

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司

董事会关于 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

公司 2022 年审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）对公司 2022 年度财务报表出具了保留意见的审计报告，对 2022 年度内部控制出具了带强调事项的无保留意见的审计报告。

公司 2023 年半年度审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大华”）对公司 2023 年半年度财务报表出具了标准无保留意见的审计报告，并出具了《出具保留意见涉及事项影响已消除的审核报告》，审核意见认为：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。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》规定，现就 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的说明如下：

一、2022 年度保留意见所涉及的内容

根据立信对公司出具的 2022 年度保留意见的审计报告（信会师报字【2023】第 ZI10370 号）：

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

公司董事会、管理层高度重视 2022 年度审计报告保留意见所述事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响。

（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，加强对待接项目业主的信用管理，通过对客户的财政情况、业务情况、项目资金专属情况及法律诉讼情况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，该等资料包括但不限于：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，公司制定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、变为失信执行人），则应考虑全额单项计提坏账准备。

经测算 2022 年应收账款应补提坏账准备 270 万元，2022 年已计提坏账准备 18,797.22 万元，占比 1.44%，影响较小。

（4）公司 2022 年末应收账款余额 80%以上客户 2023 年回款计划及期后实际回款情况见下表。根据下表，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。

序号	客户名称	项目名称	截止 2022 年 12 月 31 日应收账款余额 (万元)	期末坏账准备 (万元)	逾期金额 (万元)	2023 年预计回款 (万元)	2023 年 1-6 月回款 (万元)	2023 年 7-8 月回款 (万元)
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	9,300.00	4,300.00	
	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	1,500.00	-	
	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	128.70	10.73	-	-	-	
	唐山市东湖发展建设有限公司	唐古路及周边环境整治提升工程	587.30	29.37	-	-	-	
	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)	2,820.76	792.36	-	-	-	
	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	-	-	-	
	中铁工程咨询集团有限公司	唐山东湖二期花海田园景观工程	1,267.20	284.15	1,267.20	-	-	
	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	-	-	
	唐山 汇总		46,694.54	6,178.94	27,625.12	10,800.00	4,300.00	
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	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	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	319.00	454.68	
	荆州 汇总		23,523.97	6,916.20	2,048.09	7,024.00	454.68	805.00

3	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	16,361.27	7,859.60	11,411.27	-	-	
	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(南岸)施工(一标段)	5,914.72	2,250.89	3,694.71	-	-	
	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	2,328.46	4,653.34	1,000.00	-	
	太原 汇总		34,689.66	12,438.95	19,759.32	1,000.00	-	-
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	1,875.00	-	1,500.00
	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	646.93	270.13	408.59	410.00	-	
	长春 汇总		6,092.54	2,992.93	870.33	2,285.00	-	
5	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	733.33	293.46	2,500.00	1,525.63	
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	4,235.58	-	
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	5,314.70	4,202.00	1,450.00
	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景观改造提升	360.00	36.00	-	180.00	-	
	沧州 汇总		5,674.70	301.74	3,352.51	5,494.70	4,202.00	
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	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	8,362.22	836.22	1,338.71	1,336.17	1,336.17	1,227.19
	中国雄安集团生态建设投资有限公司	雄安新区唐河入淀口湿地生态保护项目施工总承包	-	-	-	-	526.51	

	保定雄安 汇总		8,740.61	874.06	1,717.10	1,714.17	1,862.68	
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	10,000.00	3,629.70	685.00
		合计	160,347.30	33,144.43	71,292.21	45,053.45	15,974.69	4,167.19

(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。根据估计，2023 年下半年预计整理土地 1300 亩，根据目前土地的市场价格每亩 300 万测算，土地总出让金约为人民币 26 亿元，扣除土地整理等相关费用后，预计净收入约人民币 15 亿元，足够偿还唐山花海片区相关园博会及东湖建设的工程欠款。
	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		
	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		
	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		
	唐山市东湖发展建设有限公司	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 月甲方的访谈纪要及还款计划	1、客户资信情况：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。 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，完成结算定案，从而保证资金能于 2023 年底前支付完成。	
	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 个展园建设项目工程总承包（EPC）-工程			
3	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	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）》	1、区域及客户资信情况：项目资金全部为太原市财政资金。尽管 2022 年受到宏观经济波动的影响，太原市凭借能源价格上涨和新兴产业的增长，财政收入相较于去年同期仍出现一定增长。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：2022 年以前，由于这两个项目超概算的原因导致无法推进结算。根据公司 2023 年 6 月与太原市园林局、太原市财政评审中心等各相关部门沟通的情况，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。公司计划在结算定案后，将在法院主持下，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）			
	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）			目前在财政局评审中心结算进度中，预计结算后回款至 90%，其余质保期满收回
	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			2023 年结算，24 年回款
	上海绿地建设（集团）有限公司	太原植物园（景观三区）工程			还款计划

				2. 还款情况：根据公司与客户的沟通，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总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	2023 年 5 月主体长期信用评级报告 AAA 和解协议	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。 2、还款情况：根据公司与甲方及城投公司达成的和解协议，项目预计于 2023 年 10 月 30 日前完成结算，并于 2023 年年底完成款项的支付。
	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-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	1、wind 甲方资产情况 2、上交所 甲方 23 年发债信息	沛县项目 2023 年 1 月份回款 2100 万。1、区域及政府，以及甲方资信情况：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 亿债券，最新债项评级 AAA 评级，主体评级 AA 评级。8 月份期后回款 700 万 2、合同资产原因：合同约定的付款进度为施工过程中付至合同额的 40%，之后的 60%分两年支付（每年春节、中秋各付 15%）。这三个项目已经完工，业主表示合同约定付款以合同额为基础支付，过程无须确认进度计量结算所致
		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	关于莆田市 2022 年预算执行情况和 2023 年预算草案的报告 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 还款计划	1、客户资信情况：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。项目回款进度良好，客户履约能力强，应收账款回收风险小。 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。
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	河北省 2022 年专项债券信息及还款计划	还款情况：项目资金为政府专项债，2023 年期后回款金额较大，逾期风险较小。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。
		沧州百狮园及生态修复展示区景观改造提升		

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 雄安新区唐河入淀口湿地生态保护项目施工总承包	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属的国企，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。目前根据银行放款进度，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。 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；预计2023年完成进度计量，2024年按照计量的89%支付，剩余款项完工结算后进行支付。
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	-	资金紧张，陆续给。2年付清。
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		2022年11月已移交，按照约定应于竣工移交结算后应支付至100%。现已支付至合同额的53%，最后20%移交结算后支付（尚待全部同意移交后再到付款节点），故目前尚欠43%。公司23年1月发催款函给甲方，申请结算和付款。甲方正在积极办理竣工验收手续和结算工作，工程款在结算后预计2024年分两次付清全部合同款。
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 兰州新区湿地田园综合体项目		5月份，一审诉讼胜诉出判决书，甲方资金已被冻结。甲方提起二审中，预计二审3个月时间完成，公司胜诉概率大，然后可执行冻结资金

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 年末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。

年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年 1-6 月
5 年以上账龄回款 (万元)	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，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，测试结果与按账龄组合计提差异较小。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) 公司合同资产占比 80%以上客户还款能力分析支撑性资料参见上述 (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%
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、移交以上两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，自开始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。

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。目前处于建设期，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 年度已经足额取得可行性缺口补助 3,475 万元。2023 年截至目前已经收回可行性缺口补助 1,350 万元，其余预计将在 2023 年底前足额支付。

(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。

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。

公司长期应收款不存在逾期情况，按 0.5%计提坏账准备。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	坏账准备	账面价值	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；文科园林计提比例为 3.25%，所有项目均按 3.25% 计提；东珠生态计提比例 8.51%，基本是按长期应收款逾期情况计提，未逾期按 0.5% 计提，项目出现逾期，按逾期账龄计提；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董事会

2023 年 8 月 31 日