

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

关于公司 2022 年年度报告信息披露 监管工作函回复的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 6 月 5 日收到上海证券交易所上市公司管理一部发送的《关于北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函〔2023〕0656 号）（以下简称“《工作函》”）。公司收到《工作函》后，积极组织公司相关部门、中介机构对涉及问题仔细核查，现将相关问题回复如下：

1. 关于资产减值。年报及审计报告显示，公司财报被年审会计师出具保留意见、内部控制被出具带强调事项段的无保留意见，主要系无法对应收账款、合同资产等资产相关的坏账准备、减值准备以及信用减值损失和资产减值损失获取充分、适当的审计证据，公司信用风险管理和应收款项催收管理存在控制缺陷。报告期末公司应收账款账面价值为15.09亿元，是本期营业收入的4.3倍，按组合计提坏账准备4.84亿元，未按单项计提坏账准备；合同资产账面余额为6.10亿元，同比增长78.36%，计提减值准备0.36亿元，同比增加482.76%。

请公司：（1）补充披露前十名应收账款对象的名称、主营业务、主要财务数据、交易背景、对应项目、交易金额、历史回款情况、应收账款金额及账龄分布，并结合公司经营策略、信用风险管理措施、应收账款催收措施等说明应收账款远高于收入的原因及合理性，是否与同行业存在差异；（2）结合欠款方资信状况、逾期情况等，说明本期计提应收款项坏账准备的依据及合理性，坏账准备计提是否充分，是否存在已出现减值迹象但未计提的情形；（3）补充披露合同资产对应的主要项目情况，包括但不限于前十名客户名称、项目内容及金

额、项目开工时间、工期及完工进度、结算进展等，说明公司已完工未结算项目金额增长较大的原因，是否存在结算风险，资产减值损失计提是否充分。(4) 请年审会计师说明就相关减值损失已获取的审计证据、尚需获取的审计证据及未能获取的具体原因。

回复：

1-1 补充披露前十名应收账款对象的名称、主营业务、主要财务数据、交易背景、对应项目、交易金额、历史回款情况、应收账款金额及账龄分布，并结合公司经营策略、信用风险管理措施、应收账款催收措施等说明应收账款远高于收入的原因及合理性，是否与同行业存在差异；

公司报告期末应收账款余额19.93亿元，应收账款账面价值为15.09亿元，公司前十名应收账款对象的名称、主营业务、主要财务数据、交易背景、对应项目、交易金额、历史回款情况、应收账款金额及账龄分布，列示如下：

单位：人民币，万元

序号	名称	项目类型	按项目拆分		交易金额		历史回款情况			
			对应项目	项目实施状态	截止报告期末确认收入金额(含税)	报告期内确认收入金额(含税)	期初累计回款	报告期内回款	报告期后回款	项目累计回款
1	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	生态修复	河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包(EPC)	未验收未结算	50,465.82	1,508.00	13,250.00	2,739.92	4,300.00	20,289.92
2	荆楚文化产业投资集团有限公司	生态景观建设	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包(EPC)-工程	已验收未结算	53,062.92	-	30,563.78	-	-	30,563.78
			湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会外围配套工程建设项目EPC工程	已验收已结算	11,582.71	-	7,899.67	2,919.90	-	10,819.57

			湖北省第二届园博会(荆州)大师园友城园荆州园等9个展园建设项目工程总承包(EPC)-工程	已验收未结算	4,067.48	-	1,348.51	957.53	454.68	2,760.73
3	太原市公园服务中心(承接原太原市晋阳湖管理处)	生态修复	太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工三标段	已验收未结算	34,504.40	-	16,638.75	-	-	16,638.75
			太原市晋阳湖周边环境综合治理工程(南岸)施工(一标段)	已验收未结算	15,536.74	-	8,885.35	-	-	8,885.35
4	中铁某工程有限公司	水环境治理	河北省某流域综合治理项目	在建	34,576.21	8,780.55	0.00	2,582.36	3,207.92	5,790.28
5	上海绿地建设(集团)有限公司	生态景观建设	太原植物园(景观三区)工程	已验收未结算	19,405.37	-	7,537.15	0.00	0.00	7,537.15

6	中铁十局集团第八工程有限公司	生态修复	唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目-工程	已验收未结算	20,700.00	-	8,350.00	300.00	0.00	8,650.00
7	中国雄安集团生态建设投资有限公司	生态保护	雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包	已验收未结算	27,285.61	-	12,534.68	2,514.80	1,336.17	16,385.65
			雄安新区9号地块一区造林项目EPC总承包项目第二标段-工程	已验收未结算	3,414.36	-	3,035.97	0.00	344.96	3,380.93
8	福建大爱之旅旅游开发有限公司	水环境治理	莆田市蓝色海湾整治行动项目(湄洲湾北岸段)设计施工总承包(EPC)工程	未验收未结算	16,420.67	-	7,013.15	956.16	0.00	7,969.31
9	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	生态修复	金华赤山公园项目I标工程	已验收未结算	32,397.75	-	16,978.26	2,083.47	1,525.63	20,587.37

10	中建三局集团有限公司	水环境治理	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	已验收未结算	12,459.65	-	6,014.05	1,000.00	0.00	7,014.05
			长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-伊通河中段水生态治理工程-卫星桥及回忆岛进出水口系统专业分包工程	已验收未结算	680.98	-	-	-	-	-

续表1

序号	名称	主营业务	主要财务数据	交易背景
1	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	为唐山市开平区财政局下属子公司唐山市东湖发展有限公司全资子公司，主要承接河北省园博会周边环境改造提升项目等城市基础配套工程。	公司注册资金3亿元，未获得该公司的财务数据；其资金来源主要为财政局拨款；	2020年9月10日，中建八局第二建设有限公司、正和生态、中铁一局集团有限公司、中铁十局集团有限公司、唐山市规划建筑设计研究院与唐山市花儿海文化旅游开发有限公司签订《建设项目工程总承包合同》，承担位于唐山市开平区龙华道北、开越路西的河北省第五届园林博览会建设项目，设计30天，施工工期为210天，工程竣工日期为2021年5月3日，合同暂定价格为12.47亿元。
2	荆楚文化产业投资集团有限公司	主要参与土地开发经营，房地产开发，受政府委托的公共资源的特许经营，城市、农村基础设施、公用事业、基础产业、停车场的建设、营运，文化旅游产业投资开发，国有资产的授权经营管理，荆州纪南生态文化旅游区范围内企（事）业、产业及项目的参股、投资、咨询服务	2022年公司营业收入12.56亿元，净利润2.45亿元，总资产255.52亿元，净资产98.89亿元。	2018年2月2日，正和生态、中建三局与荆楚文化产业投资集团有限公司签订《湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目EPC工程总承包合同》，正和生态承担位于园博园红线范围内建设的所有工程内容及西侧红线外至铁路之间的“湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）”的建设、设计，负责包含但不限于湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会的场地工程、景观工程、建筑工程和配套工程等，工程总承包（EPC）全部费用为8.47亿元，计划开工日期为2018年2月6日，竣工日期为2019年6月30日。 2018年9月20日，正和生态与荆楚文化产业投资集团有限公司签订《湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会外围配套工程项目EPC工程总承包合同》，正和生态承担位于湖北省荆州市纪南生态文化旅游区的“湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会外围配套工程项目EPC工程”的勘察、设计、施工，负责在园博园北部新建道路工程、停车场工程、水系工程、绿化工程和管理用房工程；在雨台大道北侧新建绿化工程，并配套相关公共基础设施。合同价款为2.78亿元，计划开工日期为2018年9月20日，竣工日期为2019年6月30日。

				2019年6月，正和生态与荆楚文化产业投资集团有限公司签订《建设项目工程总承包合同—湖北省第二届园博会（荆州）大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）俞孔坚大师园》，正和生态承担位于湖北省荆州市纪南生态文化旅游区的“湖北省第二届园博会（荆州）大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）俞孔坚大师园”的设计、施工及设备采购等全过程管理和组织实施，合同价款为2,764万元，设计开工日期为2019年6月13日，施工开工日期为2019年6月15日，工程竣工日期为2019年8月15日。
3	太原市公园服务中心（承接原太原市晋阳湖管理处）	政府相关部门或事业单位	不适用	2015年8月18日，正和生态与太原市晋阳湖管理处签订《太原市园林绿化工程施工合同》。正和生态承担“太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工（三标段）”的建设工程施工，开工日期为2015年7月6日，竣工日期为2018年7月4日，工期为1,095日历天，合同价款为1.22亿元。 因太原市规划调整，2018年8月13日，正和生态与太原市晋阳湖管理处签订《太原市晋阳湖周边环境综合治理工程三标段补充协议》，因三标段施工面积增加、施工内容变更，合同价款增加2.26亿元，最终合同价款以政府指定的审核部门依据清单重新组价后的审定值为准。 2018年10月8日，正和生态与太原市晋阳湖管理处签订《太原市园林绿化工程施工合同》。正和生态承担“太原市晋阳湖周边环境综合治理工程（南岸）施工（一标段）”的建设工程施工，承包方式为包工包料，开工日期为2018年10月10日，竣工日期为2019年1月7日，工期为90日历天，合同价款为1.07亿元。
4	中铁某工程有限公司	公司是中国铁建控股的子公司，是综合性的大型投资建设集团公司。	公司2022年营业收入968亿元，总资产680亿元，净资产161亿元，净利润16.4亿元。	2021年8月签订合同，建设内容包括水系和景观等工程。

5	上海绿地建设（集团）有限公司	公司是绿地控股所属的一家大型综合性施工公司、参与建设房地产企业。	未单独披露其数据，其控股股东绿地控股2022年营业收入4,355亿元，利润总额88亿元，归母净利润10.1亿元。	2019年1月30日，正和生态与上海绿地建设（集团）有限公司签订《太原植物园园区绿化三区专业分包合同》，合同价款暂定为550.00万元。双方于2019年6月29日签订了《补充协议》，合同合计暂估金额为16,017.04万元。
6	中铁十局集团第八工程有限公司	系中铁十局下属全资子公司，主要从事公路、铁路、市政、房建、桥梁、隧道等工程施工。	未取得其近3年的财务数据。其母公司中铁十局2022年营业收入615.26亿元，净利润10.0亿元，总资产410.38亿元，净资产82.30亿元。	2019年1月4日，中铁十局集团第八工程有限公司与正和生态签订《唐山东湖片区建设工程施工专业分包合同》。根据该合同约定，由正和生态承担唐山市东湖片区建设项目工程施工，开工日期为2019年1月5日，竣工日期为2019年9月30日，合同总价款暂定为2.25亿元。
7	中国雄安集团生态建设投资有限公司	中国雄安集团有限公司全资子公司，主要负责雄安新区的生态环境建设项目。中国雄安集团有限公司系经国务院同意，由河北省政府出资设立的国有独资企业，为省属重点骨干企业。	公司注册资金50亿元，无法获取其近3年财务数据。雄安集团2022年三季度营业收入430亿元，总资产1229.98亿元，净资产295.01亿元。	2020年7月5日，中铁一局集团有限公司、正和生态与中国雄安集团生态建设投资有限公司签订《河北雄安绿博园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包合同》。由中铁一局集团有限公司、正和生态承担位于河北雄安新区容城县的“河北雄安绿博园雄安园建设工程及配套设施项目二标段”（项目更名为雄安新区北部郊野公园雄安园建设工程及其配套设施项目）的工程施工，开工日期为2020年6月30日，竣工日期为2021年5月30日，工期总日历天数为335天，合同总价为5.47亿元。 2017年11月中标，公司与中国雄安建设投资集团有限公司签署《雄安新区9号地块一区造林项目EPC总承包项目第二标段》合同，项目施工内容包括造林工程及配套工程，项目合同金额4089万元，项目实施的养护期36个月。

8	福建大爱之旅旅游开发有限公司	为莆田市国资委下设的莆田兴发集团有限公司的全资子公司—莆田市湄洲湾北岸经济开发区城市建设投资集团有限公司全资子公司。主要参与旅游资源开发、建设、投资，旅游景区及配套设施建设等	注册资本5,000万元，未获得其财务数据。其股东为莆田市湄洲湾北岸经济开发区城市建设投资集团有限公司，其2022年数据未公开，2021年收入3.2亿元，总资产117亿元，净资产71亿元。	2020年4月23日，中国水利水电第十六工程局有限公司、正和生态、福建省水利水电勘测设计研究院与福建大爱之旅旅游开发有限公司签订《设计施工总承包合同》。根据该合同约定，由中国水利水电第十六工程局有限公司、正和生态、福建省水利水电勘测设计研究院共同承担莆田市蓝色海湾整治行动项目（湄洲湾北岸段）设计施工总承包（EPC）工程项目，实际开始工作时间按照监理人开始工作通知中载明的开始工作时间为准，工期为450日历天，项目总投资约为5.2亿元。
9	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	为金华市国有资本运营有限公司的全资子公司金华市城市建设投资集团有限公司的全资子公司，主要业务为市政基础设施建设投资；政府指定范围内的土地收储和土地开发经营等	2022年营业收入27.55亿元，净利润6.38亿元，总资产146.31亿元，净资产60.39亿元。	2020年3月7日，正和生态与金华市多湖中央商务区建设投资有限公司签订《建设工程施工合同》。根据该合同约定，由正和生态负责位于多湖中央商务区西南部，环城南路与东市南街交叉口的东北角的“金华赤山公园项目I标”工程施工，开工日期为2020年3月2日，竣工日期为2021年9月30日，合同价款为3.02亿元。
10	中建三局集团有限公司	为中国建筑重要子公司，是具有多功能、集团化经营的国有大型建筑安装骨干企业。主营业务包括建筑安装、基础设施、房地产与城市综合开发、钢结构、海外业务等。	截止2022年末，公司总资产2785.16亿元，净资产696.59亿元，净利润114.15亿元。	2017年5月18日，正和生态与中建三局集团有限公司签订《专业分包合同》。根据该合同约定，由正和生态承担长春市伊通河流域水环境综合治理工程—伊通河流域中段项目工程总承包—水体生态净化工程—永宁路人工湿地系统工程的施工，计划开工日期为2017年5月21日，全部工程竣工日期为2018年6月1日（水质达标竣工日期为2017年10月15日），工期为376日历天（水质达标工期为147日历天），合同价款为1.24亿元。 2018年8月，正和生态与中建三局集团有限公司签订《专业分包合同》。根据该合同约定，由正和生态承担项目的施工，计划开工日期为2018年9月5日，工期为85天，合同价款为450万元。

续表2

序号	前十大应收账款对象名称	对应项目	报告期末应收账款余额	一年以内 (计提比例： 5%)	1-3年 (计提比例： 10%)	3-4年 (计提比例： 30%)	4-5年 (计提比例： 50%)	期末坏账准备	已计提坏账比例
1	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）	30,518.51	-	30,518.51	-	-	3,051.85	10%
2	荆楚文化产业投资集团有限公司	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）-工程	23,523.97	-	704.98	22,818.99	-	6,916.20	29%
		湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会外围配套工程建设项目EPC工程							
		湖北省第二届园博会（荆州）大师园友城园荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）-工程							
3	太原市公园服务中心（太原市晋阳湖管理处）	太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工三标段	22,275.99	-	-	5,137.51	17,138.47	10,110.49	45%

		太原市晋阳湖周边环境综合治理工程（南岸）施工（一标段）							
4	中铁某工程有限公司	河北省某流域综合治理项目	20,026.83	-	20,026.83	-	-	2,002.68	10%
5	上海绿地建设（集团）有限公司	太原植物园（景观三区）工程	12,413.67	-	6,428.22	5,985.45	-	2,438.46	20%
6	中铁十局集团第八工程有限公司	唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目-工程	10,506.42	-	6,139.97	4,366.45	-	1,923.93	18%
7	中国雄安集团生态建设投资有限公司	雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包	9,029.18	-	9,029.18	-	-	902.92	10%
		雄安新区9号地块一区造林项目EPC总承包项目第二标段-工程							
8	福建大爱之旅旅游开发有限公司	莆田市蓝色海湾整治行动项目（湄洲湾北岸段）设计施工总承包（EPC）工程	7,571.16	1,030.23	6,540.94	-	-	705.61	9%

9	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	金华赤山公园项目I标工程	7,333.30	-	7,333.30	-	-	733.33	10%
10	中建三局集团有限公司	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	6,092.54	-	-	266.69	5,825.84	2,992.93	49%
		长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-伊通河中段水生态治理工程—卫星桥及回忆岛进出水口系统专业分包工程							
	合计	/	149,291.57	1,030.23	86,721.93	38,575.09	22,964.31	31,778.40	21%
	占比	/	74.9%	/	/	/	/	/	/

公司所处行业为生态保护与环境治理业，公司业务按销售模式分为工程施工和设计服务，公司的项目主要通过招投标方式获得，该类项目的收款方式直接由甲方确定，公司通常从项目的影响力、利润空间及业主方的资金实力等方面对项目进行综合评估，决定是否参与投标。

报告期内，公司主营业务和销售模式未发生明显变化，从经营策略上，公司严格把控项目筛选标准，谨慎参与资金没有保障的市场订单，对于市场上比较多的“F+EPC、EOD”业务比较保守，传统的EPC项目由于客户的资金压力而明显减少、市场竞争激烈，因此导致公司近2年来，新承接订单数量有所减少。同时，公司考虑到华北区域的客户履约能力不足、回款较差，公司主动压低华北市场份额，严格控制公司在华北区域承接的项目规模，将市场重心逐步由华北区域逐步向华南区域、华东区域进行转移。报告期内，尽管公司积极拓展华东、华南区域市场，然而，受国内外宏观环境等综合因素影响，市场营销活动受阻，客户支付能力变化导致其项目的实施需求也发生快速变化，公司的市场布局未达到预期效果。因此，报告期内，公司新承接订单出现一定程度下滑，新开工项目减少，公司的营业收入出现较大比例下降。

公司客户大多为信誉良好、实力雄厚的政府相关部门、政府授权的投资主体或国有性质企事业单位、取得项目总承包资格的国有企业、央企，从历史数据看，应收账款的回收风险较小。随着2021年下半年以来国内宏观经济持续波动，房地产调控及投资下行，地方政府财政收入持续下滑，支付能力明显下降，以及城投公司的融资能力变弱，直接导致公司客户的还款能力不足。再加上，2022年国内经济持续波动叠加外部环境影响，各级地方政府财政收入明显减少，而其在环境安全、教育、医疗、养老、公共事业等方面的刚性支出并没有减少，地方政府的阶段性财政压力导致其对项目加快结算的意愿不足，应收账款回款周期延长，回款难度明显增加，公司的逾期应收账款加大。

尽管公司报告期内采取了一系列应收账款催收和预警机制，包括不限于催款函、律师函、诉讼等措施来持续推动应收账款的催收，引起了公司客户的重视，部分项目陆续回款，但是由于公司大额诉讼开庭周期较长，回款仍然需要时间，从而导致应收账款的余额变动不大，同时，受制于新项目获取不足以及在手订单无法开工影响所导致的营业收入大幅下降，从而使得公司报告期末的应收账款余额占当年营业收入的比重较上一年度出现大比例增加。

公司对标上市公司近2年的财务数据

单位：人民币，亿元

公司名称	2022年			2021年		
	2022年营业收入	2022年末应收账款余额	2022年应收账款/营业收入（倍）	2021年营业收入	2021年末应收账款余额	2021年应收账款/营业收入（倍）
正和生态	3.50	15.09	4.31	11.34	17.90	1.58
东方园林	33.73	77.75	2.30	104.84	69.87	0.67
节能铁汉	27.90	26.85	0.96	26.63	25.93	0.97
绿茵生态	5.87	10.46	1.78	5.85	6.56	1.12
美尚生态	1.33	6.03	4.53	2.14	9.83	4.60
蒙草生态	22.22	38.83	1.74	29.11	32.25	1.11

根据上表所见，对比行业对标的上市公司，除节能铁汉外，东方园林、绿茵生态、蒙草生态、美尚生态等公司的应收账款余额均高于其当年的营业收入，反映了工程项目回款周期的情况，符合行业公司的典型特点。公司2022年应收账款/营业收入为4.31倍，与行业对标公司美尚生态基本一致，高于其他对标公司，主要是由于公司2022年末的应收账款余额变动幅度较小，而公司报告期内收入出现较大比例下降所致；公司2021年应收账款/营业收入的比例则与行业的主要对标公司相似，不存在较大差异。

为了有效缓解应收账款减值及坏账的风险，持续降低企业经营风险，加速企业应收账款回收，公司2022年已开始逐步加强应收账款管理，具体实施了以下举措：1、组织保障：专门成立应收款项专项催收小组，全面统筹公司的回款工作，加大对现有应收款项的催收力度，按季、按月、按人，制定具体回款目标和回款举措；2、内控管理方面：加强项目管理，提升合同履约保障能力；对项目履行过程中的产值确认、变更签证确认、对账管理、资料管理、结算管理、信用管理等进行内控优化，通过严格实施项目全周期计划、项目经理责任制、项目联查等措施，加强内控过程管理及事后监督评价，确保内控设计与执行的有效性；3、对于在建项目：通过全周期节点管理和法务风险管理进行严格把控，过程中保证项目施工资料、进度计量及时确认，严格按合同约定，推进产值交付和工程款回收；4

、对于完工项目：1) 由项目管理中心负责已完工项目的验收和移交工作，经营管理中心加大完工项目的结算工作，打通回款的前置条件。2) 结合项目具体情况和项目所在区域特点，公司采取多措并举、多元化等组合拳方式，加强催收力度，如谈判确定、协助融资、法院诉讼，以及资产置换、资产证券化等多种方式回收及盘活应收账款；5、对于逾期应收账款，加强风险预警及风险应对；对完工后三个月内业主未及时组织验收、完工后六个月内业主未开展结算的项目，公司法务通过发律师函催办等多种法律手段进行维权以规避逾期应收账款的回收风险；6、对于长期应收款：加快项目建设进度，推动竣工验收及进入运营期等政府手续的完成，落实可行性缺口补助的回款；7、调整战略市场布局及业务转型：在项目市场选择上，加大华东、华南的市场开拓力度，选取有财政资金保障的项目，尤其是国家专项资金支持项目，确保进度款必须达到一定比例，保证项目质量，减少未来潜在的回款风险。

受到2022年宏观经济持续波动和外部环境综合因素的影响，上述措施未收到即时效果，但随着2023年不利影响因素的逐步消除，外部经营环境的不断改善，公司所推进的结算以及诉讼等措施的推进以及落实，预计将有助于公司大额应收账款的有效回收；同时，经济的不断复苏，以及公司市场布局的逐渐深化，也将进一步帮助公司恢复订单及营业收入水平，从而使得公司的应收账款余额与营业收入的比重恢复到合理水平，并进一步降低公司经营风险。

1-2 结合欠款方资信状况、逾期情况等，说明本期计提应收款项坏账准备的依据及合理性，坏账准备计提是否充分，是否存在已出现减值迹象但未计提的情形；

截止报告期末，公司主要客户的应收账款逾期以及坏账计提情况列示如下：

单位：人民币，万元

客户名称	对应项目	项目实施状态	客户资信状况	报告期末应收账款余额	逾期形成原因	期后回款金额	期末坏账准备	逾期账龄及逾期金额				
								逾期金额	一年以内	1-3年	3-4年	4-5年
唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）	未验收未结算	唐山市经济实力雄厚，GDP排名连续多年位居河北省首位；公司深耕唐山市场10多年，未发生过坏账情况。客户履约能力较强，资信情况较好。	30,518.51	EPC项目未财政评审，清单出具不及时，验收滞后。财政预算受到外部环境因素影响拨付准备不足。	4,300.00	3,051.85	23,828.44	8,490.10	15,338.34	-	-
荆楚文化产业投资集团有限公司	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）-工程	已验收未结算	项目甲方为政府投资平台，信用评级AA，2022成功对外发债融资，资产负债率较低，资信状况和履约能力较好	23,523.97	结算流程长，结算办理中，预计2023年完成结算	454.68	6,916.20	1,212.83	-	1,212.83	-	-

	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会外围配套工程建设项目EPC工程	已验收已结算			已完工结算,逾期金额已回收							
	湖北省第二届园博会(荆州)大师园、友城园、荆州园等9个展馆建设项目工程总承包(EPC)-工程	已验收未结算			结算流程长,结算办理中,预计2023年完成结算							
太原市公园服务中心(太原市晋阳湖管理处)	太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工三标段	已验收未结算	资金来源为太原市级财政资金,尽管2022年受到宏观经济波动的影响,太原市凭借能源价格	22,275.99	受政府领导更换频繁所致,结算推进意愿不强,结算进	-	10,110.49	15,105.97	-	12,907.82	2,198.15	-

	太原市晋阳湖周边环境综合治理工程（南岸）施工（一标段）	已验收未结算	上扬和新兴产业的增长，财政收入相较于去年同期出现增长2%，履约能力进一步增强。		度受阻，财政无法拨付资金。							
中铁某工程有限公司	河北省某流域综合治理项目	在建	该项目为流域治理PPP示范项目，专项资金已陆续到位。项目应收账款回收或坏账风险低。	20,026.83	因第三方未完成施工图预算审核，专项资金到位进度不及预期，2023年已加快资金到位。	-	2,002.68	15,048.34	15,048.34	-	-	-
上海绿地建设（集团）有限公司	太原植物园（景观三区）工程	已验收已结算	该工程为PPP项目，为政府专项资金拨付。	12,413.67	甲方与业主方就运营回购存在争议，甲方出于谨慎性考虑，延	-	2,438.46	4,653.34	2,640.50	2,012.85	-	-

					缓对公司的结 算和支 付							
中铁十局集团 第八工程有限 公司	唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目-工程	已验收未 结算	客户为央企中国中铁旗下工程公司，资金实力强，项目应收账款回收或坏账风险低。	10,506.42	EPC项目未财政评审，清单出具不及时，验收滞后。财政预算受到宏观经济波动的影响拨付准备不足。	-	1,923.93	6,675.14	1,915.64	4,297.98	461.51	-
中国雄安集团生态建设投资有限公司	雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包	已验收未 结算	客户为雄安新区国企，资金实力强，项目应收账款回收或坏账风险低。	9,029.18	甲方采取分部分项验收结算的方式，导致结算时间拉长。2023年已加快结算进度。	1,336.17	902.92	1,717.10	-	1,717.10	-	-

福建大爱之旅旅游开发有限公司	莆田市蓝色海湾整治行动项目（湄洲湾北岸段）设计施工总承包（EPC）工程	未验收未结算	项目为专项资金，进度回款良好，应收账款回收风险小。	7,571.16	不存在重大逾期情况	-	705.61	4.28	-	4.28	-	-
金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	金华赤山公园项目I标工程	已验收未结算	客户为本地国有企业，项目为亚运会配套，项目过程付款及时，项目资金状况良好，应收账款回收风险小。	7,333.30	完工项目的洽商变更部分计量并入竣工结算。	1,525.63	733.33	293.46	-	293.46	-	-
中建三局集团有限公司	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工	已验收未结算	客户为央企中国建筑股份有限公司下属工程公司，项目资金来源为业主方自筹。业主方为长春市政府投资平台，信用评级AA+，2022成功对外发债融	6,092.54	受制于甲方与业主方长春城投项目整体验收和结算进度缓慢，甲方以此为由延迟支付工	-	2,992.93	870.33	-	-	180.44	689.89

	程		资，资产负债率较低，资信状况和履约能力较好项目应收账款回收或坏账风险低。我司已采取诉讼手段，目前结算进度进展顺利。		程款。目前正在加快结算，预计2023年底前完成结算。							
	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-伊通河中段水生态治理工程—卫星桥及回忆岛进出水口系统专业分包工程	已验收未结算										
合计				149,291.57		7,616.48	31,778.40	69,409.23	28,094.58	37,784.66	2,840.10	689.89

公司本期对应收款项计提坏账准备的依据分别是：

1) 应收账款坏账准备：公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征进行组合，客户的性质、参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。具体风险组合及预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	10.00
3-4年	30.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

2) 其他应收款坏账准备：对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的其他应收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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合如下：

组合名称	确定组合的依据
组合1	账龄组合，即除组合2的其他应收款
组合2	合并范围内的关联方

具体风险组合及预期信用损失率如下：

组合名称 账龄	预期信用损失率（%）	
	组合1	组合2
1年以内	5.00	0.00
1—2年	10.00	0.00
2—3年	10.00	0.00
3—4年	30.00	0.00
4—5年	50.00	0.00
5年以上	100.00	0.00

3) 长期应收款坏账准备：公司按照下列情形计量长期应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③初始确认后发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本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长期应收款单独确定其信用损失。

本期公司按照长期应收款的 0.5%计提减值准备。

公司上述应收款项坏账准备的计提依据采取一贯性原则，未发生实质变化，同时，公司也与同行业上市公司的坏账准备政策进行了对比，未发现重大差异。因此，本期计提应收款项坏账准备的依据充分，不存在不合理的情况。

同行业上市公司的应收款项坏账准备政策如下：

应收账款计提坏账政策

公司名称	坏账政策	计提方法	账龄分析法计提比例%
东方园林	除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合 1. 账龄组合 按与往来单位关系，划分为非合并范围内关联方 2. 无风险组合 按与往来单位关系，划分为合并范围内关联方应收账款、家电拆解政府补贴款项	1. 账龄分析法 2. 不计提坏账准备	5；10；10；30；50；100
节能铁汉	当单项金融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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下： 1. 合并范围内关联方 2. 其他客户	其他客户预期信用损失	/
绿茵生态	本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，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。确定组合的依据如下： ：组合一 合并范围内关联方之间的应收款项 组合二 除组合1及已单独计提减值准备的应收账款外，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项	组合二账龄分析法	5；10；20；30；50；100
美尚生态	本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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，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。确定组合的依据如下： ：账龄组合 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	5；10；20；50；80；100

蒙草生态	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。期末对应收款项单独进行减值测试，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收账款，将其归入信用风险特征组合计提坏账准备。 公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征进行组合，客户的性质、参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。具体风险组合及预期信用损失率如下： 组合 1：蒙草生态集团范围内关联方往来 组合 2：除组合 1 外的应收款项	组合2：账龄分析法	政府类客户：5；10；15；30；50；100 非政府类客户：6；12；18；36；60；100
------	---	-----------	--

其他应收款计提坏账政策

公司名称	坏账政策	计提方法	账龄分析法计提比例%
东方园林	除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合 1. 账龄组合 本组合以账龄为基础确定 2. 无风险组合 本组合主要核算东方园林合并范围内关联方往来、应收增值税即征即退款款项、产业发展资金等	1：账龄分析法 2：不计提坏账准备	5；10；10；30；50；100
节能铁汉	本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下： 其他应收款组合 1：合并范围内关联方 其他应收款组合 2：应收押金、保证金 其他应收款组合 3：应收备用金 其他应收款组合 4：应收往来款 其他应收其他款 5：其他款项	预期信用损失	/

绿茵生态	本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其他应收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，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其他应收款和长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下： 组合一 合并范围内关联方之间的其他应收款 组合二 除组合 1 及已单独计提减值准备的其他应收款外的，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	组合二账龄分析法	5； 10； 20； 30； 50； 100
美尚生态	本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的的其他应收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，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。确定组合的依据如下：账龄组合 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类，按账龄与整个存续期预期信用 损失率对照表计提	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳 估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	5； 10； 20； 50； 80； 100
蒙草生态	本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其他应收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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定的组合如下： 组合1账龄组合，即除组合2和组合3外的其他应收款 组合2合并范围内的关联方 组合3项目备用金、投标保证金、履约保证金	组合1：账龄分析法	5； 10； 15； 30； 50； 100

长期应收款坏账准备计提政策

公司名称	坏账政策	计提方法	账龄分析法计提比例%
东方园林	/	/	/
节能铁汉	本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下： 其他长期应收款组合 1：应收关联方长期应收款 其他长期应收款组合 2：其他长期应收款	预期信用损失	/
绿茵生态	本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长期应收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，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其他应收款和长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下： 组合一 销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款； 组合二 其他长期应收款项。	预期信用损失	/
美尚生态	/	/	/
蒙草生态	未计提	/	/

对标同行业上市公司应收款项的坏账政策，公司与行业基本保持一致，不存在重大差异。

同时，公司根据每个客户的性质、历史回款及信用损失情况，充分分析所能获取的客户财务当前状况，并结合对于客户未来经济状况的预测，并未发现存在减值迹象的情况，因此不存在已出现减值迹象但未计提的情形。

1-3补充披露合同资产对应的主要项目情况，包括但不限于前十名客户名称、项目内容及金额、项目开工时间、工期及完工进度、结算进展等，说明公司已完工未结算项目金额增长较大的原因，是否存在结算风险，资产减值损失计提是否充分。

公司报告期末合同资产余额6.57亿元（含计入其他非流动资产的合同资产余额0.5亿元），计提减值0.35亿元，合同资产主要项目情况列示如下：

单位：人民币，万元

项目名称	客户名称	合同金额	合同资产余额	计提减值	开工时间	工期	完工进度	结算进度	备注
河北省某流域综合治理项目	中铁某工程有限公司	44,500.00	12,537.83	0	2021.8	874天	77%	在建	后附 1)
沧州百狮园及生态修复展示区提升项目	中铁二十局集团某工程有限公司	12,442.99	4,806.72	0	2022.1	365天	97%	在建	
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	12,730.25	4,388.36	0	2022.5	244日	35%	在建	
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	15,119.57	7,428.47	0	2021.7	200天	100%	已验收未结算	后附 2)
金华赤山公园项目I标工程	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	30,231.06	6,002.72	0	2020.3	578天	100%	已验收未结算	
河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	37,908.00	3,957.39	320.34	2020.7	272天	100%	未验收未结算	

雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包	中国雄安集团生态建设投资有限公司	27,392.34	3,873.91	0	2020.6	364天	100%	已验收 未结算	
唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目-工程	中铁十局集团第八工程有限公司	22,500.04	1,543.58	154.36	2019.1	272天	100%	已移交 未结算	
太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工三标段	太原市公园服务中心 (太原市晋阳湖管理处)	34,949.15	1,504.38	330.5	2015.7	1399天	100%	已移交 未结算	
小计			46,043.36	805.2					
占比			70%	23%					

如上表所示，公司合同资产主要来自两种项目，即完工未结算项目和在建项目：

1) 在建项目的合同资产主要来自河北省某流域综合治理项目、沧州百狮园及生态修复展示区提升项目和南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）EPC工程，其中沧州百狮园及生态修复展示区提升项目主要由于施工过程是应甲方要求集中完成，甲方受外部环境因素影响未及时计量所致，期后新增计量2,631万元；南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）EPC工程项目的合同资产则是由于合同约定付款以合同额为基础支付，业主表示过程无须确认结算所致，该项目期后回款1,320万元，即相当于新增计量1320万；河北省某流域综合治理项目因第三方未完成施工图预算审核，总承包未给甲方确认过程结算，进而甲方延长对我公司工程进度的计量所致；

2) 已经完工尚未结算的项目的合同资产，除南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC工程外，其余项目，包括金华赤山公园项目 I标工程、河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）、雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包、莆田市蓝色海湾整治行动项目（湄洲湾北岸段）设计施工总承包（EPC）工程、唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目-工程、太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工三标段，该部分资产报告期内未发生较大的变化，主要是由于这些完工项目根据合同约定或甲方要求，完工项目不做最后一期工程量计量，并入竣工结算中一并计量确认。由于报告期内，上述项目尚未完成竣工结算，因此仍计入合同资产。而南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC工程则由于业务根据合同约定付款以合同额为基础支付，过程无须确认结算，项目完工上报结算，结算金额以财政评审结果为准，该项目2022年12月份完成验收，尚未进行结算，因此计入合同资产。

综合上述项目分析，由于甲方阶段性计量不及时所导致的在建项目合同资产以及由于竣工结算未完成所导致的完工项目的合同资产，虽然存在计量的延迟，将随着公司2023年结算工作的推进进一步减少。同时结合公司的业务和客户的特点等具体情况，合同资产的减值风险较小。公司基于谨慎性原则，对移交项目按照预期信用损失率

计提跌价准备，如上表所示，其中河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）已开园，视同移交。

根据项目的支付能力，分析结算风险和期后结算的具体情况：

单位：人民币，万元

项目名称	客户名称	合同金额	合同资产余额	客户资信情况、履约能力是否存在结算或坏账风险	期后结算金额	期后结算安排
河北省某流域综合治理项目	中铁某工程有限公司	44,500.00	12,537.83	该项目为流域治理 PPP 示范项目，资金已陆续到位。项目应收账款回收或坏账风险低。	-	协助甲方结算确认，预计2023年完成该进度计量。
沧州百狮园及生态修复展示区提升项目	中铁二十局集团某工程有限公司	12,442.99	4,806.72	客户为央企中国中铁旗下工程公司，项目应收账款回收或坏账风险低。	2,631.98	期后完成进度计量。
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	12,730.25	4,388.36	客户为本地国有投资平台，项目为专项资金和自筹资金，应收账款回收风险小。	1,320.00	项目完工上报 结算，项目以合同额支付进度款，无进度计量，期后回款1,320万。
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	15,119.57	7,428.47	客户为本地国有投资平台，项目为专项资金和自筹资金，应收账款回收风险小。	-	项目完工上报 结算，结算金额以财政评审结果为准，预计2023年审计结算。
金华赤山公园项目I标工程	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	30,231.06	6,002.72	客户为本地国有企业，项目为亚运会配套，工程资金状况好，应收账款回收风险小。	-	剩余产值待结算审计后予以确认，已上报结算，目前竣工结算审计中。
河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	37,908.00	3,957.39	唐山经济排名靠前，发展潜力大；历史数据证明没有发生坏账情况。	-	剩余产值待结算审计后予以确认，目前项目验收中。
雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工	中国雄安集团生态建设投资有限公司	27,392.34	3,873.91	客户为雄安新区国企，资金实力强，项目应收账款回收或坏账风险低。	-	剩余产值待按甲方要求分部分项结算审计后予以确认，预

总承包						计2024年完成审计
唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目-工程	中铁十局集团第八工程有限公司	22,500.04	1,543.58	客户为央企中国中铁旗下工程公司，资金实力强，项目应收账款回收或坏账风险低。	-	剩余产值待结算审计后予以确认，目前项目竣工结算审计中。
太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工三标段	太原市公园服务中心（太原市晋阳湖管理处）	34,949.15	1,504.38	资金来源为太原市级财政资金。	-	已上报结算，公司通过法律手段推进加快结算，项目的结算回款风险进一步降低。

1-4 请年审会计师说明就相关减值损失已获取的审计证据、尚需获取的审计证据及未能获取的具体原因。

【会计师回复】

（一）已实施的审计程序

- 1、了解公司与应收款项坏账准备/减值准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2、抽样访谈相关政府部门以及发包方，了解其回款资金来源及回款计划安排等；
- 3、检查应收账款的期后回款是否存在异常收款或者回冲的情形；
- 4、检查合同资产的期后结算是否存在异常调整的情形；
- 5、执行分析性复核程序，对应收款项发生额、账龄情况以及与应收款项相关财务指标进行分析；
- 6、针对涉诉应收款项，访谈公司法务负责人以及查询相关公开庭审信息，了解诉讼最新进展；向公司诉讼代理律师进行函证，获取并查阅相关诉讼材料，并结合对公司管理层的询问，了解相关工程项目的诉讼背景、涉诉金额、案件后续可能的结果以及被诉方的还款愿意或计划情况等；
- 7、选取样本对发包方、监理方进行询证；
- 8、与同行业上市公司的坏账准备计提比例进行对比；

9、对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对迁徙率、历史损失率的重新计算，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；

10、评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

（二）已获取的主要审计证据

- 1、公司与应收款项坏账准备/减值准备相关的内部控制制度；
- 2、重要客户的现场走访、观察记录资料；
- 3、期后回款明细以及对应银行流水、回单等；
- 4、期后公司上报结算的相关资料；
- 5、各类应收款项明细表、账龄分析表、坏账准备计提表；
- 6、重要应收款项形成的佐证资料，如可研批复文件、中标通知书、施工合同、发票、产值确认单、工程进度确认单、回款银行回单、承兑汇票等；
- 7、重要应收款项催收的资料，如催款函、律师函和诉讼材料等；
- 8、重要应收款项回函。

（三）未能获取的审计证据及未能获取的具体原因

由于公司管理层未能就相关应收款项的可收回性提供充分的支持性资料，我们无法对与相关资产的坏账准备、减值准备以及信用减值损失和资产减值损失获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

2. 关于经营情况。年报显示，公司主营业务为水环境治理、生态修复以及生态景观建设，报告期内实现营业收入3.50亿元，同比下降69.19%，实现净利润-3.39亿元，由盈转亏，整体销售毛利率为28.13%，较上年下降11.77个百分点。其中，生态修复业务实现营业收入1.54亿元，同比下降65.7%，毛利率为24.85%，较上年减少20.73个百分点；水环境治理营业收入1.45亿元，同比下滑65.69%。公

公司业务开展以工程施工项目为主，一般按照合同履约进度确认收入。

请公司：(1)列示在手项目情况，包括但不限于项目名称、交易对方、中标时间、开工时间、预计投入总额、期初及期末完工进度、报告期内投入金额以及收入确认情况，结合上述情况说明公司收入大幅下降的原因，是否存在收入核减的情况，如是，补充披露合同金额、收入确认金额、核减金额、核减原因及合理性；(2)列示本期按照履约进度确认收入的项目，进一步披露报告期新增投入及累计投入资金、各项成本归集、项目竣工结算情况，说明对完工进度的估计是否合理，收入确认的依据是否充分、审慎，是否存在不当会计调节的情形；(3)分业务披露成本构成、变动情况及原因，量化分析报告期内公司毛利率大幅下滑原因，并与同行业公司进行比较说明合理性。请年审会计师发表意见。

回复：

2-1 列示在手项目情况，包括但不限于项目名称、交易对方、中标时间、开工时间、预计投入总额、期初及期末完工进度、报告期内投入金额以及收入确认情况，结合上述情况说明公司收入大幅下降的原因，是否存在收入核减的情况，如是，补充披露合同金额、收入确认金额、核减金额、核减原因及合理性；

报告期内，公司实现营业收入3.49亿元，其中工程施工业务占比为94.6%，公司以下工程施工项目确认收入金额约占工程施工项目营业收入的95%，占公司报告期营业收入的90%，具体情况列示如下：

单位：人民币，万元

项目名称	交易对方	中标时间	开工时间	合同金额	预计投入总金额	2021年度收入确认金额(含税)	报告期收入确认金额(含税)	报告期收入计入应收金额	报告期收入计入合同资产金额	报告期投入金额	期末完工进度	期初完工进度
沧州百狮园及生态修复展示区提升项目	中铁二十局集团某工程有限公司	2022.1	2022.1	12,442.99	8,205.83	-	14,617.67	9,810.96	4,806.72	7,930.49	97%	-
河北省某流域综合治理项目	中铁某工程有限公司	2021.8	2021.8	44,500.00	25,574.55	25,795.65	8,780.55	-	8,780.55	4,965.57	77%	57%
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(清段落)EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	2022.5	2022.5	12,730.25	7,848.16	-	4,388.36	-	4,388.36	2,777.81	35%	-
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(沁段落)EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	2021.7	2021.7	15,119.57	8,331.78	11,736.43	2,071.13	-	2,071.13	1,230.21	100%	85%
河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	2020.9	2020.7	37,908.00	25,001.33	25,218.87	1,508.00	-	1,508.00	257.71	100%	100%

(EPC)	司											
天凝镇 2022年度 “碧水绕 村”“碧 水绕镇” 水生态综 合治理项 目工程总 承包及运 维(EPCO)	嘉善县 凝溪农 业发展 有限公 司	2022.9	2022.9	2,992.39	2,152.24	-	1,142.35	1,118.52	23.83	969.84	45%	-
龙固镇采 煤塌陷地 龙湖湿地 生态环境 修复工程 (生态安 全缓冲区)	沛县锦 龙建设 发展有 限公司	2021.12	2021.12	2,017.00	1,248.14	890.71	964.93	-	964.93	646.34	100%	48%
贵州省六 盘水市六 枝特区郎 岱山地旅 游扶贫度 假区第一 期工程建 设项目一 房屋建筑 工程	六盘水 市正和 投资建 设有限 公司	/	2019.9	19,997.30	12,790.65	11,227.70	687.91	-	687.91	1,838.87	97%	93%
小计				/	/	74,869.35	34,160.92	10,929.48	23,231.44	20,616.86	/	/

占比	/	/	/	/	/	/	/	/	/
----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

备注：

1) 河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）已于2021年完工，2022年由于政府增项工程增加收入1,508万元。

2) 沧州百狮园及生态修复展示区提升项目2022年报告期收入确认金额（含税）14,617.67万元，确认应收账款9,810.96万元，为公司依据2022年8月取得的中铁二十局集团某工程有限公司沧州市中心城区大运河文化战略生态修复与通航项目部出具的沧州市中心城区大运河文化战略生态修复与通航项目验工计价表将合同资产转入应收账款。

3) 天凝镇2022年度“碧水绕村”“碧水绕镇”水生态综合治理项目工程总承包及运维(EPCO)2022年报告期收入确认金额(含税)1,142.35万元，确认应收账款1,118.52 万元，为公司依据2022年11月取得的工程价款支付款证书将合同资产转入应收账款。

截至报告期末，公司的在手项目但尚未执行完毕的合同余额列示如下：

单位：人民币，万元

项目	2022年12月31日	情况说明
在手订单总金额（未执行完毕的合同金额）	91,966.13	2022年四季度，公司陆续中标雷州市红树林营造修复工程建设项目EPC总承包、东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目，无法在四季度开工导致未产生收入和利润。

公司主要在手未执行完毕的合同情况，如下表所示：

项目名称	客户名称	开工时间	工程合同金额	未执行合同金额
河北省某流域综合治理项目	中铁某工程有限公司	2021.8	44,500.00	9,923.80
太湖流域丹阳市上练湖湿地及周边生态修复项目设计、施工总承包（EPC）-工程	丹阳练湖度假区投资发展有限公司	2016.4	32,364.00	30,541.06
贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目存量项目运营维护合同	六枝特区住房和城乡建设局	2019.5	21,959.55	18,723.98
贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目一房屋建筑工程	六枝特区住房和城乡建设局	2019.9	19,997.30	670.25
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	2022.5	12,423.96	8,035.60
东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目	东方市自然资源和规划局	2022.12	7,899.56	7,899.56
雷州市红树林营造修复工程建设项目勘察设计的施工（EPC）总承包	雷州市自然资源局	2022.12	4,054.70	4,054.70
合计				79,848.94
占比				87%

备注：1）2016年，公司中标《太湖流域丹阳市上练湖湿地及周边生态修复项目设计、施工总承包（EPC）》合同，合同金额3.2亿元，累计确认含税收入1,822.94万元，确认应收账款1,152.72万元，已计提减值320.92万元，项目由于政府规划和方案调整原因停工，目前项目正在协商复工，预计将于2023年四季度正式启动。

2）2019年，公司签订《贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目存量项目运营维护合同》合同，合同期17年，为贵州PPP项目的运营维护合同（主要为运营期间的管理养护

等内容），合同金额2.2亿元，累计确认含税收入3,235.57万元，确认应收账款3,235.57万元，已计提减值297.67万元。

报告期内，公司实现营业收入3.49亿元，同比减少69.19%，主要原因是：1）公司原计划重点推进的在手项目受到复工复产综合因素的影响，导致项目的施工进度有所推迟、部分项目未能按时开工；2）在传统市场方面，公司根据自身项目回款情况适时调整经营策略，放缓了华北区域的订单节奏，在获取新订单时，重点聚焦有资金保障的华东和华南区域的一线城市和优质城市群项目，对于投资类型的项目比较保守，导致新取得的订单时间较为滞后且下降，新项目无法在2022年释放产值，从而导致营业收入较去年同期有较大幅度下降。

报告期内，公司存在两个收入核减的项目，具体列示如下：

单位：人民币，万元

项目名称	合同预计总收入			报告期末回款	期后回款
	合同额	最终结算金额	差异率		
白银市白银区金沟河（郊野段）生态综合治理工程EPC总承包(试验段)项目-工程	1,700.00	1,277.95	-25%	577.3	200.00
高阳县津石高速高阳西-宏润大街及津石高速高阳北-砖厂路沿线景观提升项目工程总承包（EPC）-工程	3,972.47	3,085.31	-22%	2,101.62	782.40

1）白银市白银区金沟河（郊野段）生态综合治理工程EPC总承包(试验段)项目：为公司2018年6月中标的工程项目，原合同金额为2.03亿元，主要施工内容为河道治理、生态修复和乡村振兴等。公司进场施工过程中发现该项目存在资金不足的情况，于2018年7月主动与甲方协商减少项目的施工范围和内容，仅在完成已经实施的的情况下结束现场施工。经公司多次督促甲方进行验收结算未果的情况下，公司于2022年1月向甘肃省白银市白银区人民法院提起诉讼，并在法院调解下推进项目的验收结算。由于公司完工撤场后，时间间隔较长，甲方未妥善维护，甚至部分施工内容已经不复存在，从而导致结算过程中对于部分成本的核实认定、部分施工内容的结算等级认定

以及养护收入的结算都存在较大的差异。综合考虑上述问题以及甲方的财政情况后，公司同意在法院调解下，接受结算定案金额，并达成调解协议，从而导致结算存在一定的差异。截至本函日，对方严格按照调解协议按期履行回款。因此，该项目结算审减的主要原因是公司以回款为前提部分放弃存在争议的成本所致。

2)高阳县津石高速高阳西-宏润大街及津石高速高阳北-砖厂路沿线景观提升项目工程总承包（EPC）项目：为公司2021年6月中标的项目，该项目为高阳县为配套保定市第四届旅发大会所进行的景观提升项目，主要是施工内容为：项目对高阳县津石高速北口进行绿化提升，面积约81959m²；对高阳县津石高速西口进行绿化提升，面积约52003m²；对高阳县高保路段（西至津石高速高阳西口，东至宏润大街）进行景观绿化提升，长约4km；对高阳县高安路段（砖厂路与高安路交口至津石高速北口）进行景观绿化提升，长0.6km；对高阳县砖厂路段进行景观绿化提升，长约2.5km。公司于2021年9月完成项目的施工。考虑到甲方的财政状况，为最快完成结算，回收资金，公司在结算过程中对于由于甲方调整提升工程效果所指定的材料的结算价格，部分进行了让步，从而导致结算定案收入存在一定的下浮。截至本函日，公司已经收回该项目应收款项97%，结算审减的主要原因系公司为加速回款部分放弃结算争议所致。

2-2 列示本期按照履约进度确认收入的项目，进一步披露报告期新增投入及累计投入资金、各项成本归集、项目竣工结算情况，说明对完工进度的估计是否合理，收入确认的依据是否充分、审慎，是否存在不当会计调节的情形；

报告期内，按照工程施工项目的履约进度，公司确认营业收入金额为3.13亿元，主要项目列示如下：

单位：人民币，万元

项目名称	项目状态	报告期投入金额	材料费	人工费	机械费	分包费	其他	累计投入金额
沧州百狮园及生态修复展示区提升项目	在建	7,930.49	3,848.30	1,961.96	229.77	1,761.29	129.17	7,930.49
河北省某流域综合治理项目	在建	4,965.57	2,682.48	1,246.13	-39.32	979.81	96.48	19,652.51
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）	在建	2,777.81	1,233.47	1,087.23	12.99	359.51	84.62	2,777.81

）EPC工程								
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC工程	已完工已验收	1,230.21	379.71	207.74	-30.19	501.35	171.61	8,331.78
天凝镇2022年度“碧水绕村”“碧水绕镇”水生态综合治理项目工程总承包及运维(EPCO)	已完工已验收	969.84	5.90	39.83	-	909.19	14.92	969.84
龙固镇采煤塌陷地龙湖湿地生态环境修复工程（生态安全缓冲区）	已完工已验收	646.34	168.98	59.66	21.59	171.89	224.23	1,248.14
贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目—房屋建筑工程	在建	1,838.87	44.44	84.58	229.06	1,474.98	5.81	12,366.21
小计		20,359.15	8,363.28	4,687.12	423.90	6,158.02	726.83	53,285.66
占比		87%	/	/	/	/	/	/

续表，以上项目在2021年度的成本结构列示如下：

项目名称	项目状态	2021年度投入金额	材料费	人工费	机械费	分包费	其他	截至2021年末累计投入金额
河北省某流域综合治理项目	在建	14,686.94	3,871.03	2,692.08	3,040.24	4,565.82	517.77	14,686.94
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC工程	已完工已验收	7,101.57	1,642.16	1,730.58	70.02	3,502.98	155.82	7,101.57
龙固镇采煤塌陷地龙湖湿地生态环境修复工程	已完工已验收	601.80	341.25	29.30	19.57	211.58	0.09	601.80

（生态安全缓冲区）								
贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目—房屋建筑工程	在建	6,339.19	2,027.18	72.06	4.17	4,183.65	52.13	10,527.34
小计		28,729.50	7,881.62	4,524.03	3,134.00	12,464.04	725.81	32,917.65

备注：河北省某流域综合治理项目、南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC工程中机械费用为负数，主要原因为报告期内，公司对机械费用的供应商进行了项目结算导致了当期成本的审减。

公司工程施工项目按照履约进度确认收入，由于客户能够控制公司履约过程中在建商品，或者公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入，按照如下过程确认收入：

- 1) 确认合同预计总收入和预计总成本
- 2) 确认合同履约进度：累计实际发生的合同成本÷合同预计总成本×100%
- 3) 确认当期合同收入：当期确认的合同收入=合同预计总收入×履约进度-以前会计期间累计已确认的收入
- 4) 确认当期费用：合同预计总成本×完工进度-以前会计期间累计已确认费用
- 5) 当期确认的合同毛利=当期确认的合同收入-当期确认的合同费用

其中履约进度按照实际发生的合同成本和合同预计总成本确定：

- 1) 对于预计总成本，公司根据现场勘察及项目交底内容包括不限于投标文件、设计方案、初步设计、施工图、成本信息价（成本部市场询价审核结果）、公司出具的内部定额、国家定额等编制项目预计总成本。在施工过程中，由于多种因素，导致预

计总成本发生变更，公司预算部门结合变更情况及合同约定的情况，如变化成本金额占预计总成本的比例如超过5%，则在当季调整预计总成本；

2) 对于实际发生的合同成本，主要包括材料费，机械费、人工费、专业分包、其他直接费用，每月结账前，经营部经营经理和财务人员依据各项目部所提交的月度材料成本单、劳务/机械/专业分包成本单进行双重审核；项目管理中心通常按季度组织相关部门对公司项目进行盘点，并对部分重点项目进行不定期抽盘，从而确保入账成本发生的真实性；

另外，公司按照履约进度确认收入，通常取得的外部证据如下：①基于合同约定的周期（工程施工过程中，通常是月度或者季度），沟通取得甲方、监理认可的工程量确认单；②甲方或监理方的回函，对公司工程项目的形象进度进行了确认。

公司依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。

公司按照履约进度确认收入的同时，确认应收账款或者合同资产。已办理结算价款的金额确认为应收账款；履约进度确认的金额超过已办理结算价款的金额确认为合同资产，待办理结算后转为应收账款。

综上，公司对完工进度的估计是合理的、谨慎的，收入确认的依据充分，不存在会计调节的情形。

2-3 分业务披露成本构成、变动情况及原因，量化分析报告期内公司毛利率大幅下滑原因，并与同行业公司进行比较说明合理性。

报告期内，公司主要从事规划设计和工程施工两类业务，其中工程施工业务具体包括：生态保护、生态修复、水环境治理和生态景观建设四类产品。

报告期内，公司按业务分类，其成本构成及变动情况，如下表所示：

单位：人民币，万元

分业务	2022年营业收入及成本			2021年营业收入及成本			营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
	营业收入	营业成本	综合毛利率(%)	营业收入	营业成本	综合毛利率(%)			
工程施工	33,077.93	23,343.84	29.43	107,796.68	63,532.09	41.06	-69.31	-63.26	减少11.63个百分点
规划设计	1,835.04	1,749.64	4.65	5,604.24	4,617.97	17.60	-67.26	-62.11	减少12.95个百分点

续表

单位：人民币，万元

分业务	2022年营业收入及成本构成				2021年营业成本及成本构成				成本构成变化情况	成本构成变化原因
	营业成本	成本构成		占比(%)	营业成本	成本构成		占比(%)		
工程施工	23,343.84	材料	6,649.99	26.5	63,532.09	材料	19,556.87	28.7	减少2.2个百分点	公司采购的材料包括苗木、苗木、石材、土石方、混凝土等内容，报告期内，由于外部环境原因导致交通受阻、物流不便，原材料价格有所提高，公司为了保障项目实施进度，确保项目减少了项目自施的比例，增加了专业分包的比重所致。

		人工	4,783.67	19.06		人工	11,524.94	16.91	增加2.15个百分点	报告期内，由于外部环境等因素的影响，导致人工成本和管理成本增加，导致成本构成中人工成本比重有所增加。
		机械	657.96	2.62		机械	4,574.84	6.71	减少4.09个百分点	报告期内，由于外部环境原因导致交通受阻、物流不便，机械进场施工受到部分限制，公司加大了专业分包的比重，自施的内容有所减少，同时，对上年的项目机械租赁业务进行了成本减少，导致成本构成比例有所降低。
		分包	10,309.57	41.26		分包	26,672.36	39.14	增加2.12个百分点	报告期内，受外部环境的影响，公司减少了项目自施的比例，同时，为了确保项目如期保质保量的交付，公司加大了专业分包的比重。
		其他	543.69	3.21		其他	1,203.07	1.77	增加1.44个百分点	其他费用增加主要是项目施工过程中根据政府要求增加了环保、卫生、安全等保障，导致了成本比例有

										所增加。
规划设计	1,749.64	外协费用等	1,749.64	7.34	4,617.97	外协费用等	4,617.97	6.78	增加0.56个百分点	报告期内，由于部分项目延期招标和取消招标，公司承接的工程订单和设计订单明显减少，设计收入明显减少，在施的设计项目由于外部环境因素导致差旅、人工成本有所增加。

报告期内，公司项目施工对应的成本主要包括：材料、人工、机械、分包、其他等内容，各项成本占比与上一年度基本一致，未出现较大比例的波动，其中：分包费用比例有所增加，机械和材料采购费用比例有所减少，主要是：1）公司承接的工程施工业务属于非标准的综合类项目，涉及水利、市政（桥梁、管网和污水厂）等施工内容，毛利率比景观和水环境工程业务较低，公司对上述内容进行了分包；2）报告期内，公司持续落实项目经理责任制，要求每个项目独立考核、实现盈利的目标，由于地方政府常态化环境管理等原因，出现材料和人工、机械无法进场，物流受阻、施工进度慢的情况，为保证项目实施进展和质量，公司加大了项目分包的比例，选取了本地的分包商进行项目施工，项目中自施的内容有所减少，并且由于特殊时期的人工成本、间接成本有所增加，导致了2022年毛利率出现下滑。

2021年度和2022年度，公司前五大分包商及主要业务情况，见下表：

单位：人民币，万元

2022年前五大分包商主要实施项目及内容				
项目名称	供应商名称	是否存在关联关系	业务内容	交易金额
贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一	北京丽贝亚建筑装饰工程有限公司	否	EFGD 区新建酒店内装饰及一般水电安装工程（强电、弱电预埋、给水、排	1,154.25

期工程建设项目			水、电气)	
贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目	中基天瑞(北京)建设工程有限公司	否	酒店核心区水系硬质池底,新建酒店钢结构部分施工,后山大地绿毯结构施工	1,024.13
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(沁段落)EPC工程	上海建漂建设集团有限公司	否	北岸钢结构驿站专业分包	733.42
沧州百狮园及生态修复展示区提升项目	河北和承建筑工程有限公司	否	展示区土建、水电专业分包	621.77
河北省某流域综合治理项目	河北恒得建筑物拆除工程有限公司	否	水系、景观土方工程及零机	602.15

2021年前五大分包商主要实施项目及内容

项目名称	供应商名称	是否存在关联关系	业务内容	交易金额
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(沁段落)EPC工程	双信建设集团有限公司	否	北岸一级园路、土方分包	2,174.46
河北省某流域综合治理项目	江苏昊文园林工程有限公司	否	土方回填、土工格室及石笼袋装	2,060.78
河北省某流域综合治理项目	泰安三友园林有限公司	否	钢筋混凝土专业分包	1,494.06
贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目	福建省禹澄建设工程有限公司	否	新建酒店基础及主体结构施工	1,474.12
贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目	河北东方石油建设工程有限公司	否	新建酒店基础及主体结构施工	1,427.26

从具体产品来看,工程施工分为生态保护、生态修复、水环境治理和生态景观建设四类产品,具体如下:

单位：人民币，万元

分业务	2022年营业收入及成本			2021年营业收入及成本			营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减情况
	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入	营业成本	毛利率(%)			
水环境治理	14,508.55	9,897.11	31.78	42,283.45	27,505.02	34.95	-65.69	-64.53	减少3.17个百分点
生态修复	15,361.80	11,543.81	24.85	44,788.02	24,372.19	45.58	-65.7	-53.24	减少20.73个百分点
生态景观	3,207.58	2,071.61	35.42	10,782.23	3,741.28	65.3	-70.25	-44.63	减少29.88个百分点
生态保护	0	-168.70	不适用	9,942.98	7,913.59	20.41	不适用	不适用	不适用

报告期内，按产品分类，公司毛利率出现较大变化的原因为：1）由于公司目前规模较小，每年承接的项目数量有限，单个项目的类别变化对当期收入和成本影响较大，因此表现出来是公司的生态保护、生态景观、生态修复、水环境治理类项目的成本变化较大，如果将上述业务均按照行业进行分类，生态保护、生态景观、生态修复、水环境治理均属于生态系统构建业务的工程施工类，成本和收入的结构均未发生较大变化。2）公司主营业务为生态保护与环境治理业务，属于工程施工业务，且均不属于标准化的产品，由于项目的综合性，因此会体现产品的综合毛利率通常在一个合适的区间，项目实施过程中，也会存在施工内容发生变化导致毛利率存在波动的情形，符合行业的典型特点。

1）水环境治理：主要包括河湖流域综合治理、近岸海域治理等业务，河湖湿地综合治理业务等。报告期内，公司承接的水环境治理项目，主要为南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC工程、南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）EPC工程、河北省某流域综合治理项目等项目。

报告期，该项产品的成本构成明细如下表：

单位：人民币，万元

	2022年度成本构成		2021年度成本构成	
成本构成	金额	占比（%）	金额	占比（%）
材料费	3,800.20	38.4	7,349.15	26.72
人工费	2,402.06	24.27	6,089.12	22.14
机械费	-28.14	-0.28	3,664.04	13.32
专业分包	3,291.08	33.25	9,581.47	34.84
其他直接费用	431.91	4.36	821.24	2.99
小计	9,897.11	100	27,505.02	100

水环境治理项目属于公司有一定优势的业务，该部分项目施工以企业自施为主。报告期内，材料费占比有所增加，主要受南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）EPC工程项目，在报告期内施工阶段的施工内容以及2022年受到外部环境综合因素的影响，导致项目的采购成本有所增加、人工成本比例增加，而机械费占比为负数，主要是公司部分项目在结算和审计过程中存在少量成本变化，同时在建项目执行扩大劳务分包制度，减少机械租赁，增加劳务费用所致。

2）生态修复：产品主要包括采煤沉陷区综合治理（棕地治理）、水土流失综合治理、农村土地综合整治（生态环境治理）。报告期内，公司承接的生态修复项目，主要为金华赤山公园项目I标工程、沧州百狮园及生态修复展示区提升项目、河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）项目、贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目等项目。

报告期，该项产品的成本构成明细如下表：

单位：人民币，万元

项目	2022年度成本构成		2021年度成本构成	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）
材料费	3,139.48	27.20	7,998.41	32.82
人工费	2,240.18	19.41	2,624.75	10.77
机械费	671.68	5.82	656.16	2.69

专业分包	5,316.62	46.06	12,885.96	52.87
其他直接费用	175.85	1.52	206.92	0.85
小计	11,543.81	100	24,372.20	100

生态修复项目的成本结构发生变化，主要系报告期内，公司项目主要位于河北省区域，由于地方政府对安全管控的要求较高，出现限制人员流通（北京区域的往返）和物流的情况，公司劳务用工及管理人員的成本有所增加。

3）生态景观建设：主要包括城市公园、公园绿地和绿化建设等内容。报告期内，公司承接的生态景观项目，主要为沧县捷地减河文化生态提升改造项目及部分完工项目的养护成本（如：晋阳湖公园养护项目、唐山花海片区管养项目）等。

报告期，该项产品的成本构成明细如下表：

单位：人民币，万元

项目	2022年度成本构成		2021年度成本构成	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）
材料费	271.49	13.11	1,421.68	38.00
人工费	537.72	25.96	259.17	6.93
机械费	9.06	0.44	-58.85	-1.57
专业分包	961.86	46.43	2,067.85	55.27
其他直接费用	291.48	14.07	51.43	1.37
小计	2,071.61	100	3,741.28	100

生态景观类项目的成本结构发生变化，主要系：报告期内，公司实施的新开工的生态景观项目数量少，相比较去年同期的金额较小，报告期内，公司新承接唐山花海片区的管养项目是已经建成的城市公园，项目所采购的材料需求较少，而项目的人工和运维费用较高。

4）生态保护：主要包括生态森林、自然保护区建设。报告期内，不涉及新开工的生态保护项目，主要为部分前期已经完工项目的养护（如：雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包）。

报告期，该项产品的成本构成明细如下表：

单位：人民币，万元

项目	2022年度成本构成		2021年度成本构成	
	金额	占比（%）	金额	占比（%）
材料费	-561.18	/	2,787.64	35.23
人工费	-396.3	/	2,551.90	32.25
机械费	5.36	/	313.49	3.96
专业分包	783.42	/	2,137.08	27.01
其他直接费用	0	/	123.48	1.56
小计	-168.7	/	7,913.59	100

公司报告期内没有在建生态保护项目，发生的成本为项目完工后移交前的养护成本，同时，部分项目在结算过程中存在少量成本变化的情况。

公司毛利率变化与同行业对标公司对比情况，见下表所示：

公司名称	综合毛利变化			变化情况 及趋势	按业务分类，毛利率变化情况				
	2022年 综合毛 利率 （%）	2021年 综合毛 利率 （%）	2020年 综合毛 利率 （%）		业务 名称	2022年毛 利率	2021年 毛利率	2020年 毛利率	变化情 况及趋 势
正和生态	28.13%	39.90%	32.77%	出现波动	工程施工	29.43%	41.06%	33.42%	2021年 高于 2020 年， 2022年 下降
东方园林	-25.97%	9.31%	17.72%	下降明显	工程建设	-177.72%	26.67%	32.90%	下降明显
节能铁汉	7.04%	18.70%	23.30%	逐年下降	生态环保	7.65%	30.06%	24.27%	2021年 高于 2020 年， 2022年 下降

蒙草生态	36.78%	39.32%	35.15%	基本平稳	工程施工	36.30%	39.27%	34.66%	2021年高于2020年，2022年下降
绿茵生态	42.34%	38.73%	39.37%	基本平稳	生态修复项目	44.40%	39.14%	41.40%	2020年高于2021年，2022年上升
美尚生态	1.69%	-6.50%	30.59%	下降明显	生态修复	0.65%	5.04%	33.41%	下降明显

参照公司对比上市公司近3年的毛利率变化情况，公司的毛利率呈现2021年比2020年有所增加，2022年比2021年出现下滑的情形，上述情况与对标公司节能铁汉、东方园林相似，公司毛利率下滑的程度与节能铁汉比较相似。同行业公司中，绿茵生态、蒙草生态毛利率比较平稳，主要系因为蒙草生态的业务主要集中在内蒙区域，绿茵生态的业务主要集中在天津及东北区域，均属于区域型公司，2022年受整体宏观经济形势和区域流动性管控的影响较小。

公司对比了同行业上市公司中，与公司业务相似的公司的毛利率水平：

股票代码	同行业上市公司	2022年毛利率（%）	2021年毛利率（%）
605081.SH	太和水	44.8	62.26
605303.SH	园林股份	17.94	23.12
603359.SH	东珠生态	22.97	29.69
002717.SZ	岭南股份	-14.38	18.02
002431.SZ	棕榈股份	6.77	10.69
000010.SZ	美丽生态	11.47	17.86
603778.SH	乾景园林	8.49	10.63
603955.SH	大千生态	22.33	21.91
605069.SH	正和生态	28.13	39.90

如上表所述，行业内上市公司的毛利率在8.49%-44.8%之间，近2年来，多数公司的毛利率出现了下滑，少量公司的毛利率处于稳定状态，正和生态的毛利率

在上述对标企业的范围以内，与同行业多数公司的趋势保持一致，不存在明显的差异的情形，毛利率下滑主要受2022年宏观经济形势和外部环境综合因素影响，阶段性施工成本增加所致，具备一定的合理性。

2-4 请年审会计师发表意见。

【会计师回复】

针对上述事项，年审会计师实施的审计程序包括但不限于：

- （1）了解并测试公司与销售、采购、成本相关的内部控制；
- （2）了解公司收入确认会计政策，本年度是否发生变化，评价是否符合企业会计准则的相关规定。
- （3）检查 2022 年度主要项目的中标通知书、工程合同、开工通知单等项目资料；
- （4）检查项目预算总成本，重新测算完工进度；
- （5）查验经客户或监理单位确认的进度单，与账面进度进行核对；
- （6）对主要项目进行现场查看，评估项目进度，并抽取部分项目访谈客户或监理方，确认项目信息；
- （7）检查 2022 年度主要项目分包合同、期末结算单据；对主要供应商进行函证；
- （8）比较已完工项目的实际成本与预算成本，评估预算偏差率；
- （9）对 2022 年度主要项目的合同金额、项目进度、回款情况等实施函证；
- （10）检查本期已结算项目，确认企业会计处理是否正确。

基于实施的程序，年审会计师认为：公司回复中所述情况与我们在执行 2022 年度财务报表审计中了解的情况在所有重大方面是一致的，2022 年度收入确认在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

3. 关于流动性风险。年报显示，报告期末公司资产负债率为61.69%，货币资金余额为1.80亿元，同比下降20.67%，短期借款余额为2.82亿元，长期借款余额9.31亿元，同比增长18.92%；一年内到期的非流动负债0.69亿元。同时，公司受限资产期末合计为20.67亿元，主要为长期应收款、应收账款等资产用于借款质押，

同时有0.21亿元货币资金因诉讼被司法冻结。此外，公司应付账款金额较大，期末余额为9.32亿元。

请公司：(1)补充披露因诉讼被司法冻结款项涉及交易背景、交易对象、涉诉原因、涉诉金额以及进展情况；(2)补充披露用于借款质押的受限资产形成原因、质押时间、金额以及用途、质权人名称，是否存在为关联方融资提供质押或抵押资产的情形；(3)结合公司长短期借款到期、应付账款约定付款时间、公司经营状况及现金回流情况，说明未来支付相关应付款项的计划，并充分提示可能面临的流动性风险。

回复：

3-1 补充披露因诉讼被司法冻结款项涉及交易背景、交易对象、涉诉原因、涉诉金额以及进展情况；

截至报告期末，公司因诉讼被司法冻结款项金额2,068.16万元，涉及的情况以及案件进展列示如下：

原告/申请人	涉诉主体	交易产生的背景	涉诉原因	涉诉金额	案件进展
沧州精确建筑装饰工程有限公司	正和生态	2021年4月，公司与原告签订材料采购合同，为河北雄安绿博园雄安园建设工程及配套设施项目二标段工程提供材料；	合同纠纷	530,944.71元及逾期付款损失	调解结案，目前已解除司法冻结
		2018年8月-2019年8月，公司与吉林省君廷建筑工程有限公司签订专业分包合同，为荆州市第一届园林博览会提供项目建设，2021年10月，债权转让给原告；	合同纠纷	9,876,029.84元及逾期付款损失	调解结案，目前已解除冻结

		2022年5月公司与原告签订材料采购合同，为沧州百狮园及生态修复展示区提升工程提供材料。	合同纠纷	4,803,764.81元及逾期付款损失	调解结案，目前已解除冻结
山西涵西琳商贸有限公司	正和生态	2018年11月，公司与原告签订机械作业合同，为太原市晋阳湖圆边环境综合治理工程绿化施工三标段提供机械作业。	合同纠纷	820,072.50元及资金占用期间的利息	尚未开庭，通过提供资产做担保，冻结资金已协商解除冻结
山西凯莱瑞贸易有限公司	正和生态	2019年6月-7月，公司与原告签订材料采购合同和机械作业合同，为太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工南岸一标段提供材料和机械作业	合同纠纷	1,028,994.70元及资金占用期间的利息	尚未开庭，通过提供资产做担保，冻结资金已协商解除冻结
山西育渝顺商贸有限公司	正和生态	2018年9月-2019年3月，公司，公司与原告签订材料采购合同和机械作业合同，为太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工南岸一标段提供材料和机械作业	合同纠纷	1,899,951.60元及资金占用期间的利息	尚未开庭，通过提供资产做担保，冻结资金已协商解除冻结
山西鑫硕永商贸有限公司	正和生态	2018年11月，公司与原告签订材料采购合同，为太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工三标段提供材料。	合同纠纷	657,466.75元及资金占用期间的利息	尚未开庭，通过提供资产做担保，冻结资金已协商解除冻结

截至本回复出具日，公司涉及上述供应商诉讼导致的资金冻结情况已经全部解除。截至本回复出具日，经公司自查，不存在《上海证券交易所股票上市规则》第八节 其他风险警示 “第9.8.1条 第（5）款 主要银行账户被冻结的”情形，也不触发其他可能导致公司存在其他风险警示的情形。

3-2 补充披露用于借款质押的受限资产形成原因、质押时间、金额以及用途、质权人名称，是否存在为关联方融资提供质押或抵押资产的情形；

报告期末，公司用于借款质押的受限资产主要为应收账款净额2.79亿元，一年内到期的非流动资产0.71亿元，长期应收款16.87亿元，受限资产形成原因、质押时间、金额以及用途、质权人名称列示如下：

质押时间	质权人名称	报表项目	应收账款对应的项目名称	质押金额(万元)	受限资产形成的原因	用途
2022.10-2023.10	北京中关村科技融资担保有限公司	应收账款	淄博市孝妇河黄土崖段综合整治项目	562.37	公司客户尚未支付的项目工程款	融资借款反担保质押
2022.10-2023.10	北京中关村科技融资担保有限公司	应收账款	雄安新区9号地块一区造林项目EPC总承包项目第二标段-工程	340.54	公司客户尚未支付的项目工程款	融资借款反担保质押
2022.10-2023.10	北京中关村科技融资担保有限公司	应收账款	莆田市蓝色海湾整治行动项目（湄洲湾北岸段）设计施工总承包（EPC）工程	6,865.56	公司客户尚未支付的项目工程款	融资借款反担保质押
2022.10-2023.10	北京中关村科技融资担保有限公司	应收账款	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	2,722.80	公司客户尚未支付的项目工程款	融资借款反担保质押
2022.10-2023.10	北京中关村科技融资担保有限公司	应收账款	雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包	7,785.71	公司客户尚未支付的项目工程款	融资借款反担保质押
2022.10-2023.10	北京中关村科技融资担保有限公司	应收账款	温州生态园三垟湿地南仙堤、榕树园景观建设工程	1,144.05	公司客户尚未支付的项目工程款	融资借款反担保质押
2022.10-2023.10	北京中关村科技融资担保有限公司	应收账款	高阳县津石高速高阳西-宏润大街及津石高速高阳北-砖厂路沿线景观提升项目工程总承包（EPC）-工程	896.38	公司客户尚未支付的项目工程款	融资借款反担保质押
2022.11-2023.11	湖北荆州银行	应收账款	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）-工程	5,950.00	公司客户尚未支付的项目工程款	金融机构借款质押

	湖北荆州银行	应收账款	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会外围配套工程建设项目EPC工程		公司客户尚未支付的项目工程款	
	湖北荆州银行	应收账款	湖北省第二届园博会（荆州）大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）-工程		公司客户尚未支付的项目工程款	
2022.12-2024.12	北京国资融资租赁股份有限公司	应收账款	南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC工程	1,691.19	公司客户尚未支付的项目工程款	租赁融资质押
2019.2-2037.9	贵州银行	一年内到期的非流动资产	贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目	7,062.59	PPP项目可行性缺口补助	SPV公司PPP项目贷款质押
	贵州银行/工行	长期应收款	贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目	168,744.95		

报告期末，公司用于借款质押的受限资产如上表列示，公司资产抵押融资均系公司及子公司为开展业务向金融机构申请融资所提供的担保措施，公司不存在为关联方融资提供质押或抵押资产的情形。

3-3 结合公司长短期借款到期、应付账款约定付款时间、公司经营状况及现金流情况，说明未来支付相关应付款项的计划，并充分提示可能面临的流动性风险。

1) 报告期末，公司长、短期借款到期安排，具体列示如下：

单位：人民币，万元

到期时间	短期借款	一年内到期的非流动负债-长期借款	长期借款
2023年第一季度	7,991.19	2,318.74	/
2023年第二季度	5,045.43	920.48	/
2023年第三季度	4,789.00	2,022.24	/
2023年第四季度	10,400.00	924.03	/

2024年-2028年	/	/	35,114.52
2029年-2033年	/	/	39,350.00
2034年-2037年	/	/	18,650.00
合计	28,225.62	6,185.48	93,114.52

如上表所示，1)2022年12月31日，公司账面的短期借款为2.82亿元，至2023年5月30日，公司已经偿还1.13亿元，剩余尚待偿还余额为1.69亿元，公司短期借款尚待偿还的余额中主要为担保公司的带抵押资产的借款，预计将在到期还款后申请银行续授信，保障公司资金流平稳安全。报告期末至今，公司新申请短期融资金额为1.01亿元，目前公司仍有部分金融机构的授信额度未使用。为积极储备充足资金，保障业务稳定发展，公司将在目前存量授信的基础上，拓展多元化的授信业务，包括不限于融资租赁、供应链金融等，以确保公司的资金安全；2)公司一年内到期的长期借款主要为公司本年度应偿还贵州PPP项目的银行本金和利息，包括：工商银行0.41亿元、贵州银行0.16亿元。公司贵州PPP项目对应的新建项目（子项目A），已经取得贵州省工商银行的总授信7.9亿元，截止目前贵州省工商银行已累计放款6.8亿元，仍有一部分余额用于项目运营的流动资金和支付前期的工程款，因此，部分款项预计将在2023年支付给公司作为工程款，进而用来偿还本年到期的本金；贵州银行总授信3.9亿元，由贵州省担保公司提供担保，目前已经全部放款，该部分融资对应的存量的PPP项目（子项目B）已经进入运营期，每年将按照PPP合同约定，收到地方政府支付的可行性缺口补助，将足额偿还到期借款本息；3)公司的长期借款主要工商银行和贵州银行对六盘水正和的PPP固定资产项目的长期融资，借款期限分别为17年和13年，分年偿还银行还款金额小于当年政府应当支付的可行性缺口补助金额，可行性缺口补助金额足够偿还银行资金。

2) 报告期末，公司应付款账款付款安排列示如下：

单位：人民币，万元

项目类型	2022年12月31日		2023年1-5月已付款	2023年6-12月预计支付	2023年支付小计	累计支付比例
	余额	支付比例				

工程完工项目	62,546.07	77%	10,986.00	11,027.44	22,013.44	85%
工程在建项目	28,651.78	59%	4,824.76	7,175.24	12,000.00	76%
设计及其他小计	2,010.15	-	870.13	800.00	1,670.13	-
总计	93,208.00	73%	16,680.89	19,002.68	35,683.57	83%

工程的应付账款余额，为按照计量成本进行确认的应付欠款，其中包括尚未到付款节点的欠款余额。结合公司对供应商的合同条款及付款政策，在建期付至计量成本的40%-60%；完工后结合甲方的结算付款进度，根据结算成本对供应商支付。按照今年的回款预算7亿元，预计付款至3.5亿元。

截至2023年4月30日，已经回款2.6亿元（含工商银行对贵州项目贷的放款，作为项目专项回款），已支付供应商1.8亿元（主要是集中在春节付款高峰期）。后续预计随着项目回款的加紧落实，按计划支付供应商款。

3) 公司保障项目回款及资金周转的举措

回款保障方面，公司已经成立回款专项小组，落实了组织和人员分工，每个重点项目均有专人、专项负责，公司专项组和公司总部全面统筹公司的回款工作，将明显加大对现有应收款项的催收力度，按季、按月、按人落实责任到位，按周沟通回款进度，制定具体回款目标和回款举措。

针对在建项目，通过全周期节点管理和法务风险管理进行严格把控，过程中保证项目施工资料、进度计量及时确认，严格按合同约定，推进产值交付和工程款回收。

针对完工项目，结合项目具体情况和项目所在区域特点，公司采取多措并举、多元化等组合拳方式，加强催收力度，如谈判确定、协助融资、法院诉讼，以及资产置换、资产证券化等多种方式回收及盘活应收账款。

针对逾期应收账款，加强风险预警及风险应对。对完工后三个月内业主未及时组织验收、完工后六个月内业主未开展结算的项目，公司法务通过发律师函催办等多种法律手段进行维权以规避逾期应收账款的回收风险。

针对新项目，调整战略市场布局及业务转型：在项目市场选择上，加大华东、华南的市场开拓力度，选取有财政资金保障的项目，尤其是国家专项资金支持项目，确保进度款必须达到一定比例，保证项目质量，减少未来潜在的回款风险

。同时，与地方政府平台公司成立合资公司，加快海洋生态修复业务布局；与央企合作，拓展“生态修复+新能源”业务，以保证企业的可持续发展。

资金保障方面，公司大股东、实际控制人将基于公司发展的需要，为公司提供适当的流动性支持，包括不限于提供低息或者无息的借款、为公司申请银行贷款或者金融机构融资提供担保等信用支持，通过资产质押或者股票质押为公司提供融资资质，或者通过参与公司定向发行股票或者其他可以实施的融资工具来帮助公司化解短期资金风险。

4) 公司对于流动性风险的补充提示

公司主营业务为生态保护与环境治理，主要收入来自于项目的工程施工收入，该类业务具有资金密集型的特点，通常包括：支付投标保证金、履约保证金、垫付的工程款、员工薪酬等经营活动，对企业营运资金有较高的要求。通常情况下，公司以自有资金、银行融资、应收账款收回、项目进度款等资金来源，保障企业的可持续经营。但是，由于工程结算往往具有一定的滞后性，公司项目进度款、应收账款回收会受到地方政府财政预算、资金状况、地方政府债务水平、融资进展等事件的影响，在回款时间和金额上，均存在一定的不确定性，因此会导致企业在工程施工环节中占用了大量营运资金。

公司主要项目的投资方为地方政府，客户的信用等级较高，违约风险较小，在项目实施过程中，尽管公司会定时与客户进行工程量确认，督促客户按照工程量支付项目进度款，在项目完工后，督促客户加快项目结算支付工程尾款，但是近二年来，由于公司所属行业持续政策调整，国内宏观经济持续波动，地方政府财政收入有所下滑，公司客户的投融资能力下降，对应的支付能力持续下滑，公司账面应收账款回收周期明显拉长，资产减值金额明显增加，同时也存在客户由于支付能力下降，导致其进度款推迟支付、项目完工结算意愿不强的情形，进一步影响了公司项目的款项收回。

对于在建或者新承接的项目，若公司无法按时收到项目进度款，将会进一步增加公司的资金占用，从而可能带来一定资金压力。对于公司的短期应收账款和长期应收账款，若无法按时回收，将导致公司账面坏账金额明显增加，对于公司持续债务融资也将带来负面影响，若公司资金进一步紧张，将带来一定的流动性风险。报告期内，公司被年度审计机构出具了保留意见的财务审计报告和带强调

事项段的内控审计报告，可能会影响到公司到期的银行贷款再次授信的情形，若上述不利因素不能快速消除，也将进一步影响到公司的资金流及新业务的布局。

尽管公司当前采取了主动和政府沟通、加快催收应收账款、加强项目结算促进回款、司法诉讼等一系列措施加快项目回款，但是当前形势下，公司客户的回款金额及周期仍然具有不确定性。报告期内，尽管公司持续加强企业预算管理和资金管理，公司存在短期银行贷款到期、供应商付款、员工薪酬、公司固定支出等刚性资金需求，也可能导致公司流动性风险进一步加大。敬请投资者重点关注上述风险提示，谨慎进行投资。

4. 关于募投项目。年报及相关公告显示，公司2021年首发募集资金净额5.29亿元，募投项目分别为公司战略及管理提升项目、生态保护与环境治理研发能力提升项目、信息化建设项目、补充工程 项目运营资金，承诺投资金额分别为0.11亿元、0.59亿元、0.18亿元、4.41亿元，截至期末投入进度分别为100%、28.23%、22.93%、95.76%。请公司补充披露：（1）各项目立项论证过程、开展主体、实施过程、变更情况、部分项目投入尚未完成的主要原因，以及项目实施情况是否与前期预计相符；（2）各项目投资会计处理和列报情况、是否符合会计准则的规定、对公司资产或净利润的影响，如形成资产，进一步说明相关资产有无减值迹象。请年审会计师和保荐机构发表意见。

回复：

4-1 各项目立项论证过程、开展主体、实施过程、变更情况、部分项目投入尚未完成的主要原因，以及项目实施情况是否与前期预计相符；

公司2021年首次公开发行股票募集资金投资项目包括：公司战略及管理提升项目、生态保护与环境治理研发能力提升项目、信息化建设项目、补充工程项目运营资金四个项目。具体如下：

单位：人民币，万元

序号	项目名称	拟投资金额	调整后募集资金投入金额
1	公司战略及管理提升项目	3,000.00	1,092.28
2	生态保护与环境治理研发能力提升项目	16,179.38	5,890.79
3	信息化建设项目	5,062.10	1,843.07
4	补充工程项目运营资金	121,000.00	44,055.16
合计		145,241.48	52,881.30

1) 立项论证过程

2019年5月，公司筹划首次公开发行股票并上市事宜，公司根据公司战略定位、行业政策、市场机遇、公司可持续发展战略等因素，综合考虑了募集资金投资项目的投资方向、项目建设的必要性和可行性，并编制了《公司战略及管理提升项目可行性研究报告》、《生态保护与环境治理研发能力提升项目可行性研究报告》、《信息化建设项目可行性研究报告》、《补充工程项目运营资金项目可行性研究报告》。公司的募集资金投资项目及其可行性研究报告，经过公司第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第五次会议、2019年第三次临时股东大会充分审议，公司董事会认为：本次发行股票募集资金投资项目有助于增强公司资金实力，提升公司市场开拓能力；有助于提高公司竞争能力，保障公司业务可持续发展；有利于整合研发资源，增强公司的自主创新能力；有利于改善财务结构和降低财务风险。

2) 募投项目开展主体

公司募集资金投资项目开展主体如下：

序号	项目名称	开展主体
1	公司战略及管理提升项目	正和生态
2	生态保护与环境治理研发能力提升项目	正和生态、正和数科
3	信息化建设项目	正和生态
4	补充工程项目运营资金	正和生态、正和数科
合计		-

说明：为满足募投项目的实际开展需要，保障募投项目的实施进度，同时进一步符合公司战略发展的需要，公司于2021年11月30日召开第三届董事会第三十

七次会议审议通过《关于部分募投项目增加实施主体及募集资金专户的议案》，增加全资子公司正和数科为“生态保护与环境治理研发能力提升项目”和“补充工程项目运营资金”的实施主体。

3) 募投项目实施过程

1、公司战略及管理提升项目

该项目主要为引进国内外知名的战略咨询机构，通过定制咨询服务的方式，帮助公司持续进行战略升级、内控管理提升、新产品/新业务的战略规划。

2021 年初，公司开始实施，公司先后引进外部战略咨询机构美世咨询帮助公司进行人才评估、薪酬和绩效方案改革，引入 IBM 公司以及专业的战略咨询公司帮助公司进行全公司范围内的管理提升和战略升级，引入德勤公司为公司规范内控管理提升以及海外业务布局提供解决方案，截止 2022 年底，上述工作的阶段性目标已经全部完成，募集资金已经全部投入使用。

2、生态保护与环境治理研发能力提升项目

该项目主要为对“生态保护、生态修复、水污染治理”等多个专业方向的课题进行持续性投入，对“智慧生态、绿色交通、可持续发展”等方向的产品进行前瞻性技术研发，培养现有研发人员并引进国际专家合作，吸引行业国内外的优秀研发人才及国际合作的方式，形成科技成果创新，使公司核心产品契合市场长期需求，有效提升公司的研发能力和自主创新能力，从而保证公司在生态保护与环境治理行业相关技术的先进性，进一步巩固并提升公司的行业地位，凸显公司的品牌影响力。

公司围绕国家政策、市场需求、公司实施的项目需要，对研发课题以滚动方式进行投入，2019 年，公司按照生态保护、生态修复、水污染治理、生态景观、绿色交通、智慧科技、可持续发展等多个角度，确定了 20 项研发课题，并启动了相关课题的投入，上述课题主要以公司自有资金进行投资，具体如下：

序号	业务分类	研发方向	课题名称
1	生态保护	生态森林	森林城市生态系统构建技术研究
2	生态修复	自然湿地生	生态湿地鸟类栖息地恢复与保护技术研究

		态保护与修复	生态保育型湿地生态系统的恢复与保护技术研究
		近岸海域治理	海岸带植物群落及生境构建技术研究
		河湖缓冲带	湖滨缓冲带生态恢复与生境营建技术研究
			湖滨缓冲带基底生态修复与水体净化技术研究
		棕地修复	采煤沉降区土壤修复与生态系统构建研究
3	水污染治理	人工湿地	人工湿地智能监测交互展示系统研究
			水质净化型湿地生态系统构建与保护技术研究
		河湖水环境治理	城市中型湖泊水质有效保持与提升技术研究
			城市内河水环境治理技术研究
			水下森林水质净化群落构建技术研究
4	生态景观	城市湿地公园	城市湿地公园近自然植物群落营建技术研究
		园博会	后园博会的运营研究
5	绿色交通	慢行系统	绿色慢行系统的生态服务功能技术研究
		碧道	碧道规划设计与营建技术体系
6	智慧科技	智慧生态	植物的固碳释氧作用智慧评估系统研发
			植物的水源涵养作用智慧评估系统研发
			水体对环境的增湿降温作用智慧评估系统研发
7	可持续发展	无废城市	面向无废城市的与物质循环利用的城乡资源管理中心技术解决方案

2021 年 8 月，公司发行股票上市，募集资金开始陆续投入使用，截止 2022 年末，公司已完成招股说明书列示的主要研发课题的结题，该募投项目的募集资金仍有较大金额的结余。2023 年 3 月，公司管理层考虑到公司自建实验室的场地和人员技术水平的整体限制，当前阶段，公司的核心业务以“海洋生态修复、生态管家、公园+”为主，公司本次新增研发课题能够有效匹配市场需求，提升公司的产品竞争力，有助于企业进一步开拓市场。同时，公司将主要通过与国有企业、科研院所开展实验室合作项目，联合共建实验室，以持续提升企业的影响力和研发能力。公司结合当前募投项目的实施情况，为了持续适应市场需求，有效提高募集资金的使用效率，使公司研发能力能够长期匹配战略发展方向，公司董事会审议通过了调整募集资金投资项目的内部结构的议案，新增 11 项研发课题作为研发能力提升的方向，进一步提升公司的市场竞争力。

3、信息化建设项目

由于公司逐步由区域性公司拓展为全国性业务，公司的经营模式涵盖市场管理、资金管理、人员管理、项目管理、运营管理等多个环节，对企业的信息化系统建设有着较高的要求。

该项目旨在提升企业管理和决策效率，协同区域子公司进行管理提升，目前，公司信息化建设一期的主要项目，包括：OA 系统、公司网站、钉钉系统、CRM、LTC 系统均已投入使用，二期项目正在筹划中，待一期项目正式验收后将陆续启动。

4、补充工程项目运营资金

公司所处行业具有资金投入规模大、回收期较长的特点，随着公司不断发展，在投标及工程施工过程中营运资金需求量不断加大。公司募集资金用于补充营运资金，主要用于公司生态保护、生态修复、水环境治理、生态景观工程业务中，涉及的投标保证金、履约保证金、工程周转金、工程质保金等。

具体实施过程中，公司根据签署的工程项目的实施进度，调解资金的安排，用于项目资金的周转，募集资金全部用于投标保证金、履约保证金、工程周转金、工程质保金等，具体使用按照公司资金管理制度，由公司项目实施部门提交资金需求，资金部门审核后，报总经理审批实施。

4) 募投项目变更情况

报告期内，公司不存在变更募集资金投资项目的情况，存在募集资金投入金额调整及置换前期投入、增加全资子公司为募投项目实施主体、调整募投项目的内部结构等情形，具体如下：

1、2021年8月，调整募集资金投入金额及置换先期投入

公司首次公开发行募集资金净额为52,881.30万元，于2021年8月到位，公司于2021年8月24日召开第三届董事会第三十四次会议、第三届监事会第十一次会议，审议通过了《关于调整IPO募投项目募集资金投入金额以及使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》，由于公司实际募集

资金净额低于拟原计划募集资金投资项目的计划投资金额，公司实际情况将募集资金投入金额按照初始分配额度同比例调减，具体情况如下表：

单位：人民币，万元

序号	项目名称	原拟使用募集资金投入金额	调整后使用募集资金投入金额	占募集资金投资额的比例	项目达到预定可使用状态期间
1	公司战略及管理提升项目	3,000.00	1,092.28	2.07%	2024年8月
2	生态保护与amp;环境治理研发能力提升项目	16,179.38	5,890.79	11.14%	2024年8月
3	信息化建设项目	5,062.10	1,843.07	3.49%	2024年8月
4	补充工程项目运营资金	121,000.00	44,055.16	83.30%	根据工程施工业务所需使用
合计		145,241.48	52,881.30	100.00%	-

2、2021年11月，新增实施主体

2021年11月，公司于2021年11月30日召开第三届董事会第三十七次会议审议通过《关于部分募投项目增加实施主体及募集资金专户的议案》，增加全资子公司正和数科为“生态保护与amp;环境治理研发能力提升项目”和“补充工程项目运营资金”的实施主体，新增实施主体具体情况如下：

序号	募投项目名称	实施主体（调整前）	实施主体（调整后）
1	生态保护与amp;环境治理研发能力提升项目	正和生态	正和生态、正和数科
2	补充工程项目运营资金	正和生态	正和生态、正和数科

3、2023年3月，调整募集资金投资项目内部结构

2023年3月，公司召开了第四届董事会第八次会议、第四届监事会第八次会议分别审议通过了《关于调整募集资金投资项目内部结构的议案》，计划在项目总投资额度不变的情况下调整募投项目内部结构，具体调整如下：

单位：人民币，万元

募投项目具体内容		调整前使用募集资金		调整后使用募集资金		增减金额
序号	项目	金额	占比	金额	占比	
一	建设投资	2,095.67	35.58%	147.60	2.51%	-1,948.07
二	研发场地租金	518.29	8.80%	0	0	-518.29

募投项目具体内容		调整前使用募集资金		调整后使用募集资金		增减金额
序号	项目	金额	占比	金额	占比	
三	课题研究费用	3,276.83	55.63%	5,743.19	97.49%	+2,466.36
总计	项目总投资	5,890.79	100.00%	5,890.79	100.00%	0.00

公司考虑优先以募集资金投入研发课题，新增研发课题如下：

序号	项目类型	具体实施主体	项目名称	费用总预算
1	生态管家	正和生态	基于园林树种物候及相关生长规律的智慧养护技术研究	350
2	海洋生态修复	正和生态	基于模块化工工艺的海堤生态化改造技术研究	400
3		正和生态	珊瑚礁修复技术在华南地区的应用与研究	420
4		正和生态	人工种植珊瑚后期管养技术及病虫害防治	420
5		正和生态	环境胁迫下的退化红树林群落系统重建技术	420
6	公园+	正和生态	城市公园场景下的轻自然营地开发营建技术研究	350
7		正和生态	生态保护与修复战略下城市公园生态体验场景嵌入技术研究	400
8		正和生态	基于微度假和泛研学的公园+模式对生态本底保护的应用技术研究	350
9	生物多样性	正和生态	防洪河道生态缓冲带生物多样性营建技术研究	400
10		正和生态	基于鸟类栖息地营建的郊野公园规划设计研究	350
11	河流湿地修复	正和生态	基于生态敏感性评价的河流型湿地生态修复技术研究	350

公司调整生态保护与环 境治理研发能力提升项目内部结构，系公司管理层考虑到公司自建实验室的场地和人员技术水平的整体限制，当前阶段，公司的核心业务以“海洋生态修复、生态管家、公园+”为主，公司本次新增研发课题能够有效匹配市场需求，提升公司的产品竞争力，有助于企业进一步开拓市场。同时，公司将主要通过与国有企业、科研院所开展实验室合作项目，联合共建实验室，以持续提升企业的影响力和研发能力。公司本次调整募投项目的内部结构，系为了持续适应市场需求，有效提高募集资金的使用效率，使公司研发能力能够长期匹配战略发展方向，本次调整募集资金投资项目内部结构，未改变募投项目实施主体及投资总额。本事项已获得公司第四届董事会第八次会议、第四届监事

会第八次会议审议通过，独立意见对上述事项发表了独立意见，持续督导机构对公司本次调整募集资金投资项目内部结构事项无异议。

5) 部分项目投入尚未完成的主要原因，以及项目实施情况是否与前期预计相符

公司募集资金投资项目使用计划如下：

单位：人民币，万元

序号	募投项目	投资额	第一年	第二年	第三年	实施周期	截止2022年末投入	投入进度
1	生态保护与amp;环境治理研发能力提升项目	5,890.79	2,268.43	1,833.02	1,789.33	3年	1,663.26	28.23%
2	信息化建设项目	1,843.07	904.88	938.19	-	3年	422.63	22.93%
3	公司战略及管理提升项目	1,092.28	436.91	364.09	291.27	3年	1,092.28	100.00%
4	补充工程项目运营资金	44,055.16	根据工程施工业务所需使用该笔资金			不适用	42,188.74	95.76%

公司募集资金投资项目均处于正常实施周期内，公司稳步推进，合理安排募集资金投入进度。截止2022年末，“生态保护与amp;环境治理研发能力提升项目”以及“信息化建设项目”的募集资金投入比例分别为28.23%以及22.93%，募集资金使用进度较低，投入进度较低的原因如下：

1、生态保护与amp;环境治理研发能力提升项目

该项目计划总投资16,179.38万元，其中使用募集资金投入金额5,890.79万元，项目计划实施周期3年，本次募集资金投资项目内部结构调整后，将主要围绕公司新的产品方向和市场方向进行研发课题的投入，公司初步预计募集资金将于2023年全部使用完毕，2024年8月以前完成全部新增课题结题。

截止2022年末，该项目累计使用募集资金投入1,663.26万元，项目募集资金投入进度较低，主要原因系公司前期的研发课题投入主要以企业自有资金投入，公司上市以后并未对前期投入的研发费用进行置换，前期立项的课题大多数处于实施和结题阶段，新增课题尚未正式立项。公司管理层考虑到，由于办公场地限制，实验室建设及人员要求受到较大制约，公司整体考虑到新业务的布局方向，

对募投项目内部结构进行调整，将募集资金主要用于新的课题、产品研发中，目前各项研发课题正在稳步推动。

2、信息化建设项目

该项目计划总投资5,062.10万元，其中使用募集资金投入1,843.07万元，项目实施周期3年，截止2022年末，该项目累计使用募集资金投入422.63万元，项目募集资金投入进度较低，主要原因系公司上市之前并没有启动信息化建设的相关内容，上市以后，募集资金到位以后才启动上述工作，公司对信息化建设与提升进行了系统规划和梳理，通过采购第三方专业服务，分期启动信息化建设和运营工作，当前已经完成了第一期的系统上线，后续涉及成本、财务管理、办公、人力资源系统将陆续开展实施。

截至本回复出具之日，公司各项募投项目正常实施，与预计安排基本相符。由于募投项目的建设周期较长，公司将结合所处行业及市场环境、公司实际经营情况等因素，对建设期间内的具体投资进度进行合理安排及灵活调整，积极推进项目实施。

如后续宏观经济、行业政策、市场环境等因素发生重大变化，或公司的发展战略、经营情况发生重大变化，可能导致募投项目无法实现预定计划的，公司将及时制定应对方案，并按照规定履行相应的审批及信息披露程序。

4-2 各项目投资会计处理和列报情况、是否符合会计准则的规定、对公司资产或净利润的影响，如形成资产，进一步说明相关资产有无减值迹象。请年审会计师和保荐机构发表意见。

1、各项目投资会计处理和列报情况、是否符合会计准则的规定、对公司资产或净利润的影响

公司募投项目明细如下：

单位：人民币，万元

项目名称	募集资金计划投入金额	截至期末累计投入金额	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额
------	------------	------------	----------------------

公司战略及管理提升项目	1,092.28	1,092.28	
生态保护与环境治理研发能力提升项目	5,890.79	1,663.26	-4,227.53
信息化建设项目	1,843.07	422.63	-1,420.44
补充工程项目运营资金	44,055.16	42,188.74	-1,866.42
合计	52,881.30	45,366.91	-7,514.39

1) 各项目投资的会计处理和列报情况、对公司资产或净利润的影响

● 公司战略及管理提升项目

本项目主要支出为人力资源优化项目咨询费、投拓体系优化咨询费、战略辅导项目咨询费。公司将该募投项目相关支出计入费用，整体影响公司利润-1,092.28万元。

● 生态保护与环境治理研发能力提升项目

截至2022年12月31日已投入1,663.26万元，主要支出为研发人员工资、研发项目相关支出以及购置相关软硬件设备。公司将研发人员工资、研发项目相关支出计入研发费用，硬件购置计入固定资产，软件购置计入无形资产。整体影响公司利润-1,544.64万元，资产118.31万元。

● 信息化建设项目

本项目主要是对公司的OA系统、CRM系统、LTC系统、视频会议系统、企业外部门户网站等信息化系统进行建设。

截至2022年12月31日已投入422.63万元，主要支出为信息化建设和运营。公司将新建系统且已达到预定可使用状态的资产转入固定资产及无形资产，将原有系统的运维等支出计入管理费用。其中整体影响公司利润金额为-258.13万元，影响资产金额为164.50万元。

● 补充工程项目运营资金

公司补充营运资金，主要用于公司生态保护、生态修复、水环境治理、生态景观工程业务的投标保证金、履约保证金、工程周转金、工程质保金等。

截至2022年12月31日已投入42,188.74万元，公司将与工程项目相关的实际发生的成本计入主营业务成本（42,125.29万元），将暂未到货或暂未提供服务的已支付款项63.45万元计入预付账款。整体影响公司利润表-42,125.29万元。

2）是否符合会计准则的规定

根据《企业会计准则》第三十三条、第三十四条规定，费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

根据《企业会计准则第4号——固定资产》第四条规定，固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该固定资产的成本能够可靠地计量。

根据《企业会计准则第6号——无形资产》第四条规定，无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该无形资产的成本能够可靠地计量。

根据《企业会计准则》第三十五条规定，企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

公司有关募集资金投资项目的各类支出符合《企业会计准则》的定义。综上所述，公司的会计处理以及列报情况，符合会计准则的规定。

2、如形成资产，进一步说明相关资产有无减值迹象

目前形成资产的为购置应用系统硬件及软件，涉及金额282.81万元，未有迹象显示需要对其计提减值准备。

【会计师回复】

针对上述事项，年审会计师主要执行了下述核查程序：

- 1、阅读公司募集资金可行性研究报告，了解公司募集资金的使用计划方案；
- 2、访谈公司管理层，了解公司募集资金的使用情况及与预期情况是否存在

重大差异；

3、获取公司募集资金账户 2022 年度明细，检查 2022 年度内募集资金使用情况；

4、了解公司各募投项目投资的会计处理，评价是否符合相关会计准则的规定；

5、了解并评价公司与识别资产减值迹象和测算可收回金额相关的内部控制；

6、获取并查阅上年度募集资金年度存放与使用情况鉴证报告；

7、了解、评估管理层对资产减值迹象的判断及其依据。

基于实施的程序，年审会计师认为：公司对2022年度募投项目相关支出的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

【保荐机构核查程序及核查意见】

1、核查程序

针对上述事项，保荐机构执行了如下核查程序：

（一）查阅了正和生态募集资金可行性研究报告及相关董事会、股东大会文件；

（二）查阅了正和生态有关募集资金运用的公告文件以及三会文件；

（三）检查报告期内公司募集资金账户明细、募集资金使用情况；

（四）检查相关会计处理是否符合会计准则；

（五）了解并评价公司与识别资产减值迹象和测算可收回金额相关的内部控制；

（六）了解、评估管理层对资产减值迹象的判断及其依据；

2、核查结论

经核查，保荐机构认为：

（一）正和生态募投项目募投项目正常实施，与预计安排基本相符，生态保护与环境治理研发能力提升项目投入进度较低主要系将募集资金主要运用于课题以及对信息化建设与提升进行了系统规划和梳理所致。

（二）正和生态对募投项目相关支出的会计处理符合会计准则的规定；

（三）正和生态募投项目形成的资产尚未发现减值迹象。

5. 关于应收票据。年报显示，报告期末公司应收商业承兑票据余额为0.02亿元，同比下降97.35%，但期间因出票人未履约而转应收账款的商业承兑票据金额为0.70亿元。请公司补充披露上述未履约的商业承兑票据的交易背景、时间、交易对方及与公司关联关系、票据承兑人以及到期日情况，结合欠款方财务状况说明相关票据到期未能兑付的原因，以及是否存在回款风险，减值准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

回复：

5-1 公司取得未履约的商业承兑票据的交易背景、时间、交易对方及与公司关联关系、票据承兑人以及到期日情况

该票据的交易背景为唐山市花儿海文化旅游开发有限公司（以下简称“花儿海公司”）支付公司河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）项目工程款而开具的商业承兑汇票，总金额为9,000.00万元，具体情况如下：

单位：人民币，万元

出票日	到期日	承兑人	票据金额	逾期金额
2021/12/30	2022/6/30	花儿海公司	2,000.00	
2021/12/30	2022/6/30	花儿海公司	1,000.00	1,000.00
2021/12/30	2022/9/30	花儿海公司	3,000.00	3,000.00
2021/12/30	2022/12/30	花儿海公司	3,000.00	3,000.00
合计			9,000.00	7,000.00

如上表示，花儿海公司开具的9,000.00万元商业承兑汇票中2,000.00万元已于2022年兑付，剩余7,000.00万元票据逾期未兑付。花儿海公司为唐山市开平区财政局下设唐山东湖发展有限公司的全资子公司，与公司无关联关系。

公司分别于2022年6月23日、2022年9月23日以及2022年12月23日提示对方按期付款，于票据到期日，由于河北省管控政策相对严格，导致政府财政支出大幅增加，叠加宏观经济波动等综合因素原因导致的甲方融资和经营不及预期，

从而无法及时在2022年进行兑付。甲方于2022年底将该笔逾期资金纳入2023年资金预算安排，承诺2023年7月底前予以解决。

针对花儿海公司到期未履约的7,000.00万元，其于期后2023年3月31日及2023年4月18日已重新拨付3,000.00万元（未经审计），剩余4,000.00万元公司预计将于7月底前支付。

5-2结合欠款方财务状况说明相关票据到期未能兑付的原因，以及是否存在回款风险，减值准备计提是否充分

花儿海公司系唐山市开平区财政局下设子公司——唐山东湖发展有限公司的全资子公司，其成立于2020年05月13日，注册资金3亿元，公司未能取得花儿海公司的经营数据。花儿海公司主要系为了实施河北省第五届园林博览会项目及配套工程项目设立的平台公司，其资金来源主要依赖于地方政府财政收入，地方政府由于综合因素影响导致财政拨款未及时到位，导致其存在阶段性流动资金紧张的情形，其商业承兑汇票到期未能按时兑付。

公司综合评估其还款能力，认为该客户主要依赖唐山市开平区财政局进行资金拨付，唐山市开平区财政局具备一定的财政能力，尽管未能保障票据按时支付，但是其仍然具备较好的还款能力，公司结合历史上与唐山市多年业务合作的经验，认为其出现坏账或者无法偿还债务的风险较小，因此将该客户的应收账款及合同资产仍然按照账龄计提坏账准备。

该交易对方期后回款情况如下：

单位：人民币，万元

项目	2022.12.31
应收账款余额	30,518.51
坏账准备	3,051.85
期后回款金额	4,300.00
期后回款占应收账款金额比例	14.09%

注：期后回款金额为期末的应收款项截止2023年4月30日的回款情况（未经审计）。

如上表所示，花儿海公司应收账款期后回款金额比例为14.09%，公司正在推动项目加快剩余款项的回款。逾期的票据2023年已经回款3000万，剩余4000万将于2023年7月底前兑付。

综上所述，商业承兑票据到期未能兑付主要系其短期资金周转，流动资金不足导致到期不能兑付，公司结合历史回款情况以及期后逾期票据的兑付情况，认为该交易对象的回款风险可控，减值准备已计提充分。

5-3 请年审会计师发表意见。

【会计师回复】

针对上述事项，年审会计师实施了以下核查程序：

- （1）访谈公司财务负责人，了解未履约的商业承兑票据的交易背景以及未能兑付的原因；
- （2）通过公开网络信息查询花儿海公司的诉讼信息及被执行信息；
- （3）通过公开网络信息查询花儿海公司的股东及实际控制人，了解与公司是否存在关联关系；
- （4）登录公司银行系统查阅该票据的开票记录、提示付款及拒付记录等；
- （5）检查花儿海公司的期后回款情况。

经核查，年审会计师认为：公司回复中所述情况中除坏账准备计提充分的结论以外其他与我们在执行2022年度财务报表审计中了解的重大方面是一致的。

参见年审会计师对问题1的回复，我们因逾期未收回应收款项的预计可回收性对公司2022年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

特此公告。

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司董事会

2023年07月05日