

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
出具保留意见涉及事项影响已消除的审核报告

大华核字[2023]0010830 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
出具保留意见涉及事项影响已消除的审核报告

	目 录	页 次
一、	出具保留意见涉及事项影响已消除的审核报告	1-2
二、	关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明	1-16

出具保留意见涉及事项影响已消除的 审核报告

大华核字[2023] 0010830 号

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司（以下简称正和生态）编制的《关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司董事会按照《上海证券交易所主板股票上市规则》的要求编制《关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是正和生态董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对正和生态董事会编制的《关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工

作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，正和生态公司董事会编制的《关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《上海证券交易所主板股票上市规则》的规定，正和生态 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供正和生态 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 廖家河

中国·北京

中国注册会计师：_____

张丽芳

二〇二三年八月二十九日

关于 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响 已消除的专项说明

立信会计师事务所(特殊普通合伙)对北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司(以下简称“正和生态”或“公司”)2022 年度出具了保留意见的审计报告(信会师报字【2023】第 ZI10370 号)。本公司现就 2022 年度审计报告保留意见所涉事项的影响消除说明如下:

一、2022 年度保留意见所涉及的内容

1、内部控制审计报告强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注,截至 2022 年 12 月 31 日,正和生态存在大量逾期应收款项,我们因相关资产的可收回性对正和生态 2022 年度财务报表发表了保留意见。正和生态的信用风险管理和应收款项催收管理存在控制缺陷。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

2、审计报告保留意见所涉及的内容

正和生态 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的应收账款账面余额为 199,252.94 万元(其中 87,300.51 万元账龄在三年以上),已计提坏账准备 48,380.57 万元;合同资产账面余额为 60,959.05 万元,已计提减值准备 3,551.88 万元;长期应收款账面余额为 169,592.91 万元,已计提坏账准备 847.96 万元;其他非流动资产账面余额为 7,290.07 万元,已计提减值准备 1,779.13 万元。正和生态 2022 年度确认与上述资产相关的信用减值损失 18,829.27 万元和资产减值损失 4,034.40 万元。正和生态管理层未能就上述资产的可收回性提供充分的支持性资料,因此,我们无法对与上述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,无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

二、关于保留意见所涉事项的影响消除说明

(一)内部控制:公司对立信内部控制审计报告强调的信用风险管理和应收款项催收管理控制缺陷进行了整改,针对上述内控缺陷制定并完善了《客户管理制度》和《应收账款管理制度》,对内控程序重要节点进行了梳理,并制定了新的控制程序,公司内控部门代表公司董事会进行了内控制度有效性验收,经测试,未发现重大内控缺陷。具体整改措施如下:

(1)公司于 2023 年 5 月重新调整组织架构,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,将原属于总裁办的法务部划归专项组,协助统筹与应收款项相关的合同管理、纠纷处理、争议处理以及诉讼等相关工作;同时,对涉及应收款项的各个小组按照业务复杂程度以及欠款金额的重要性分别成立包括工程管理、经营管理以及法务等部门人员组成的专项小组,专门制定各个小组的回款目标和回款举措,并按周按月进行跟进。

(2)公司根据战略市场布局和业务转型的调整要求,加强拟承做项目业主的信用管理,

通过对客户的财务状况、业务情况、项目有无专项资金情况及业主诉讼风险等各个因素综合判断客户资信，制定并完善了《客户管理制度》，明确客户信用评价标准以确定项目承接原则，防范信用风险。同时，公司投发部也对客户的信用风险进行定期关注和评估，进行动态信用管理。

(3) 公司内控部牵头，联合应收款项专项催收小组、财务管理中心、生态环境部门等部门，进一步加强项目和应收款项的催收管理，制定并完善了《应收账款管理制度》，对应收款项进行全周期节点管理，尤其是对于逾期应收款项的风险预警以及催收措施进行了完善。针对逾期未收回的应收账款，按逾期金额和逾期时间进行风险程度分级评估预警，采取发催款函、律师函以及采取诉讼仲裁等方式进行动态监控管理。

(二) 公司对审计报告保留意见所涉及的内容消除程序

1、应收账款

2023 年初，公司根据与逾期客户沟通情况，了解客户还款资金来源、客户还款意愿及还款时间安排，编制了还款计划表，由于未对还款计划提供充分的可支持性资料，导致会计师无法对资产相关的坏账准备、减值准备是否充分做出判断。公司针对此种情况，对应收账款回款工作重新布置，主要有以下几点：

(1) 公司成立专门的应收款项催收小组，对 2022 年末应收账款逾期金额较大的客户情况进行归纳整理，以资证明其还款能力和资金来源，该等资料包括不限于：资信情况、发债客户信用评级、资产负债情况、相关项目专项债发债记录、政府会议记录、财政预算执行报告、财政预算报告、法院调解支付计划等。同时，公司通过与中介机构一起对客户进行访谈，并以电话、微信沟通等方式获取客户口头还款计划或书面还款计划。

(2) 公司根据上述所获得的还款计划以及对客户还款能力和资金来源等资料的判断，确定各项目的回款节奏，并编制《2022 年末大额逾期欠款项目预计回款计划表》。

(3) 公司财务部门根据财政部《金融资产减值会计专题培训》的内容，针对逾期时间较长、逾期金额 500 万元以上的项目，公司在原账龄组合基础上增加新的预期信用损失测算方法：① 根据业务部门编制的《2022 年末大额逾期欠款项目预计回款计划表》中各项目未来现金流量，按照公司平均年化借款利率折现到 2022 年 12 月 31 日，将折现值与各项目应收账款账面余额进行比较。折现值大于账面余额的不补提坏账准备，折现值小于账面余额的，按照两者的差异补提坏账准备。② 每年末根据实际回款与计划回款的偏差，对回款计划表进行调整。如果实际回款大于等于计划回款 80%，回款计划表下一年度预测回款需加上实际回款与计划回款的差额，后续年度回款额保持不变；实际回款小于计划回款的 80% 大于计划回款 50%，则需要制定更加谨慎的回款计划，将逾期未回部分及以后年度计划回款部分回款时间延后一年；实际回款小于计划回款的 50%，则应根据客户最新的还款能力和其他信息的评估，重新制定更加谨慎的回款计划表。如果出现更加恶劣的影响回款的事件（如

客户破产、资不抵债等)，则应考虑单项计提坏账准备。

经测算 2022 年应收账款应补提坏账准备 150.27 万元，2022 年已计提坏账准备 18,797.22 万元，占比 0.8%，影响较小，未进行调整。

(4) 公司 2023 年 1-6 月回款 24,241.60 万元，2022 年 1-6 月回款 20,324.38 万元，2023 年上半年回款比 2022 年明显好转。

公司 2022 年末应收账款逾期 500.00 万以上客户余额 162,344.31 元，占应收账款余额 81.48%，2023 年回款计划及期后实际回款情况见下表。

序号	客户名称	项目名称	截止 2022 年 12 月 31 日应收账款余额	期末坏账准备	逾期金额	计提比例(%)	2023 年预计回款	2023 年 1-6 月回款	2023 年 7-8 月回款	截止 2022 年 12 月 31 日合同资产余额	期末合同资产减值准备	计提比例(%)
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)	29,610.51	2,961.05	20,690.42	10.00	9,300.00	4,300.00	-	3,637.06	320.34	8.81
	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 EPC 项目-施工图	908.00	90.80	908.00	10.00	-	-	-	-	-	-
	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	花海片区文旅产业基础设施与景观环境提升工程	694.88	69.49	694.88	10.00	-	-	-	-	-	-
	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	1,923.93	4,759.49	18.31	1,500.00	-	-	1,389.22	154.36	11.11
	唐山市东湖发展建设有限公司	唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务	-	-	-	-	-	26.40	-	2,586.66	-	-
	唐山市东湖发展建设有限公司	河北省第五届园博会周边环境改造提升二期工程(一标段) EPC	128.70	10.73	128.70	8.33	-	-	-	-	-	-
	唐山市开平区唐山花海建设指挥部	唐古路及周边环境整治提升工程	587.30	29.37	587.30	5.00	-	-	-	-	-	-
	唐山市东湖发展建设有限公司	唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目总承包(EPC)	2,125.88	722.87	2,125.88	34.00	-	-	-	-	-	-
唐山市开平区住房和城乡建设局	河北省第五届(唐山)园林博览会规划设计	865.65	86.57	865.65	10.00	-	-	-	-	-	-	

序号	客户名称	项目名称	截止 2022 年 12 月 31 日应收账款余额	期末坏账准备	逾期金额	计提比例(%)	2023 年预计回款	2023 年 1-6 月回款	2023 年 7-8 月回款	截止 2022 年 12 月 31 日合同资产余额	期末合同资产减值准备	计提比例(%)
	中铁工程设计咨询集团有限公司	唐山东湖二期花海田园景观工程	1,267.20	284.15	1,267.20	22.42	-	-	-	-	-	-
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	22,499.14	6,749.74	1,447.78	30.00	6,000.00	-	-	-	-	-
	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外围配套工程建设项目 EPC 工程	704.98	70.50	359.24	10.00	705.00	-	805.00	-	-	-
	荆楚文化产业投资集团有限公司	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	319.85	95.96	241.07	30.00	319.85	454.68	-	1,009.10	432.47	42.86
3	太原市公园服务中心(太原市晋阳湖管理处)(注)	太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工三标段	16,361.27	7,859.60	11,411.27	48.04	-	-	-	1,173.88	330.50	28.15
	太原市公园服务中心(太原市晋阳湖管理处)(注)	太原市晋阳湖周边环境综合治理工程(南岸)施工(一标段)	5,914.72	2,250.89	3,694.71	38.06	-	-	-	663.00	73.67	11.11
	太原市汾河景区管	汾河太原城区段治理美化	3,025.61	1,461.56	2,017.07	48.31	-	-	-	640.27	274.40	42.86

序号	客户名称	项目名称	截止 2022 年 12 月 31 日应收账款余额	期末坏账准备	逾期金额	计提比例(%)	2023 年预计回款	2023 年 1-6 月回款	2023 年 7-8 月回款	截止 2022 年 12 月 31 日合同资产余额	期末合同资产减值准备	计提比例(%)
	理委员会	三期景观绿化工程三标段(施工)										
	太原市园林建设开发中心	太原南站东广场及配套路网工程	1,319.29	395.79	933.16	30.00	-	-	-	-	-	-
	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	2,438.46	4,653.34	19.64	1,000.00	-	-	4.09	0.45	11.11
4	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	5,445.61	2,722.80	461.75	50.00	1,875.00	-	-	-	-	-
	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-伊通河中段水生态治理工程一卫星桥及回忆岛进出水口系统专业分包工程	646.93	270.13	408.59	41.76	410.00	-	-	-	-	-
5	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(沁段落)EPC 工程	1,879.10	187.91	1,023.03	10.00	1,879.10	800.00	-	7,205.62	-	-
	沛县兴田建设投资	南四湖流域丰沛运河生态	-	-	-	-	-	1,320.00	-	4,256.71	-	-

序号	客户名称	项目名称	截止 2022 年 12 月 31 日应收账款余额	期末坏账准备	逾期金额	计提比例(%)	2023 年预计回款	2023 年 1-6 月回款	2023 年 7-8 月回款	截止 2022 年 12 月 31 日合同资产余额	期末合同资产减值准备	计提比例(%)
	发展集团有限公司	修复提升项目（清段落）EPC 工程										
	沛县兴田建设投资建设集团有限公司	江苏省徐州市沛县蓝绿系统规划项目	708.80	70.88	708.80	10.00	700.00	-	700.00	-	-	-
	沛县兴田建设投资建设集团有限公司	（设计）南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）EPC 工程	275.67	13.78	275.67	5.00	68.92	-	-	-	-	-
6	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	705.61	577.95	9.32	4,235.58	-	-	853.79	-	-
7	中铁二十局集团第四工程有限公司	沧州百狮园及生态修复展示区提升项目	5,314.70	265.74	3,352.51	5.00	5,314.70	4,202.00	1,450.00	4,662.52	-	-
8	中国雄安集团生态建设投资有限公司	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	378.38	37.84	378.38	10.00	378.00	-	-	-	-	-
	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	8,650.79	865.08	1,338.71	10.00	1,336.17	1,336.17	1,227.19	3,757.69	-	-
9	中铁十一局集团第一工程有限公司	河北省定州市唐河流域综合治理 PPP 项目	20,026.83	2,002.68	15,048.34	10.00	10,000.00	3,543.25	991.80	12,287.07	-	-
10	淄博市生态水系建	淄博市孝妇河黄土崖段综	624.85	62.49	624.85	10.00	339.60	54.35	54.35	-	-	-

序号	客户名称	项目名称	截止 2022 年 12 月 31 日应收账款余额	期末坏账准备	逾期金额	计提比例(%)	2023 年预计回款	2023 年 1-6 月回款	2023 年 7-8 月回款	截止 2022 年 12 月 31 日合同资产余额	期末合同资产减值准备	计提比例(%)
	设指挥部办公室	合整治项目										
11	张家口市桥西区农业委员会	张家口城市生态绿核八角台景观提升工程造林绿化项目（桥西区）施工 15 标段	539.24	539.24	539.24	100.00	-	-	-	226.88	182.61	80.49
12	兰州新区土地资产投资管理有限公司	兰州新区现代农业博览园建设项目	463.05	138.92	463.05	30.00	363.00	-	-	-	-	-
	兰州新区土地资产投资管理有限公司	兰州新区湿地田园综合体项目	901.00	450.50	901.00	50.00	901.00	-	-	-	-	-
合计			162,679.19	35,835.02	82,887.04	22.03	46,625.92	16,036.84	5,228.34	44,353.56	1,768.81	3.99

(5) 公司所编制的《2022 年末大额逾期欠款项目预计回款计划表》所依据的支撑性资料汇总如下表：

序号	客户名称	项目名称	客户回款能力及回款时间支撑性资料	款项可回收性的评估和判断
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）	唐山市人民政府办公室关于印发《站西片区、唐山花海片区土地出让收支封闭运行管理办理》、花海片区规划图、2022 年开平区土地出让明细表、唐山开平区 2022 年政府预算报告、2023 年 7 月对甲方的访谈纪要及还款计划	1. 区域及客户资信情况：唐山经济实力雄厚，2022 年 GDP 为 8900 亿，排名连续多年位居河北省首位。公司深耕唐山市场 20 多年，历史数据证明，未发生过坏账情况。客户履约能力较强，资信情况较好。 2. 还款情况：根据 2023 年 7 月与政府及甲方的沟通访谈，政府反馈预计争取于两年之内，即 2024 年和 2025 年支付完毕应收账款。资金来源为政府 2023 年所整体调出的 3000 亩土地指标所对应的土地出让金，专项用于花海片区建设，作为还款来源偿还工程款。
	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 EPC 项目-施工图		
	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	花海片区文旅产业基础设施与景观环境提升工程		
	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		

序号	客户名称	项目名称	客户回款能力及回款时间支撑性资料	款项可回收性的评估和判断
	唐山市东湖发展建设有限公司	唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务		
	唐山市东湖发展建设有限公司	河北省第五届园博会周边环境改造提升二期工程（一标段）EPC		
	唐山市开平区唐山花海建设指挥部	唐古路及周边环境整治提升工程		
	唐山市东湖发展建设有限公司	唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目总承包（EPC）		
	唐山市开平区住房和城乡建设局	河北省第五届（唐山）园林博览会规划设计		
	中铁工程设计咨询集团有限公司	唐山东湖二期花海田园景观工程		
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	2023 年度跟踪评级报告客户信用评级 AA 公司最近一期资产负债表 2023 年 8 月甲方的访谈记录	<p>1、区域及客户资信情况：项目位于湖北省荆州市，荆州市 2022 年度 GDP 为 3000 亿元。项目甲方为政府投资平台，信用评级 AA，2022 年和 2023 年均成功对外发债融资，其中，2023 年 7 月成功发债 8.5 亿元。根据公司 2022 年度报表，公司总资产 255 亿，货币资金余额 13 亿，资产负债率较低，资信状况和履约能力较好。</p> <p>2、还款情况：根据公司和大华会计师事务所于 2023 年 8 月 4 日与甲方沟通情况，甲方对该项目有专项资金，足够支付公司欠款，且甲方有意愿能与公司尽快达成一致，争取于 2023 年完成结算定案后进行支付。</p>
	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外围配套工程建设项目 EPC 工程		
	荆楚文化产业投资集团有限公司	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		
3	太原市公园服务中心 (太原市晋阳湖管理	太原市晋阳湖周边环境综合治理工程绿化施工三标段	太原市财政局局长田文浩 2023 年 3 月 21 日在太原市第十五届人民代表大会第三	1、区域及客户资信情况：项目资金全部为太原市财政资金。太原市 2023 年一般公共预算收入预期实现 459.4 亿元，同比增长 5%；同时，省财

序号	客户名称	项目名称	客户回款能力及回款时间支撑性资料	款项可回收性的评估和判断
	太原市公园服务中心 (太原市晋阳湖管理处) (注)	太原市晋阳湖周边环境综合治理工程(南岸)施工(一标段)	次会议上《关于太原市 2022 年全市和市本级预算执行情况与 2023 年全市和市本级预算草案的报告(摘要)》	政厅提前下达太原市 2023 年新增政府债券额度 99.85 亿元,其中:一般债券 19.56 亿元,专项债券 80.29 亿元,政府的履约支付能力有所增强。 2.还款情况:根据公司与太原市园林局、太原市财政评审中心等相关部门沟通的情况,2023 年前由于这两个项目超概算的原因导致无法推进结算。目前太原市政府正在推进概算调整和财政评审工作的同步进行,预计将于 2023 年底完成相关项目的结算工作,并将根据结算情况安排财政资金的支付,预计将于 2024 年-2025 年支付完成。这两个项目目前处于诉讼审理过程中,公司计划在结算定案后,在法院主持下,与政府达成付款和解协议,从而确保回款。
	太原市汾河景区管理委员会	汾河太原城区段治理美化三期景观绿化工程三标段(施工)		太原市财政情况分析如上。还款情况:目前在财政局评审中心结算进度中,预计 2023 年完成结算,结算后预计回款至 90%,剩余 10%质保期满收回。
	太原市园林建设开发中心	太原南站东广场及配套路网工程		太原市财政情况分析如上。还款情况:目前在财政局评审中心结算进度中,预计 2023 年底完成结算,结算后支付剩余工程款。
	上海绿地建设(集团)有限公司	太原植物园(景观三区)工程	2023 年 8 月与政府代表、项目合资公司高管访谈及还款计划	1.区域及客户资信情况:该项目为太原市 PPP 项目,公司甲方为 SPV 公司的总承包单位,项目资金的最终来源为 PPP 项目总投,其可行性缺口补助已纳入太原市地方财政预算。太原市财政情况分析如上。 2.还款情况:根据公司和大华会计师事务所与政府代表以及 SPV 公司管理层的沟通,该项目目前处于正常结算过程中,预计 2023 年底之前完成结算。进度款拟采取以房抵债、使用可行性缺口补助支付等方式支付。
4	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	2023 年 5 月主体长期信用评级报告 AAA 法院支持下各方达成的和解方案和和解	1、区域及客户资信情况:客户为国有投资平台,项目的最终客户为长春市投资平台,项目资金来源于城投公司的专项资金,该城投公司连

序号	客户名称	项目名称	客户回款能力及回款时间支撑性资料	款项可回收性的评估和判断
	中建三局集团有限公司	总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	协议初稿（尚未完成各方审批流程）	<p>续多年对外发债融资，信用评级为 AAA 级，2023 年 6 月成功发债 11.9 亿元，资产负债率较低，融资能力强，资信状况和履约能力较强。应收款项逾期金额较小，应收账款回收风险小。</p> <p>2、还款情况：鉴于该项目处于诉讼审理过程中，2023 年 8 月在法院主持下，公司与甲方达成一致和解方案，截至本报告日，和解协议各方尚未完成审批流程，预计最晚于 9 月中旬前签署完毕。根据和解协议，甲方先行支付公司 1500 万，力争于 2023 年 10 月 30 日前完成结算，并于收到最终客户结算款后一个月内完成工程款的支付。</p>
		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		
5	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC 工程	<p>1、wind 兴田建设财务报表</p> <p>2、上交所甲方 23 年发债信息</p>	<p>1、区域及客户资信情况：项目位于江苏省徐州市。徐州市 2022 年度 GDP 为 8458 亿元。客户为本地国有投资平台，项目为专项资金和自筹资金，信用评级较好，资产负债率低，融资能力强，应收款项逾期金额较小，应收账款回收风险小。2023 年 7 月末甲方发行 3 亿债权，最新债项评级 AAA 评级，主体评级 AA 评级。</p> <p>2、还款情况：项目已经完工，截至报告日，甲方按照合同约定进行支付，未出现大额逾期情况，履约情况良好。</p>
		南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）EPC 工程		
		江苏省徐州市沛县蓝绿系统规划项目		
		（设计）南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清段落）EPC 工程		
6	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	<p>关于莆田市 2022 年预算执行情况和 2023 年预算草案的报告</p> <p>市国资委：莆田市水务集团争取中央预算内补助资金 3 亿元为蓝色海湾整治提供有力资金保障</p>	<p>1、区域及客户资信情况：项目位于福建省莆田市，莆田市 2022 年度 GDP 为 3116 亿元。客户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。项目进度回款良好，客户履约能力强，应收账款回收风险小。</p> <p>2、还款情况：项目资金来源为专项资金，目前处于正常结算阶段，预计 2023 年底前完成结算后支付 578 万，剩余款项在 2024 年分两次支付。</p>
7	中铁二十局集团第四	沧州百狮园及生态修复展示区提	河北省 2022 年专项债券信息及还款计划	还款情况：项目资金来源为沧州市政府专项债，2023 年回款情况良好，

序号	客户名称	项目名称	客户回款能力及回款时间支撑性资料	款项可回收性的评估和判断
	工程有限公司	升项目		截至本报告日，2023 年累计回款 5700 万，且不存在逾期情况。目前项目处于正常结算过程中，预计 2023 年底完成结算，2024 年支付剩余款项。
8	中国雄安集团生态建设投资有限公司	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 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	雄安财政预算报告	1. 客户资信情况：客户为雄安投资集团下的国企，资金实力强，项目进度回款正常，未出现较大逾期风险。 2. 还款情况：目前项目处于正常结算过程中，预计 2023 年底，最迟不晚于 2024 年上半年完成结算后回款。
9	中铁十一局集团第一工程有限公司	河北省定州市唐河流域综合治理 PPP 项目	还款计划	1、客户资信情况：该项目为流域治理 PPP 示范项目，银行融资手续已经完成，陆续发放贷款资金过程中。 2、还款情况：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导致进度结算较慢，从而导致进度款逾期。根据目前银行放款进度，公司每月回款人民币 1000 至 1500 万，预计 2024 年初完成逾期款项的回收。后续将根据进度计量情况按照合同条款进行支付。
10	淄博市生态水系建设指挥部办公室	淄博市孝妇河黄土崖段综合整治项目	淄博市城市资产运营集团有限公司主体评级报告及 2023 年 8 月资金申请	1、客户资信情况：该项目的最终客户为淄博市城市资产运营集团有限公司，为政府城投平台，主体信用评级 AAA。 2、还款情况：2023 年 8 月公司与政府城投平台沟通，目前已提交资金申请并开具回款发票，预计 2023 年 10 月份前回款约 500 万，回清尾款。
11	张家口市桥西区农业委员会	张家口城市生态绿核八角台景观提升工程造林绿化项目（桥西区）施工 15 标段	山水林田湖生态保护试点专项补助资金文件	该项目为 2016 年张家口山水林田湖生态保护试点项目之一，有国家专项补助资金进行支付。目前项目正处于竣工验收和结算过程中，预计完成结算后将于 2024 年回清剩余款项。
12	兰州新区土地资产投资管理有限公司	兰州新区现代农业博览园建设项目	兰州新区人民法院出具法院判决书（一审）	公司于 2023 年 5 月取得该项目一审胜诉判决书，并全额冻结甲方欠付资金。目前项目正处于二审诉讼审理过程中，预计将于 2023 年 11 月前

序号	客户名称	项目名称	客户回款能力及回款时间支撑性资料	款项可回收性的评估和判断
		兰州新区湿地田园综合体项目		完成审理。公司管理层判断胜诉的可能性较大，预计将于 2024 年执行冻结资金的回收。

注：1、晋阳湖项目截至 2022 年 12 月 31 日，减值已计提近 50%，按照公司目前坏账政策，预计 2024 年 100%进行计提，足额计提，不存在风险敞口。

2、2023 年 7 月以后，国家密集出台多种政策，其中，2023 年 7 月 19 日中共中央国务院发布《关于促进民营经济发展壮大的意见》（简称 31 条），2023 年 07 月 28 日国家发展改革委等部门发布《关于实施促进民营经济发展近期若干举措的通知（简称 28 条）》以及 2023 年 8 月 10 日，国家发改委发布《关于完善政府诚信履约机制优化民营经济发展环境的通知》（以下简称《通知》）。各项政策明确指出，政务诚信是社会信用体系重要组成部分，政府在信用建设中具有表率作用，直接影响政府形象和公信力。要加强政府诚信履约机制建设，着力解决朝令夕改、新官不理旧账、损害市场公平交易、危害企业利益等政务失信行为，促进营商环境优化，增强民营企业投资信心，推动民营经济发展壮大。《通知》提到，要健全失信惩戒和信用修复机制，对失信主体限制中央预算内资金支持。政策出台后，公司跟客户沟通情况比以前有所好转，客户还款情况趋于积极。

(6) 公司 2022 年应收账款计提比例与同行业上市公司进行了对比, 比较情况如下表。根据对比可见, 公司应收账款坏账的计提比例与同行业上市公司以及行业平均数较为接近, 不存在较大的偏差。

公司名称	1 年	2 年	3 年	4 年	5 年	5 年以上
正和生态	5.00%	10.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%
东珠生态	5.00%	10.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%
东方园林	5.00%	10.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%
大千生态	5.00%	10.00%	20.00%	30.00%	50.00%	100.00%
绿茵生态	5.00%	10.00%	20.00%	30.00%	50.00%	100.00%
蒙草生态	5.00%	10.00%	15.00%	30.00%	50.00%	100.00%
金埔园林	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	100.00%	100.00%
杭州园林	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	80.00%	100.00%
汇绿生态	5.80%	14.65%	21.27%	48.54%	71.23%	97.61%
文科园林	37.47%	35.24%	7.26%	2.70%	3.12%	14.21%
节能铁汉	4.12%	9.33%	12.29%	20.10%	42.10%	100.00%
平均	8.24%	12.92%	15.58%	32.13%	54.65%	91.18%

(7) 公司对近三年 5 年以上账龄的应收账款回款情况进行分析, 见下表。

单位: 万元

年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年 1-6 月
5 年以上账龄回款	3,670.19	309.24	651.12	721.24
占上年 5 年以上账龄比例	60.24%	4.96%	17.51%	14.64%

通过以上分析, 公司截止 2022 年 12 月 31 日应收账款虽然逾期情况加剧, 但公司根据与客户沟通情况、对客户还款能力分析, 根据取得的还款计划等资料, 对大额逾期应收账款未来现金流量进行预测, 并对应收账款坏账进行单项测试逾期 500.00 万元以上的客户未来回款进行折现, 将折现值与账面余额进行比较, 测试结果与按账龄组合应补提坏账准备 150.27 万元, 2022 年已计提坏账准备 18,797.22 万元, 占比 0.8%, 影响较小, 未进行调整。

计提差异较小。公司 2023 年回款情况较同期也出现好转, 公司 5 年以上应收账款也在陆续回收中, 并没有出现实际损失。公司坏账准备计提政策与同行业上市公司相比, 并没有太大差异, 因此公司截止 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提充分。

2、合同资产

(1) 公司应收账款逾期 500 万以上的客户合同资产合同资产余额及客户占比 80% 以上客户还款能力分析支撑性资料参见上述 (4) (5) 应收账款分析。

(2) 公司截至 2022 年合同资产减值计提方法为项目移交后开始计提减值准备, 与同行业上市公司比较如下:

公司名称	2022 年计提比例	2021 年计提比例
文科园林	47.61%	1.20%
绿茵生态	7.69%	0.08%

公司名称	2022 年计提比例	2021 年计提比例
蒙草生态	6.59%	6.03%
东方园林	6.06%	1.65%
正和生态	5.83%	0.00%
节能铁汉	5.13%	5.15%
东珠生态	2.36%	1.42%
杭州园林	2.14%	2.22%
汇绿生态	1.63%	1.45%
金埔园林	1.19%	1.46%
大千生态	0.53%	0.08%
平均	7.74%	2.06%

2023 年公司重新对已完工未结算项目进行梳理，鉴于有些项目完工时间较长仍有未验收、未移交的情况，基本超出合同约定的验收、移交时间，因此公司自 2023 年开始对合同资产减值计提方法做出估计变更，完工项目参照合同约定业务条款，按验收、移交、完工一年以上两三个时点孰早为减值计提时点，按应收账款坏账准备账龄组合计提比例进行计提减值准备，自开始计提时点账龄按一年以内开始计算，后期结算后，账龄顺延转入应收账款。

与同行业上市公司相比，公司合同资产减值准备计提比例基本位于中等水平，公司通过改变合同资产减值计提范围，进一步增加了减值准备计提金额。公司合同资产减值准备计提充分。

3、长期应收款

公司长期应收款为贵州省六盘水市六枝特区示范小城镇生态环境扶贫 PPP 项目，为进入国家财政部 PPP 库的项目，甲方为六枝特区住房和城乡建设局。

(1) 项目进度情况：该项目包括 A、B 两个项目，其中：A 项目为建设期处于收尾阶段，预计 2023 年底完工，完工后进入运营期，可以申请政府可行性补助。该项目已获得银行贷款足额授信，能够满足建设资金基本需求；B 项目已经进入运营期，2022 年度已经收回可行性缺口补助 3097.37 万元。2023 年截至目前已经收回可行性缺口补助 1349.31 万元，其余部分预计将在 2023 年底收回。

(2) 六枝特区地方财政情况：从六枝特区政府的财政决算来看，2019 年以来，当地政府财力相对稳定；当地政府通过较大规模上级转移支付收入取得预算收支平衡（上级转移支付收入约占财政收入一半以上），且疫情期间每年的金额逐年增加。政府债务余额、专项债务余额均未超过债务限额，由于六枝特区当期仍然享受国家支持扶贫的 5 年过渡期政策，国家专项资金补助和转移支付依然充足，六枝特区的经济风险总体可控。

(3) PPP 监查情况：目前财政部定期对 PPP 项目进行全周期的合规性审查（包括建设期，以及运营期补助等），使得六枝政府高度重视，避免相关的问责和处罚，有力的促进项目的合规性履行。

(4) 公司长期应收款不存在逾期情况，按 0.5% 计提坏账准备。2022 年 12 月 31 日长

期应收款减值计提与同行业上市公司比较见下表：

证券名称	账面余额(万元)	坏账准备	账面价值(万元)	计提比例
杭州园林	0.00	0.00	0.00	
汇绿生态	4,368.56	4.38	4,364.17	0.10%
大千生态	126,186.02	0.00	126,186.02	0.00%
绿茵生态	76,719.12	0.00	76,719.12	0.00%
文科园林	79,837.68	2,594.72	77,242.95	3.25%
金埔园林	1,646.54	346.24	1,300.30	21.03%
东珠生态	95,147.20	8,094.02	87,053.18	8.51%
正和生态	169,592.91	847.96	168,744.95	0.50%
节能铁汉	141,261.23	1,758.33	139,502.90	1.24%
东方园林	0.00	0.00	0.00	
蒙草生态	461,109.94	0.00	461,109.94	0.00%

同行业上市公司长期应收款减值计提没有明确的方法，按照各公司逾期情况不同，计提比例存在差异。其中，金埔园林逾期时间较长，计提比例较高，主要是 5 年以上全额计提；节能铁汉长期应收款中逾期金额为 1.26 亿，坏账计提比例为 1.24%；正和生态长期应收款未出现逾期情况，按 0.5% 计提，相对谨慎。另外有 4 家公司未计提坏账准备。

基于执行上述程序情况，公司董事会认为公司 2022 年度审计报告保留意见所述事项影响已经消除。

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

2023 年 8 月 29 日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 经营范围 审计、验资、清算、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2023年01月09日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书

名称：北京会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：张敬

主任会计师：张敬

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、出租、抵押。

4、会计师事务所注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



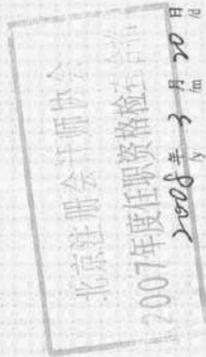
发证机关：北京市财政局

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健正信
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年8月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信北京
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年8月9日

姓名：廖家河
证书编号：100000011307
this renewal.



2009年3月20日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信北京
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信北京
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年12月25日



姓名 廖家河
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969年12月05日
Date of birth
工作单位 中和正信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 110105691205251
Identity card No.



廖家河的年检二维码.png

继续有效一年。
for another year after



证书编号：100000011307
No. of Certificate
批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：1999 09 20
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
立信(特殊)北分

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月14日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
立信(特殊)北分

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月14日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



张丽芳前年检二维码.png



姓 名 女
Full name
性 别 1978-04-12
Sex
出生日期 南京嘉信联合会计师事务所
Date of birth
工作单位 130406197804121248
Working unit
身份证号码
Identity card No.

张丽芳

证书编号:
No. of Certificate
320100250007

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇八年二月二二日
Date of Issuance



姓名: 张丽芳
证书编号: 320100250007

继续有效一年
or another year after



2008年3月20日
/m /d