年增加，也导致产品单位成本较上年同期增长。

受国内外多重复杂因素影响，大宗商品价格不断上涨，进一步挤压了产品利润空间，尤其是橡胶和化工类原材料价格一直在高位运行，导致材料采购成本占收入比重较上年增加。化工类、橡胶原材料为其重要原材料，同比采购情况如下：

项目		2022 年	2021 年	变动情况
化工类材料	采购量（吨）	4,658.03	5,566.12	-908.09
	采购金额（万元）	9,112.78	9,740.71	-627.93
	采购均价（万元/吨）	1.96	1.75	0.21
橡胶原材料	采购量（吨）	2,559.65	2,880.47	-320.82
	采购金额（万元）	8,206.64	7,345.20	861.44
	采购均价（万元/吨）	3.21	2.55	0.66

## 2、盈利能力是否发生不利变化、毛利率下降的趋势是否具有持续性

2022 年汽车行业发展受国内外宏观环境影响，尤其自 2022 年 3 月开始，汽车市场整体需求萎缩，汽车产业链受到冲击，汽车产销情况出现断崖式下降；进入四季度，受需求萎缩冲击，终端消费市场增长乏力，消费者购车需求释放受阻，汽车产销增速回落。2022 年是不平凡的一年：党的“二十大”胜利召开，擘画了建设中国式现代化的宏伟蓝图，为中国未来发展指明了前进方向，也为中国汽车产业高质量发展提出了新要求。尽管挑战重重，但我国汽车行业整体保持着较为平稳的发展态势，尤其新能源汽车呈现爆发式增长，为促消费、稳增长发挥了重要作用，充分彰显国民经济支柱行业地位。除了新能源的火爆，汽车出口再创新高，产业结构进一步提质增效，强势企业(或品牌)进一步夯实优势，新品牌保持活跃，造车新势力再次“洗牌”，电动和智能已成趋势。

据中国汽车工业协会表示，2023 年我国将继续坚持稳中求进总基调，大力提振市场信心，实施扩大内需战略，积极推动经济运行整体好转，实现质的有效提升和量的合理增长。我们相信，随着相关配套政策措施的实施，将会进一步激发市场主体和消费活力，我们对于全年经济好转充满信心。加之新的一年芯片供应短缺等问题有望得到较大缓解，预计 2023 年汽车市场将继续呈现稳中向好发展态势，呈现 3% 左右增长。汽车市场的产业链是错配波动较大，极度缺货后的供给暴增是必然结果。随着新能源车连续 2 年多的暴增，碳酸锂等资源价格暴涨带来暴利，随之而来的上游资源和中游电池产业的投资力度很强，必然带来供给的高增长，前期的供需错配带来的高价格将明显回落，有利于新能源车的盈利压力的改善。

公司会保持与客户形成的良好合作关系、加大新产品研发等措施保持公司市场竞争力及市场地位。全面整合各类资源，突出专业化、差异化，积极拓展公司减震与胶管两大系列产品应用范围，同时加强汽车悬架系统产品的研发工作，不断提高企业的核心竞争能力，积极拓展下游市场销售渠道，巩固和提高系列产品市场占有率。2023 年 1 季度公司毛利率较去年同期提高 0.92 个百分点。

综上所述，公司的盈利能力不会发生不利变化，毛利率下降趋势不具有持续性。

**(2) 请结合园林市场需求变化、招投标情况、项目获取情况、前期项目执行情况等,说明报告期内公司园林业务收入大幅下滑的原因,并结合 2023 年一季度经营业绩情况,说明该类业务收入下滑趋势是否具有持续性。**

**回复:**

**1、园林市场需求变化**

受园林行业发展大环境及房地产调控政策影响，各地政府及开发商压缩投资，导致订单不足，新开工项目减少，与以往传统市政EPC项目、PPP项目相比，新开工项目的合同规模普遍偏小，且招标价格控制严格，营业收入和利润空间受到很大程度的压缩；

2、2020年-2022年订单获取情况如下：

年度	订单获取量 (个)	订单规模 (万元)
----	-----------	-----------

2020	67	45,757.48
2021	72	79,547.82
2022	85	65,748.51
合计	224	191,053.81

3、前期存量订单已陆续完工或进入收尾阶段，对本年度的收入、利润贡献减少，完工之后进入养护阶段的项目持续产生成本支出，导致本年利润下降；

4、公司调整经营策略，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，公司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，以保证获取优质订单，导致公司获取的订单减少，致使营业收入减少；

5、与同行业上市公司销售收入变动情况对比如下：

#### 同行业2022年与2021年收入对比

单位：万元

同业公司	2022年	2021年	降幅(%)
棕榈生态	424,486.53	404,617.59	4.91
东方园林	337,316.01	1,048,662.76	-67.83
铁汉生态	278,965.90	266,269.76	4.77
岭南生态	256,866.58	479,943.65	-46.48
普邦股份	247,060.68	279,650.69	-11.65
蒙草生态	222,244.30	291,142.69	-23.66
东珠生态	124,203.67	271,074.91	-54.18
文科园林	91,774.31	192,629.11	-52.36
美尚生态	13,292.43	21,377.33	-37.82
美晨生态	44,063.27	74,624.72	-40.95

#### 同行业2023年1季度与2022年1季度收入对比

单位：万元

同业公司	2023年1季度	2022年1季度	降幅(%)
东方园林	50,854.05	205,301.50	-75.23
铁汉生态	51,233.00	57,939.48	-11.57
岭南生态	50,107.93	46,415.23	7.96

普邦股份	36,971.11	39,088.95	-5.42
蒙草生态	29,256.22	30,453.94	-3.93
东珠生态	15,975.74	42,995.65	-62.84
文科园林	28,457.22	13,505.05	110.72
美尚生态	1,730.68	433.11	299.60
<b>美晨生态</b>	<b>36,222.59</b>	<b>43,275.44</b>	<b>-16.30</b>

如上表所示，2022年度、2023年一季度同行业上市公司的销售收入均存在不同程度的下降。综上所述，公司2022年度及2023年一季销售收入下降具有合理性，与同行业公司2022年、2023年一季度营业收入变动幅度基本一致。

6、2023年园林业务整体向好，目前在手订单10.80亿元，储备订单11.20亿元，在手及储备订单规模共计22亿元，为2023年业绩提供充足的支撑。

针对园林业务收入的下滑趋势，为了有效改善经营情况，公司管理层高度重视，目前已经采取的应对措施具体如下：园林生态业务板块果断适度调整经营战略，在获取新订单时采取审慎的经营思路，强化与央企、强企等的对接合作，以保证获取优质、有回款保障的订单，有效避免对单一类工程或业务的依赖，积极拓展矿山修复、生态治理、碳中和等规模大、回款条件优良的项目，同时多措并举，园林景观设计、工程施工与养护、苗木种植、科技研发、文旅产业、电子商务为一体化经营，打造全产业链业务平台模式，持续改善公司现金流状况，坚持稳定与发展并重，从而有效地降低经营风险。

放弃以前单纯追求业务产值规模，改为产值规模和回款并重、回款优先的经营思路，以收定支，逐步偿还有息债务，减轻债务压力。对于现有未完工项目，以抓完工，促回款为主；对于新接单项目，以回款有保障的项目为原则，重点做有专项资金保障的项目和央企分包的项目。园林业务要精细化管理，老项目逐渐回款，新项目围绕有现金流的项目来做。随着公司加强对园林绿化业务开展及回款的管控，以及项目进入完工结算期，公司经营获现能力将逐步增强，盈利能力将逐步提高并持续。

综上所述，园林绿化业务收入下滑不具有持续性。

**(3) 请结合园林业务主营业务成本的构成明细及变动趋势，说明该业务营业成本降幅远小于营业收入降幅的原因。**

**回复：**



2022年新订单的获取、施工一般采用与当地优质工程企业合作的方式，与传统订单自主的施工方式对比，新订单招标价格控制严格，利润空间受到压缩，同时，受劳务用工市场价格上涨影响，2022年的人工成本也比去年增加，导致公司毛利率下降。

2022年公司园林业务营业收入4.40亿元，其中根据审计结算报告调减收入1.40亿元，扣除该因素，2022年营业收入为5.8亿元；2021年公司园林业务营业收入7.43亿元，其中根据审计结算报告调减收入6084万元，扣除该因素，2021年营业收入8.01亿元，2022年较2021年营业收入下降27.52%；2022年公司园林业务营业成本5.31亿元，较2021年园林业务营业成本6.49亿元下降18.11%；2022年公司园林业务毛利率8.51%，较2021年公司园林业务毛利率19.02%下降10.51%。

单位：万元

类型	2022年			2021年			对比		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入变动率	营业成本变动率	毛利率变动
园林工程施工	54,346.65	47,973.32	11.73%	66,651.44	52,169.98	21.73%	-18.46%	-8.04%	-10.00%
绿化苗木销售	179.07	89.41	50.07%	412.04	182.61	55.68%	-56.54%	-51.04%	-5.61%
养护收入	1,323.88	935.08	29.37%	2,730.43	2,186.69	19.91%	-51.51%	-57.24%	9.45%
工程设计	1,213.52	1,150.42	5.20%	2,133.90	1,812.62	15.06%	-43.13%	-36.53%	-9.86%
其他	999.24	2,973.08	-197.53%	8,181.60	8,520.93	-4.15%	-87.79%	-65.11%	-193.39%
合计	58,062.36	53,121.31	8.51%	80,109.41	64,872.83	19.02%	-27.52%	-18.11%	-10.51%

问题 2. 年报显示，你公司应收账款期末账面价值 16.41 亿元，累计计提坏账准备 4.56 亿元，其中，按单项计提坏账准备的应收账款期末账面价值 0.96 亿元，累计计提坏账准备 0.91 亿元，按组合计提坏账准备的应收账款 15.45 亿元，累计计提坏账准备 3.64 亿元。

(1) 请逐笔说明按单项计提坏账准备的应收账款的前期业务开展背景、对应客户与你公司及你公司大股东、董监高是否存在关联关

系，并结合客户经营状况、资信情况、偿债能力等，说明预计难以收回的原因、出现减值迹象的时点及判断依据、减值金额测算过程、前期是否存在计提不充分的情形、本期计提是否符合企业会计准则的相关规定、是否存在通过大额计提减值调节利润的情形。

回复：

按单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

单位：万元

应收账款单位名称	应收账款	坏账准备	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	预期信用损失率(%)	2021年客户经营情况	交易内容
青岛天逸海湾置业有限公司	1,494.83	1,494.83	122.54					1372.29	100	房产企业，有多项经营风险，资信情况差	青岛天逸海湾项目一期 S70#-S80#楼、S85#楼庭院绿化工程、青岛天逸海湾项目一期公共区域主环路中心湖区景观工程、青岛天逸海湾一期（11楼 S11_S69S81_S84S86_S89楼）项目绿化工程
天津天房建设工程有限公司	1,346.68	1,346.68	890.35				456.33		100		泰安天房美郡国际城项目、泰安天房美郡国际城项目-湖区

阜阳翰沃一涵置业有限公司	1,016.78	1,016.78	0.24	29.47	390.15	111.89	484.67	0.36	100		温莎公馆主入口景观绿化工程、温莎景观绿化三期工程、温莎景观绿化四期工程、温莎景观绿化五期工程、温莎景观绿化一期工程、阜阳翰沃一涵婚恋广场营销中心绿化景观工程、阜阳翰沃一涵实体样板房室外景观工程、温莎新天地南展示区景观工程
重庆万达城投资有限公司	1198.43	958.74	1020.52	177.91					80		重庆文旅城融创茂商业街、屋面花园、绿化停车场景观工程一标段
山东鲁信置业	688.17	688.17						688.17	100	房产企业，有多项经	鲁信南海花园绿化工程

有限公司										营风险，资信情况差	
重庆比速汽车有限公司	627.95	627.95					423.83	204.13	100	破产重整	汽车配件销售

浙江天悦一龙置业发展有限公司	744.97	595.98	46.41	24.98	60.34	309.41	303.83	80	房产头部企业融创集团控股，资信情况良好	莫干溪谷次入口景观改造工程、莫干溪谷项目茶心庄示范区景观工程、德清莫干溪谷樱花谷景观提升工程、融创莫干溪谷枫林翠谷示范区景观工程、莫干溪谷15亩公区示范区悦公馆项目、莫干溪谷项目一期1#、2#地块（茶心庄）景观工程、莫干溪谷一期4#、5#地块（桃源庄）景观工程-庭院围墙改造、门头改造2标段项目景观工程、莫干溪谷二期景观（枫林庄一标段）、莫干溪谷稻里食坊餐厅项目景观工程
----------------	--------	--------	-------	-------	-------	--------	--------	----	---------------------	---

舟山市普陀绿城房地产开发有限公司	344.77	344.77					344.77		100		绿城舟山朱家尖东沙度假村二期景观工程
青岛嘉海置业有限公司	235.02	235.02						235.02	100		青岛嶺海艺墅样板区及沙滩区园林绿化工程
安徽神山旅游发展有限公司	201.94	201.94			108.3		93.64		100		神山康城 SS04-02 地块景观绿化工程
杭州朗坤置业有限公司	197.76	197.76					122.25	75.51	100		杭州朗诗未来街区展示区景观工程、翁梅一期项目景观工程
北汽	158.44	158.44					158.44		100	破产重	汽车配件销售

银翔汽车有限公司										整	
合肥万达城投资有限公司	196.22	156.97	196.22						80		合肥文旅城二期项目园林景观工程
重庆幻速汽车配件有限公司	156.72	156.72				41.52	115.2	100	破产重整		汽车配件销售
重庆凯特动力科技有限公司	151.61	151.61				75.6	76	100	破产重整		汽车配件销售



杭州朗瑞置业有限公司	141.41	141.41					138.04	3.37	100		翁梅二期景观工、朗诗翁梅二期样板房景观工程 (零星)
昆明融创城投资有限公司	167.9	134.32		167.9					80		昆明文旅城旅游小镇景观工程
杭州融创绿城房地产开发有限公司	118.13	118.13						118.13	100		绿城·西溪融庄排屋区景观工程

其他	426.47	411.81					101.85	324.62			维科皇家花园一期室外市政配套工程、绿城之江1号东二期景观工程、金地杭州长睦项目非样板区景观工程（二标段）、零星工程、临安青山湖红枫园一期法合样板区绿化及硬质景观工程、海盐南塘琴园C组团二标段园林景观工程
合计	9,614.20	9,138.03	2,276.28	400.26	558.79	421.3	2,744.77	3,212.80			

(转)

应收账款 单位名称	2022 客户经营状况	资 信 情 况	偿 债 能 力	计提理由	减值迹象 的时点(单 项计提年 度)	2021年 计提政 策	2021年计 提金额	前期计提 金额	本期计提 金额
--------------	-------------	------------------	------------------	------	-----------------------------	-------------------	---------------	------------	------------

青岛天逸海湾置业有限公司	网查涉诉3条; 关联风险15条	差	差	经营异常, 收回性极低, 且账龄较长	2022年	组合		1,372.29	122.54
天津天房建设工程有限公司	失信被执行人; 限制高消费; 网查涉诉859条; 关联风险611条	差	差	经营异常, 收回性极低 (2022年7月已提起诉讼, 目前已开庭三次, 进入司法鉴定阶段。)	2022年	组合		136.9	1,209.78
阜阳翰沃一涵置业有限公司	失信被执行人; 网查涉诉76条; 关联风险2条	差	差	经营异常, 收回性极低 (2021年与客户方对接工抵房事项, 已选定有意向的房产, 2022年客户方被诉案件增多, 8月份被列为失信被执行人, 持有房产陆续被保全、冻结, 导致房产无法办理工抵房过户手续; )	2022年	组合		225.22	791.56
重庆万达城投资有限公司	失信被执行人; 被执行人; 限制高消费; 票据违约; 网查风险257+	差	差	经营异常, 收回性较低 (2022年开始票据无法兑付, 出现违约)	2022年	组合		16.46	942.28
山东鲁信置业有限公司	网查涉诉53条; 关联风险550条	差	差	经营异常, 收回性极低	2022年	组合		688.17	0
重庆比速汽车有限公司	破产重整	差	弱	已诉讼, 收回可能性低	2019年	单项	627.95	627.95	0

浙江天悦一龙置业发展有限公司	被执行人；票据违约；网查涉诉 59 条；关联风险 75 条	差	差	经营异常，收回性较低（2022 年开始票据无法兑付，出现违约）	2022 年	组合		206.23	389.75
舟山市普陀绿城房地产开发有限公司	网查涉诉 3 条；关联风险 4 条	差	差	经营异常，收回性极低（与客户方现场沟通回款无望）	2022 年	组合		103.43	241.34
青岛嘉海置业有限公司	网查涉诉 3 条；经营风险 1 条	差	差	公司注销，无法收回	2021 年	单项	235.02	235.02	0
安徽神山旅游发展有限公司	失信被执行人；破产重整；网查涉诉 189 条	差	差	经营异常，收回性极低（2022 年客户主体实际控制人失联）	2022 年	组合		38.92	163.02
杭州朗坤置业有限公司	失信被执行人；限制高消费；网查涉诉 53 条	差	差	经营异常，收回性极低（2022 年限高，2023 年列为失信执行人）	2022 年	组合		99.96	97.8
北汽银翔汽车有限公司	破产重整	差	弱	已诉讼，收回可能性低	2019 年	单项	158.44	158.44	0

合肥万达城投资有限公司	被执行人；限制高消费；发债；票据违约；网查涉诉 638 条；关联风险 14 条	差	差	经营异常，收回性较低（2022 年开始票据无法兑付，出现违约）	2022 年	组合		7.57	149.4
重庆幻速汽车配件有限公司	破产清算	差	弱	已诉讼，收回可能性低	2019 年	单项	156.72	156.72	0
重庆凯特动力科技有限公司	破产清算	差	弱	已诉讼，收回可能性低	2019 年	单项	151.61	151.61	0
杭州朗瑞置业有限公司	网查涉诉 7 条；关联风险 9 条	差	差	经营异常，收回性极低（2022 年限高，2023 年列为失信执行人）	2022 年	组合		44.78	96.63
昆明融创城投资有限公司	失信被执行人；被执行人；限制高消费；票据违约；网查风险 609+	差	差	经营异常，收回性较低（2022 年开始票据无法兑付，出现违约）	2022 年	组合		8.39	125.93
杭州融创绿城房地产开发有限公司	注销；网查涉诉 10 条；关联风险 166 条	差	差	公司注销，无法收回（2022 年开始票据无法兑付，出现违约）	2021 年	单项	118.13	118.13	0
其他		差	差	经营异常，收回性极低/公司注销，无法收回		单项	209.24	338.66	73.15
合计				/			1,657.11	4,734.85	4,403.19

2022 年度公司多次向上述客户催收均未能收回款项，同时查询工商等信息，上述企业经营异常，诸如停产、注销、破产、涉及大量诉讼纠纷、已被列入失信被执行人等情况。

截至公司 2022 年年度报告日，也均未收回上述客户的欠款。经公司管理层分析判断，基于谨慎性原则，根据会计政策规定将上述应收账款归类为单项计提坏账准备的应收账款，并对上述应收账款单项计提坏账准备，前期公司已按账龄对应收款项计提坏账准备，本期单项调整对当期利润的影响金额不大，不存在通过大额计提减值调节利润的情形。

后续，对于具备偿还债务能力的企业，回款风险大的，公司将按照相关规定，通过诉讼等法律手段追讨欠款。

**(2)请区分非轮胎橡胶制品业务和园林绿化业务说明 2022 年各账龄段应收账款预期信用损失率的计算过程及结果,与实际坏账计提比例是否存在差异,如是,请说明原因及合理性。**

**回复：**

**1、非轮胎橡胶制品业务应收账款的平均回收率、迁徙率、历史损失率、前瞻性信息调整情况及依据**

账龄	平均回收率	平均迁徙率	平均历史损失率	前瞻性系数	预期信用损失率
1 年以内	98.92%	1.08%	0.06%	1.01	0.06%
1 至 2 年	81.06%	18.94%	5.78%	1.01	5.84%
2 至 3 年	40.63%	59.37%	30.52%	1.01	30.83%
3 至 4 年	12.32%	87.68%	51.41%	1.01	51.92%
4 至 5 年	41.37%	58.63%	58.63%	1.01	59.22%
5 年以上		100.00%	100.00%		100.00%

说明:3-4年平均回收率较前后年度差异原因:主要为2020年和2021年3-4年的迁徙率较高(金额较小),导致平均回收率较低。

迁徙率具体计算过程如下:

账龄	2021 年至 2022 年迁徙率	2020 年至 2021 年迁徙率	2019 年至 2020 年迁徙率	合计	平均迁徙率

1年以内	1.80%	1.22%	0.22%	3.24%	1.08%
1至2年	7.68%	24.10%	25.04%	56.83%	18.94%
2至3年	39.74%	86.41%	51.95%	178.10%	59.37%
3至4年	71.57%	95.62%	95.86%	263.05%	87.68%
4至5年	54.89%	100.00%	21.00%	175.90%	58.63%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	400.00%	100.00%

与实际坏账计提比例是否存在差异

单位：元

账龄	按实际坏账计提比例计提的金额			采用预期信用损失模型测算的金额		
	应收账款（元）	坏账准备（元）	预期信用损失率（%）	应收账款（元）	坏账准备（元）	预期信用损失率（%）
1年以内	504,625,384.12	25,231,269.21	5.00	504,625,384.12	318,424.56	0.06
1至2年	9,205,118.16	920,511.81	10.00	9,205,118.16	537,515.75	5.84
2至3年	396,940.63	59,541.09	15.00	396,940.63	122,359.19	30.83
3至4年	94,566.65	28,370.00	30.00	94,566.65	49,103.18	51.92
4至5年	74,148.64	37,074.32	50.00	74,148.64	43,910.11	59.22
5年以上	339,796.08	339,796.08	100.00	339,796.08	339,796.08	100
合计	514,735,954.28	26,616,562.51		514,735,954.28	1,411,108.86	

财务选用的预期信用损失率高于测算的理论预期信用损失率，实际坏账计提金额要高于按预期信用损失率计算的坏账金额。

目前选用的预期信用损失率与同行业上市公司的计提比例基本一致，经谨慎性考虑，公司仍选用原来的预期信用损失率，同时与同行业上市公司保持一致，不存在少计提减值损失的情况，具有合理性。

## 2、园林绿化工程施工业务应收账款的平均回收率、迁徙率、历史损失率、前瞻性信息调整情况及依据

账龄	平均回收率	平均迁徙率	历史损失率	前瞻性系数	预期信用损失率
1年以内	51.99%	48.01%	12.43%	1.02	12.67%
1至2年	28.51%	71.49%	25.88%	1.02	26.40%
2至3年	40.10%	59.90%	36.20%	1.02	36.93%
3至4年	21.76%	78.24%	60.44%	1.02	61.65%

4至5年	22.75%	77.25%	77.25%	1.02	78.79%
5年以上		100.00%	100.00%		100.00%

说明：1-2年平均回收率较前后年度差异原因：主要为2021年1-2年的应收账款余额2.14亿元，迁徙到2022年后2-3年的应收账款余额为1.91亿元，迁徙率为89.02%，导致1-2年的平均回收率较低。

选择前瞻性系数时，考虑到园林绿化施工业务的主要客户为政府部门或地方平台公司，房地产类客户的园林绿化业务占比较少，公司持续按照预期信用损失模型测算账龄组合坏账计提比例，其中历史损失率基于公司历史数据计算得出，前瞻性调整基于各年度对未来的宏观经济判断设定。2022年度管理层基于当年宏观经济因素、融资环境、监管环境及房地产行业政策发生明显变化，前瞻性调整系数为1.02%；公司选取GDP、CPI、社会融资规模存量、企业景气指数等与经济发展水平、金融市场、经济景气水平相关的指标，推算前瞻性系数。

同行业上市公司未详细披露其前瞻性调整系数的计算过程，由于金融机构对宏观经济的判断通常更为关注，其前瞻性调整的相关政策参考披露如下：

公司名称	前瞻性政策披露	前瞻性调整相关影响因素
工商银行	本集团通过历史数据分析，识别出与计算预期信用损失相关联的宏观经济指标包括国内生产总值(GDP)、居民消费价格指数(CPI)和采购经理人指数(PMI)等。本集团通过回归分析确定这些经济指标与违约概率和违约损失率之间的关系，以确定这些指标历史上的变化对违约概率和违约损失率的影响。	国内生产总值(GDP)、居民消费价格指数(CPI)和采购经理人指数(PMI)
厦门银行	通过进行历史数据分析，识别出与预期信用损失相关的关键经济指标并进行了前瞻性调整，如广义货币供应量增长率(M2)、生产价格指数增长率(PPI)、消费者物价指数(CPI)、金融机构新增人民币贷款、贸易差额等本集团对宏观经济指标池的各项指标定期进行预测。本集团通过构建计量模型得到历史上宏观经济指标与违约概率和违约损失率之间的关系，根据未来宏观指标预测值计算未来一定时期的违约概率和违约损失率	广义货币供应量增长率(M2)、生产价格指数增长率(PPI)、消费者物价指数(CPI)、金融机构新增人民币贷款、贸易差额等



齐鲁银行	<p>通过进行历史数据分析，识别出与预期信用损失相关的关键经济指标并进行了前瞻性调整，如国内生产总值(GDP)、居民消费价格指数(CPI)、生产价格指数(PPI)、M2、进口金额、出口金额、工业增加值、民间固定资产投资完成额、社会消费品零售总额、短期贷款利率、定期存款利率、期末汇率。本集团对宏观经济指标池的各项指标定期进行预测。本集团通过构建计量模型得到历史上宏观经济指标与违约概率和违约损失率之间的关系，根据未来宏观指标预测值计算未来一定时期的违约概率和违约损失率</p>	<p>国内生产总值(GDP)、居民消费价格指数(CPI)、生产价格指数(PPI)、M2、进口金额、出口金额、工业增加值、民间固定资产投资完成额、社会消费品零售总额、短期贷款利率、定期存款利率、平均汇率等</p>
杭州银行	<p>本集团依据行业最佳实践结合公司内专家判断，选择了一系列宏观经济指标(包含国内生产总值同比、生产价格指数同比、工业增加值同比等)，进而对各模型敞口建立实际违约概率与宏观因子间的统计学关系，并通过对宏观因子预测值计算得到实际违约概率的前瞻性结果。</p>	<p>国内生产总值同比、生产价格指数同比、工业增加值同比等</p>

迁徙率具体计算过程如下：

账龄	2021年至2022年迁徙率	2020年至2021年迁徙率	2019年至2020年迁徙率	合计	平均迁徙率
1年以内	62.85%	47.93%	33.25%	144.03%	48.01%
1至2年	89.02%	50.26%	75.20%	214.47%	71.49%
2至3年	81.47%	55.42%	42.81%	179.70%	59.90%
3至4年	71.06%	86.89%	76.77%	234.72%	78.24%
4至5年	59.30%	88.28%	84.17%	231.75%	77.25%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	400.00%	100.00%

与实际坏账计提比例是否存在差异

单位：元

账龄	按实际坏账计提比例计提的金额	采用预期信用损失模型测算的金额
----	----------------	-----------------

	应收账款（元）	坏账准备（元）	预期信用损失率（%）	应收账款（元）	坏账准备（元）	预期信用损失率（%）
1年以内	406,790,247.17	51,540,324.32	12.67	406,790,247.17	51,540,324.32	12.67
1至2年	241,273,123.26	63,696,104.55	26.40	241,273,123.26	63,696,104.55	26.40
2至3年	190,550,930.89	70,370,458.77	36.93	190,550,930.89	70,370,458.77	36.93
3至4年	53,066,836.09	32,715,704.45	61.65	53,066,836.09	32,715,704.45	61.65
4至5年	88,688,120.88	69,877,370.43	78.79	88,688,120.88	69,877,370.43	78.79
5年以上	49,340,259.13	49,340,259.13	100.00	49,340,259.13	49,340,259.13	100.00
合计	1,029,709,517.42	337,540,221.65		1,029,709,517.42	337,540,221.65	

园林绿化业务测算的理论预期信用损失率与财务选用的预期信用损失率相同，实际坏账计提金额与按预期信用损失率计算的坏账金额一致。

问题 3. 你公司于 2023 年 4 月 22 日披露的《关于会计政策、会计估计变更的公告》（以下简称《会计估计变更公告》）显示，经测算，非轮胎橡胶制品业务的预期信用损失率低于目前的固定计提比例，园林绿化施工业务由于受客观环境影响，预期信用损失率与原来的比例存在一定差异。因此，你公司变更了应收款项相关会计估计，园林绿化施工业务按照测算后的预期信用损失率对应收款项计提减值准备，自 2022 年 12 月 1 日起开始执行。我部于 2022 年 6 月 13 日发送《关于对山东美晨生态环境股份有限公司的年报问询函（二）》（创业板年报问询函[2022]第 531 号），要求你公司论证园林绿化工程施工业务应收账款实际坏账计提比例远低于采用预期信用损失模型计算得出的预期信用损失率的原因及合理性，你公司于 6 月 27 日披露《〈关于对山东美晨生态环境股份有限公司的年报问询函（二）〉的回复公告》，从应收账款欠款方性质、账龄一年以上前十大客户情况、可比公司情况等方面展开论证。

（1）请结合你公司对 2021 年年报问询函的回复、2022 年园林绿化工程施工业务应收账款欠款方性质、账龄一年以上前十大客户款

项逾期情况、可比公司坏账计提比例等的变化情况，说明你公司在 2022 年而非 2021 年调整该业务坏账计提比例的依据，是否存在计提不及时的情形。请会计师核查并发表明确意见。

回复：

1、应收账款欠款方性质

单位：万元

客户性质	应收账款原值	原值占比	计提坏账	坏账比例	坏账占比	应收账款净值	净值占比
政府单位	32,651.99	29.26%	13,608.13	41.68%	32.64%	19,043.87	27.25%
国资背景	44,098.71	39.52%	10,812.00	24.52%	25.93%	33,286.70	47.63%
房地产	24,979.52	22.39%	13,840.89	55.41%	33.20%	11,138.63	15.94%
其他	9,848.52	8.83%	3,429.31	34.82%	8.23%	6,419.21	9.18%
	<b>111,578.75</b>	<b>100.00%</b>	<b>41,690.33</b>	<b>37.36%</b>	<b>100.00%</b>	<b>69,888.41</b>	<b>100.00%</b>

报告期内，公司政府单位及国资背景的客户较多，应收账款余额占比高。按区域分布，公司应收账款客户主要分布的山东、江西等地。

相对于 2021 年度，2022 年度公司客户面临的外部经济环境变化及经营状况都有较大变化。

2021 年，非标逾期情况仍多集中在债务压力较大的偏尾部区域当中。2021 年全年 47 起事件主要分布在贵州、云南、内蒙古、河南、四川等省市。，在上述区域内工程施工项目分布少，公司管理层预期对公司的回款影响整体压力较小。

根据 2021 年披露的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表显示，公司主要客户或客户所在区域未出现违约情况。

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	菏泽市城管局		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	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	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				附属配套专业分包工程	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，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。	项债务余额 3811.20 亿元。市本级政府债务余额 3163.94 亿元，其中：一般债务余额 1082.29 亿元，专项债务余额 2081.65 亿元。		
赛石园林	衢州市柯城区梁镇人民政府		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 98.07%，比上年增长 7.75%；上解支	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，比上年增长 13.00 亿元；专项债务限额 254.36 亿元，比上年增长 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
						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	山东鲁坤齐晏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				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, 均严格控制在规定债务限额之内。	否	否
赛石园林	沂水住房和城乡建设局		是	3.07	大沂河湿地公园绿化与园路广场工程			否	否
赛石园林	微山住房和城乡建设局		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	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
						<p>土地使用税 8973 万元，土地增值税 10653 万元，车船税 3327 万元，耕地占用税 11585 万元，契税 9351 万元，环境保护税 636 万元。</p> <p>(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。</p>			
赛石园林	潍坊经济城市建设投资开发有限公司	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	<p>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%。</p>	现有渠道未查到公开信息	否	否
杭州园林	沂水住		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%，	截至 2020 年底，沂水县地方政府债务余额为 50.67 亿元，其中：	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	房和乡建设局			290.46	沂水大沂河绿化彩化	其中税收收入 17.5 亿元，税收占比 80.3%。加上转移支付资金等，全县当年一般公共预算财力实现 55 亿元。相应安排支出 55 亿元，比上年增加 2.8 亿元，同比增长 5.3%，财政收支相抵，实现了收支平衡。2020 年全县民生支出实现 47.2 亿元，增长 5.4%，占一般公共预算支出的 85.8%，其中教育支出实现 17.5 亿元，增长 1%；社会保障和就业支出实现 10 亿元，增长 31.4%。	一般债务余额 13.87 亿元，专项债务余额 36.80 亿元，均严格控制在规定的债务限额之内。	否	否
杭州园林			48.92	沂水大沂河绿化彩化三期	否			否	
杭州园林	石城镇建设投资有限公司	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	石城市管理局		1,907.57	石城县城区第三期绿化提升工程	否			否	
杭州园林	石城市管理局		是	54.00	石城县城区第四期绿化提升工程			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	无棣县古城置业有限公司	黄河三角洲融鑫集团有限公司持股 54.79%；	是	500.68	无棣县古城商业城 5-7 楼古建筑工程	山东省滨州市无棣县严格审核 2020 年项目自评和 2021 年预算绩效目标编制, 实现了上年项目自评和今年绩效目标全覆盖。据统计, 2020 年项目自评覆盖部门 103 个, 共 697 个项目, 涉及财政资金 21.19 亿元; 2021 年绩效目标覆盖部门 101 个, 633 个项目, 涉及财政资金 20.65 亿元。项目覆盖一般公共预算、基金预算、国有资本经营预算、保险基金预算、债券资金、直达资金等。财政重点评价、事前绩效评估、部门整体评价、政策综合评价等重点工作正在加快推进。	截至 2020 年底, 无棣县地方政府债务余额为 60.68 亿元, 其中: 一般债务余额 24.88 亿元, 专项债务余额 35.80 亿元, 均严格控制规定的债务限额之内。	否	否
杭州园林				1,647.00	无棣古城商业街美食街			否	否
杭州园林				360.00	无棣县古城海丰客栈古建筑工程			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, 均严格控制规定的债务限额之内。	否	否
杭州园林	山东黄河国际生态	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	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	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
	城投有限公司					24.67%；非税收入完成 7.91 亿元，同比增长 10.78%。一般公共预算支出累计完成 52.52 亿元，同比增长 18.17%。财政收入增速稳步提升，收入结构持续优化，2021 年全县一般公共预算收入完成全年预算的 100.19%，同比增长 21.66%。其中税收收入增长 24.67%，高于一般公共预算收入增幅 3.01 个百分点。	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		
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	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
						倍；一般公共预算收入 73048 万元，完成预算数的 103.8%，比上年同期增收 721 万元，增长 1.0%，地方税收收入占一般公共预算收入比重 68.1%。1-12 月份累计实现一般公共预算支出 311046 万元，完成调整预算数的 100.0%，同口径比上年增长 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。			
法雅生态	嘉祥县园林环卫管理局		是	1,810.97	老赵王河崔桥至勒庄（龙祥河）清淤治理景观项目	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	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	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
						年县级一般公共预算收入完成80020万元，完成预算的105.0%，比上年增长6.3%。当年县级一般公共预算收入，加各项税收返还、转移支付补助、调入资金、动用预算稳定调节基金、债务转贷及上年结转收入等339005万元，收入共计419025万元。县级一般公共预算支出373432万元，完成预算的100.0%。当年县级一般公共预算支出，加上解上级支出、债务还本支出等34474万元，支出共计407906万元。收支相抵，结转下年支出11119万元。	数据有所增减。		
		合计		38,189.08					
		占园林板块应收账款总额的比例		41.89%					

上述列表中个别客户所在区域在2022年度新出现违约情况，导致区域内融资环境变差，项目回款难度加大，预期信用损失风险提高。

与 2021 年度相比，2022 年宏观经济下行、土地市场低迷、税收收入下滑、各项支出增多等因素共同导致地方财力吃紧。财政部数据显示，1-11 月全国政府性基金预算收入 6.02 万亿元，同比下降 21.5%。叠加部分区域再融资能力弱化，城投平台现金流压力加剧，部分区域城投负面信用事件频发。

根据广发证券发布的《山东 82 个区县 2022 年经济财政债务大盘点》证券研究报告显示：

- **山东省各市城投公募债平均估值分化，信用负面事件较多的地级市平均估值偏高。** 具体来看，青岛市、德州市、烟台市和济南市平均估值相对较低，在 4.0% 以下。潍坊市、聊城市和济宁市相对较高，在 6.0% 以上，主要是区域内城投非标违约、商票逾期等信用负面事件较多。此外，潍坊市城投债务率较高，聊城市经济财政实力相对较弱，济宁市主要受 AA- 区县级城投债估值较高（8.1%）拖累。

根据民生证券发布的研究报告显示：

分省份来看，2022 年涉及商票持续逾期的 64 家主体主要分布在山东省，其次是江苏、贵州、湖南等区域。而从进入名单的累计次数来看，山东、贵州的平台被纳入名单的次数远远领先于其它省份。

山东省作为我国城投大省，截止 2023 年 2 月 21 日，省内存续城投债余额 13,485.22 亿元，远高于全国 3,612.96 亿元的中位数水平，仅次于江、浙两省，位于全国第三位（数据来源于 WIND 咨询、华福研究院）。省内潍坊、济宁等区域城投非标违约、商票逾期等事件，使得市场对山东城投市场整体认可度低，省内城投融资愈发艰难。

2022 年 11 月 1 日，财政部发布《关于贯彻落实〈国务院关于支持山东深化新旧动能转换推动绿色低碳高质量发展的意见〉的实施意见财预（2022）137 号》，文件提出统筹资金、债券、投资等资源要素向山东倾斜，指导加强地方政府债务管理，强化财政预算约束，实现限额分配与偿债能力相匹配，指导山东逐步降低高风险地区债务风险水平。

2023 年 2 月 20 日，银保监会发布《银行业保险业贯彻落实〈国务院关于支持山东深化新旧动能转换推动绿色低碳高质量发展的意见〉实施意见银保监办发（2023）11 号》，文件指出指导山东金融机构积极配合化解地方政府债务风险。

从财政部、银保监会 2022 年 11 月、2023 年 2 月的对山东省化解债务风险

的文件指导,公司管理层预期山东区域内的政府单位及国资背景客户回款难度存在加大的风险。2022年境内房地产行业债券违约情况频发,2022年有10家大型房地产企业发生债券违约,在违约主体中占比达到56%,其余主体涉及零售、贵金属、电影与娱乐、信息技术和医疗保健业等。

公司管理层综合经济环境、融资环境、客户背景及客户的经营状态判断,相对于2021年,2022年度公司国资背景客户的偿债能力有所下降,房地产客户的经营状况恶化,预期信用损失风险系数加大,因此2022年度调整预期信用损失率有合理性。

**2、2022年园林绿化工程施工业务账龄一年以上前十大客户款项逾期情况:**

单位:万元

客户名称	原值	坏账准备	净值	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	是否国资背景	形成原因	项目所在地	当地财政状况
石城县铖源房地产开发有限公司	4,720.40	1,246.19	3,474.21	0	4,720.40	0	0	0	0	否	房地产	江西省赣州市石城县	<p>(一)一般预算收支执行情况</p> <p>1. 收入情况:一般公共预算”收入实现77523万元,同比增收4663万元,自然口径增长6.4%,剔除增量留抵退税因素同口径增长13%。</p> <p>2. 支出情况:全县完成一般公共预算支出344006万元,同比增长13%。其中:13项民生类支出298767万元,同比增长12.7%,占一般公共预算支出的86.85%。</p> <p>3. 财政收支平衡情况:全年一般公共预算收入77523万元加上税收返还收入11827万元、上级专项补助18165万元。上级财力性补助178706万元上年结转收</p>



																							入 5864 万元，地方政府债券转贷收入 25085 万元调入资金 4153 万元，动用预算稳定调节基金 40766 万元，全年一般公共预算总收入 362089 万元；剔除上解上级支出 5984 万元、归还地方政府债券本金 9917 万元后，具财政安排一般公共预算支出 344006 万元，结转下年支出 2182 万元，收支轧抵，实现当年财政收支平衡。	
山东黄河国际生态城投资有限公司	4,707.94	1,242.90	3,465.04		4,707.94								是	工程款	山东省德州市齐河县									2022 年全县一般公共预算收入完成 46.09 亿元，同比增长 15%，完成预算的 100%。2022 年全县一般公共预算支出完成 66.02 亿元，增长 25.7%，完成预算的 126.63%。按照现行财政体制，收支平衡情况如下：一般公共预算收入 46.09 亿元，加上级补助收入、债务转贷收入等 45.16 亿元，减上解支出等 25.23 亿元，当年可供安排支出的财力共计 66.02 亿元；当年一般公共预算支出 66.02 亿元。收支相抵，一般公共预算收支平衡。

浙江大东吴集团建设有限公司	4,425.20	1,634.22	2,790.97			4,425.20					否	工程款	浙江省湖州市德清县	2022年财政总收入预期1454600万元，比上年执行数增长8.0%；一般公共预算收入（地方财政收入）899000万元，比上年执行数增长8.0%。2022年一般公共预算支出980000万元，增长22.5%，主要原因是调入预算稳定调节金安排支出较多，加大了一般公共预算的保障力度。
中建三局集团有限公司	2,557.45	675.17	1,882.29	0	2,557.45	0	0	0	0	0	是	工程款	浙江省舟山市普陀区	2022年市本级一般公共预算收入预算数为91.43亿元，执行数为70.41亿元，完成预算的77%，下降16.4%，扣除留抵退税因素后增长53.9%；加上预计转移性收入204.48亿元，收入合计274.89亿元。  市本级一般公共预算支出预算数为141.06亿元，执行数为138.91亿元，完成预算的98.5%，下降6.8%；加上预计转移性支出135.98亿元，支出合计274.89亿元。收支相抵，市本级一般公共预算收支平衡。

潍坊 经济 区城 市建 设投 资开 发有 限公 司	2,290.66	845.94	1,444.72	0	0	2,290.66	0	0	0	是	工 程 款	山 东 省 潍 坊 市	2022年全市一般公共预算收入完成608亿元，完成预算的101%，收入扣除留抵退税因素后同口径下降1.7%，按自然口径计算下降7.4%。其中，税收收入完成374.9亿元，扣除留抵退税因素后同口径下降16.8%，税收比重为65%，按自然口径计算下降25%，税收比重为61.7%。全市一般公共预算支出完成842.5亿元，完成预算的100.6%，下降4.2%。其中，农林水、卫生健康、教育、社会保障和就业支出分别增长2%、3.3%、4%和7.1%。
上犹 县城 市管 理局	1,961.90	517.94	1,443.96		1,961.90					是	工 程 款	江 西 省 赣 州 市 上 犹 县	2022年完成一般公共预算收入7.80亿元，增长6.8%，其中税收收入4.56亿元，下降8.4%，非税收入3.25亿元，增长39.3%。从税种看，增值税3.17亿元，下降27.6%，企业所得税2.05亿元，增长26.7%，个人所得税1.68亿元，增长282.6%。一般公共预算收入税占比58.4%，下降9.7%。财政总支出31.54亿元，增长1.4%。

山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	2,100.82	775.83	1,324.99	0	0	2,100.82	0	0	0	是	工程款	山东省德州市齐河县	2022 年全县一般公共预算收入完成 46.09 亿元，同比增长 15%，完成预算的 100%。2022 年全县一般公共预算支出完成 66.02 亿元，增长 25.7%，完成预算的 126.63%。按照现行财政体制，收支平衡情况如下：一般公共预算收入 46.09 亿元，加上级补助收入、债务转贷收入等 45.16 亿元，减上解支出等 25.23 亿元，当年可供安排支出的财力共计 66.02 亿元；当年一般公共预算支出 66.02 亿元。收支相抵，一般公共预算收支平衡。
衢州市柯城区石梁镇人民政府	1,424.04	375.95	1,048.09	0	1,424.04	0	0	0	0	是	工程款	浙江省衢州市柯城区	2022 年，全市一般公共预算收入 173.10 亿元，增长 5.6%；剔除增值税留抵退税因素，同口径增长 16.6%。一般公共预算支出同比增长 9.6%，其中卫生健康、粮油物资储备、社会保障就业等民生支出分别增长 27.5%、19.8%和 7.7%。
无棣县古城置业有限公司	1,417.00	523.3	893.7	0	0	1,417.00	0	0	0	是	工程款	山东省滨州市无棣县	2022 年，山东省无棣县完成一般公共预算收入 165890 万元，自然口径增长-20%，扣除留抵退税因素后（以下简称同口径）增长-4.9%，其中税收收入 105899 万元，自然口径增长-33.5%，同口径增长



无棣县古城置业有限公司	500.68	184.9	315.78	0	0	500.68	0	0	0	是	工程款	山东省滨州市无棣县	2022年，山东省无棣县完成一般公共预算收入165890万元，自然口径增长-20%，扣除留抵退税因素后（以下简称同口径）增长-4.9%，其中税收收入105899万元，自然口径增长-33.5%，同口径增长-13.1%；税收比重63.8%，同口径税收比重71.7%。主体税种（增值税、企业所得税、个人所得税）实现48542万元，增长-54.2%，增值税实现23113万元，自然口径增长-68.7%、同口径增长-13.1%，主要受留抵退税政策及重点税源行业减收影响，企业所得税、个人所得税分别实现23477万元、1952万元，分别增长-20.6%、-22%。
无棣县古城置业有限公司	360	95.04	264.96	0	360	0	0	0	0	是	工程款	山东省滨州市无棣县	2022年，山东省无棣县完成一般公共预算收入165890万元，自然口径增长-20%，扣除留抵退税因素后（以下简称同口径）增长-4.9%，其中税收收入105899万元，自然口径增长-33.5%，同口径增长-13.1%；税收比重63.8%，同口径税收比重71.7%。主体税种（增值税、企业所得税、个人所得税）实现48542万元，增长-54.2%，增值税实现23113万元，自然口径增长-68.7%、同口径增长-13.1%，主要受留抵退税政策及重点税源行业减收影



石城县铨源房地产开发有限公司	<p>一、债务限额。2022年，省政府核定我县地方政府债务限额为565,114万元，其中：一般债务限额163,115万元，专项债务限额401,999万元。</p> <p>二、债务余额。2022年，我县地方政府债务余额为530,437.60万元，全部为政府债券，其中：一般债务148,330.10万元，专项债务382,107.50万元。</p> <p>三、债券转贷收入。2022年石城县地方政府债券转贷收入</p>	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况	处置房地产业务	8,172.00	8,172.00	2021年11月5日签订完《成交确认书》、标的资产过户至买受人且移交手续办理完成之日起10个工作日内支付成交价款的30%(含保证金)，其余70%款项，在乙方支付完毕上述30%资产转让款之日起满一年的期限届满日之前一次性向甲方支付清。2022年11月签署延期协议，款项	8,172.00	3,451.60	是	4,720.40	100.00%	按照延期协议执行	300
----------------	--	----------------------------------	---------	----------	----------	---	----------	----------	---	----------	---------	----------	-----



<p>155,387 万元，其中：新增一般债券 15,172 万元、新增专项债券 127,577 万元、再融资一般债券 9,913 万元、再融资专项债券 2,725 万元。</p> <p>四、债券还本付息。2022 年我县到期政府债券本金 20202.9 万元，其中：2015 年七年期债券到期 7701.9 万元，2018 年五年期债券到期 12349 万元，2019 年三年期债券到期 152 万元。偿债来源方面，通过发行再融资债券偿还 12638 万元，年</p>					<p>支付延期一年；</p>						
---	--	--	--	--	----------------	--	--	--	--	--	--

	度预算安排等偿还 7564.9 万元。2022 年我县到期政府债券付息 14903.46 万元，2022 年应负担的债券发行费、登记服务费、利息等支出均通过年度预算安排												
山东黄河国际生态城投资有限公司	2022 年齐河县通过省财政厅统一发行政府债券余额 806393.38 万元，其中新增债券 199092 万元（新增一般债券 22792 万元、新增专项债券 176300 万元）	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况	齐河黄河国际生态城秋季景观绿化项目	5,399.01	0	工程竣工验收合格后退还履约保证金，竣工验收合格两年后付至合同额的 50%；竣工验收合格三年后，付至合同额的 80%，养护期满半年内按审计结算审定值结清余款	4,707.94	0	是	4707.94	100.00%	结算审计进展缓慢，2023 年 2 月份已着手对接律师团队发诉讼，	10

												并 通 过 其 他 业 务 渠 道 推 进 结 算 、 回 款。	
浙江大东吴集团建设有限公司	截止 2022 年底，德清县地方政府债务限额为 146.36 亿元，其中一般债务限额为 78.57 亿元，专项债务限额为 67.79 亿元。	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况	德清田博园项目	27,188.07	27,447.30	1. 进度款按月支付已完工程量的 60% 2. 竣工验收并交付使用后十个工作日内支付已完工程量的 60% 3. 竣工验收合格后一年内支付至已完工程量的 80% 3. 竣工验收合格后二年内完成	19,282.80	19,282.80	否	0	0.00%	正 常 回 款	7,339.98

.....

						审计，审计完成后一年内支付至结算价的100%。								
--	--	--	--	--	--	-------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

中建三局集团有限公司	2022年市本级一般公共预算收入预算数为91.43亿元，执行数为70.41亿元，完成预算的77%，下降16.4%，扣除留抵退税因素后增长53.9%；加上预计转移性收入204.48亿元，收入合计274.89亿元。市本级一般公共预算支出预算数为141.06亿元，执行数为138	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况	普陀山观音法界正法讲寺工程室外总体及附属配套专业分包工程	21,527.73	23,518.77	预付款为合同价款的30%，合同签订递交等额预付款保函和履约保函后10个工作日内支付；工程开工后进度款支付时开始扣回预付款，每次扣款额度为当月核定已完成工程价值的20%，等到已完成工程价值达到80%时，剩余预付款一次扣回。进度款经施工监理，投资监理，总包核定后，	19,884.93	19,884.93	否	0	0.00%	正常回款	0
------------	--	----------------------------------	------------------------------	-----------	-----------	--	-----------	-----------	---	---	-------	------	---

						在核定完毕之日起 28 日内按核定金额的 80%、并按预定扣回预付款后支付上月进度款。在合同总包所有工程验收合格 30 日内，累计支付不超过合同价的 85%。所有工程验收合格，所有问题整改完成，资料齐全，经房屋建筑工程和市政基础设施工程竣工验收备案后，结算经审价后 56						
--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--

						<p>天内支付双方确认的结算审核价的90%；本工程取得“钱江杯”后56天内支付审核价的95%，若未取得“钱江杯”则扣除结算审核金额的5%；工程结算审核价的5%留作工程质量保证金，保证期两年。</p>						
--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--

潍坊经济 区城市 建设 投资 开发 有限 公司	潍坊经济 区城市 建设 投资 开发 有限 公司 涉及 五笔 发债： 1、22 潍经 01， 7亿元， 上市日期 2022-1-14， 摘牌日期 2025-1-9， 最新评级 AA+；2、 21 潍经 03，5.85 亿元；上 市日期 2021-10-11， 摘牌日期 2024-9-28， 最新评级 AA+；3、 21 潍经 02，3亿 元，上市 日期 2021-4-14， 摘牌日期 2023-4-8， 最新评级 AA+；4、 21 潍经 01，3亿 元，上市 日期 2021-3-2， 摘牌日期 2024-2-23， 最新评级 AA+；5、	经查询公 开信息以 及项目组 对接对方 人员，均 未查询到 其他信用 违约情况	北 辰·白 鹭湾 J16、 J11地 块景观 园林工 程	3,005.61	0	按照工程形 象进度造价 每至 1000 万元割算一 次，苗木部 分拨付已完 成工程量的 70%，除苗木 部分拨付已 完成工程量 75%。已完 成工程量依 据承包方提 报并且经监 理、管理公 司、发包人 代表签认的 合格工程量 为准；以此 类推，完成 2000 万后， 无息退还 200 万履约 保证金，剩 余验收合格	2,602.53	985.45	是	1,617.08	70.59%	第三 方审 计机 构已 定 案， 客 户 迟 未 盖 章， 工 程 部 门 积 极 对 接、 沟 通 推 进 定 案 事 项， 落 实 款 项 催 收。	0
---	--	--	---	----------	---	--	----------	--------	---	----------	--------	---	---



<p>20 潍经投，8.7 亿元，上市日期 2020-4-1，摘牌日期 2023-3-25，最新评级 AA。控股股东潍坊三农创新发展集团有限公司涉及一笔发债：1、21 农创 01，5 亿元，上市日期 2021-10-26，摘牌日期 2026-10-20；</p>					<p>后，一次性无息付清。竣工验收合格付至割算价格 85%。绿化部分审计完后付至 80%，剩余 20%三年养护期结束后根据苗木情况对审计报告进行第二次核实后一次付清，除苗木之外的部分审计完成付至 95%。余 5%二年质保期结束后，一次付清（均为无息付款）</p>						
---	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--

上犹县城市管理局	2022 年全年争取新增债券额度 125492 万元，较上年全年增长 55.7%。同时，推进存量隐性债务按年度计划有序出清，全年累计化债 39274 万元，超序时进度完成化债任务。我县债务率处于较合理区间，风险等级总体安全可控，八大行动”重点项目筹集资金 271428 万元，其中：融资款 36104 万元、上级专项资金 64413 万元、债券资金 120603 万元，县本级资金 50308 万元；还为遂川	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况	上犹县城西旅游带景观施工项目	15,539.83	15,809.48	决算审计后分 5 年等额回款，每年付 20%	2,337.94	2,337.94	否	0	0.00%	正常回款	1,961.90
----------	--	----------------------------------	----------------	-----------	-----------	------------------------	----------	----------	---	---	-------	------	----------



山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	2022年齐河县通过省财政厅统一发行政府债券余额 806393.38 万元，其中新增债券 199092 万元（新增一般债券 22792 万元、新增专项债券 176300 万元）	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况	泉城中华饮食文化小镇田园综合体	7,139.42	7,154.24	1. 预付款 1616.445 万元 2. 设计费单独支付，全套施工图审查后支付设计费总额的 70%，竣工验收后支付设计费总额的 30% 3. 工程进度款每月工程量的 70%，支付至合同额的 70% 停止 4. 竣工验收合格后提供竣工结算资料支付至审核价的 70% 5. 审计后付至结算审定值的 90% 6. 养护	5,324.18	5,324.18	否	0	0.00%	与业方沟通推进与物业公司移交工作后，落实回款事宜。	0
------------------	--	----------------------------------	-----------------	----------	----------	---	----------	----------	---	---	-------	---------------------------	---



衢州市柯城区石梁镇人民政府	2022年，由省财政厅下达并经区人大常委会审议批准的政府债务限额为1177700万元，比上年新增343900万元。在批准的限额内，省政府下达地方政府新增债券355000万元，其中：城乡社区及基础设施建设134500万元，占38%；农林水82500万元，占23%；教育、医疗等社会事业66000万元，占18%；交通运输37000万元，占11%；保障性住房35000万元，占10%。2022年末，地方政府债务余	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况	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	11,341.05	0	本工程进度款按月进度支付方式支付：承包人应在每个付款周期末（当月25日）按发包人要求的格式向监理人提交进度付款申请单一式四份，并附相应的支持性证明文件。发包人按照当月经监理人、发包人和跟踪审计单位确定后的工程量结果所含款项的70%支付工程进度款。	8,530.36	8,530.36	否	0	0.00%	按照进度正常回款，目前主推结算工作。	0
---------------	---	----------------------------------	--------------------------------------	-----------	---	---	----------	----------	---	---	-------	--------------------	---

<p>额 1177253 万元，其中：一般债务 333113 万元，占 28%；专项债务 844140 万元，占 72%。2022 年全区财政共安排还本支出 30926 万元，用于偿还存量政府债务。</p>					<p>监理人在收到承包人进度付款申请单以及相应的支持性证明文件后的 14 天内完成审核，提出发包人到期应支付给承包人的金额以及相应的支持性材料，经发包人审批同意后，由监理人向承包人出具经发包人签认的进度付款证书。发包人应在监理人收到进度付款申请单后 28 天内，将</p>					
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

					<p>进度应付款支付给承包人。工程竣工验收合格后一个月内承包人应向甲方提供完整的竣工结算资料（一式三份），甲方审核完成后支付至审核价的80%；工程结算经审计后30日内，款项付至竣工结算价的95%；工程缺陷责任期满后，款项付至竣工结算价的100%。（工程缺陷责任期以工</p>							
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--





无棣县古城置业有限公司	<p>一、2022 年全县地方政府债务限额批准情况</p> <p>经省政府批准，省财政厅核定我县 2022 年地方政府债务限额 107.06 亿元，其中，新增债务限额 20.18 亿元。</p> <p>二、2022 年全县地方政府债务举借情况</p> <p>在依法批准的债务限额内，2022 年全县共申请政府债券 25.84 亿元，其中：新增专项债券 21.55 亿元，再融资债券 4.29 亿元（只用于置换到期政府债券，不增加政府债务余额）。截止 2022 年底，全</p>	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况	无棣古城商业街美食街	10,407.79	0	工程款支付方式：工程完工验收合格（本次竣工验收不包括油漆彩绘部分）后，拨付工程总价款的 40% 做为首次进度款（首次拨款的总价款以跟踪审计报告为依据，审计报告在完工验收合格后一个月内完成）。余款除 2% 的保修金外，自竣工验收合格之日起两年内付清（第一年付	2,660.00	1,243.00	结算滞后	1,417.00	100.00%	结算工作的询价工作推进迟缓，预计 2023 年内取得审计结算报告，相应推进回款工作。	0
-------------	--	----------------------------------	------------	-----------	---	--	----------	----------	------	----------	---------	--	---

<p>县政府债务余额 105.21 亿元，我县政府债务余额严格控制在上级下达的政府债务限额以内。</p>					<p>至结算审定总价款的 70%，第二年付至结算审定总价款的 98%)。余 2% 作为质量保修金，保修金在保修期满后一个月内一次性无息付清。</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

菏泽市城市管理局	<p>2022 年以来，菏泽市发展改革委坚持把争取中央和省政策资金作为推动项目建设的重要抓手和关键举措，紧紧围绕新旧动能转换重点方向、围绕“突破菏泽、鲁西崛起”发展战略，积极组织有关市直单位和县区高质量谋划、储备、申报项目，强化推动项目建设，取得了显著成效。2022 年，菏泽市共争取获批地方政府专项债券项目 147 个，额度 207.87 亿元，获批额度居全省前列。</p>	<p>2022 年以来，菏泽市发展改革委坚持把争取中央和省政策资金作为推动项目建设的重要抓手和关键举措，紧紧围绕新旧动能转换重点方向、围绕“突破菏泽、鲁西崛起”发展战略，积极组织有关市直单位和县区高质量谋划、储</p>	菏泽市中华路、牡丹路道路城区绿化改造工程	5,816.57	0	工程竣工验收合格，付至合同总价的 90%，结算完付至 100%。	3,991.00	3,991.00	否	0	0.00%	按照进度正常回款，目前主推结算工作。	0
----------	--	---	----------------------	----------	---	----------------------------------	----------	----------	---	---	-------	--------------------	---

	<p>备、申报项目，强化推动项目建设，取得了显著成效。<b>2022</b>年，菏泽市共争取获批地方政府专项债券项目<b>147</b>个，额度<b>207.87</b>亿元，获批额度居全省前列。</p>											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

无棣县古城置业有限公司	2022年,山东省无棣县完成一般公共预算收入165890万元,自然口径增长-20%,扣除留抵退税因素后(以下简称同口径)增长-4.9%,其中税收收入105899万元,自然口径增长-33.5%,同口径增长-13.1%;税收比重63.8%,同口径税收比重71.7%。主体税种(增值税、企业所得税、个人所得税)实现48542万元,增长-54.2%,增值税实现23113万元,自然口径增长-68.7%、同口	经查询公开信息以及项目组对接对方人员,均未查询到其他信用违约情况	无棣县古城商业城5-7楼古建筑工程	3,090.66	0	工程款支付方式:工程完工验收合格(本次竣工验收不包括油漆彩绘部分)后,拨付工程总价款的40%做为首次进度款(首次拨款的总价款以跟踪审计报告为依据,审计报告在完工验收合格后一个月内完成)。余款除2%的保修金外,自竣工验收合格之日起两年内付清(第一年付	1,268.00	767.32	结算滞后	500.68	100.00%	结算工作的询价工作推进迟缓,预计2023年内取得审计结算报告,相应推进回款工作。	10
-------------	---	----------------------------------	-------------------	----------	---	--	----------	--------	------	--------	---------	--	----

	径增长-13.1%，主要受留抵退税政策及重点税源行业减收影响，企业所得税、个人所得税分别实现 23477 万元、1952 万元，分别增长-20.6%、-22%。					至结算审定总价款的 70%，第二年付至结算审定总价款的 98%)。余 2% 作为质量保修金，保修金在保修期满后一个月 内一次性无息付清。							
无棣县	一、2022 年全县地方政府债务限额批准情况	经查询公开信息以及项目组	无棣县古城海丰客栈	1,949.90	0	工程款支付方式：工程完工验收合	360	0	结算滞	360	100.00%	结算审计工作	0

古城置业有限公司	<p>经省政府批准，省财政厅核定我县 2022 年地方政府债务限额 107.06 亿元，其中，新增债务限额 20.18 亿元。</p> <p>二、2022 年全县地方政府债务举借情况</p> <p>在依法批准的债务限额内，2022 年全县共申请政府债券 25.84 亿元，其中：新增专项债券 21.55 亿元，再融资债券 4.29 亿元（只用于置换到期政府债券，不增加政府债务余额）。截止 2022 年底，全县政府债务余额 105.21 亿元，我县政府债务余额</p>	对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况	古建工程			<p>格（本次竣工验收不包括油漆彩绘部分）后，拨付工程总价款的 40% 做为首次进度款（首次拨款的总价款以跟踪审计报告为依据，审计报告在完工验收合格后一个月内完成）。余款除 2% 的保修金外，自竣工验收合格之日起两年内付清（第一年付至结算审定总价款的 70%，第二年</p>			后		<p>推进迟缓，预计 2023 年内取得审计结算报告，相应推进回款工作。</p>
----------	--	----------------------	------	--	--	---	--	--	---	--	--



	严格控制在上级下达的政府债务限额以内。					付至结算审定总价款的98%)。余 2%作为质量保修金, 保修金在保修期满后一个月内一次性无息付清。							
山东黄河国际生态城投资有限公司	一、2022 年全县地方政府债务限额批准情况 经省政府批准, 省财政厅核定我县 2022 年地方政府债务限额 107.06 亿元, 其中, 新增债务限额 20.18 亿元。 二、2022 年全县地方政府债务举借情况	经查询公开信息以及项目组对接对方人员, 均未查询到其他信用违约情况	齐河县黄河国际生态城 G309 景观绿化工程	7,455.16	0	养护期第一年完成付形象进度 60%, 第二年付至 80%, 三年养护期满且完成审计后付清余款	4,100.00	3,538.70	是	561.3	100.00%	结算审计进展缓慢, 2023 年 2 月份已着手对接律师团队通	10

公司	在依法批准的债务限额内，2022年全县共申请政府债券 25.84 亿元，其中：新增专项债券 21.55 亿元，再融资债券 4.29 亿元（只用于置换到期政府债券，不增加政府债务余额）。截止 2022 年底，全县政府债务余额 105.21 亿元，我县政府债务余额严格控制在上级下达的政府债务限额以内。										过法律途径解决的同时，一并通过其他业务渠道推进结算、回款。	
合计			128,032.79	82,101.78		83,221.68	69,337.29	13,884.40	48.31%			9,631.88

截至 2022 年末园林绿化工程施工业务账龄一年以上前十大客户欠款金额为 28,742.43 万元，逾期金额 13,884.4 万元，逾期金额占欠款金额比例为 48.31%。2021 年末账龄一年以上前十大客户欠款金额为 23,595.48 万元，逾期金额 3,303.04 万元，逾期金额占欠

款金额比例为 14%。2022 年末账龄一年以上前十大客户的逾期金额较 2021 年增加 10,581.36 万元，增幅 320.35%。因此 2022 年度调整预期信用损失率有合理性。

### 3、可比公司坏账计提比例变化情况

账龄	预期信用损失率 (%)													
	美晨生态		东方园林		文科园林		东珠生态		蒙草生态				普邦股份	
	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年	2022 年	2021 年	2022 年		2021 年		2022 年	2021 年
									政府类	非政府类	政府类	非政府类		
1 年以内	12.67	5	5	5	5	5	5	5	5	6	5.00	6	5	5
1 至 2 年	26.4	10	10	10	10	10	10	10	10	12	10.00	12	10	10
2 至 3 年	36.93	15	10	10	15	15	10	10	15	18	15.00	18	15	15
3 至 4 年	61.65	30	30	30	20	20	30	30	30	36	30.00	36	30	30
4 至 5 年	78.79	50	50	50	50	50	50	50	50	60	50.00	60	50	50
5 年以上	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100.00	100.00	100.00	100	100

对比同行业中业务类似的上市公司，除美晨生态外，其余可比公司坏账计提比例均未发生变化。

截至 2022 年 12 月 31 日，美晨生态园林绿化业务与可比公司按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布情况如下：

单位：元

2022年与2021年按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布情况																									
账龄	美晨生态					东方园林					文科园林					东珠生态					蒙草生态				
	2022年		2021年		占比变动	2022年		2021年		占比变动	2022年		2021年		占比变动	2022年		2021年		占比变动	2022年		2021年		占比变动
	金额		金额	占比		金额	占比	金额	占比		金额	占比	金额	占比		金额	占比	金额	占比		金额	占比	金额	占比	
1年以内	40,679.02	39.51	38,790.51	42.86	-3.35	406,706.86	34.52	194,095.22	20.31	14.20	38,000.07	41.40	39,183.88	58.84	-17.43	44,345.67	31.24	38,999.80	30.58	0.67	210,231.75	47.95	223,598.09	62.00	-14.05
1至2年	24,127.31	23.43	21,964.96	24.27	-0.84	105,588.05	8.96	68,841.20	7.20	1.76	30,071.62	32.77	7,393.98	11.10	21.66	22,611.59	15.93	45,738.08	35.86	-19.93	137,727.23	31.42	92,616.41	25.68	5.74
2至3年	19,055.09	18.51	6,935.25	7.66	10.84	50,895.32	4.32	194,183.59	20.32	-16.00	6,213.58	6.77	3,001.09	4.51	2.26	52,136.24	36.73	30,607.81	24.00	12.73	60,021.55	13.69	23,494.54	6.51	7.18
3至4年	5,306.68	5.15	14,497.41	16.02	-10.86	181,241.59	15.38	276,246.56	28.91	-13.53	2,314.06	2.52	3,194.91	4.80	-2.28	15,223.84	10.73	4,909.58	3.85	6.88	16,920.76	3.86	9,178.01	2.54	1.31
4	8,868	8.6	820.1	0.9	7.7	225,378	19.19	144,915	15.39	3.9	2,663	2.9	5,136	7.7	-4.4	4,225	2.9	4,834	3.7	-0.7	3,147	0.7	3,161	0.8	-0.16

至	.81	1	7	1	1	.53	13	13.31	17	6	.08	0	.78	1	81	.59	8	.15	9	81	.57	2	.81	8		
5																										
年																										
5	4,934	4.7	7,500	8.2	-3.	208,511	17.	77,21	8.0	9.6	12,51	13.	8,686	13.	0.6	3,399	2.3	2,464	1.9	0.4	10,34	2.3	8,590	2.3		
年	.03	9	.66	9	50	.33	70	0.85	8	1	7.22	64	.03	04	0	.23	9	.99	3	6	5.81	6	.47	8		-0.02
以																										
上																										
合	102,9		90,50			1,178,3		955,4			91,77		66,59			141,9		127,5			438,3		360,6			
计	70.95		8.96			21.67		90.72			9.63		6.68			42.15		54.41			94.67		39.33			

根据上述公司年报披露信息显示，按组合计提坏账准备的应收账款账龄 1 年以上金额的占比，除东方园林、东珠生态占比小幅下降外，其余上市公司 1 年以上长账龄的金额及占比都有提高，其中美晨生态 1 年以上的占比提高 3.35%，文科园林 1 年以上长账龄的占比提高 17.43%，蒙草生态 1 年以上长账龄的占比提高 14.05%。公司、文科园林、蒙草生态近两年度 1 年以上长账龄的占比增加，公司调整该业务计提比例，具有合理性。

报告期内园林绿化工程施工业务收入较去年下滑，但应收账款余额增加，账龄延长，一年以上金额的占比逐年增加。该业务的回款环境较差，不及预期。公司管理层为更谨慎、更加客观公允地反映公司的财务状况与经营成果，调整该业务坏账计提比例，不存在计提不及时的情形，根据实际的预期信用损失率计提应收账款坏账准备计提比例更具有合理性。

#### 4、会计师执行的核查程序及核查意见：

针对公司在 2022 年而非 2021 年调整该业务坏账计提比例的依据，是否存在计提不及时的情形，我们执行了以下核查程序：

- (1)评价和测试管理层对应收账款的日常管理和坏账计提相关的内部控制；
- (2)了解管理层在 2022 年调整应收账款坏账计提比例的背景，复核管理层针对此事项的相关考虑和客观证据；
- (3)对园林绿化施工业务的当期回款情况以及应收账款期后回款情况进行检查；
- (4)复核并重新计算管理层编制的预期信用损失率，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性；
- (5)查阅同行业上市公司年度报告中披露的应收账款预期信用损失率的信息，并与公司预期信用损失率进行对比分析。

通过执行上述核查程序，我们认为美晨生态在 2022 年调整园林绿化施工业务的应收账款坏账计提比例符合公司的实际情况及企业会计准则的相关规定，未发现计提不及时的情形。

**(2) 请说明你公司上述会计估计变更自 2022 年 12 月 1 日起开始执行的依据，公司在 2022 年会计年度终了后变更 2022 年度会计估计的原因及合理性，应收款项会计估计变更对公司 2022 年度净利润的影响，是否存在通过会计估计变更调节利润的情形。请会计师核查并发表明确意见。**

**回复：**

**1、公司上述会计估计变更自 2022 年 12 月 1 日起开始执行的依据**

根据公司第五届董事会第二十一次会议决议、第五届监事会第二十一次会议决议以及独立董事关于第五届董事会第二十一次会议相关事项的独立意见，同意公司园林绿化施工业务应收账款减值准备比例的会计估计变更，自 2022 年 12 月 1 日起开始执行。

**2、公司在 2022 年会计年度终了后变更 2022 年度会计估计的原因及合理性**

园林绿化施工业务由于受客观环境影响，收入和回款都不及预期。公司园林绿化业务板块主要客户为政府部门或其所属的基础设施投资建设主体，根据财政部数据显示 2022 年全国政府性基金预算收入下降，地方平台公司债券违约频发，

客户付款能力受到一定影响，导致公司回款账期延长，导致 2022 年末账龄一年以上前十大客户的逾期金额较 2021 年增加 10,581.36 万元，增幅 320.35%；对比同行业上市公司披露的信息，多数上市公司账龄 1 年以上的应收账款余额占比增加。

公司和年审会计师经过审慎测试分析，出于谨慎性考虑，为更加客观、真实反映园林绿化业务板块应收账款的实际信用风险情况，提供更可靠的会计信息，因此对预期信用损失率进行了变更。

### 3、应收款项会计估计变更对公司2022年度净利润的影响

#### (1) 对应收票据影响金额：

单位：万元

应收票据	原值	按变更后 会计估计 比例计提 金额	变更后 会计估计 比例	按变更 前会计估 计比例计 提金额	变更前 会计估计 比例	多计提 金额
1 年以内	285.67	36.19	12.67%	14.28	5.00%	21.91
合 计	285.67	36.19	12.67%	14.28	5.00%	21.91

#### (2) 对应收账款影响金额：

单位：万元

应收账款	原值	新估计比 例金额	新估计 比例	旧估计 比例金额	旧会计 估计比 例	多提金额
1 年（含 1 年）	40,679.02	5,154.03	12.67%	2,033.95	5.00%	3,120.08
1-2 年（含 2 年）	24,127.31	6,369.61	26.40%	2,412.73	10.00%	3,956.88
2-3 年（含 3 年）	19,055.09	7,037.05	36.93%	2,858.26	15.00%	4,178.78
3-4 年（含 4 年）	5,306.68	3,271.57	61.65%	1,592.01	30.00%	1,679.57
4-5 年（含 5 年）	8,868.81	6,987.74	78.79%	4,434.41	50.00%	2,553.33
5 年以上	4,934.03	4,934.03	100.00%	4,934.03	100.00%	-
合计	102,970.95					

	33,754.02	18,265.38	15,488.64
--	-----------	-----------	-----------

按更改后会计估计计提的应收账款坏账金额相比按更改前计提比例计提的坏账金额高15,510.55万元，扣除所得税影响后对2022年度净利润的影响金额约13,183.97万元。变更预期信用损失率后，调减当期净利润，不存在通过会计估计变更调节利润的情形。

#### 4、会计师执行的核查程序及核查意见：

针对公司在2022年会计年度终了后变更2022年度会计估计的原因及合理性以及是否出在调节利润的情形，我们执行了以下核查程序：

(1) 评价和测试管理层对应收账款的日常管理和坏账计提相关的内部控制；

(2) 了解管理层在2022年调整应收账款坏账计提比例的背景，复核管理层针对此事项的相关考虑和客观证据；

(3) 复核并重新计算预期信用损失率，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性。

(4) 复核公司编制的会计估计变更前后的应收账款坏账准备计提金额表，评估该会计估计变更对2022年度净利润的影响。

通过执行上述核查程序，我们认为美晨生态在2022年调整园林绿化施工业务的应收账款坏账计提比例符合企业会计准则的相关规定。

**(3) 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充分性、选取同行业上市公司的可比性发表明确意见。**

#### 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
济宁示范路更新提升工程-太白楼路道路景观提升工程总承包 EPC 项目	济宁市市政园林养护中心	11,591.18	未见异常
兴国迎宾大道、模范大道及周边节点、将军大道中间隔离带提升改造工程	兴国县城市管理局	6,650.00	未见异常
武汉金银湖专类花园项目	武汉市东西湖区住房和城乡建设局	4,808.22	未见异常
兴国南高速连接线苏区大道、文明大道环境整治项目	兴国城投天诚文化旅游开发有限责任公司	4,619.00	未见异常
武汉金银湖高端苗木基地工程总承包（EPC）	武汉临空港经济技术开发区工业发展投资集团有限公司	3,941.70	未见异常
杭政储出[2019]39号商业商务用房项目室外市政景观工程	杭州西投绿宇实业有限公司	2,209.18	未见异常
苍梧县六堡茶特色小镇产品展示交易区建设项目一老街改造工程（一期）工程总承包工程	苍梧县六堡茶产业发展有限公司	2,067.72	未见异常
浦江桃源十里一期一标段室外配套及绿化工程	浦江万年上山实业有限公司	1,816.50	未见异常
紫薇春晓项目一标段货量区景观园林工程	惠州中交置业有限公司	1,564.11	未见异常
嵊州市东豪家园二期、三期（溪山赋）项目古建筑工程	嵊州市东豪房地产开发有限公司	1,500.00	未见异常
如皋中交美庐城住宅三期园林景观及海绵城市配套工程	江苏山姆置业有限公司	1,410.27	未见异常
毛集实验区焦岗湖冰雪农旅综合体（万年冰窟）配套设施工程项目总承包（EPC）项目	安徽省焦岗湖文化旅游投资有限公司	1,298.72	未见异常
乐清市中心区 ZX-16a-1、ZX-16b-1 地块项目景观及小区配套市政工程	乐清新湖联合置业有限公司	1,169.55	未见异常
葛衙庄村农转居公寓工程二期项目	平安建设集团有限公司	780.00	未见异常
平阳县西湾围涂区块 A16 地块景观工程（一标段）	平阳伟成置业有限公司	730.96	未见异常
泉兴路（圣源大道-圣昭路，圣金路-张丰公路）绿化工程项目	山东电力建设第三工程有限公司	711.88	未见异常
热水墓群已发掘墓葬回填保护工程施工工程	都兰县文体旅游广电局	531.30	未见异常
新四军苏浙军区旧址之方司令谭司令北山园住所旧址、报社编辑部旧址、后方医院疗养所旧址	长兴县新四军苏浙军区纪念馆	473.00	未见异常
诸城贝斯特工贸厂区景观绿化	诸城市贝斯特工贸有限公司	443.00	未见异常
码头潭童梦乐园设计采购施工总承包（EPC）工程	武汉临空港文化发展有限公司	396.10	未见异常
度假庄园梅岭景观改造工程	江西双石温泉酒店有限公司	382.72	未见异常
杭钢南北岸移树工程	杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	369.51	未见异常
济宁复兴之路文化科技项目景观提升（应急）工程	济宁新城国有资产运营管理有限公司	364.61	未见异常
越秀·江南一期建设项目一生活美学馆园林景观工程	赣州市南康区越发置业有限公司	324.07	未见异常
杭政储出（2017）67#地块商品住宅项目改造工程	开茂置业（杭州）有限公司	318.45	未见异常
五莲春晖园、口袋公园、河北路项目	五莲县住房和城乡建设局	309.54	未见异常

项目名称	客户名称	合同金额（万元）	检查结果
常山县胡村建筑群修缮工程	常山县文物保护管理所（常山县博物馆）	303.48	未见异常
泗水县城部分节点绿化提升工程-圣华路与滨河南路路口项目	泗水县住房和城乡建设局	269.04	未见异常
泗水县圣华路与泉源大道交叉口提升工程	山东圣发城建投资集团有限公司	267.80	未见异常
迎亚运大运河（杭州段）水岸互动文旅融合提升工程一大兜路历史街区及桥西历史街区提升项目试验段工程	杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	231.97	未见异常
丽水市东地路与寿元街交叉口西北侧地块（春溪晓园）项目示范区景观工程	浙江秀丽春江房地产开发有限公司	230.22	未见异常
越秀江南一期建设项目-市政园林工程（样板房A-40#楼区域）项目	赣州市南康区越发置业有限公司	211.29	未见异常
嵊州市崇仁镇南村历史文化（传统）村落保护利用重点村工程（二标段）	嵊州市崇仁镇人民政府	199.73	未见异常
杨家村杨氏宗祠修缮工程	杭州萧山临浦新联股份经济联合社	185.43	未见异常
保俶路景观改造项目	杭州西湖城市建设投资集团有限公司	169.08	未见异常
青海省同德县尕毛寺赛勒活佛囊欠及转经廊修缮工程	同德县文体旅游广电局	166.52	未见异常
永嘉县文物“三普”登录点-枫林镇徐定超祖居改造提升工程	永嘉旅游投资集团有限公司、温州市楠溪江旅游经济发展中心、永嘉县枫林镇人民政府	160.65	未见异常
金额合计		53,176.50	

## 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）核对企业提供的询证客户的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。

### 3、相关程序的覆盖金额及范围,执行结果及异常情况(如有)

2022年度我们抽取193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
91.90	71.69	5.12	24.33	21.99	39.84	7.21	20.01	4.21

应收账款、合同资产发函金额占期末总金额的比例分别为70%、82%,根据回函确认金额占期末总金额的比例均为41%,本期开工的新项目和本期施工金额较大的老项目悉数取得回函,其余老项目回函率相对较低,主要原因是受经济大环境影响以及客户的预算资金不足的情况下,客户对询证函的处理更为谨慎;公司为加快回款,在本年度加快项目的验收和决算进度,在验和在审项目,部分客户不配合。对未回函的项目已采取替代程序进行确认。对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,回函结算不符的主要客户明细如下:

#### 2022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	客户回函累计支付项目工程款金额	差异原因	是否调整
江苏山姆置业有限公司	如皋中交美庐城住宅三期园林景观及海绵城市配套工程	10,019,470.12	未写明	回函显示累计付款金额不符,但未写明具体差异金额	经公司核实差异金额为35.85万元,原因是2022年底双方签署抵房协议,其中定金35.85万元,因抵房手续尚未办理完成,公司未将该金额作为对方的累计付款金额,未终止确认应收账款。	否

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。

### 4、应收账款坏账准备计提的充分性、选取同行业上市公司的可比性

#### (1) 同行业上市公司应收账款减值计提比例情况

公司及上市公司东方园林(002310)、普邦股份(002663)、文科园林(0

02775)、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	12.67
1至2年	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	12.00	26.40
2至3年	10.00	15.00	15.00	10.00	15.00	18.00	36.93
3至4年	30.00	30.00	20.00	30.00	30.00	36.00	61.65
4至5年	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	60.00	78.79
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

上表数据对比显示,美晨生态园林绿化施工业务形成的应收账款,在各账龄段的坏账计提比例均高于可比的同行业上市公司。

(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	141,942.15	-	-		141,942.15	19,771.24	13.93%	13.93%
蒙草生态	441,332.16	2,937.48	2,682.60	91.32%	438,394.67	50,391.41	11.49%	12.03%
美晨生态	112,585.14	9,614.19	9,138.01	95.05%	102,970.95	33,754.02	32.78%	38.10%
东方园林	1,207,996.75	26,423.14	18,900.16	71.53%	1,181,573.61	411,556.75	34.83%	35.63%
普邦股份	149,505.09	3,783.86	3,783.86	100.00%	145,721.23	29,599.12	20.31%	22.33%
文科园林	274,286.22	182,506.59	147,501.26	80.82%	91,779.63	20,150.77	21.96%	61.12%

上表中所列数据摘自可比公司公开披露的2022年年度报告。文科园林整体预期信用损失率较高,根据2022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。

综上,除文科园林对恒大集团应收账款单项计提减值的影响外,美晨生态各账龄段坏账计提比例和整体的坏账计提比例均高于可比的同行业上市公司,应收账款坏账准备计提充分。

(3) 从主营业务、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	77.75	100%	0.46	政府单位、国有企业、民营企业	本公司对信用风险显著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	11.61	100%	1.74	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	10.66	100%	1.02	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不计提信用减值损失。
东珠生态	生态保护和环境治理业	生态修复、市政景观建设	12.22	100%	1.06	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
蒙草生态	生态环境建设业	园林绿化、生态环境修复	38.83	100%	0.62	政府单位、民营企业	公司将单笔金额超过1000万元以上的应收账款,确定为单项金额重大的应收账款。期末对应收	公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征进行组合,客户的性质、参考历史信用损失经验,结合当前状况以及

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
							账项单独进行减值测试，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收账款，将其归入信用风险特征组合计提坏账准备。	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	6.97	65.36%	0.60	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。

自2021年始，公司调整经营策略，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、2022年营业收入连年下降，进而导致2021年、2022年园林绿化业务应收账款周转率大幅下降。

2020年、2021年园林绿化业务应收账款周转率为2.37、0.99，综合近3年的平均周转率，与可比公司较为接近。

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。

综上所述，我们认为选取的同行业上市公司具有可比性。

**问题4. 年报显示，你公司应收票据期末余额0.93亿元，同比增长140.23%，其中0.91亿元的应收票据所有权或使用权受到限制。**

**（1）请说明你公司对主要客户的信用政策是否发生变化，新增应收票据对应客户的合作年限，本期应收票据增长较多的合理性。**

**回复：**

我公司对主要客户的信用政策未发生变化。

本期应收票据增加的主要原因为：为缓解资金压力，提高资金使用率，促进应收账款的及时收回，公司同意用票据进行结算，本期票据回款占比增加。

公司基于资金管理的需要，将收到的应收票据回款用于支付货款、工程款或贴现。其中对于信用等级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票在贴现和背书转让处理时不再予以终止确认，仍还原到应收票据科目核算。

**(2) 请说明应收票据背书转让和贴现的期末余额，逐笔分析与相关现金流量表科目、资产负债表科目的匹配情况，公司判断是否终止确认的标准，未终止确认应收票据的会计处理，前述判断标准及会计处理是否符合会计准则相关规定。**

**回复：**

报告期末应收票据背书转让金额 7725.73 万元，贴现金额 1256.76 万元。票据背书转让时，不计算现金流，应收票据贴现和到期托收时，对于信用等级较高的应收票据贴现的现金流指定为销售商品、提供劳务收到的现金，信用等级较低的应收票据贴现产生的现金流指定为筹资活动产生的现金。

我公司判断是否终止确认的标准：应收票据作为一项金融资产，其所有权上的主要风险是信用风险及利率风险。将信用风险和利率风险综合起来看，由 6 家大型国有商业银行和 9 家上市股份制银行出具和承兑的银行承兑汇票而言，信用风险较低，通过贴现和背书可以转移该等票据所有权上的几乎所有风险和报酬。因此对此类银行承兑汇票，即使贴现或背书转让时附有追索权，也可以终止确认该等应收票据，而无需将其作为一项以应收票据作为质押的融资列报。除 6+9 外其他情形的银行承兑汇票以及商业承兑汇票，不应终止确认。未终止确认的应收票据会计处理为：

借：应收票据

贷：其他流动负债

《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的条款：“第十一条 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

(一) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

(二) 该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》的条款：“第六条 金融资产转移，包括下列两种情形：

(一) 企业将收取金融资产现金流量的合同权利转移给其他方。

(二) 企业保留了收取金融资产现金流量的合同权利，但承担了将收取的该现金流量支付给一个或多个最终收款方的合同义务，且同时满足下列条件：

1. 企业只从该金融资产收到对等的现金流量时，才义务将其支付给最终收款方。企业提供短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场利率计收利息的，视同满足本条件。

2. 转让合同规定禁止企业出售或抵押该金融资产，但企业可以将其作为向最终收款方支付现金流量义务的保证。

3. 企业义务将代表最终收款方收取的所有现金流量及时划转给最终收款方，且无重大延误。企业无权将该现金流量进行再投资，但在收款日和最终收款方要求的划转日之间的短暂结算期内，将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资，并且按照合同约定将此类投资的收益支付给最终收款方的，视同满足本条件。”

公司根据应收票据的类型和对外处置方式、结合实质重于形式原则，来判断是否满足终止确认的条件，另外结合准则的规定，前述判断标准及会计处理符合会计准则相关规定。

**(4) 请说明截止回函日应收票据到期兑付情况，是否存在到期无法兑付的情形。**

**回复：**

截至回函日，到期需兑付票据金额8,939.84万元，其中，7149.84万元已兑付，1790万元无法兑付，未兑付部分票据，主要是融创及融创其他关联方，公司已按票面金额80%单独计提坏账。



问题 5. 年报显示，你公司其他应收款-往来款期末账面余额 2.66 亿元，期初余额为 2.56 亿元。请逐笔说明其他往来款形成的具体原因，交易对手方信息、与你公司是否存在关联关系或其他利益安排，往来款项账龄、协议约定回款时间，是否存在逾期未收回款项，如是，请说明原因、坏账准备计提是否合理、充分，你公司拟采取的回款措施。

回复：

公司其他应收款-往来款期末账面余额2.66亿元，具体情况如下：

单位：万元

对方名称	形成原因	金额	账龄	协议回款时间	是否存在关联或其他利益安排	是否逾期未收回	未收回原因	计提坏账是否合理、充分	采取的回款措施
赛石集团有限公司	与赛石集团债权债务归集 1.83 亿元，2022 年 8 月资产抵偿 2183 万元，余额剩余 1.62 亿元，根据还款约定，2022 年底未达成还款目标，计提利息 1476 万元；	17,676.13	1 年以内, 1-2 年	2022 年 12 月 31 日前偿还不少于 0.6 亿元，2023 年 12 月 31 日前偿还不少于 0.7 亿元，剩余部分于 2024 年 12 月 31 日之前偿还。	否	是	相关用于偿还的标的资产未完成评估、过户工作	合理、充分	推进相关标的资产的评估、过户工作

对方名称	形成原因	金额	账龄	协议回款时间	是否存在关联或其他利益安排	是否逾期未收回	未收回原因	计提坏账是否合理、充分	采取的回款措施
山东翡丽地产有限公司	山东翡丽地产有限公司其他应收款 3770 万元，由于杭州赛石园林集团有限公司全资子公司微山赛石置业有限公司于 2021 年 12 月 22 日支付 3770 万元取得微山县 2021-14 号宗地，因房地产业务剥离需要，山东翡丽地产有限公司于 2022 年 3 月对标地公司（微山赛石置业）进行股权转让，发生股权变更，形成单位往来其他应收款 3770 万元。2021 年 12 月收回 770 万元；2023 年 1 月收回 1000 万元；2023 年 4 月收回 1000 万元。截至今日其他应收款余额为 1000 万元。	3,000.00	1-2 年	2023 年 6 月份	否	否			
江苏利能售电有限公司	原计划与中信建设合作，承接南京区域工程项目，前期需公	780.00	2-3 年	2023.9-2024.12	否	否			

对方名称	形成原因	金额	账龄	协议回款时间	是否存在关联或其他利益安排	是否逾期未收回	未收回原因	计提坏账是否合理、充分	采取的回款措施
	司垫资，由于该项目土建部分周期较长，且非我司主要业务方向，后经协调由江苏金土木建设集团有限公司参与投资建设，金土木将投资款项打入我司，我司将款项转至与中信建设有长期合作的江苏利能，由江苏利能承接本项目业务。截至目前该项目尚未实际开工，公司与金土木公司结合各自公司实际发展情况，决定退出，已与各方协商逐步退回，并退回该期间的资金成本费用。该事项不存在关联关系及其他利益安排，公司不存在资金损失风险。								
山东鑫美供应链有限公司	原为公司控股下属公司（持股51%），因公司经营规划调整于	536.44	1-2年	2022年7月25日-2025年6月24日	否	部分逾期未收	对方资金紧张	合理、充分	对逾期部分进行诉

对方名称	形成原因	金额	账龄	协议回款时间	是否存在关联或其他利益安排	是否逾期未收回	未收回原因	计提坏账是否合理、充分	采取的回款措施
	2022年6月转让所持股权退出其经营。控股期间鑫美供应链为扩大经营规模，向美晨工业借款700万元。股权转让后，与其约定具体还款时间。					回			讼
曾建原	项目资金往来	300.00	1-2年	分包商对外支付款项，根据付款节点与江西平源工程机械有限公司375万元应付款抵顶	否	否			
林必渊	项目资金往来	294.67	1-2年	分包商对外支付款项，根据付款节点与东阳市中峰建材有限公司364万元应付款抵顶	否	否			
袁幼杭	项目资金往来	280.21	1年以内	根据项目回款进度偿还	否	否			
沈向东	项目资金往来	259.42	1-2年, 2-3年	分包商对外支付款项，根据付款节点与海宁市风丽苗木专业合作社、河南东方华宸	否	否			

对方名称	形成原因	金额	账龄	协议回款时间	是否存在关联或其他利益安排	是否逾期未收回	未收回原因	计提坏账是否合理、充分	采取的回款措施
				建材有限公司等 273 万元应付款抵顶					
江苏徐州中级人民法院	法院执行扣款	254.37	1-2 年	无约定	否	否			
品链（龙岩）建设工程有限公司	项目分包商借款，项目结算后返还	200.00	1 年以内	根据项目回款进度偿还	否	否			
微山县财政局	业务需要，客户要求支付业务开展资金，后期归还	150.00	5 年以上	项目结算后返还	否	否			
楼建勇	收购大同市政借款，未归还部分	150.00	4-5 年	2021 年 12 月 31 日前支付 250 万元，于 2022 年 12 月 31 日前支付 250 万元；2023 年 1 月 150 万元已收到。	否	否			
云南省昆明市中级人民法院	法院执行扣款	124.54	2-3 年	无约定	否	否			
程小夫	项目分包商借款	120.00	3-4 年	分包商对外支付款项，根据付款节点与杭州颀达建筑工程有限公司 847 万元应付款	否	否			

对方名称	形成原因	金额	账龄	协议回款时间	是否存在关联或其他利益安排	是否逾期未收回	未收回原因	计提坏账是否合理、充分	采取的回款措施
				抵顶					
郭柏松	项目分包商借款	100.00	2-3年	分包商对外支付款项，根据付款节点与江西爱米家涂料有限公司132万元应付款抵顶	否	否			
宁夏博清萱绿化工程有限公司	项目分包商借款	100.00	3-4年	分包商对外支付款项，自渭河右岸沔西新城新河口至伍家堡段滩面治理及水生态修复工程I标段项目尾款969万元中扣除	否	否			
其他（金额100万以下）		2,233.30							
合计		26,559.08							

问题 6. 年报显示，你公司存货期末账面余额 6.77 亿元，累计计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备 0.86 亿元。

(1)请区分汽车配件业务和园林业务列示各类存货的账面余额、相关跌价（减值）准备、账面价值，并结合存货库龄、对应产品市场价格、在手订单、期后销售实现情况，说明跌价（减值）准备计提是否充分。

回复：

(1)截至 2022 年 12 月 31 日，公司汽车配件业务和园林业务各类存货的账面余额、相关跌价准备、账面价值、库龄、在手订单、期后销售实现情况列示如下：

单位：元

存货类别	账面余额	存货跌价准备	账面价值	库龄		期末在手订单金额或期后销售情况	业务板块
				1 年以内	1 年以上		
原材料	57,619,206.37	1,190,699.68	56,428,506.69	48,527,727.15	9,091,479.22		非轮胎橡胶制品
自制半成品及在产品	17,845,786.25		17,845,786.25	16,887,567.95	958,218.30		
库存商品	128,467,020.99	15,756,307.13	112,710,713.86	112,875,791.65	15,591,229.34	346,080,000.36	
委托加工物资	90,431.35		90,431.35	90,431.35	0.00		
消耗性生物资产	421,231,252.89	68,928,710.85	352,302,542.04	4,994,892.18	416,236,360.7		园林绿化
设计成本	47,719,561.90		47,719,561.90	18,377,743.59	29,341,818.31	1,552,001.92	
养护成本	2,697,905.85		2,697,905.85	2,697,905.85			
合同履约成本	356,193.31		356,193.31	356,193.31			
其他	724,990.10		724,990.10	215,598.54	509,391.56		
合计	676,752,349.01	85,875,717.66	590,876,631.35	205,023,851.57	471,728,497.43	347,632,002.28	

说明：1年以上消耗性生物资产占比金额较大，主要为公司2021年收购了无锡花朝、沂水花朝、高唐花朝三家公司，收购后，公司将三家公司作为苗圃公司进行经营管理，将其中的绿化苗木单独识别，在消耗性生物资产核算。

(2) 公司存货跌价准备计提政策

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。通常按单个存货项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

本次对存货-消耗性生物资产的减值主要依据《企业会计准则第1号-存货》、《企业会计准则第5号-生物资产》的规定、以评估公司出具的相关资产的可变现净值为参考、结合高唐花朝园旅游开发有限公司和沂水花朝旅游开发有限公司后续的种植规划综合确定的，具体减值思路如下：

根据《企业会计准则第1号-存货》第十五条之规定“资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。”《企业会计准则第5号-生物资产》第二十一条之规定“企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，应当按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。”上述可变现净值和可收回金额，应当分别按照《企业会计准则第1号——存货》和《企业会计准则第8号——资产减值》确定。

可变现净值计算公式如下：

存货可变现净值=存货估计售价-至完工估计将发生的成本-估计销售费用-相关税费。

#### ①估计售价的确定

估计售价主要采用现行市价法确定，公司人员根据苗木的参数（主要包括直径、冠幅、树高、冠形、树形等）向多家苗木公司发出采购询价，然后根据各苗木公司的报价综合确定苗木的估计售价。

#### ②至完工估计将发生的成本及销售费用的确定

由于本次减值测试涉及的资产全部为苗木，故本项目中至完工估计将发生的成本是指使资产达到可销售状态发生的直接费用，主要起苗费用及至上车点的短



途运输费用，本次减值测试按两个公司及同行业公司至完工估计将发生的成本及销售费用情况及委估资产的状况综合比较确定。

### ③相关税费的确定

本项目中的相关税费主要包括增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加等，根据公司实际情况，增值税按 9%税率计算，城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加等按应缴增值税额的 10%计算。

公司主要消耗性生物资产本年度减值计提过程如下：

苗木类型	账面余额	评估可变现净值	减值金额
乔木	261,070,608.75	242,666,741.22	18,403,867.53
灌木	119,416,133.67	97,720,043.47	21,696,090.20
草本	29,258,070.31	8,736,185.83	20,521,884.48
藤本	3,682,320.88	3,125,226.73	557,094.15
其他	7,804,119.28	54,344.79	7,749,774.49
合计	<b>421,231,252.89</b>	<b>352,302,542.04</b>	<b>68,928,710.85</b>

### (3) 汽车配件业务主要产品对应产品市场价格情况

公司选取汽车配件业务收入前十大产品所对应的产品市场价格及计提跌价过程：

单位：元

品号	2022年销售金额	2022年12月跌价计提过程					按市价测算存货应计跌价
		合同价格	结存数量	成本	预计销售费用及税金	可变现净值	
13100100038A00	26,174,753.32	187.70	5,060.00	922,261.99	93,089.28	856,672.72	65,589.27
13010101064A00	18,159,405.27	55.27	20,711.00	808,892.40	112,195.50	1,032,501.47	-
13080100016A00	17,403,120.00	2,800.00	395.00	814,698.62	108,402.68	997,597.32	-

13080100018A00	16,924,226.10	6,549.92	69.00	431,940.63	44,296.56	407,647.92	24,292.71
13010100391A00	12,456,266.40	30.00	17,550.00	354,581.52	51,603.99	474,896.01	-
13010100435A00	9,650,993.77	29.45	58,826.00	1,105,880.05	169,800.72	1,562,624.98	-
13010102112S01	7,458,108.30	302.07	3,991.00	948,281.22	118,161.02	1,087,400.35	-
13020100180A00	7,171,416.23	131.27	2,058.00	238,923.88	26,478.65	243,675.01	379.33
13030100015A00	6,429,420.39	180.80	852.00	99,565.21	15,097.83	138,940.83	-
13080100005A00	6,392,852.00	2,948.00	49.00	128,412.67	14,158.21	130,293.79	-
合计	128,220,561.78			5,853,438.19	753,284.44	6,932,250.40	90,261.31

(4) 汽车零部件业务同行业上市公司存货跌价准备计提情况：

截至2022年12月31日，公司与汽车零部件业务同行业上市公司川环科技（300547）、中鼎股份（000887）、鹏翎股份（300375）的存货跌价准备计提情况对比如下：

单位：元

上市公司	存货跌价准备计提情况			计提比例
	账面余额	跌价准备	账面价值	
中鼎股份	3,489,966,844.23	231,728,016.92	3,258,238,827.31	6.64%
鹏翎股份	450,087,197.60	24,235,618.78	425,851,578.82	5.38%
川环科技	312,447,360.16	11,578,730.09	300,868,630.07	3.71%
美晨生态	203,433,316.53	16,411,689.23	187,021,627.30	8.07%

如上表所示，美晨生态非轮胎橡胶制品的存货跌价计提比例与同行业上市公司的存货跌价计提比例相比不存在重大差异，计提比例严谨，跌价准备计提充分。

(5) 截至2022年12月31日，存货-设计成本明细如下：

项目名称	客户名称	合同金额	2022年末设计成本
上秦淮文化旅游项目水系、水环境工程规划及配套工程设计	南京中建上秦淮文旅建设有限公司	738.00	359.20

盐城市区第 III 防洪区水环境综合治理（含黑臭水体治理）项目市政（城东片区）和景观（世纪大道以南片区）专业工程初步设计	中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	343.00	241.38
幸福河流域（阳信段）综合治理 epc 总承包	德惠河阳信县管理段	888.94	209.97
泉城中华饮食文化小镇田园综合体一期启动区设计、采购、施工一体化项目	山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	370.00	181.04
武汉五感运动体验公园项目	武汉市东西湖区住房和城乡建设局	301.25	118.22
山东菏泽牡丹园景观提升及布展设计	杭州赛石园林集团有限公司	361.38	110.00
菱湖镇“挪威的森林”设计项目	湖州南浔乡遇农业文化旅游有限公司	150.00	107.52
玉林市江心岛公园规划设计	玉林市园林服务中心	165.00	91.09
博兴县麻大湖东部片区景观提升规划与施工图设计服务	山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司	219.00	89.57
东方蜜月城堡项目方案至施工图景观设计	舟山缔业旅游发展有限公司	110.00	83.50
其他小项目合计		4,965.87	3,180.47
合计		8,612.44	4,771.96

截至 2022 年 12 月 31 日，公司前十大存货-设计成本明细，及与 2021 年 12 月 31 日对比情况如下：

项目名称	客户名称	合同金额	2021 年设计成本余额	2022 年设计成本余额		与 2021 年对比，设计成本变动金额	截至 2022 年末已收款金额	客户所属行业	客户方资信情况
				货龄一年以内	货龄一年以上				
上秦淮文化旅游项目水系、水环境工程规划及配套工程设计	南京中建上秦淮文旅建设有限公司	738.00	359.20	-	359.20	-	382.40	建筑业	项目正常推进中，甲方为央企中建二局下属子公司，资信状况优良，公司预期不存在减值风险
盐城市区第 III 防洪区水环境综合治理（含黑臭水体治理）项目市政（城东片区）和景观（世纪大道以南片区）专业工程初步设计	中国电建集团华东勘测	343.00	213.70	27.68	213.70	27.68	171.50	建筑业	项目正常推进中，央企中国电建下属子公司，资信状况优良，可保证合同正常履行，公司预期不存在减值风险

	测设计研究院有限公司								
幸福河流域(阳信段)综合治理 epc 总承包	德惠河阳信县管理段	888.94	-	209.97	-	209.97	-	政府部门	项目正常推进中, 公司预期不存在减值风险
泉城中华饮食文化小镇田园综合体一期启动区设计、采购、施工一体化项目	山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	370.00	181.04	-	181.04	-	185.00	政府平台公司	项目正常推进中, 公司预期不存在减值风险
武汉五感运动体验公园项目	武汉市东西湖区住房和城乡建设局	301.25	-	118.22	-	118.22	-	政府部门	项目正常推进中, 公司预期不存在减值风险
山东菏泽牡丹园景观提升及布展设计	杭州赛石园林集团有	361.38	110.00	-	110.00	-	361.38	建筑业	项目正常推进中, 公司预期不存在减值风险

	限公司									
菱湖镇“挪威的森林”设计项目	湖州南浔乡遇农业文化旅游有限公司	150.00	-	107.52	-	107.52	111.00	商业旅游服务	项目正常推进中，公司预期不存在减值风险	
玉林市江心岛公园规划设计	玉林市园林服务中心	165.00	54.44	36.65	54.44	36.65	33.00	政府部门	项目正常推进中，公司预期不存在减值风险	
博兴县麻大湖东部片区景观提升规划与施工图设计服务	山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司	219.00	79.53	10.03	79.53	10.03	120.00	政府平台公司	项目正常推进中，公司预期不存在减值风险	
东方蜜月城堡项目方案至施工图景观设计	舟山缔业旅游发展有限公司	110.00	83.50	-	83.50	-	99.00	商业旅游服务	项目正常推进中，公司预期不存在减值风险	

合计	3,646.57	1,081.41	510.07	1,081.41	510.07	1,463.28
----	----------	----------	--------	----------	--------	----------

上述前十大明细中，上秦淮文化旅游项目水系、水环境工程规划及配套工程设计、泉城中华饮食文化小镇田园综合体一期启动区设计、采购、施工一体化项目、山东菏泽牡丹园景观提升及布展设计、东方蜜月城堡项目方案至施工图景观设计，2022年无设计成本发生，主要是2021年设计方案交付客户后，客户尚未盖章确认，达不到公司确认收入条件，目前公司正在积极与客户协商沟通确认最终设计方案。

对于景观设计业务，公司根据具体业务性质与合同规定，在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入，即客户接受公司的设计报告时确认收入，并同时结转设计成本。景观设计业务由于部分施工业务边设计边施工，施工持续时间较长，设计报告未交付客户，未达到收入确认时点，导致设计成本未能结转，公司管理层综合评定客户方的资信状况及项目推进情况，判断不存在减值迹象，故未计提减值准备。

#### (6) 园林绿化业务同行业上市公司存货跌价准备计提情况

截至2022年12月31日，公司与园林绿化业务上市公司东方园林(002310)、汇绿生态(001267)、天域生态(603717)、美丽生态(000010)消耗性生物资产减值准备计提的对比情况如下：

单位：元

上市公司	报告期末消耗性生物资产减值准备计提情况			计提比例
	账面余额	跌价准备	账面价值	
东方园林	117,490,004.56		117,490,004.56	0.00%
汇绿生态	194,035,100.66		194,035,100.66	0.00%
天域生态	170,444,146.63	20,369,757.28	150,074,389.35	11.95%
美丽生态	119,450,487.90	26,511,344.56	92,939,143.34	22.19%
美晨生态	421,231,252.89	68,928,710.85	352,302,542.04	16.36%

如上表所示，公司消耗性生物资产的减值准备与同行业上市公司的消耗性生物资产减值准备计提比例中等偏上，计提比例严谨，与同行业上市公司的存货跌价计提比例相比不存在重大差异，减值准备计提充分。

(2) 请与同行业公司进行对比，说明存货周转率与同行业公司是否存在差异。

回复：

1、汽车配件业务同行业上市公司近三年存货周转率对比情况如下：

上市公司	2022 年	2021 年	2020 年
川环科技	2.69	2.80	2.47
中鼎股份	4.04	4.39	4.15
鹏翎股份	3.25	3.38	3.34
周转率平均值	3.33	3.52	3.32
美晨生态	4.16	5.51	5.60

与同行业上市公司对比，美晨生态汽车配件业务的存货周转率受行业下滑影响略有降低，但仍处于行业较高水平。

2、园林业务同行业上市公司近三年存货周转率对比情况如下：

上市公司	2022 年	2021 年	2020 年
东方园林	9.54	19.51	0.87
蒙草生态	7.41	11.83	3.46
棕榈股份	6.17	3.5	1.02
节能铁汉	6.06	5.01	0.84
天域生态	4.85	6.53	0.98
美丽生态	3.76	7.61	1.31
乾景园林	3.35	37.71	0.64
汇绿生态	2.54	4.21	1.65
文科园林	2.42	4.36	3.23
周转率平均值	5.12	11.14	1.56
美晨生态	1.26	2.03	0.44

与同行业上市公司对比，美晨生态园林绿化施工行业的存货周转率较低，主要因为公司园林绿化施工的存货主要是消耗性生物资产，主要应用于工程项目上，但受房地产调控政策以及园林行业发展大环境影响，各地政府及开发商压缩投资，导致订单不足，新开工项目减少，与以往传统市政 EPC 项目、PPP 项目相比，新开工项目的合同规模普遍偏小，对消耗性生物资产领用减少，导致公司消耗性生物资产周转速度较慢。

**(3) 请会计师对以上事项进行核查并发表明确意见，并说明存货监盘情况，包括但不限于监盘时间、监盘地点、监盘人员、监盘结果。**

**回复：**

1、我们对上述问题执行的核查程序及核查结论：

(1)了解与存货相关的内部控制制度，对与存货相关的控制执行穿行测试，评价存货内部控制执行的有效性；

(2)对存货执行盘点程序，了解存货积压的情况，对长库龄存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；

(3)结合期末库龄及预计销售情况，按照成本与可变现净值孰低重新测算存货的减值准备金额是否准确；

(4)检查以前年度计提的存货跌价准备本期变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性；

(5)与同行业可比公司的存货跌价准备情况进行比较，分析公司存货跌价准备计提情况与同行业公司相对是否存在差异；

(6)利用评估专家的工作，结合专业评估公司的报告分析公司存货跌价准备计提的充分性；

(7)查询同行业上市公司的存货周转率，并于公司存货周转率对比分析。  
核查结论：

通过执行上述核查程序，我们认为公司 2022 年度存货跌价准备计提充分；汽车零部件业务的存货周转率略有下降，但与同行业上市公司的周转率相比仍处



在较高水平；园林绿化施工业务的存货周转率略低于同行业上市公司，但不存在重大差异。

## 2、存货监盘情况

(1) 审计人员对公司的原材料、自制半成品和在产品、库存商品、消耗性生物资产进行了监盘，并对存放在异地的库存商品进行了函证。

监盘情况列示如下：

监盘内容	监盘地点	审计人员	其他人员	监盘时间		
<b>原材料</b>						
3号原材料立体库	美晨诸城厂区	谢家龙、马晓琳	公司财务、保管员	12月27-12月31日		
平面库		谢家龙、马晓琳	公司财务、保管员			
1号立体库		刘晓蕾	公司财务、保管员	12月30-12月31日		
炭黑库		刘晓蕾	公司财务、保管员			
<b>在产品：</b>						
排气系统制造本部		美晨诸城厂区	李雅楠、谢家龙、马晓琳、高洁、黄海培	公司财务、保管员	12月31日	
减振系统制造本部				公司财务、保管员	12月30日	
空气弹簧制造本部				公司财务、保管员		
悬架系统车间				公司财务、保管员		
炼胶制造本部				公司财务、保管员	12月31日	
进气系统制造本部	公司财务、保管员					
冷却系统制造本部	公司财务、保管员					
新能源管路车间	公司财务、保管员					
<b>半成品：</b>						
混炼胶立体库				刘晓蕾	公司财务、保管员	12月30-12月31日
<b>产成品：</b>						
平面库		李雅楠、黄海培、高洁	公司财务、保管员	12月28-12月31日		
2号立体库		李雅楠、黄海培、高洁	公司财务、保管员			
<b>盘点物流中心：</b>						
奇瑞汽车芜湖仓	芜湖奇瑞物流仓	王守扬	仓库保管人员	2022-12-28		

监盘内容	监盘地点	审计人员	其他人员	监盘时间
奇瑞芜湖商用车仓	芜湖奇瑞物流仓	王守扬	仓库保管人员	
诸城市场仓	诸城全程快运物流仓	马晓琳、黄海培	仓库保管人员	
陕西通汇仓	陕西通汇物流仓	王守扬	仓库保管人员	2022-12-30
徐水长城仓	徐水长城物流仓	陈传凯	仓库保管人员	
<b>消耗性生物资产:</b>				
沂水花朝旅游开发有限公司	沂水花朝园	邢志伟	财务人员、养护人员	2023-4-17
高唐花朝旅游开发有限公司	高唐花朝园	邢志伟	财务人员、养护人员	2023-4-18 至 2023-4-20
无锡花朝旅游开发有限公司	无锡花朝园	邢志伟	财务人员、养护人员	2023-4-21
恒温库、生产基地	潍坊华以农业	刘晓蕾	财务人员、仓库保管人员	2023-2-17

## (2) 监盘结果

### 1) 汽车零配件业务

诸城厂区盘点：原材料、产成品分区域存放，立体仓采用自动化设备操作，平库仓储人员对存货的数量、摆放位置比较熟悉，管理比较规范。盘点结束后，我们收回了全部盘点表，并整理汇总，监盘比例在 70%以上。对于盘点过程中发现的年限较长的存货，已结合实际情况，考虑存货减值的可能性并计提存货跌价准备。

异地物流中心：仓库管理人员对存货的状态、送货验收、配送及退货流程比较熟悉，但盘点结果与结存数量存在差异，差异较小。函证物流中心的结存与企业记载的型号、数量一致。

### 2) 消耗性生物资产

沂水：以木本植物为主，草木主要为草坪、郁金香；木本植物中乔木、独株灌木逐棵盘点记录，丛生灌木、草本植物生长密度大，测量长宽概算面积以记录数量，监盘比例在 70%以上。

高唐：以木本植物为主，草木主要为草坪、时令花草；分布分散的木本植物逐棵盘点记录，大面积规律分布的木本植物采用两边数量相乘概算数量，监盘比例在 70%以上。

无锡花朝园：以木本植物为主，且盆景居多，逐棵进行盘点记录，监盘比例在 70%以上。

盘点时我们注意到部分苗木长势萧疏、枝条枯黄、存活概率较低，原因系土壤不适、冻伤、水淹、自然老化等，该部分已全额计提跌价。盘点结果予以确认。

问题 7. 年报显示，你公司合同资产期末账面余额 48.67 亿元，累计计提减值准备 7.11 亿元，账面价值占总资产的 44.06%。其中 PPP 项目期末账面余额 19.50 亿元，累计计提减值准备 0.98 亿元，非 PPP 项目期末账面余额 17.5 亿元，累计计提减值准备 1.75 亿元，单项计提减值项目账面余额 10.99 亿元，累计计提减值准备 4.29 亿元。你公司于 2022 年 5 月 20 日、6 月 27 日分别披露《〈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》、《〈关于对山东美晨生态环境股份有限公司的年报问询函（二）〉的回复公告》，均列举了部分合同资产项目完工、结算进展情况进而论证截至 2021 年末合同资产减值准备计提的充分性。

(1) 请分别列示 PPP 项目和非 PPP 项目合同资产账面余额各前十大项目的客户、合同签订时间、工期、合同金额、完工进度、资产状态、存放地点、约定完工时间、已发生成本、已完工资产未能结算的原因。结合前述信息，补充说明相关资产的真实性和完整性，是否存在长期未结算的合同资产，如是，结合合同条款、与客户的协商情况及其资信情况等，说明是否存在重大减值风险，报告期内减值准备计提是否充分。

回复：

单位：万元

### 1、PPP 项目合同资产账面余额前十大项目的信息列示

项目名称	客户名称	合同资产 账面余额	合同签 订时间	工期	合同金额	完工进 度	资产 状态	存放 地点	约定完 工时间	已发生成 本	已完工资 产未能结 算的原因	相关资 产的真 实性	是否存在 长期未结 算的合同 资产	合同约定回款 期
乌苏项目	乌苏市环 卫园林管 理局	44,431.02	2018 年	2 年	49,805.85	82.46%	在建	新疆 乌苏 市	未标明	23,582.68	在建，未到 结算节点	合同资 产真实 存在	否	15 年
大余县生态文 化旅游基础设 施建设 PPP 项 目-大余丫山 片区特色小镇 建设项目	大余县城 乡建设规 划局	32,492.98	2017 年 3 月 1 日	3 年	18,789.30	100.00 %	完工	江西 省赣 州市 大余 县	2017.1 1.	11,462.52	审计结算 推进不利	合同资 产真实 存在	是	10 年
花彩小镇及通 景道路建设工 程 PPP 项目\通 景道路工程\ 花彩小镇（景 区）工程	衢州市柯 城区石梁 镇人民政府	30,151.86	2017 年 9 月 20 日	3 年	22,000.00	5.46%	在建	浙江 省衢 州市 柯城 区	未标明	738.00	在建，未到 结算节点	合同资 产真实 存在	否	7 年
山西省长治市 黎城县人居环 境提质 PPP 工 程	黎城县住 房保障和 城乡建设 管理局	29,688.86	未标明	2 年	27,598.06	100.00 %	在建	山西 省长 治市 黎城 县	未标明	21,758.57	在建，未到 结算节点	合同资 产真实 存在	否	15 年

项目名称	客户名称	合同资产 账面余额	合同签订时间	工期	合同金额	完工进 度	资产 状态	存放 地点	约定完 工时间	已发生成 本	已完工资 产未能结 算的原因	相关资 产的真 实性	是否存在 长期未结 算的合同 资产	合同约定回款 期
龙南县濂江北岸（石人）综合治理工程 PPP 项目	龙南县城 乡规划建设局	24,724.38		2 年	23,909.45	100.00 %	完工	江西 省赣 州市 龙南 县	2019.1 2.01.	17,596.39	在建，未到 结算节点	合同资 产真实 存在	否	9 年
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	鹿寨县住 房和城乡 建设局	22,155.36	2019 年 6 月	1 年	22,807.19	90.28%	已审 计	广西 壮族 自治 区柳 州市 鹿寨 县	2019	14,566.95	正常结算	合同资 产真实 存在	否	13 年
彬县工程	彬县人民 政府	18,849.36	未标明	2 年	25,484.40	100.00 %	已审 计	陕西 省咸 阳市 彬县	未标明	15,117.92	正常结算	合同资 产真实 存在	否	8 年
泾源县泾华路旅游服务带 PPP 建设项目	泾源县旅 游局	13,730.35	2016 年 4 月 28 日	1 年	25,773.00	100.00 %	已审 计	宁夏 固原 市泾 源县	2017.0 4.28.	17,046.87	正常结算	合同资 产真实 存在	否	9 年

项目名称	客户名称	合同资产 账面余额	合同签 订时间	工期	合同金额	完工进 度	资产 状态	存放 地点	约定完 工时间	已发生成 本	已完工资 产未能结 算的原因	相关资 产的真实 性	是否存在 长期未结 算的合同 资产	合同约定回款 期
淮南市毛集实 验区焦岗湖花 田花海旅游区 PPP 项目	毛集实验 区旅游局	12,746.91	2018 年5月 8日	2年	24,265.58	100.00 %	完工	安徽 省淮 南市	未标明	5,714.91	土地政策 红线	合同资 产真实 存在	是	15年
振兴大道、知 行公园、阳明 社区公园及文 竹路 PPP 景观 提升工程	崇义县城 市管理局	10,226.87	2017 年12 月4日	2年	11,260.00	100.00 %	已审 计	江西 省赣 州市 崇义 县	未标明	7,208.42	正常结算	合同资 产真实 存在	否	8年
合计		239,197.9 6			251,692.83					134,793.2 4				

如上表所示，PPP 项目的业主方主要是政府部门或其所属的基础设施投资建设单位，除大余县城乡建设规划局受大余县当地城投平台公司（大余县城市建设开发投资有限公司）违约，整体财政状况不良影响，导致对项目审计结算推进严重滞后，回款难度大；毛

集实验区旅游局，客户方为乡镇水平的实验区，财政能力有限，项目审计结算阶段持续压低金额外，其余客户资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障。根据 PPP 项目的投资协议约定，PPP 项目的回款期比较长，回款期通常为 7 至 15 年，因此回款比较滞后。

## 2、非 PPP 项目合同资产账面余额前十大项目的信息列示

单位：万元

项目名称	客户名称	合同资产 账面余额	合同签订时间	工期	合同金额	完工进 度	资产 状态	存放 地点	约定完 工时间	已发生 成本	已完工资 产未能结 算的原因	相关资产 的真实性	是否存在长 期未结算的 合同资产	期后 回款
单县花彩小镇 田园综合体 (南区)建设 项目工程总承 包	单县恒泰 城市国有 资产经营 有限公司	23,529.19	2019.02 .03	0	32,858.34	100.00 %	已完 工	山东 省荷 泽市	2021年	15,706.4 9	土地政策 红线	合同资产 真实存在	是	-
菏泽市赵王河 公园景观提升 改造工程	菏泽市城 市管理局	21,496.85	2019.10 .	296	28,830.56	100.00 %	在建	山东 省荷 泽市	2020.7. 31	22,019.0 2	正常结算	合同资产 真实存在		915.00

项目名称	客户名称	合同资产 账面余额	合同签订时间	工期	合同金额	完工进 度	资产 状态	存放 地点	约定完 工时间	已发生 成本	已完工资 产未能结 算的原因	相关资产 的真实性	是否存在长 期未结算的 合同资产	期后 回款
高新区（新市区）“靓化”街区整治 PPP 子项目	新疆赛石建设工程有限公司	12,238.05	2017.	416 天	23,200.00	100.00 %	完工	新疆乌鲁木齐市	2018.08 .15.	12,058.9 9	正常结算	合同资产 真实存在	是	-
上犹县城西旅游带景观施工项目	上犹县城管局	11,603.29		364 天	20,000.00	100.00 %	已审 计	江西省赣州市上犹县	2018.09 .29.	15,673.4 3	正常结算	合同资产 真实存在		1,961. 90



项目名称	客户名称	合同资产 账面余额	合同签 订时间	工期	合同金额	完工进 度	资产 状态	存放 地点	约定完 工时间	已发生 成本	已完工资 产未能结 算的原因	相关资产 的真实性	是否存在长 期未结算的 合同资产	期后 回款
龙坞茶镇核心区景观设计一体化工程	中交一公 局集团有 限公司	10,938.79	合同未 标明	未标 明	32,715.10	100.00 %	已完 工	浙江 省杭 州市	2020.2. 28	12,667.1 4	正常结算	合同资产 真实存在		-

项目名称	客户名称	合同资产 账面余额	合同签 订时间	工期	合同金额	完工进 度	资产 状态	存放 地点	约定完 工时间	已发生 成本	已完工资 产未能结 算的原因	相关资产 的真实性	是否存在长 期未结算的 合同资产	期后 回款
无棣古城商业街美食街	无棣县古城置业有限公司	7,967.42	2016.06.22	399天	6,650.00	100.00%	完工	山东省滨州市无棣县	2017.07.30.	8,983.40	正常结算	合同资产真实存在		-
成武县大小台公园工程	成武县住房和城乡建设局	7,653.46	2021.2.22	1年	12,715.60	74.94%	在建	山东省菏泽市成武县	未标明	6,183.66	正常结算	合同资产真实存在		718.11
德清田博园项目	浙江大东吴集团有限公司	5,437.61	未标明	0	29,635.00	100.00%	已验收	浙江省湖州市德清县	2019.8月中旬	24,538.49	正常结算	合同资产真实存在		7,339.98

项目名称	客户名称	合同资产 账面余额	合同签订 时间	工期	合同金额	完工进 度	资产 状态	存放 地点	约定完 工时间	已发生 成本	已完工资 产未能结 算的原因	相关资产 的真实性	是否存在长 期未结算的 合同资产	期后 回款
济宁示范路更新提升工程-太白楼路道路景观提升工程总承包 EPC 项目	济宁市市政园林养护中心	5,325.52	2022.6.	130	11,074.38	52.42%	在建	山东省济宁市	未标明	5,272.27	正常结算	合同资产真实存在		199.00
赣州市章贡区乡村振兴发展示范带环境提升工程	赣州市章贡区沙石镇人民政府	5,068.59	2018.8.3	0	15,816.77	34.93%	已验收	江西省赣州市	2018.12.15	4,054.27	是	合同资产真实存在		-
<b>合计</b>		<b>111,258.78</b>			<b>213,495.75</b>					<b>127,157.16</b>				<b>11,133.99</b>

非 PPP 项目合同资产账面余额前十大项目如上表所示：

十个重大工程项目的业主方主要是政府部门或其所属的基础设施投资建设单位、大型国企和民企等，资信状况相对良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障。除单县花彩小镇项目由于土地政策红线导致停工、高新区（新市区）“靓化”街区整治项目预

计结算审减幅度大，出于谨慎性原则考虑，根据项目实际情况相应做单项减值处理，其他项目在项目实施过程中，根据合同约定，按进度与业主方结算付款；在项目完工后，对工程实施积极管理，及时编制竣工验收报告及工程竣工结算书，积极配合第三方审计机构对工程项目进行清点、核价，争取及时结算和收回工程款项。通过上述管控方法，报告期内正常回款，且期后部分项目的回款状况良好，公司建造合同形成的合同资产信用风险较小，且交易对手抗风险能力较强，履约能力无重大变化

### 3、报告期内合同资产减值准备计提是否充分

#### (1) 合同资产减值的会计政策及会计估计的规定

对于合同资产，本公司基于已发生减值损失的客观证据并考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，确认合同资产的损失准备。

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：

合同资产组合 1：PPP 类项目

合同资产组合 2：非 PPP 类项目

合同资产组合 3：未到期质保金

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（PPP 类项目）	按照余额百分比法计提，计提比例为 5%
组合 2（非 PPP 类项目）	按照余额百分比法计提，计提比例为 10%
组合 3（未到期质保金）	按照应收账款账龄组合计提

(2) 如 PPP 项目及非 PPP 项目合同资产账面余额前十大项目客户表所示，公司重大工程项目的业主方主要是政府部门或其所属的基础设施投资建设单位、大型国企和民企等，大部分资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障，对于资产状况不良，偿债能力较差的已单独计提减值。

(3) 由于园林绿化业务多服务于公共基础设施以及房地产领域，前期投资规模普遍较大、建设周期较长，结算时点较晚等特点导致公司回款较慢，但公司不断完善应收账款管理制度、工程项目竣工结算等相关管理制度，通过优质项目

筛选、完善结算、回款方面的激励及约束措施加快公司结算进度，并不存在未按合同约定及时结算的情形。

(4) 2022 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

证券简称	计提方法	预期信用损失率 (%)
东方园林	预期信用损失法	6.06
岭南股份	预期信用损失法	8.20
棕榈股份	预期信用损失法	3.46
普邦股份	预期信用损失法	5.73
蒙草生态	预期信用损失法	6.59
美晨生态	预期信用损失法	14.62

注：可比公司预期信用损失率来源于上市公司在巨潮咨询网已披露的年报数据。

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

(2) 请说明合同资产减值准备按组合计提与按单项计提的划分依据，并逐笔列示按单项计提减值的合同资产的判断依据及合理性，如上述 2021 年年报问询函回函中提及了本次按单项计提减值的合同资产项目并论证了减值准备计提的充分性，请对比说明 2022 年该项合同资产信用风险发生变化的判断依据，是否存在以前年度减值计提不充分的情形。

回复：

1、合同资产减值准备按组合计提与按单项计提的划分依据

对于合同资产，本公司基于已发生减值损失的客观证据并考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，确认合同资产的损失准备。

对单项金额重大且已发生信用减值的合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。

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：

合同资产组合1：PPP类项目

合同资产组合2：非PPP类项目

合同资产组合3：未到期质保金

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（PPP 类项目）	按照余额百分比法计提，计提比例为 5%
组合 2（非 PPP 类项目）	按照余额百分比法计提，计提比例为 10%
组合 3（未到期质保金）	按照应收账款账龄组合计提

## 2、单项计提减值的合同资产明细：

单位：万元

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
------	------	--------	----------	------	-----------	-------------	---------------	-----------	---------------------------------------	----------	------

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
大余ppp项目	大余县城乡建设规划局	32,492.98	9,747.89	30.00%	组合	32,483.94	1,624.20	5.00%	2020年年底该项目完成竣工验收，2021年初项目成立审计结算工作小组，开始推进项目结算工作，因双方对询价方法有分歧，项目结算工作进展缓慢。2022年大余县财政情况无好转迹象，财政资金非常紧张，甲方对项目的审计结算基本无推进。2022年下半年公司及项目部通过省市县信访、新官不理旧账办公室、省市维权中心、商会等多种途径和手段进行反映，均未取得实质进展，已着手准备起诉工作。	是	客户方大余县城乡建设规划局和城投平台公司（大余县城市建设开发投资有限公司）违约，项目结算推进严重滞后、回款难度大，预计可回收工程债权减值约30%左右。
单县花彩小镇	单县恒泰城市	23,529.19	7,058.76	30.00%	组合	23,529.19	2,352.92	10.00%	2020年底该项目受国家土地政策红线影响停工，2021年度积极落实、推进基本农田还耕、	是	施工范围包含基本农田导致项目停工，停工后客户方单县恒泰城市国有资产经营有限公司迟迟未推进审计结算工作，且财政状况持

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
田园综合体（南区）建设项目工程总承包	国有资产经营有限公司								工程量核实、项目验收、结算工作，2022年度推进过程中，业主方对于还耕造成的工程量损失不予认可，相关工作推进迟缓，综合判定存在工程量、单价因素造成的大幅减值风险		续紧张，综合判断应收工程款债权减值约30%左右。
龙坞茶镇核心区景观设计一体化工程	中交一公局集团有限公司	10,938.79	3,281.64	30.00%	组合	10,938.79	1,093.88	10.00%	合同主体中交一公局集团有限公司为总包单位，2022年公司提交结算申请，业主方要求审计结算以市政项目口径要求硬质、绿化、安装分项施工部分有下浮率，且总包单位下面分包单位多，结算推进困难。	是	结算过程中业主方、三方造价机构反馈该项目按照市政项目口径，对于硬质、绿化、安装的施工造价存在下浮率，项目人员与业主方多次沟通无改善，根据上述口径测算结算金额，并对其差额计提减值准备。



项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
新疆乌鲁木齐靓化街道	乌鲁木齐高新技术产业开发区(新市区)市政市容管理局	12,238.05	3,139.28	25.65%	组合	12,238.05	1,223.81	10.00%	该项目于2020年1月提交送审报告,送审金额2.70亿元,2021年年度对于审计结算重点涉及的主材定价进行询价工作,2022年由第三方审计机构新疆志远诚信建设项目管理有限公司进行审计。	是	经与第三方审计机构沟通,审计结算金额约1.91亿元,目前正在推进结算审计。该项目合同价款2.32亿元,根据沟通结果对其差额计提减值准备。

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
淮南市毛集实验区焦岗湖花田花海旅游区PPP项目	毛集实验区旅游局	12,746.91	3,000.00	23.54%	组合	12,708.15	635.41	5.00%	该项目由于施工区域涵盖基本农田，2020年停工，2021年政府下发整改通知，由于土地性质原因项目被停止。当年报送审计，因审计时间为早春，很多地被（菊花类、郁金香）未萌芽，难以确定成活密度，造成审计争议；此外，由于施工过程中方案多次调整变更造成主材询价定价不及时、签证手续不完善、工程量确认不及时等，导致审计过程出现争议，目前正推进结算审计。	是	该项目送审金额1.48亿元，2022年经过多次核量、询价、磋商，预计审计结算金额9000万元左右，对其差额计提减值准备。
石城县城区第三期	石城县城市管理局	2,589.87	2,589.87	100.00%	组合	2,589.87	258.99	10.00%	2022年当地主要领导换届，分管领导调离，该项目推进未及预期	是	结合公司项目组与甲方沟通情况判断剩余未结算款项很难收回。

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
绿化提升工程											
泰安温德姆酒店绿化景观工程	天津天房建设工程有限公司	2,324.10	2,324.10	100.00%	单项	2,324.10	697.24	30.00%	该项目2022年公司提起诉讼，2023年年初拿到司法鉴定报告金额3170.65万元	是	客户方天津天房建设工程有限公司为民营房地产企业，经营不善，经查询涉诉信息较多，被列为失信被执行人，限制高消费，公司已提起法律诉讼追讨欠款，目前进入二审及司法鉴定阶段，预计回款难度大
青岛天逸海湾项目一期公共区域	青岛天逸海湾置业有限公司	1,754.85	1,754.85	100.00%	单项	1,754.85	1,754.85	100.00%	房产企业，有多项经营风险，资信情况差，2021年已全额计提减值	否	客户方青岛天逸海湾置业有限公司为民营房地产企业，经营不善，经查询涉诉信息较多，多年未结算回款，预计回款难度大

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
主环路中心湖区景观工程											
鲁信南海花园绿化工程	山东鲁信置业有限公司	816.00	816.00	100.00%	组合	816.00	81.60	10.00%	2022年网查涉诉53条；关联风险550条	是	客户方山东鲁信置业有限公司为民营房产企业，经营不善，经查询涉诉信息较多，多年未结算回款，预计回款难度大
涇源县旅游局县域道路景观	意向客户方：涇源县文化旅游	738.20	738.20	100.00%	单项	738.20	738.20	100.00%	涇源县旅游局沟通招投标、合同及审计结算情况进展不顺利，暂时无法回款，政府财政状况一般	是	无合同先期入场施工项目，后与涇源县旅游局沟通招投标、合同及审计结算情况进展不顺利，预计无法收回；

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
绿化提升工程	广电局										
苗人圣山·香炉山景区工程	意向客户方:凯里市人民政府	679.74	679.74	100.00%	组合	669.88	66.99	10.00%	2018年1月4日公司与凯里市人民政府签署框架协议,打造生态城市开发项目,2018年4月正式进入香炉山施工区域,过程中限于当地政府具体规划方案无法落实,工程推进缓慢。因2022年度项目陆续停工,且2022年度贵州省发生多起债务违约,推进合同签订事项难度增大。	是	无合同先期入场施工项目,客户方主体无法确认,工程债权无法保证。
莫干溪谷项目一期	浙江天悦一龙置业	548.81	439.05	80.00%	组合	548.81	54.88	10.00%	经营异常,收回性较低(2022年开始票据无法兑付,出现违约)	是	客户方浙江天悦一龙置业发展有限公司为民营房产企业(融创系),经营不善,经查询涉诉信息较多,被列为被执行人,多次联系工抵房事宜未果,预计回款难度大

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
1#、2#地块（茶心庄）景观工程	发展有限公司										
高唐清平镇小城镇改造工程	高唐县清平镇人民政府	428.76	428.76	100.00%	组合	422.76	42.28	10.00%	该项目主要施工内容为乡镇房屋的外立面美化、部门道路节点的铺装、绿化，最后一笔回款时间为2020年5月，后续多次催收工程款无果，预计债权无法收回。	是	长期未结算项目，账龄较长，追索债权无果，预计无法收回
沂水县滨河西路中和花	沂水县龙湾新区开发建	1,419.34	425.80	30.00%	组合	1,419.34	141.93	10.00%	2022年经提报县政府审批，住建局已接收工程债务，财政局已委托审计局，项目正在审计中。	2022年经提报	经与审计单位沟通，预计结算金额900万左右，对差额部分计提减值准备。

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
都段道路景观绿化工程	设有 限公 司									信用风险是否变化 县政府审批,住建局已接收工程债务,财政	

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
芒市新区道路	意向客户方: 德	372.57	372.57	100.00%	组合	372.57	37.26	10.00%	该项目于2017年完成部分施工内容后一直处于停工状态, 后续推进合同签订, 2022年客户	局已委托审计局, 项目正在审计。中。 是	无合同先期入场施工项目, 工程债权无法保证;



项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
一期工程2#规划路(阿露窝罗路下段-胞波路下段)	宏华江城市建设有限公司								方德宏华江城市建设有限公司反馈该施工部分并入芒市阿露罗路及2号道路工程520万元的合同范围内		
浙江伍子胥纪念馆	建德市伍子胥纪念馆	371.34	371.34	100.00%	组合	371.34	37.13	10.00%	该项目近期最后一次回款时间为2020年1月份,后陆续催收剩余款项,2022年客户方反馈款项已全部支付完成,后续无款项可回。	是	结合公司项目组与甲方沟通情况判断剩余未结算款项很难收回。
江西大余	意向客户	366.97	366.	100.00%	组合	366.9	36.7	10.00%	受大余县整体财政状况不良影响,导致项目立项及签合同工	是	无合同先期入场施工项目,对接沟通后无具体对接部门,工程债权无法保证;

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
新城高速提升改造项目	方:大余县新城镇人民政府		97			7	0		作无进展		
山东博兴田园综合体项目	意向客户方:博兴县人民政府	349.92	349.92	100.00%	组合	349.92	34.99	10.00%	2018年公司与博兴县人民政府商讨以PPP模式建设田园综合体项目,当年7月开始施工,后续洽谈无果,2022年全面停工,开始商讨已施工部分的合同签订、结算、回款事项,由于无具体负责部门,导致相关工作推进难度大	是	无合同先期入场施工项目,对接沟通后无具体负责部门,工程债权无法保证。
赣州兴国城区	意向客户方:兴	331.97	331.97	100.00%	组合	331.97	33.20	10.00%	前期该项目基本完工,但合同一直未签订,由于该项目未立项,进展缓慢,且2022年原主	是	结合公司项目组与甲方沟通情况判断剩余未结算款项很难收回。

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
绿化提升工程	国县城市管理局								要负责人调离，相关工作推进难度加大。		
石城县城区第四期绿化提升工程	石城县城市管理局	329.13	329.13	100.00%	组合	329.13	32.91	10.00%	2022年当地主要领导换届，分管领导调离，该项目推进未及预期	是	结合公司项目组与甲方沟通情况判断剩余未结算款项很难收回。
温莎景观绿化一期工程	阜阳翰沃一涵置业有限公司	318.42	318.42	100.00%	组合	318.42	31.84	10.00%	2021年与客户方对接工抵房事项，已选定有意向的房产，2022年客户方被诉案件增多，8月份被列为失信被执行人，持有房产陆续被保全、冻结，导致房产无法办理工抵房过户手续；	是	客户方阜阳翰沃一涵置业有限公司为民营房产企业，经营不善，经查询涉诉信息较多，被列为失信被执行人，预计回款难度大。经营

项目名称	客户名称	合同资产金额	单项计提减值金额	计提比例	2021年计提政策	2021年合同资产余额	2021年单项计提减值金额	2021年计提比例	2021年与2022年与客户方沟通情况、客户方现状、当地政府财政状况等内容	信用风险是否变化	计提依据
									因建设方经营不善，我司回款难度大，且养护期间死亡苗木为补植，结算时死亡苗木扣减。该项目结算2022年完成。		
其他		4,241.78	4,075.87		单项	260.68	260.68	100.00%			
合计		109,927.67	42,940.11			4,339.63	2,712.75				

2022年度公司加紧工程项目债权催收，通过项目筛查，存在项目产值审减的预期、长期未结算未回款、多家房产企业（尤其是民营房企、融创系）存在重大经营风险、未签合同项目无法推进落实等情况的存在，通过接洽客户方沟通、以及本年度公司被诉案件持续增加，尤其是地方政府财政状况逐年恶化、各类客户企业经营风险集中爆发，综合判定、核实上述项目存在重大减值迹象。上述项

目前期已按账龄计提减值对比以前年度核实的相关项目较为乐观的情况,不存在以前年度减值计提不充分的情形。

**(3) 请会计师说明针对公司 2022 年末合同资产的存在性、减值计提的充分性、及时性所实施的具体审计程序及结果。**

回复:

1、针对 2022 年末合同资产的存在性,执行的具体审计程序:

(1) 对公司本期新签订的合同进行检查,详见问题 3 回复;

(2) 对本期施工的主要项目进行成本检查,共选取 34 个项目进行检查,成本金额为 3.74 亿元,其中抽查金额为 3.4 亿元,占本期营业成本的比例为 64%,未发现成本支出存在不实情况;

(3) 对本期收入金额较大的 5 个主要项目和 4 个老项目进行实地走访,明细如下:

客户名称	项目名称	合同金额	合同资产账面原值
济宁市市政园林养护中心	济宁示范路更新提升工程-太白楼路道路景观提升工程总承包 EPC 项目	115,911,800.00	53,255,202.69
武汉临空港经济技术开发区工业发展投资集团有限公司	武汉金银湖高端苗木基地工程总承包 (EPC)	39,416,951.00	16,289,940.17
武汉市东西湖区住房和城乡建设局	武汉金银湖专类花园项目	48,082,198.00	40,453,225.76
兴国县城市管理局	兴国迎宾大道、模范大道及周边节点、将军大道中间隔离带提升改造工程	66,500,000.00	24,616,149.28
兴国城投天诚文化旅游开发有限责任公司	兴国南高速连接线苏区大道、文明大道环境整治项目	46,190,000.00	33,746,670.45
单县恒泰城市国有资产经营有限公司	单县花彩小镇田园综合体 (南区) 建设项目工程总承包	328,583,366.00	235,291,904.46
大余县住房和城乡建设局	丫山古文化设施修缮项目	107,998,200.00	324,929,790.44
大余县住房和城乡建设局	大余县工业园文化及生态提升项目	232,268,200.00	
大余县住房和城乡建设局	大余丫山片区特色小镇建设项目	173,303,600.00	

(4) 对主要项目进行函证,函证内容包括合同名称、合同金额、开工完工时间、累计和本年度产值、累计结算付款金额等,详见问题 3 回复。

通过执行上述审计程序,我们认为公司 2022 年末的合同资产是存在的。

2、针对 2022 年末合同资产减值计提的充分性、及时性,执行的具体审计程序:

- (1)评价和测试管理层对合同资产的日常管理和减值计提相关的内部控制；
- (2) 复核管理层对合同资产进行减值测试的相关考虑和客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；
- (3) 对于单独计提信用损失合同资产选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；
- (4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的合同资产，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性；
- (5) 查阅同行业上市公司 2022 年度报告，获取合同资产减值计提比例的相关数据，与公司进行对比分析如下：

公司名称	合同资产原值	合同资产减值	整体减值计提比例
东珠生态	5,318,929,725.96	125,695,122.95	2.36%
蒙草生态	1,511,777,209.46	99,699,628.05	6.59%
美晨生态	4,866,832,806.73	711,466,950.69	14.62%
东方园林	12,997,792,740.26	787,662,414.32	6.06%
普邦股份	1,195,323,838.17	68,448,061.89	5.73%
文科园林	1,462,825,396.73	696,407,501.61	47.61%

上表中所列数据摘自可比公司公开披露的 2022 年年度报告。文科园林整体减值计提比例较高，根据 2022 年度披露主要原因由对恒大集团合同资产大额计提减值准备导致。除此之外，美晨生态 2022 年末合同资产减值计提比例均高于可比的同行业上市公司。

综上，我们认为公司合同资产减值计提符合会计准则规定，未发现 2022 年末合同资产减值计提存在不充分、不及时的情况。

以上！

山东美晨生态环境股份有限公司

董事会

2023年5月25日