

关于山东美晨生态环境股份有限公司 问询函的专项说明

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

永证专字(2024)第310223号

致深圳证券交易所创业板公司管理部:

由山东美晨生态环境股份有限公司(以下简称“美晨生态”或“公司”)转来的《〈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》(以下简称问询函)奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查, 现汇报说明如下:

1. 年报显示, 你公司报告期实现营业收入 16.84 亿元, 同比增长 23.20%, 实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”) -13.91 亿元, 已连续三年亏损。其中, 汽车配件业务收入为 13.38 亿元, 同比增长 48.44%, 毛利率为 16.33%; 园林业务收入为 2.78 亿元, 同比下降 35.44%, 毛利率为-44.76%, 较 2022 年下降 26.76 个百分点。

请你公司:

(1) 说明汽车配件业务最近三年前十大客户具体情况, 包括但不限于名称、成立时间、经营范围、注册资本、合作期限、是否报告期新增客户, 销售的具体产品、对应收入金额、应收账款余额、已计提坏账准备金额及截至回函日的回款情况, 前述客户经营规模与其订单金额是否匹配, 销售毛利率水平是否与同行业可比公司一致, 相关客户是否与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高及其关联方等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系;

公司回复:

(1) 报告期内非轮胎橡胶业务按车型分类的收入变动情况如下:

单位: 万元

车型类别	2023 年				2022 年		2021 年	
	营业收入	收入占比	收入较 2022 增长幅度	收入较 2021 增长幅度	营业收入	收入占比	营业收入	收入占比
乘用车	73,924.27	55.26%	66.42%	112.13%	44,421.22	49.29%	34,848.28	30.00%

车型类别	2023 年				2022 年		2021 年	
	营业收入	收入占比	收入较 2022 增长幅度	收入较 2021 增长幅度	营业收入	收入占比	营业收入	收入占比
工程机械	7,595.90	5.68%	-19.19%	-61.85%	9,399.78	10.43%	19,908.29	14.54%
商用车	52,266.94	39.07%	43.96%	-29.27%	36,306.52	40.28%	73,892.87	55.46%
合计	133,787.11	/	48.44%	3.99%	90,127.53	/	128,649.44	/

如上表所示,公司非轮胎橡胶业务 2023 年收入较 2022 年增长 48.44%,较 2021 年收入增长 3.99%,非轮胎橡胶业务营业收入逐步恢复到 2021 年的收入水平,但非轮胎橡胶业务客户结构有所变动,乘用车类客户收入占比逐年升高,工程机械、商用车类客户销售收入占比相对有所下降。

2023 年我国汽车市场全年整体呈现“低开高走,逐步向好”的发展态势,乘用车稳健增长,商用车市场企稳回升,新能源汽车市场快速增长。据中国汽车工业协会数据显示,2023 年国内汽车产销量分别为 3,016.1 万辆和 3,009.4 万辆,同比分别增长 11.6%和 12%,产销量均创历史新高,实现两位数增长。其中,乘用车产销量分别达 2,612.4 万辆和 2,606.3 万辆,同比分别增长 9.6%和 10.6%;商用车产销量分别达 403.7 万辆和 408.1 万辆,同比分别增长 26.8%和 22.1%。在房地产市场持续走弱和基建投资增速放缓等因素的影响下,我国工程机械国内整体销量仍在持续筑底,出口市场则由于海外整体需求放缓、渠道去库存以及高基数等原因在连年高增后步入修整期,2023 年工程机械整体市场仍呈下滑趋势,公司销售收入结构与市场总体波动情况一致。

(2) 最近三年公司前十大客户基本保持稳定, 略有变化, 具体明细情况如下:

2023年:

单位: 万元

名称	成立时间	主要经营范围	注册资本	合作年限	销售产品	销售收入	成本	毛利率	应收余额	计提坏账准备金额	期末应收余额截止到4月底		是否报告期内新增客户
											回款金额	回款比例	
客户 A	2001-6-12	汽车生产与销售; 汽车零部件研发; 汽车零部件及配件制造; 汽车零配件批发; 汽车零配件零售等	848,655.91	10年以上	流体管路产品	21,553.59	20,135.17	6.58%	9,715.98	495.30	9,715.98	100.00%	否
客户 B	1997-1-8	生产、销售汽车产品, 生产、销售发动机等。	46,983.16	10年以上	流体管路产品	13,108.09	10,999.04	16.09%	9,573.86	478.69	7,229.12	75.51%	否
客户 C	1989-11-18	汽车(小轿车除外)、汽车零部件及发动机的研发、采购、销售、出口业务; 工程机械的研发、生产、销售及服务等	210,000.00	10年以上	流体管路产品、减震产品	13,797.02	11,573.38	16.12%	12,958.77	657.77	8,810.48	67.99%	否
客户 D	2011-6-28	汽车制造; 发动机、变速箱等汽车零部件的设计、开发、制造、销售; 金属铸锻、模具加工等	7,800,000.00	10年以上	流体管路产品、减震产品	10,361.76	7,840.18	24.34%	4,011.37	200.57	4,011.37	100.00%	否
客户 E	2003-3-24	对外投资活动; 汽车销售; 电力电子元器件制造; 电池、电动机制造; 汽车零部件研发、制造、零售等	103,000.00	6年	流体管路产品	9,472.30	8,898.50	6.06%	4,708.90	235.44	4,499.40	95.55%	否
客户 F	1996-8-28	汽车制造(不含小轿车)、销售; 模具、冲压件、发动机、机械电器设备制造; 新能源汽车零部件产品制造等	800,376.35	10年以上	流体管路产品 减震产品	8,561.17	7,263.98	15.15%	3,823.99	192.91	3,511.66	91.83%	否

名称	成立时间	主要经营范围	注册资本	合作年限	销售产品	销售收入	成本	毛利率	应收余额	计提坏账准备金额	期末应收余额截止到4月底		是否报告期内新增客户
											回款金额	回款比例	
客户 G	1997-6-6	对外投资；车辆工程的技术研究、开发；汽车、汽车配件销售等	1,023,249.75	10年以上	流体管路产品	6,895.19	5,647.73	18.09%	2,453.13	123.40	2,453.13	100.00%	否
客户 H	1991-6-25	开发、设计、制造、销售汽车及汽车零部件（包括新能源汽车及其电池、电机、整车控制技术）等	1,560,000.00	10年以上	流体管路产品、减震产品	3,840.01	2,961.93	22.87%	2,460.68	123.03	1,851.46	75.24%	否
客户 I	1984-4-16	汽车，摩托车，拖拉机等各种机动车整车，机械设备，总成及零部件的生产、销售等	1,157,529.94	4年	流体管路产品、减震产品	3,612.77	3,158.00	12.59%	1,977.39	98.87	1,688.94	85.41%	否
客户 J	1993-12-15	工程机械、商用车、载货汽车、工程机械发动机、通用基础零部件等制造、加工、销售、维修等	1,181,616.61	10年以上	流体管路产品、减震产品	3,297.80	2,597.18	21.25%	2,587.64	131.59	1,881.33	72.70%	否
合计						94,499.70	81,075.10	14.21%	54,271.71	2,737.59	45,652.87	84.12%	

2022年：

单位：万元

名称	成立时间	主要经营范围	注册资本	合作年限	销售产品	销售收入	成本	毛利率	应收余额	计提坏账准备金额	回款比例	是否报告期内新增客户
客户 A	2001-6-12	汽车生产与销售；汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；汽车零配件批发；汽车零配件零售等	848,655.91	10年以上	流体管路产品	12,428.54	12,892.11	-3.73%	5,188.65	259.61	99.63%	否
客户 B	1997-1-8	生产、销售汽车产品，生产、销售发动机等。	46,983.16	10年以上	流体管路产品	9,634.45	8,225.05	14.63%	7,115.00	356.56	100%	否

名称	成立时间	主要经营范围	注册资本	合作年限	销售产品	销售收入	成本	毛利率	应收余额	计提坏账准备金额	回款比例	是否报告期内新增客户
客户 F	1996-8-28	汽车制造（不含小轿车）、销售；模具、冲压件、发动机、机械电器设备制造；新能源汽车零部件产品制造等	800,376.35	10年以上	流体管路产品 减震产品	6,960.62	6,128.33	11.96%	3,956.09	200.03	100%	否
客户 K	2002-9-18	道路机动车辆生产；机械零件、零部件加工；矿山机械制造；汽车零部件及配件制造、批发销售；新能源汽车整车销售等	578,796.00	10年以上	流体管路产品、减震产品	6,047.62	5,422.19	10.34%	5,997.83	307.28	100%	否
客户 H	1991-6-25	开发、设计、制造、销售汽车及汽车零部件（包括新能源汽车及其电池、电机、整车控制技术）等	1,560,000.00	10年以上	流体管路产品、减震产品	5,688.02	4,495.82	20.96%	1,870.14	93.51	100%	否
客户 E	2003-3-24	对外投资活动；汽车销售；电力电子元器件制造；电池、电动机制造；汽车零部件研发、制造、零售等	103,000.00	6年	流体管路产品	5,370.32	5,051.52	5.94%	3,478.06	174.70	100%	否
客户 G	1997-6-6	对外投资；车辆工程的技术研究、开发；汽车、汽车零配件销售等	1,023,249.75	10年以上	流体管路产品	5,073.56	4,483.61	11.63%	1,788.49	89.42	99.92%	否
客户 J	1993-12-15	工程机械、商用车、载货汽车、工程机械发动机、通用基础零部件等制造、加工、销售、维修等	1,181,616.61	10年以上	流体管路产品、减震产品	4,345.16	3,621.40	16.66%	3,575.55	182.53	100%	否
客户 D	2011-6-28	汽车制造；发动机、变速箱等汽车零部件的设计、开发、制造、销售；金属铸锻、模具加工等	7,800,000.00	10年以上	流体管路产品、减震产品	4,303.59	3,355.31	22.03%	1,135.20	56.76	100%	否
客户 L	1994-11-22	建筑工程机械、起重机械、通用设备及机电设备生产、销售、维修等	848,574.02	10年以上	减震产品	2,996.19	2,905.32	3.03%	2,413.06	120.65	100%	否
合计						62,848.07	56,580.66	9.97%	36,518.08	1,841.06	99.94%	

2021年：

单位：万元

名称	成立时间	经营范围	注册资本	合作年限	销售产品	销售收入	成本	毛利率	应收余额	计提坏账准备金额	回款比例	是否报告期内新增客户
客户 F	1996-8-28	汽车制造（不含小轿车）、销售；模具、冲压件、发动机、机械电器设备制造；新能源汽车零部件产品制造等	800,376.35	10年以上	流体管路产品 减震产品	15,088.85	12,139.58	19.55%	4,427.34	221.64	100%	否
客户 K	2002-9-18	道路机动车辆生产；机械零件、零部件加工；矿山机械制造；汽车零部件及配件制造、批发销售；新能源汽车整车销售等	578,796.00	10年以上	流体管路产品、减震产品	12,230.16	11,151.53	8.82%	4,693.09	234.72	100%	否
客户 A	2001-6-12	汽车生产与销售；汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；汽车零部件批发；汽车零部件零售等	848,655.91	10年以上	流体管路产品	10,654.15	10,701.83	-0.45%	5,256.58	262.83	100%	否
客户 H	1991-6-25	开发、设计、制造、销售汽车及汽车零部件（包括新能源汽车及其电池、电机、整车控制技术）等	1,560,000.00	10年以上	流体管路产品、减震产品	9,538.33	6,546.52	31.37%	2,779.19	138.96	100%	否
客户 L	1994-11-22	建筑工程机械、起重机械、通用设备及机电设备生产、销售、维修等	848,574.02	10年以上	减震产品	8,189.26	6,180.47	24.53%	1,319.62	65.98	100%	否
客户 J	1993-12-15	工程机械、商用车、载货汽车、工程机械发动机、通用基础零部件等制造、加工、销售、维修等	1,181,616.61	10年以上	流体管路产品、减震产品	7,093.45	5,318.02	25.03%	4,127.45	206.37	100%	否
客户 D	2011-6-28	汽车制造；发动机、变速箱等汽车零部件的设计、开发、制造、销售；金属铸锻、模具加工等	7,800,000.00	10年以上	流体管路产品、减震产品	6,869.97	5,348.20	22.15%	932.83	46.64	100%	否
客户 E	2003-3-24	对外投资活动；汽车销售；电力电子元器件制造；电池、电动机制造；汽车零部件研发、制造、零售等	103,000.00	6年	流体管路产品	5,966.67	4,816.33	19.28%	2,673.62	133.68	100%	否
客户 I	1984-4-16	汽车，摩托车，拖拉机等各种机动车整车，机械设备，总成及零部件的生产、销售等	1,157,529.94	4年	流体管路产品、减震产品	5,927.96	5,334.90	10.00%	1,958.27	97.91	100%	否
客户 B	1997-1-8	生产、销售汽车产品，生产、销售发动机等。	46,983.16	10年以上	流体管路产品	5,824.85	4,598.21	21.06%	5,283.68	264.25	100%	否

名称	成立时间	经营范围	注册资本	合作年限	销售产品	销售收入	成本	毛利率	应收余额	计提坏账准备金额	回款比例	是否报告期内新增客户
合计						87,383.66	72,135.58	17.45%	33,451.68	1,672.99	100%	

前十大客户近三年情况汇总如下：

单位：万元

上市公司	2023年			2022年			2021年		
	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率	收入	成本	毛利率
美晨生态	133,787.11	111,941.94	16.33%	90,127.53	78,221.59	13.21%	128,649.44	102,464.15	20.35%
其中：前10大客户	94,499.70	81,075.10	14.21%	62,848.07	56,580.66	9.97%	87,383.66	72,135.58	17.45%
与综合毛利差异			-2.12%			-3.24%			-2.90%
其他客户	39,287.41	30,866.85	21.43%	27,279.46	21,640.93	20.67%	41,265.78	30,328.57	26.50%

前十大客户近三年平均毛利均低于综合毛利，主要是客户A和客户E毛利率较低。

客户A毛利较低原因分析：1、目前量产的产品大部分是2020年左右定点的产品，期间竞争对手为获得自主品牌TOP三供货资格并提升其知名度，其竞标价格非常低，打破了原有的价格平衡，导致目前我们在客户A的产品售价较低。2、2018年之前，公司在客户A供货的70%是进气系统的产品，在进气系统方面公司竞争力相对有优势。但是2019-2022年由于客户车型的切换，供货产品由进气系统到冷却系统转移，冷却管路的占比约为60%，同时冷却管路在客户A价格竞争较为激烈；所以从2018年到2022年产品毛利呈现下滑趋势。3、随着新能源市场爆发，2022-2023年客户A之前的部分销量较小车型爆发，该部分车型公司的产品毛利较高，2023年毛利有所提升。

客户E毛利率下降原因分析：1、产品结构发生变化：2022、2023年毛利率较高的产品供货减少。2、竞争对手发生变化：之前公司在客户E的冷却系统产品主要竞争对手相对竞争压力小一些。随着产品结构发生变化，现在进气系统产品与主要竞争对手进行的价格竞争非常激烈。3、客户年降要求：每年客户E对供应商的年降要求都不会低于6%，基本维持在10%的年降要求。

公司 2021 年至 2023 年非轮胎橡胶业务前十大客户均为汽车制造行业的知名客户，其经营规模与其订单金额相匹配，与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高及其关联方等不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

(3) 近三年前 10 大客户销售毛利水平与同行业对比情况如下：

单位：万元

上市公司	2023 年毛利情况			2022 年毛利情况			2021 年毛利情况		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	主营业务收入	主营业务成本	毛利率
中鼎股份	1,683,371.57	1,336,247.40	20.62%	1,450,503.56	1,165,853.28	19.62%	1,224,509.62	966,244.83	21.09%
鹏翎股份	192,987.58	153,785.78	20.31%	167,875.48	133,284.57	20.61%	163,311.01	129,164.61	20.91%
川环科技	110,595.37	82,097.36	25.77%	90,206.59	69,157.15	23.33%	77,203.06	57,880.21	25.03%
行业平均	1,986,954.52	1,572,130.54	20.88%	1,708,585.63	1,368,295.00	19.92%	1,465,023.69	1,153,289.64	21.28%
美晨生态前 10 大客户	94,499.70	81,075.10	14.21%	62,848.07	56,580.66	9.97%	87,383.66	72,135.58	17.45%
差异			-6.67%			-9.94%			-3.83%

公司非轮胎橡胶业务前十大客户的销售毛利率低于同行业上市公司的平均毛利率。

同行业上市公司客户群体情况：

上市公司	前五大客户销售额（万元）	销售占比	主要客户群体
中鼎股份	366,101.35	21.32%	大众、比亚迪、沃尔沃、理想、宝马、福特、通用、戴姆勒、长安汽车、雷诺日产
鹏翎股份	134,070.68	68.70%	比亚迪、长安、一汽大众、长城、吉利、上汽大众、一汽集团、上海大众动力总成、大众一汽发动机、上汽通用五菱、东风日产、广汽本田、北京现代、一汽丰田、捷豹路虎、一汽轿车、东风本田、广汽丰田、沃尔沃、广汽乘用车、江铃汽车、长安福特、神龙汽车、小鹏汽车、宁德时代、零跑汽车
川环科技	64,368.77	58.01%	一汽大众、上汽大众、比亚迪、长安、吉利、长城、广汽、长安福特、长安马自达、上汽通用五菱、东风、奇瑞、江淮、北汽
美晨生态	68,292.75	49.14%	长城、奇瑞、陕重汽、吉利、福田戴姆勒、广汽乘用车、一汽商用车、理想、长安福特、一汽红旗、东风柳汽、徐工重型、三一重工、上汽乘用车、中联重科、长安、中国重汽、小鹏汽车

中鼎股份、鹏翎股份、川环科技与我公司客户群体侧重点不一样，中鼎股份、鹏翎股份、川环科技合资品牌客户群体占比较高，我公司国产自主品牌客户群体占比较大，因客户群体上的差异导致对比同行业毛利率出现差异。

(2) 结合园林市场需求变化、招投标、项目获取、前期项目执行等情况，说明报告期内公司园林业务收入大幅下滑的原因，收入变动趋势是否与同行业可比公司一致；

公司回复：

1、园林市场需求变化

受市政基建、房地产调控、园林绿化行业景气度下滑等因素影响，各地地产开发商等压缩投资，市场需求大幅萎缩，导致订单不足，新开工项目普遍减少。加之，与以往传统市政 EPC 项目、PPP 项目相比，新开工的项目金额普遍偏小，并且对项目成本、合同总价控制的非常严格，导致园林业务营业收入和利润空间受到较大压缩。

2、2022年、2023年投标中标情况如下：

年度	投标数量 (个)	投标规模 (万元)	中标数量 (个)	中标规模 (万元)	中标率% (数量)	中标率% (规模)
2022	263	419,512.51	31	67,038.91	11.79	15.98
2023	445	545,084.50	13	19,341.89	2.92	3.55

3、2021年-2023年订单获取情况如下：

年度	订单获取量 (个)	订单规模 (万元)
2021	72	79,547.82
2022	85	65,748.51
2023	46	22,905.11
合计	270	213,958.92

4、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，加之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。

5、为适应当前及今后一段时间园林板块的特殊态势，保证回流资金、新增融资与新投项目的匹配平衡度，公司及时调整经营战略，在投标、中标及获取新订单时采取更加审慎的经营策略，适当控制投资节奏，优先选择不垫资、周期短、回款快、资信良好的项目，导致市场订单一定程度的减少，致使营业收入减少。

6、前期项目执行情况

单位：万元

项目类型	项目个数	合同金额	预计总收入	已审计金额	累计确认收入	完工百分比	累计回款
------	------	------	-------	-------	--------	-------	------

	(个)						
地产园林	86	85,186.01	76,777.64	12,541.31	46,889.02	61.07%	29,816.12
市政园林	131	145,938.82	129,492.85	12,065.30	58,770.10	45.38%	47,806.09
文保古建	16	10,130.78	9,251.19	652.89	7,417.31	80.18%	6,688.75
合计	233	241,255.60	215,521.69	25,259.50	113,076.42	52.47%	84,310.96

公司园林绿化施工业务属于在某一时段内履行的履约义务，采用投入法确认履约进度。公司与客户签订施工合同后，按照合同暂定价格确认预计总收入，在施工期间按照履约进度确认收入，直至项目经审计定案后，在取得审计结算报告的当期根据项目审计金额与累计确认收入的差额调整当期收入。

截至2023年12月31日，前期项目累计确认收入与已审计金额差异较大的主要原因是：①部分工程项目规模较大，施工时间较长，因此收入确认与审计结算存在时间差；②工程项目完工后，需通过甲方验收，甲方验收后，需经监理单位、第三方审计机构、财政部门进行初审和复审至少两轮的审计确认，该过程时间较长，部分规模较大项目审计时间长达两到三年甚至更长时间，导致部分已完工的项目尚未取得审计结算报告。

前期项目在2023年确认收入17,747.91万元，对本年度的收入、利润贡献较低，加之前期项目已陆续完工或进入收尾阶段，完工之后进入养护阶段的项目持续产生养护费支出，导致本年利润下降。

7、与园林绿化业务同行业上市公司销售收入及变动情况对比如下：

单位：万元

同业公司	2023年	2022年	降幅(%)
棕榈股份	405,115.37	424,486.53	-4.56
东方园林	56,915.90	337,316.01	-83.13
节能铁汉	141,785.51	278,965.90	-49.17
岭南股份	213,001.61	256,866.58	-17.08
普邦股份	183,058.18	247,060.68	-25.91
蒙草生态	189,414.91	222,244.30	-14.77
东珠生态	82,869.18	124,203.67	-33.28
文科园林	102,537.55	91,774.31	11.73

同业公司	2023 年	2022 年	降幅 (%)
小计	1,374,698.21	1,982,917.98	-30.67
美晨生态	28,408.48	44,063.27	-35.53

如上表所示，2023 年度绝大多数同行业上市公司的销售收入均存在不同程度的下降，与同行业上市公司整体下降幅度相差不大。

综上所述，公司 2023 年度销售收入下降具有合理性，符合市场周期性规律，与同行业上市公司 2023 年度营业收入变动趋势基本一致。

(3) 结合行业发展趋势、园林业务开展情况、项目工期、收入变动、成本费用结转等因素，说明报告期园林业务毛利率为负值且大幅下滑的原因及合理性，是否与同行业可比公司变动情况一致，相关收入确认及成本费用结转是否准确，是否符合《企业会计准则》的有关规定；

公司回复：

(1) 《企业会计准则》规定及公司收入确认方法

《企业会计准则》及公司园林绿化施工业务收入的原则及收入确认流程：《企业会计准则第 14 号——收入》第十一条 满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：（一）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。（二）客户能够控制企业履约过程中在建的商品。（三）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业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。

第十二条：对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度，以某项目确认成本金额占该项目成本预算的比例确定完工百分比，项目发生确认成本时即开始确认收入。

第四十一条：企业应当根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。企业拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利应当作为应收款项单独列示。

合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如企业向客户销售两项可明确区分的商品，企业因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。

《企业会计准则解释第 14 号》社会资本方提供建造服务（含建设和改扩建，下同）或发包给其他方等，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定其身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，应当在社会资本方拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》及园林绿化施工业务的情况综合确定：公司提供的园林绿化施工服务，于履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益、客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务、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。园林绿化施工业务满足在某一时段内履行履约义务的规定，公司按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）公司收入确认的会计处理流程

①发生成本时

借：合同履约成本

贷：原材料、应付账款、应付职工薪酬、银行存款等

②确认收入时（履约进度）

借：合同结算——收入结转

贷：主营业务收入

③成本结转时

借：主营业务成本

贷：合同履约成本

④办理结算时

借：应收账款

贷：合同结算——价款结算

 应交税费——应交增值税（销项税额）

⑤在与客户结算开具销售发票或者取得竣工验收报告、审计结算报告的时点，根据合同约定的收款结点，取得无条件收款的权利。

对于开具销售发票的项目，按照发票金额结转合同资产，确认应收账款；对于取得竣工验收报告或审计结算报告的项目，按照合同约定的取得竣工验收、审计结算报告时应结算金额结转合同资产，确认应收账款。

若报告期末同一项目的借：合同结算—收入结转的余额大于合同结算—价款结算余额的，重分类至合同资产。

（3）行业发展趋势、园林业务开展情况

2023 年度受市政基建、房地产调控、园林绿化行业景气度下滑等因素影响，各地地产开发商等压缩投资，市场需求大幅萎缩，导致订单不足，新开工项目普遍减少。加之，与以往传统市政 EPC 项目、PPP 项目相比，新开工的项目金额普遍偏小，并且对项目成本、合同总价控制的非常严格，导致园林业务营业收入和利润空间受到较大压缩；为适应当前及今后一段时间园林板块的特殊态势，保证回流资金、新增融资与新投项目的匹配平衡度，公司及时调整经营战略，在投标、中标及获取新订单时采取更加审慎的经营策略，适当控制投资节奏，优先选择不垫资、周期短、回款快、资信良好的项目，导致市场订单一定程度的减少，致使营业收入减少；另外，受劳务用工市场价格上涨影响，2023 年的人工成本也比去年增加，导致公司毛利率下降。

（4）报告期内园林绿化施工业务毛利率为负的合理性

①2023 年，公司园林绿化施工业务的毛利率为负数，主要是公司为加快工程收款回流资金，加大对工程项目结算的推进力度，部分项目最终结算金额小于以前年度累计确认的收入，按照会计准则规定冲减当期收入。同时，受内外部综

合因素影响，园林绿化施工业务当期收入有较大幅度的下滑，形成的收入规模较小，当期毛利不足以覆盖结算冲减的影响，导致整体毛利率为负。

②工程结算审计金额与以前年度累计确认收入的差额调整当期会计准则依据如下：

《企业会计准则第14号——收入》第十六条：合同中存在可变对价的，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，企业应当重新估计应计入交易价格的可变对价金额。可变对价金额发生变动的，按照本准则第二十四条和第二十五条规定进行会计处理。

第二十四条：对于可变对价及可变对价的后续变动额，企业应当按照本准则第二十条至第二十三条规定，将其分摊至与之相关的一项或多项履约义务，或者分摊至构成单项履约义务的一系列可明确区分商品中的一项或多项商品。

对于已履行的履约义务，其分摊的可变对价后续变动额应当调整变动当期的收入。

公司在承接新项目时，经内部成本预算并综合考虑项目毛利率等情况，与客户谈判并达成一致意见后签订施工合同，施工合同中约定的价格一般为暂定价，最终价格以审计结算为准。在项目施工过程中，公司按照合同暂定价作为可变对价的最佳估计数，主要是交易双方签订的销售合同具有法律效力，该暂定价是交易双方认可的具体金额，能够可靠计量，且暂定价是双方在考虑了交易当时可获取信息的基础上，经过充分谈判后形成的最佳估计值。公司园林绿化施工业务是在某一时段内履行的履约义务，采用投入法确定恰当的履约进度确认收入。项目完工并最终审计结算后，根据最终审计结算的价格与合同暂定价格的差异对可变对价的最佳估计数进行调整，该调整是依据最新情况对原最佳估计值的重新估计，公司将调整金额在当期确认收入。

③2023年，园林绿化同行业公司园林绿化施工业务毛利率在-127.60%至26.90%范围内，平均毛利率为-13.08%，公司园林绿化施工项目的毛利率为-

44.76%，公司与同行业公司平均毛利率均为负值。

2023年度、2022年度园林绿化同行业公司园林绿化施工业务毛利率明细如下：

公司代码	同行业上市公司	2023年毛利率	2022年毛利率
002310.SZ	东方园林	-127.60%	-157.06%
002717.SZ	岭南股份	2.57%	-16.84%
002431.SZ	棕榈股份	9.57%	6.56%
603717.SH	天域生态	-96.63%	-0.44%
300536.SZ	农尚环境	11.95%	14.64%
300355.SZ	蒙草生态	26.90%	36.78%
002663.SZ	普邦股份	9.26%	7.99%
300197.SZ	节能铁汉	-27.53%	7.65%
002775.SZ	文科园林	20.45%	24.45%
603359.SH	东珠生态	24.77%	16.94%
300649.SZ	杭州园林	11.26%	8.95%
603316.SH	诚邦股份	2.54%	9.99%
603778.SH	国晟科技	-82.11%	10.46%
603955.SH	大千生态	-18.91%	18.06%
002374.SZ	中锐股份	23.25%	15.73%
603388.SH	元成股份	1.02%	14.69%
	毛利率平均值	-13.08%	1.16%
300237.SZ	美晨生态	-44.76%	-18.00%

如上表所示，2023年度园林绿化同行业公司园林绿化施工业务毛利率较2022年度有所下降，公司园林绿化施工业务的毛利率变动与同行业公司园林绿化施工业务毛利率变动趋势一致。

综上所述，报告期内公司园林绿化施工业务毛利率下滑与同行业可比公司毛利率变动趋势基本一致，园林绿化施工业务毛利率为负具有合理性；园林绿化施工业务的收入确认及成本费用结转，符合《企业会计准则》的相关规定。

(4) 结合市场环境、主营业务开展情况、同行业可比公司经营情况及对上

述问题的回复，进一步说明你公司报告期大幅亏损的原因及合理性。

公司回复：

2023年我国汽车市场全年整体呈现“低开高走，逐步向好”的发展态势，乘用车稳健增长，商用车市场企稳回升，新能源汽车市场快速增长。据中国汽车工业协会数据显示，2023年国内汽车产销量分别为3016.1万辆和3009.4万辆，同比分别增长11.6%和12%，产销量均创历史新高，实现两位数增长。2023年度公司非轮胎橡胶业务板块实现营业收入13.38亿元，同比增长48.44%；园林业务板块受市政基建、房地产调控、园林绿化行业景气度下滑等因素影响，2023年度营业收入2.78亿元，同比下降26.76%。

公司报告期大幅亏损主要受园林板块大幅亏损所累。受上述因素影响，园林板块业务近年来业绩下滑，工程回款难度较大，部分原定的工程项目回款资金未能如约到位，公司的合同资产和应收账款提高了减值损失比率。因回款较慢、周期较长，同时亦导致了融资借款的长期使用，增大了财务费用，本年度园林板块计提合同资产减值损失及信用减值损失4.30亿元，发生财务费用3.42亿元，递延所得税费用2.27亿元，加上其他亏损，合计亏损12.97亿元，占到公司总亏损额的92.31%，系公司亏损的主要原因。

公司与可比上市公司的毛利率水平，也符合市场周期性规模，在合理区间之内。

如（2）（3）所述，2023年度园林绿化业务同行业上市公司的销售收入均存在不同程度的下降，同时毛利率亦存在不同程度的下降。美晨生态营业收入与同行业上市公司整体下降幅度相差不大，毛利率下降与同行业上市公司毛利率变动趋势一致。

综上，公司报告期大幅亏损具有合理性，符合市场周期性波动。

会计师执行的核查程序和核查意见

（一）执行的核查程序

1、非轮胎橡胶业务

（1）了解、评估和测试公司与销售相关的内控制度，评价相关内控的有效性；选取合同样本，检查其主要条款如物权转移、付款约定，结合收入确认政策

判断收入确认的正确性；

(2) 获取近三年非轮胎橡胶业务按产品类型的销售收入构成；并分析产品结构变动对收入及毛利率的影响；

(3) 获取近三年非轮胎橡胶业务前十大客户明细，通过天眼查查询客户的基本情况，核对与公司是否存在关联关系；

(4) 获取近三年非轮胎橡胶业务前十大客户明细，按客户分别分析收入、毛利率变动情况，并分析原因及合理性；

(5) 查阅同行业上市公司年度报告披露的营业收入、毛利率及变动趋势，与公司前十大客户毛利率及变动进行对比分析，分析毛利率变动趋势是否一致，并评价客户的营业收入与其订采购金额是否匹配；

(6) 选取样本对客户本年销售额及年末应收账款余额进行函证，评价收入确认的真实性和完整性；

(7) 选取样本，将凭证、发票信息，如品名、数量、单价、金额等与客户结算单、销售合同、出口报关单等信息核对；

(8) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对客户结算单信息，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

2、园林绿化施工业务

(1) 评价和测试公司对施工收入确认相关的内部控制，包括预计总收入、预计总成本和合同履约进度的确认；

(2) 评价和测试公司对成本费用结转相关的内部控制；

(3) 复核项目信息表，检查公司的中标情况及订单获取情况；

(4) 复核项目信息表及影响收入确认的预计总收入、预计总成本、合同履约进度等关键数据，检查施工项目的相关信息是否被准确记载，核实收入确认的准确性；

(5) 取得本期主要施工项目的合同，复核合同中的关键条款，获取主要项目的结算资料，验证合同收入；

(6) 对本期施工的主要项目的成本进行检查，重新计算合同履约进度确认收入的准确性，对毛利率进行合理性分析；

(7) 对本期施工的主要项目进行函证，并抽取部分项目进行实地走访，确认收入的真实性和准确性；

(8) 将公司 2023 年收入毛利率与上年同期对比分析，分析毛利率变动原因的合理性；

(9) 将公司 2023 年的毛利率及变动趋势与同行业可比公司进行对比，分析是否保持一致。

(二) 核查意见

(1) 非轮胎橡胶业务前十大客户经营规模与其订单金额匹配，销售毛利率水平低于同行业可比公司具有合理性，相关客户与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高及其关联方等不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(2) 本期园林业务收入下降具有合理性，变动趋势与同行业可比公司一致；

(3) 本期园林施工业务收入毛利率下降具有合理性，收入确认及成本费用结转准确，符合《企业会计准则》的相关规定；

(4) 本期公司大幅亏损具有合理性，符合市场周期性波动。

2. 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审机构”）对你公司 2023 年财务报告出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。强调事项段主要涉及：(1) 公司全资子公司杭州赛石园林集团有限公司（以下简称“赛石园林”）近三年连续亏损且亏损金额持续加大，2021 年至 2023 年实现的净利润分别为-3.7 亿元、-11.28 亿元、-12.85 亿元，截至期末赛石园林累计未分配利润为-23.56 亿元，归属于上市公司股东的股东权益为-7.91 亿元。由于赛石园林持续亏损金额较大，且园林绿化施工行业整体处于下行趋势中，公司拟处置剥离赛石园林以减少亏损，聚焦非轮胎橡胶制品行业做大做强。(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，赛石园林等借款主体已出现有息负债逾期的情形，上市公司及控股股东潍坊市国有资产投资控股有限公司已制定化债方案。此外，你公司于 4 月 19 日披露《重大资产出售预案》称，“公司拟在产权交易场所挂牌出售赛石园林 100% 股权，目前产权交易场所尚未披露相关挂牌信息。”

请你公司：

(1) 结合赛石园林所处行业状况、主营业务开展、同行业可比公司等情况，

说明赛石园林持续亏损且亏损金额持续加大的原因及合理性；

公司回复：

受市政基建、房地产调控、园林绿化行业景气度下滑等因素影响，园林板块业务近年来业绩下滑，工程回款难度较大，部分原定的工程项目回款资金未能如约到位，同时公司采取更加谨慎的经营策略，审慎拓展相关业务，实行战略转型。加之，赛石园林公司近几年商誉已全额计提减值，合同资产、应收账款等随着账龄延长也提高了减值准备计提比例，有息融资负债导致财务费用增加，上述多种因素导致了赛石园林公司近几年持续亏损且亏损额持续加大。（具体行业状况、主营业务开展、同行业可比公司等情况分析详见第一问题回复）

（3）说明前述有息负债逾期的具体情况，包括但不限于借款主体、交易对方、借款时间及金额、到期时间、逾期金额、截至回函日的还款情况，相关债务逾期对公司的具体影响，“化债方案”的具体内容及可行性，并及时、充分提示相关风险。

公司回复：

截至2023年12月31日，公司有息负债逾期情况如下：

单位：万元

借款主体	交易对方	借款金额	借款时间	到期时间	截至2023年12月31日逾期金额	截至回函日已还款金额
山东美晨生态环境股份有限公司	山东众诚中小企业应急转贷基金有限公司	2,000.00	2023/9/1	2023/10/16	2,000.00	
杭州赛石园林集团有限公司	南京银行杭州分行	2,500.00	2022/11/17	2023/11/16	2,500.00	200.00
合计	/	4,500.00	/	/	4,500.00	200.00

公司园林行业属于资金驱动型行业，前期承接的工程项目占用了公司大量流动资金，公司项目应收账款未能按时回款，导致公司出现阶段性逾期。公司于2024年4月19日披露了《关于公司部分债务逾期的公告》（公告编号：2024-039）、2024年5月21日披露了《关于累计新增部分债务逾期的公告》（公告编号：2024-057），截至本回函日，公司累计逾期金额1.17亿元。公司部分债务逾期对个别金融机构的新增融资有一定影响，同时对公司资金周转造成一定的压力。目前，根据公司战略转型及融资策略要求，公司已采取多种措施合理控制负债规模，逐步进行压减。

“化债方案”的具体内容及可行性：公司在尊重和充分考虑包括公司在内的各方合法利益的基础上，已与相关债权人主动对接、积极协商。一是已与相关债权人进行了多次对接和沟通协商，部分逾期债务与债权人已达成债务化解意向，相关手续正在办理之中。二是成立应收账款清收小组，综合运用多种措施强化工程项目资金回收。三是出售相关项抵的优质房产等资产回笼资金。四是发挥控股股东优势，合理拓展新增融资渠道。后续，公司将通过大力拓展新客户、新渠道，增加经营业绩和利润；综合运用多种措施强化工程项目资金回收；出租出售相关资产；合理控制融资增量等方式解决短期性流动资金压力。

公司虽与相关债权人积极沟通并采取多种措施化解债务风险，但仍可能面临与债权人和解不成、项目应收款回款不及预期等导致逾期债务规模进一步扩大的风险，同时因相关债务逾期，公司可能将面临支付由此产生的相关违约金、滞纳金等费用，并因债务逾期引致诉讼冻结相关账户，致使公司相关账户资金进出受限，给公司日常经营造成一定影响，敬请投资者注意投资风险。

因部分逾期、涉诉等事项，相关债权人目前已通过法院冻结公司及下属子公司银行账户，截至2024年5月末，受影响的公司下属子公司冻结账户情况如下：

单位：元

公司名称	冻结账户个数	账户性质	账户冻结金额
杭州赛石园林集团有限公司	1	基本账户	5,643,920.90
	42	一般账户	6,741,608.40
杭州市园林工程有限公司	1	基本账户	562,558.06
	13	一般账户	1,251,509.84
法雅生态环境集团有限公司	1	基本账户	35,816.93
	22	一般账户	3,048,214.07
山东美晨工业集团有限公司	1	基本账户	8,556,028.66
山东美晨生态环境股份有限公司	1	一般账户	613,724.00
山东中和园艺有限公司	1	基本账户	196.72
合计	/	/	26,453,577.58

截至2024年5月末，公司、全资子公司美晨工业、赛石园林及其下属子公司账户合计冻结金额2,645.36万元，占公司最近一期经审计净资产的7.92%。美晨

工业被冻结的基本账户余额为855.60万元，因美晨工业回款目前以银行承兑汇票和供应链票据等为主（占比约80%），且该冻结账户为非支付成本费用的主要账户，上述账户冻结暂不会对公司生产经营活动造成重大不利影响；赛石园林因正常业务开展需要，各区域项目比较分散，对应开立账户比较多，上述冻结账户涉及了赛石园林、杭州园林、武汉法雅三个主体及其分公司的基本户和一般户，因目前园林业务对公收支使用频率较低，且公司其他账户可以正常使用。综上，公司认为目前上述被冻结的银行账号不属于《深圳证券交易所创业板股票上市规则》中“主要银行账户被冻结”的情形。

公司已与上述债权人进行了主动沟通和积极协商债务危机化解方案，并向相关法院了解事实情况，力求妥善处理银行账户被冻结事项，争取尽快恢复被冻结银行账户正常状态。同时公司积极盘活存量资产、采取包括但不限于诉讼方式加大应收款的催收力度，同时通过多种融资渠道、方式积极筹措公司所需资金，补充公司流动资金，缓解公司资金压力，稳定公司发展。公司虽已积极采取措施尽快解决银行账户冻结事项，但仍可能存在与债权人和解不成、和解时间较长等因素影响部分银行账户的正常使用，并对公司资金的周转产生一定程度的影响。

会计师执行的核查程序和核查意见

赛石园林持续亏损且亏损金额持续加大的原因及合理性详见问题1回复。

（一）执行的核查程序

（1）访谈融资部负责人，了解公司主要合作的金融机构、授信以及对于逾期借款解决方案，评价解决方案的可行性；

（2）取得企业征信报告，并检查征信报告记载借款情况与企业账面记录是否一致；

（3）对短期借款进行函证，确认期末借款余额的真实性、准确性；

（4）检查借款合同，了解借款数额、借款用途、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率，并与相关会计记录相核对；

（5）检查被审计单位用于短期借款的抵押资产的所有权是否属于被审计单位，其价值和实际状况是否与担保契约中的规定相一致；

（6）检查截至回函日逾期借款的归还情况。

（二）核查意见

通过核查，我们确认报告期末存在上述两笔逾期借款，截至本次问询函回复之日已还款金额 200.00 万元。

3. 年报显示，你公司报告期末合同资产余额为 44.68 亿元，因部分客户未能依约按照时间节点足额支付工程款项，本期新增计提合同资产减值准备 2.58 亿元。其中 PPP 项目余额 14.15 亿元，坏账准备余额 0.71 亿元；非 PPP 项目余额 10.03 亿元，坏账准备余额 1 亿元；单项计提减值项目余额 19.73 亿元，坏账准备余额 7.84 亿元，计提理由主要为“预计审减”。

请你公司：

（1）说明前十大 PPP 项目、非 PPP 项目和单项计提减值项目的具体情况，包括但不限于项目名称、项目地点、项目客户、项目背景及主要内容、起始时间及约定完工时间、合同金额、盈利模式及合同主要条款、已投入金额及尚需投入金额、施工进度、验收结算及回款情况，各项目对应的合同资产余额、减值准备计提金额及比例、2023 年度新增计提减值准备金额及测算依据等，在此基础上说明合同资产减值准备计提是否及时、充分；

公司回复：

1、前十大 PPP 项目情况如下：

单位：万元

项目名称	合同资产原值	减值准备计提金额	减值准备计提比例	合同资产余额	2023 年新增计提减值准备金额	起始时间	约定完工时间	合同金额	已投入金额	尚需投入金额	施工进度	验收结算金额	截至回函日回款金额
彬县东花西苗南北林建设项目	19,251.98	962.60	5.00%	18,289.38	-12.91	2017/9/28	2019/9/28	32,037.76	20,009.94	-	100%	22,204.97	6,200.00
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	8,922.69	446.13	5.00%	8,476.56	-65.21	2017/11/16	2019/12/4	15,001.83	12,363.08	-	100%	13,138.16	8,472.28
乌苏市城市生态环境综合整治建设 PPP 项目	44,532.81	10,156.80	22.81%	34,376.01	7,935.25	2017/10/10	2019/10/10	61,063.25	40,597.77	-	100%	完工，已完成部分分标段验收，正在与甲方沟通结算事宜。	-
花彩小镇及通景道路建设工程 PPP 项目	27,858.81	1,392.94	5.00%	26,465.87	-114.65	2017.9	2020.9	65,108.00	27,741.49	-	100%	项目终止，正在推进结算	4,714.17
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	19,931.69	996.58	5.00%	18,935.11	-111.19	2019.3	2020.3.	25,473.60	20,880.58	-	100%	19,745.28	2,050.00
山西省长治市黎城县人居环境提质 PPP 工程	30,049.97	1,502.50	5.00%	28,547.47	18.06	2019.12	2022.7	35,478.72	28,463.05	-	100%	部分验收，取得污水处理厂验收报	-

项目名称	合同资产原值	减值准备计提金额	减值准备计提比例	合同资产余额	2023年新增计提减值准备金额	起始时间	约定完工时间	合同金额	已投入金额	尚需投入金额	施工进度	验收结算金额	截至回函日回款金额
												告后可推进整体验收及结算审计工作。	
涇源县涇华路旅游服务带 PPP 建设项目	13,214.08	660.70	5.00%	12,553.38	-25.82	2016/4/29	2017/4/29	25,773.23	18,580.90	-	100%	19,109.98	10,100.00
大余县生态文化旅游基础设施建设 PPP 项目	32,504.29	9,751.29	30.00%	22,753.00	3.39	2017.3	2019.9	51,355.92	30,554.61	-	100%	已验收，正与甲方沟通审计结算工作，期后2024年4月回款1000万元。	1,000.00
龙南县濂江北岸（石人）综合治理工程 PPP 项目	22,290.45	1,114.52	5.00%	21,175.93	-121.70	2017/12/1	2019/12/1	28,932.49	20,399.09	-	100%	已验收，正在推进结算	-
毛集花田花海 PPP 项目	12,753.93	3,000.00	23.52%	9,753.93	-	2018.06	2020.06	25,918.56	7,000.00		停工；完工百分比47.97%	项目审计结算推进中。	-
合计	231,310.68	29,984.06		201,326.62	7,505.22			366,143.37	226,590.51			54,453.11	32,536.45

续上表

项目名称	项目地点	项目客户	项目背景及主要内容	盈利模式及合同主要条款
彬县东花西苗南北林建设项目	陕西省西安市彬州市	彬州市林业局	政府投资，绿化及公园建设	政府回购价-施工成本-运营维护成本+运营收入=利润每个运营期末支付一次，运营期 8 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	江西省赣州市崇义县	崇义县城市管理局	政府投资，绿化及公园建设	政府回购价-施工成本-运营维护成本+运营收入=利润每个运营期末支付一次，2020.12.18 日应支付第一笔，以此类推，每年支付比例分别为 10%、10%、13.34%、13.34%、13.33%、13.33%、13.33%、13.33%，共 8 年
乌苏市城市生态环境综合整治建设 PPP 项目	新疆维吾尔自治区塔城市乌苏市	乌苏市城市管理局	政府投资、本项目道路绿化面积约 908550 平方米；防护林面积约 2471200 平方米；城市慢行系统面积约 260400 平方米；公园面积约 706485 平方米；30 座公厕及灌溉供水系统。道路绿化工程包含老城区、新区道路绿化、工业园区道路绿化、防风林绿化及绿道慢行系统。公园总共建造 9 座，配套设施包括公厕、灌溉供水系统	政府回购价-施工成本-运营维护成本+运营收入=利润每个运营期末支付一次，建设期 2 年，运营期 15 年
花彩小镇及通景道路建设工程 PPP 项目	浙江省衢州市柯城区	衢州市柯城区文化和旅游体育局	与当地政府成立平台公司合作投资开发，运营期满后由政府回购。	各方确认自本协议生效后至 2023 年 12 月 31 日前，甲方支付乙方第一期终止补偿款，支付金额为 3411 万元（含实际应支付的本协议约定的第一笔第三期终止补偿款 1850 万元、500 万元终止补偿款，以及本协议约定的抵顶价款）；甲方应在本协议约定的各项结算费用和本项目全部审计完成以及 2024 年 12 月 31 日前，分两笔完成乙方第二期终止补偿款的支付；甲方应在 2027 年 10 月 15 日前支付乙方第三期终止补偿款。
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	广西壮族自治区柳州市鹿寨县	鹿寨县住房和城乡建设局	政府投资，绿化及公园建设	政府回购价-施工成本-运营维护成本+运营收入=利润竣工之日起，每 6 个月支付一次，建设期 1 年，运营期 13 年。
山西省长治市黎城县人居环境提质	山西省长治市黎城县	黎城县住房保障和城乡建设管理局	政府投资，施工内容：1、北坊沟中央公园；2、黎民广场；3、县城亮化；4、工业园区污水处理厂。	政府回购价-施工成本-运营维护成本+运营收入=利润每个运营期末支付一次，建设期 2 年，运营期 15 年。

项目名称	项目地点	项目客户	项目背景及主要内容	盈利模式及合同主要条款
PPP 工程				
泾源县泾华路旅游服务带 PPP 建设项目	宁夏回族自治区固原市泾源县	泾源县旅游局	泾发改审发【2016】39号；项目由杭州市园林有限公司设计、建设、融资及运营，旨在泾源县香水镇、泾河源镇的旅游新名片。北起万汇公园，南抵老龙潭景区入口，西至泾源县富强路，范围内泾华路全长 19.83 公里。19.83km 道路绿化、泾河、香水河、干河河道绿化、民居改造(大庄、园子、泾光、河北、冶家五个村)、基础服务设施(主要为停车场、驿站、公共卫生间)、健身步道(河道边上)等。	政府回购价-施工成本-运营维护成本+运营收入=利润连续九年，每隔 12 个月，按投资额的 30%：30%：20%：10%：5%：2%：1%：1%：1%。
大余县生态文化旅游基础设施建设 PPP 项目	江西省赣州市大余县	大余县住房和城乡建设局	为有效解决本项目建设资金需求，提高公共产品和服务的供给规模和效率，大余县人民政府决定采用 PPP 模式完成本项目投资、融资、设计、建设、运营维护及合作期满移交等工作。《大余县生态文化旅游基础设施建设 PPP 项目实施方案》已于 2016 年 12 月 12 日获得政府方联审通过。大余县生态文化旅游基础设施建设 PPP 项目的工程建设内容包括三个子项目，分别为丫山古文化设施修缮项目、大余丫山片区特色小镇建设项目、大余县工业园文化及生态提升项目。	政府回购价-施工成本-运营维护成本+运营收入=利润每个运营期 4 月支付一次，10 月支付一次，2 年建设期，10 年运营期。
龙南县濂江北岸(石人)综合治理工程 PPP 项目	江西省赣州市龙南县	龙南县城乡规划建设局	为有效解决本项目建设资金需求，提高公共产品和服务的供给规模和效率，龙南县人民政府决定采用 PPP 模式完成本项目投资融资、设计、建设、运营维护及合作期满移交等工作。《龙南县濂江北岸(石人)综合治理工程 PPP 项目实施方案》已于 2017 年月日获得政府方联审通过。龙南县城乡规划建设局通过公开招标方式确定了本项目的中标社会资本方为杭州市园林工程有限公司。项目建设内容包括三个工程：沧浪路、竹庭路和濂江北岸生态景观工程。	政府回购价-施工成本-运营维护成本+运营收入=利润每个运营期年的第四季度支付一次，2 年建设期，9 年运营期。
毛集花田花海 PPP 项目	毛集市实验区	毛集实验区旅游局	花田花海片区施工及运营，项目由法雅生态环境集团有限公司设计、建设、融资及运营，旨在打造焦岗湖区域的旅游新名片。项目总面积约 190 万 m ² ，总投资 2.59 亿元，建设期为 2 年，运营期为 15 年。主要建设荷文化展示区、稻田景观区、花田花海区、水生植物保育区、农耕文化展示区、油菜花田区、花语果香区、荷花大观园、慢生活街区等十大功能区，与荷花淀、芦苇荡、渔家风情寨构成焦岗湖创建 5A 景区主要景点架构。	可用性服务费+绩效服务费；根据审计确定的总投资及本次招标确定报价因子计算确定，及运营期年度可用性服务费=[审计确认的总投资*(1+6%)*(1+5%) ⁿ]/15。其中 n 的取值为 1, 2, 3... 15 年。

2、前十大非 PPP 项目情况如下：

单位：万元

项目名称	合同资产原值	减值准备计提金额	减值准备计提比例	合同资产余额	2023年新增计提减值准备金额	起始时间	约定完工时间	合同金额	已投入金额	尚需投入金额	施工进度	验收结算金额	截至回函日回款金额
单县花彩小镇田园综合体(南区)建设项目工程总承包	23,529.19	7,058.76	30.00%	16,470.43	-	2019年	2021年	32,858.34	15,706.49	-	100.00%	施工范围包含基本农田导致项目停工,停工后审计结算工作推进缓慢。	-
菏泽市赵王河公园景观提升改造工程	20,350.06	8,101.43	39.81%	12,248.62	5,951.75	2019/10/9	2020/7/31	28,830.56	22,083.35	-	100.00%	已验收送审,目前正与甲方单位及第三方审计单位核定工程量、主材价格,持续跟进中。	7,199.00
龙坞茶镇核心区景观设计一体化工程	10,938.79	8,937.96	81.71%	2,000.84	5,656.32	2021/10/30	2020/2/28	32,715.10	12,666.54	-	100.00%	已验收未结算,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,且总包单位下属分包单位多,需整体同步完成结算工作。	7,760.00
高新区(新市区)“靓化”街区建设PPP项目(B包)	12,238.05	3,139.28	25.65%	9,098.77	-	2017/6/1	2018/08/15.	28,675.63	22,917.33	-	100.00%	已验收,审计结算推进中。	11,580.00

项目名称	合同资产原值	减值准备计提金额	减值准备计提比例	合同资产余额	2023年新增计提减值准备金额	起始时间	约定完工时间	合同金额	已投入金额	尚需投入金额	施工进度	验收结算金额	截至回函日回款金额
诸城三河湿地公园项目及城区道路绿化项目	9,264.34	926.43	10.00%	8,337.90	-	2018/04/12	2019/04/12	22,630.00	15,346.13	-	100.00%	已竣工，结算推进中	-
上犹县城西旅游带景观施工项目	8,702.47	870.25	10.00%	7,832.22	-290.08	2017/9/30	2018/9/29	20,000.00	11,853.36		100.00%	16,947.42	10,623.63
无棣古城商业街美食街	7,967.42	3,462.50	43.46%	4,504.92	2,665.76	2016/6/26	2017/7/30	6,650.00	8,983.40	-	100.00%	已验收送审，目前正与甲方单位及第三方审计单位核定工程量、主材价格，持续跟进中。	1,543.00
成武县乐城河公园及周边片区景观绿化提升设计采购施工一体化（EPC）工程	7,738.21	3,233.58	41.79%	4,504.63	2,506.14	2021/4	2023/12	12,715.60	5,310.25	-	100.00%	成武县市政规划调整，施工面积减少，分段验收中，后续推进结算工作。	120.00
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	6,451.16	645.12	10.00%	5,806.04	112.56	2022/7/16	2022/11/23	11,074.38	7,054.21	-	72.66%	在建，未验收	972.00
赣州市章贡区乡村振兴发展示范带环境提升工程	5,068.59	506.86	10.00%	4,561.73	-	2018/6/15	2018/12/15	15,816.77	4,854.69	-	100%	未验收结算原因：审计结算工作推进缓慢。	118.00
合计	112,248.28	36,882.17		75,366.10	16,602.45			211,966.38	126,775.75	-			39,915.63

续上表

项目名称	项目地点	项目客户	项目背景及主要内容	盈利模式及合同主要条款
单县花彩小镇田园综合体（南区）建设项目工程总承包	山东省菏泽市	单县恒泰城市国有资产经营有限公司	单发改[2018]100号。主要施工单县经济开发区，长寿食品小镇的东部，东至单县东外环、南至2。工程地点：惠河、西至长寿大道、北至单德路延伸段区域，占地约812亩。	本工程无预付款，工程价款从竣工验收合格之日起计算，经审计部门认定的工程结算价，分4年等额支付，每年支付25%。
菏泽市赵王河公园景观提升改造工程	山东省菏泽市	菏泽市城市管理局	为提升改造菏泽市赵王河公园景观工程，该工程设计施工为一体，中标工程编号2019-002942-161-4915-01。	无预付款，按工程节点支付，分别完成20%、50%、80%，对照节点按已完成工程量的70%支付，验收合格后支付至已完成工作量85%验收2年后，付至审计总价100%
龙坞茶镇核心区景观设计一体化工程	浙江省杭州市	中交一公局集团有限公司	设计、施工一体化工程，规划区域内小镇中心、工业园区、幼儿园、九年制义务教育学校、葛衙庄安置用房、产业平台、停车场、公园绿化景观（包括河道）、旅游配套等景观。	无预付款，每月支付已完工程量的70%；竣工验收支付已完工程量85%；审计结算后支付至审计结算价95%；余5%质保金。
高新区（新市区）“靓化”街区建设PPP项目（B包）	新疆乌鲁木齐市	乌鲁木齐高新技术产业开发区（新市区）市政市容管理局	PPP项目，2018年转政府直投、北京北路（河北路—北京北路），迎宾路段两侧建筑外立面整治、亮化等内容。	甲方付费、分3年支付，第一年40%，第二年30%，第三年27%，剩余3%质保金
诸城三河湿地公园项目及城区道路绿化项目	山东省潍坊市诸城市	诸城市龙城建设投资有限公司	设计、施工一体化项目，大七吉村与金鸡埠村连接线以东、西外环以西、万兴路以南、涓河王七吉段以北区域，总面积约32340亩。为提升道路整体景观效果，对以上路段及时跟上绿化美化。主要建设环湖花彩休闲绿道带、运动休闲体验区、市民康体活动区、滨湖生态景观区、湿地生态景观区、生态农业展示区。	工程完工付评审值的50%，审计完成付至审计值的80%，养护期满（2年），交付验收合格后一次性付清余款。
上犹县城西旅游带景观施工项目	江西省赣州市上犹县	上犹县城市管理局	上犹县城西旅游带园林景观提升工程设计施工一体化（EPC总承包），招标范围、工程量清及施工设计变更的所有内容，包含且不限于：地质勘察、方案设	工程竣工验收合格后，甲方分五年，等额付款剩余计息。

项目名称	项目地点	项目客户	项目背景及主要内容	盈利模式及合同主要条款
			计、初步设计、施工图设计、施工（包含红线图外引水水渠建设工程）、施工组织、保修期、养护期等工作，以及其他为完成本项目所需的总体策划、工程实施的组织管理策划。	
无棣古城商业街美食街	山东省滨州市无棣县	无棣县古城置业有限公司	政府投资，商业街 1-7 号楼美食街 1-7、10-13 号楼土建、古建筑装饰、内部装饰、场区配套。	甲方付费；除专用合同条款另有约定外，监理人应在收到承包人进度付款申请单以及相关资料后 7 天内完成审查并报送给发包人，发包人应在收到后 7 天内完成审批并签发进度款支付证书。发包人逾期未完成审批且未提出异议的，视为已签发进度款支付证书。
成武县乐城河公园及周边片区景观绿化提升设计采购施工一体化（EPC）工程	山东省菏泽市成武县	成武县住房和城乡建设局	政府投资，大台公园，凤凰台公园，净月湖公园等公园的景观提升以及古城街，湖心路等市政道路绿化	单个分项工程完工通过初验后 14 日内发包人付至单个分项工程价款的 30%；单个分项工程初验满一年且验收合格，发包人 14 日内付至单个分项工程价款的 60%；工程验收满两年，发包人 14 日内付至审计结算价的 100%。
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	山东省济宁市太白楼路	济宁市市政园林养护中心	设计、施工一体化项目，主要为提升山东省济宁市任城区太白楼道路景观工程	1、产值完成 50%时，付至合同价款的 30%；2、完成产值的 70%，付至合同价款的 50%；3、竣工验收合格以后提供完整的竣工资料以后，付至实际产值的 70%；4、工程价款结算以后，付至结算审定金额的 97%；5、剩余 3%作为质保金，在养护期满后半年内付清；保质期 2 年。
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	赣州市章贡区沙石镇人民政府	乡村振兴建设，沙石镇沿线提升改造、砂峰线沿线、砂园线沿线道路白改黑、亮化、公共交通设施、指示系统、市政管网整治等。	盈利模式：EPC 条款：项目竣工结算完成后支付第一笔款，剩余每满一年支付一次，以此类推。

3、单项计提减值项目情况（选取合同资产金额在 2,000 万以上项目）

单位：万元

项目名称	合同资产原值	减值准备计提金额	减值准备计提比例	减值计提测算依据	合同资产余额	2023年新增计提减值准备金额	已投入金额	尚需投入金额	施工进度	验收结算金额	截至回函日回款金额
乌苏市城市生态环境综合整治建设 PPP 项目	44,532.81	10,156.80	22.81%	在与甲方推进运维项目的结算审计的过程中，甲方及造价单位对部分工程量及单价要求重新商讨，并对部分隐蔽工程做审减，通过与甲方、审计公司的沟通，公司管理层及施工项目组预计产值审减金额约为 1.02 亿元左右。	34,376.01	7,935.25	40,597.77	-	100.00%	完工，已完成部分分标段验收，正在与甲方沟通结算事宜。	-
大余县生态文化旅游基础设施建设 PPP 项目	32,504.29	9,751.29	30.00%	项目结算推进缓慢、回款难度大，预计可回收工程债权减值约 30%左右。	22,753.00	3.39	30,554.61	-	100%	已验收，正与甲方沟通审计结算事项，期后 2024 年 4 月回款 1000 万元。	1,000.00
毛集花田花海 PPP 项目	12,753.93	3,000.00	23.52%	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。	9,753.93	-	7,000.00	-	停工；完工百分比 47.97%	项目审计结算推进中。	-
单县花彩小镇田园综合体（南区）建设项目工程总承包	23,529.19	7,058.76	30.00%	预计审减，可收回金额少于账面金额	16,470.43	-	15,706.49	-	100.00%	施工范围包含基本农田导致项目停工，停工后审计结算工作推进缓慢。	-

项目名称	合同资产原值	减值准备计提金额	减值准备计提比例	减值计提测算依据	合同资产余额	2023年新增计提减值准备金额	已投入金额	尚需投入金额	施工进度	验收结算金额	截至回函日回款金额
菏泽市赵王河公园景观提升改造工程	20,350.06	8,101.43	39.81%	预计审减，可收回金额少于账面金额	12,248.62	8,101.43	22,083.35	-	100.00%	已验收送审，目前正在与甲方单位及第三方审计单位核定工程量、主材价格，持续跟进中。	7,199.00
高新区（新市区）“靓化”街区建设PPP项目（B包）	12,238.05	3,139.28	25.65%	根据预计结算结果单项计提	9,098.77	-	22,917.33	-	100.00%	已验收，审计结算推进中。	11,580.00
龙坞茶镇核心区景观设计一体化工程	10,938.79	8,937.96	81.71%	预计审减，可收回金额少于账面金额	2,000.84	-	12,666.54	-	100.00%	已验收未结算，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，且总包单位下属	7,760.00

项目名称	合同资产原值	减值准备计提金额	减值准备计提比例	减值计提测算依据	合同资产余额	2023年新增计提减值准备金额	已投入金额	尚需投入金额	施工进度	验收结算金额	截至回函日回款金额
										分包单位多，需整体同步完成结算工作。	
无棣古城商业街美食街	7,967.42	3,462.50	43.46%	投入成本较预算成本增加，回款不及预期，预计结算金额较之前期确认产值会有较大降低	4,504.92	2,665.76	8,983.40	-	100.00%	已验收送审，目前正在与甲方单位及第三方审计单位核定工程量、主材价格，持续跟进中。	1,543.00
成武县乐城河公园及周边片区景观绿化提升设计采购施工一体化（EPC）工程	8,117.25	3,271.48	40.30%	预计审减，可收回金额少于账面金额	4,845.77	3,271.48	5,310.25	-	100.00%	成武县市政规划调整，施工面积减少，分段验收中，验收结束后推进结算工作。	120.00
齐河县黄河国际生态城 G309 景观绿化工程	3,752.29	2,712.68	72.29%	施工过程中，我方施工要求、品质质量要求高，材料市场信息及人机浮动较大，投入成本较预算成本大幅增加。该项目为总价合同，相关取费标准按招标文件规定计取。预计结算金额较之前期确认产值会有较大降低，后期审计结算困难较大。	1,039.61	2,336.53	4,372.06	-	100.00%	是，工程量及结算金额未达成一致，向德州市仲裁委已提起仲裁。	3,848.70

项目名称	合同资产原值	减值准备计提金额	减值准备计提比例	减值计提测算依据	合同资产余额	2023年新增计提减值准备金额	已投入金额	尚需投入金额	施工进度	验收结算金额	截至回函日回款金额
琴江河流域生态保护与修护工程	3,650.89	2,891.46	79.20%	根据账面已确认收入与项目上预估收入差额确认合同资产减值准备	759.43	2,459.40	2,892.94	-	100.00%	已验收，审计结算推进中。	2,146.16
石城县城区第三期绿化提升工程	2,589.87	2,589.87	100.00%	已逾期，预计无法收回	-	-	2,414.37	-	100.00%	1,062.71	1,132.43
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	2,283.12	2,283.12	100.00%	预计审减，可收回金额少于账面金额	-	2,283.12	7,163.09	-	100.00%	已验收且部分结算。	8,530.36
合计	185,207.96	67,356.63			117,851.33	29,056.36	182,662.20	-			44,859.65

续上表

单位：万元

项目名称	项目地点	项目客户	项目背景及主要内容	起始时间	约定完工时间	合同金额	盈利模式及合同主要条款
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	山东黄河国际生态城投资有限公司	政府投资，齐河县县域内 G309 国道-津浦铁路路口至黄河大道路口沿线道路景观绿化。	2017.04.07	2017.05.22	8,200.00	按工程形象进度付款。工程竣工验收合格后付至形象进度的 50%，同时退还履约保证金；养护期第一年完成后，付至形象进度的 60%；养护期第二年完成后，付至形象进度的 80%；三年养护期满且审计完成后 3 个月内按审定值结清余款
琴江河流域生态保护与修护工程	石城县城市管理局	石城县城镇建设投资经营集团有限公司	石城县琴江河南端及下游 5 乡防洪工程景观部分，范围包括园路、广场、水电安装、风情竹楼、公厕等清单及图纸内所含的全部内容	2019 年 6 月 1 日	2020 年 9 月 30 日	7,065.81	施工期间按形象进度支付已完成合格工程量的 50%，竣工验收合格 1 个月内支付至合同价款 70%，审计结算后，支付至审计结算价 95%，质保期结束后一次性付清尾款。

项目名称	项目地点	项目客户	项目背景及主要内容	起始时间	约定完工时间	合同金额	盈利模式及合同主要条款
石城县城区第三期绿化提升工程	江西省赣州市石城县	石城县城市管理局	政府投资，实施范围为振兴大道及延伸段两侧、城南入口小游园、温坊大桥西端、灯彩园周边、赣江源大道、县人民医院北侧地块、迎宾大道人行道、市民公园、东环路、福龙湾西侧地块、雍和文化园、赣江源大道人行道、城北大桥思源节点、城北大桥两侧节点、金圣广场小山头、莲乡大道、清华大道等地段和节点的绿化提升及其它公园内树木补植。	2016.03.30	2017.06.	1,300.00	单个(或逐个)工程竣工验收合格后1个月内付至合同价50%；工程竣工验收后一年后1个月内付至合同价80%；同时支付投标人承诺的回购利息，按中国人民银行同期贷款基准利率(年利率)。工程竣工验收后二年后1个月内按结算价付清；同时支付投标人承诺的回购利息，按中国人民银行同期贷款基准利率(年利率)。工程款计息时间为工程竣工验收合格之日起，同每一笔工程款一起支付。
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	衢州市柯城区石梁镇人民政府	政府投资，EPC总承包方式建设柯城区石梁镇小城镇环境综合整治EPC项目，包括项目的方案设计、初步设计，施工图设计，主要包括环境卫生整治、城镇秩序整治、乡容镇貌整治。	2017.6.1	2017.11.30	12,443.00	预付款无；每月支付已完工作量的70%；竣工验收后支付已完工程量80%；审计结算后30天内支付至结算价95%。

PPP 和非 PPP 合同资产前十大项目中，单项计提减值的项目基本情况详见本问题第 1、2 条回复。

4、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，并充分预判及考虑前瞻性信息，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) 2023 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	9.83%
岭南股份	预期信用损失法	8.65%
棕榈股份	预期信用损失法	2.82%
普邦股份	预期信用损失法	6.94%
蒙草生态	预期信用损失法	5.26%
美晨生态	预期信用损失法	21.69%

如上表所示，公司合同资产减值准备计提比例高于同行业上市公司，公司合同资产减值准备计提比例更为谨慎、充分。

(2) 说明前述项目所涉客户资信状况及履约能力、合同执行情况及项目进度，是否存在长期未结算的合同资产，公司与项目客户是否存在争议，合同资产及相关收入确认是否符合《企业会计准则》的有关规定。

公司回复：

1、前十大 PPP 项目客户情况

项目名称	客户名称	资信状况及履约能力	合同执行情况 及项目进度	是否存在争议	是否存在 长期未结 算的合同 资产
彬县东花西苗南北林建设项目	彬县人民政府	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度 100%	否	否
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	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度 100%	否	否
乌苏市城市生态环境综合整治建设 PPP 项目	乌苏市环卫园林管理局	甲方资金紧张	已完工，部分分标段验收，正在与甲方沟通结算事宜。进度 100%。	是，甲方及造价单位对部分工程量及单价要求重新商讨，并对部分隐蔽工程做审减。	是，甲方资金紧张。
花彩小镇及通景道路建设工程 PPP 项目	衢州市柯城区石梁镇人民政府	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	土地政策红线导致部分项目停工，已完工部分目前已正常回款。	否	否
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	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度 100%	否	否
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	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度 100%	否	否
泾源县泾华路旅游服务带 PPP 建设项目	泾源县旅游局	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度 100%	否	否
大余县生态文化旅游基础设施建设 PPP 项目	大余县城乡建设规划局	甲方资金紧张	执行正常，进度 100%	是，项目审计结算推进缓慢；工程量及结算价格存在争议，双方正在协商推进中	否，期后 2024 年 4 月回款 1000 万元。
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	甲方资金紧张	执行正常，进度 100%	否	否
毛集花田花海 PPP 项目	毛集实验区旅游局	甲方资金紧张	停工，完工百分比 47.97%	是，土地政策红线造成原施工区域绝大部分恢复至可耕种状态，项目审计结算阶段对于施工量的确认存在争议。	是，审计结算确认后方可开始付款。

2、前十大非 PPP 项目客户情况

项目名称	客户名称	资信状况及履约能力	合同执行情况 及项目进度	是否存在争议	是否存在 长期未结 算的合同 资产
------	------	-----------	-----------------	--------	----------------------------

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	甲方资金紧张	执行正常，进度100%	是，土地政策红线造成原施工区域绝大部分恢复至可耕种状态，对于施工量的确认存在争议。	是，施工范围包含基本农田导致项目停工，停工后审计结算工作推进缓慢。
菏泽市赵王河公园景观提升改造工程	菏泽市城市管理局	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度100%	否	否
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	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度100%	否	否
高新区（新市区）“靓化”街区建设PPP项目（B包）	乌鲁木齐高新技术产业开发区（新市区）市政市容管理局	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度100%	否	是，审计结算工作推进缓慢。
诸城三河湿地公园项目及城区道路绿化项目	诸城市龙城建设投资有限公司	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度100%	是，项目施工范围涉及基本农田，已全面恢复复垦，双方对工程量存在争议，对审计金额存在争议，双方未达成一致意见。	是，审计金额存在争议，目前正在复核中
上犹县城西旅游带景观施工项目	上犹县城市管理局	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度100%	否	否
无棣古城商业街美食街	无棣县古城置业有限公司	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度100%	否	否
成武县乐城河公园及周边片区景观绿化提升设计采购施工一体化（EPC）工程	成武县住房和城乡建设局	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度100%	否	否
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	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度72.66%	否	否
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	资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障	执行正常，进度100%	是，审计结算工作推进缓慢。	是，审计金额存在争议，正在推进当中

3、单项计提减值项目客户情况

项目名称	客户名称	资信状况及履约能力	合同执行情况及项目进度	是否存在争议	是否存在长期未结算的合同资产
乌苏市城市生态环境综合整治建设PPP项目	乌苏市城市管理局	甲方资金紧张	进度100%，已完工部分分标段验收，正在与甲方沟通结算事宜。	是，甲方及造价单位对部分工程量及单价要求重新商讨，并对部分隐蔽工程做审	是，正在与政府沟通结算事宜。

项目名称	客户名称	资信状况及履约能力	合同执行情况及项目进度	是否存在争议	是否存在长期未结算的合同资产
				减。	
大余县生态文化旅游基础设施建设 PPP 项目	大余县住房和城乡建设局	甲方资金紧张	执行正常，进度 100%	是，项目审计结算推进缓慢；工程量及结算价格存在争议，双方正在协商推进中	否，期后 2024 年 4 月回款 1000 万元。
毛集花田花海 PPP 项目	毛集实验区旅游局	甲方资金紧张	停工；完工百分比 47.97%	是，土地政策红线造成原施工区域绝大部分恢复至可耕种状态，项目审计结算阶段对于施工量的确认存在争议。	是，审计结算确认后开始付款。
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	甲方资金紧张	执行正常，进度 100%	是，土地政策红线造成原施工区域绝大部分恢复至可耕种状态，项目审计结算阶段对于施工量的确认存在争议。	是，施工范围包含基本农田导致项目停工，停工后审计结算工作推进缓慢。
菏泽市赵王河公园景观提升改造工程	菏泽市城市管理局	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度 100%	否	否
高新区（新市区）“靓化”街区建设 PPP 项目（B 包）	乌鲁木齐高新技术产业开发区（新市区）市政市容管理局	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度 100%	否	是，审计结算工作推进缓慢
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	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度 100%	否	否
无棣古城商业街美食街	无棣县古城置业有限公司	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度 100%	否	否
成武县乐城河公园及周边片区景观绿化提升设计采购施工一体化（EPC）工程	成武县住房和城乡建设局	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度 100%	否	否
齐河县黄河国际生态城 G309 景观绿化工程	山东黄河国际生态城投资有限公司	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度 100%	是，工程量及结算金额未达成一致，向德州市仲裁委已提起仲裁。	是，工程量及结算金额未达成一致，公司已向德州市仲裁委已提起仲裁。
琴江河流域生态保护与修护工程	石城县城镇建设投资经营集团有限公司	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度 100%	否	否
石城县城区第三期绿化提升工程	石城县城市管理局	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度 100%	否	否

项目名称	客户名称	资信状况及履约能力	合同执行情况及项目进度	是否存在争议	是否存在长期未结算的合同资产
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	衢州市柯城区石梁镇人民政府	资产状况良好，具有较强的偿债能力	执行正常，进度100%	否	否

《企业会计准则第 14 号——收入》第十二条：对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，企业应当采用相同的方法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

《企业会计准则第 14 号——收入》第四十一条：企业应当根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。企业拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利应当作为应收款项单独列示。

合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如企业向客户销售两项可明确区分的商品，企业因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。

《企业会计准则解释第 14 号》社会资本方提供建造服务（含建设和改扩建，下同）或发包给其他方等，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确定其身份是主要责任人还是代理人，并进行会计处理，确认合同资产。社会资本方根据 PPP 项目合同约定，在项目运营期间，满足有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，应当在社会资本方拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时确认为应收款项，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

公司园林绿化施工业务属于在某一时段内履行的履约义务，采用投入法确认

履约进度。在成本发生时计入合同履约成本，月末一次结转至主营业务成本，根据成本支出金额占预计总成本的比例计算履约进度，按履约进度确认收入，当履约进度无法取得时，对于已签订合同的施工项目，按照已发生的成本金额确认收入，对于尚未签订合同的施工项目不确认收入，直至施工合同签订，按履约进度确认收入。

在确认收入的同时确认合同资产，在与客户结算开具销售发票或者取得竣工验收报告、审计结算报告的时点，取得无条件收款的权利。对于开具销售发票的项目，按照发票金额结转合同资产，确认应收账款；对于取得竣工验收报告或审计结算报告的项目，按照合同约定的取得竣工验收、审计结算报告时应结算金额结转合同资产，确认应收账款。

综上所述，公司的合同资产和收入确认符合《企业会计准则》的规定。

会计师执行的核查程序和核查意见

（一）执行的核查程序

- （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，结合历史实际损失率和前瞻性信息，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披露的合同资产预期信用损失率，并与公司合同资产减值计提比例比对，是否存在重大差异；
- （6）复核施工项目信息表，核实项目收入和合同资产确认的准确性；
- （7）对重要合同资产和本期施工的主要项目实施独立发函程序；
- （8）选取样本检查应收账款期后回款及合同资产期后结算情况。

（二）核查意见

通过执行上述核查程序，我们认为公司的合同资产及相关收入确认符合《企业会计准则》的有关规定，合同资产减值计提充分。

4. 年报显示，你公司报告期末应收账款余额为 18.53 亿元，账龄在三年以上的应收账款占 17.34%，坏账准备余额为 5.28 亿元，其中按单项计提的坏账准备余额 1.18 亿元。

请你公司：

(1) 说明报告期末公司按单项计提坏账准备应收账款的具体情况，包括客户的主要情况、销售时间、内容、金额、回款情况，单项计提坏账准备的依据及合理性，相关客户与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，是否存在资金被非经营性占用或公司对外提供财务资助的情形；

公司回复：

客户名称	账面原值	坏账准备	计提比例	计提依据	是否合理	账面余额	客户主要情况	销售时间	内容	2023年开票金额	期后截至回函日回款
天津天房建设工程有限公司	1,990.18	1,990.18	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	是	-	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	2017年	工程款	2,488.81	324.47
青岛天逸海湾置业有限公司	1,494.83	1,494.83	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	是	-	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	2014年	工程款	-	-
重庆万达城投资有限公司	1,386.07	1,108.85	80.00%	预计可收回性较低	是	277.21	融创系公司，回款难度大	2019年	绿化施工	-	-
昆明融创城投资有限公司	1,119.26	895.41	80.00%	预计可收回性较低	是	223.85	融创系公司，回款难度大	2019年	绿化施工	-	-
阜阳翰沃一涵置业有限公司	1,016.78	1,016.78	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	是	-	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	2015年	工程款	-	-
浙江天悦一龙置业发展有限公司	85.75	99.37	1-4年按80%，5年以上按100%	融创子公司，回款难度大	是	86.38	融创子公司，回款难度大	2017年	工程款	-	-
山东鲁信置业有限公司	688.17	688.17	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	是	-	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	2016年	工程款	-	-
重庆比速汽车有限公司	627.95	627.95	100.00%	已破产，预计无法收回	是	-	已申请破产，被列为失信被执行人	2017年、2018年	流体管路产品	-	-

客户名称	账面原值	坏账准备	计提比例	计提依据	是否合理	账面余额	客户主要情况	销售时间	内容	2023年开票金额	期后截至回函日回款
济南万达城建设有限公司	592.20	473.76	80.00%	融创子公司，回款难度大	是	118.44	融创子公司，回款难度大	2020年	工程款	-	-
合肥万达城投资有限公司	353.05	282.44	80.00%	融创子公司，回款难度大	是	70.61	融创子公司，回款难度大	2021年	工程款	-	-
舟山市普陀绿城房地产开发有限公司	329.84	329.84	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	是	-	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	2016年	工程款	-	-
桂林融创城投资有限公司	254.36	203.49	80.00%	预计可收回性较低	是	50.87	融创子公司，回款难度大	2019年	绿化施工	-	-
青岛嘉海置业有限公司	224.90	224.90	100.00%	客户已注销	是	-	客户已注销	2014年	工程款	-	-
安徽神山旅游发展有限公司	201.94	201.94	100.00%	预计无法收回	是	-	宣告破产	2017年	绿化施工	-	-
杭州朗坤置业有限公司	197.76	197.76	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	是	-	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	2016年	工程款	-	-
武汉园林绿化建设发展有限公司	168.79	21.23	12.58%	根据预计回款金额计提	是	147.56	正常经营	2014年	绿化施工	-	-
北汽银翔汽车有限公司	158.44	158.44	100.00%	已破产，预计无法收回	是	-	已申请破产	2018年	流体管路产品	-	-
重庆幻速汽车配件有限公司	156.72	156.72	100.00%	已破产，预计无法收回	是	-	已申请破产	2017年、2018年	流体管路产品	-	-
重庆凯特动力科技有限公司	151.61	151.61	100.00%	已破产，预计无法收回	是	-	清算，被列为失信被执行人，存在破产和司法案件等风险	2017年、2018年	流体管路产品	-	-
杭州朗瑞置业有限公司	141.41	141.41	100.00%	房产企业，出现多项经营风险，相关款项无法收回	是	-	房产企业，出现多项经营风险，预计相关款项无法收回	2014年	工程款	-	-
杭州融创绿城房地产	118.13	118.13	100.00%	客户已注销	是	-	客户已注销	2014年	工程款	-	-

客户名称	账面原值	坏账准备	计提比例	计提依据	是否合理	账面余额	客户主要情况	销售时间	内容	2023年开票金额	期后截至回函日回款
开发有限公司											
其他（金额<100万）	500.02	500.02	100.00%	预计无法收回		-				-	-
合计	12,758.16	11,783.23				974.92				2,488.81	324.47

上述客户与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，不存在公司资金被非经营性占用或公司对外提供财务资助的情形。

(2) 说明报告期末公司各类业务按组合计提坏账准备的具体情况，并结合公司的信用政策、期后回款情况等因素，说明坏账准备计提是否充分；

公司回复：

1、本公司以预期信用损失为基础，对纳入减值范围的金融工具进行减值会计处理并确认损失准备。对于账龄组合，除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司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账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定坏账准备计提比例。

公司同时经营非轮胎橡胶制品业务与园林绿化建设施工业务，由于两业务板块面临的市场环境、经营的客户群体、经营模式等均存在较大不同，公司管理层为更谨慎预测两业务板块应收款项与合同资产的预期信用损失，对应收款项与合同资产分别确定预期信用损失率。

非轮胎橡胶制品业务组合1（账龄组合）

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	15.00
3-4年（含4年）	30.00
4-5年（含5年）	50.00
5年以上	100.00

园林绿化建设施工业务组合1（账龄组合）：按照测算的预期损失率计提减值准备。

2、公司与非轮胎橡胶制品行业上市公司川环科技（300547）、中鼎股份（000887）、鹏翎股份（300375）的预期信用损失率对比如下：

账龄	预期信用损失率（%）			
	美晨生态	川环科技	中鼎股份	鹏翎股份
1年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00	10.00	10.00
2至3年	15.00	30.00	30.00	30.00

3至4年	30.00	50.00	50.00	50.00
4至5年	50.00	80.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	50.00

与非轮胎橡胶制品业务行业上市公司相比，1年以内、1-2年的应收账款预期信用损失计提比例一致。

应收账款账龄在2年以内的金额为7.63亿元，占橡胶非轮胎业务应收账款总金额的比例为99.86%，账龄2年以上的金额为109.97万元，占比为0.14%，因此虽然与同行业上市公司账龄2-4年的计提比例略有差异，但公司账龄2年以上应收账款金额小、占比很低，对公司财务状况影响较小。按照当前的预期信用风险损失比率计提坏账准备是合理、充分、谨慎的，符合非轮胎橡胶制品业务的实际情况。

3、公司及园林绿化施工行业上市公司东方园林(002310)、普邦股份(002663)、文科园林(002775)的预期信用损失率对比如下：

账龄	预期信用损失率(%)			
	美晨生态	东方园林	普邦股份	文科园林
1年以内	15.63	5.00	5.00	5.00
1至2年	26.80	10.00	10.00	10.00
2至3年	37.92	10.00	15.00	15.00
3至4年	58.21	30.00	30.00	20.00
4至5年	73.66	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

公司园林板块的预期信用损失率均高于园林绿化业上市公司的预期信用损失率，公司园林板块的坏账准备计提更加谨慎、合理。

自2024年1月1日至本回函日，公司累计收到回款额10.39亿元，具体情况如下：

业务类型	期末应收账款余额	回款金额(亿元)	期后回款占期末应收账款的比例	期末应收账款减值计提比例	回款比例与减值比例合计
非轮胎橡胶制品业务	7.69	7.46	97.01%	6.66%	103.67%
园林绿化施工业务	10.78	2.93	27.18%	44.15%	71.33%
合计	18.47	10.39	56.25%	28.54%	84.79%

截至本回函日，公司期后整体回款比例达到 56.25%，回款情况较好，坏账准备计提比例达 28.54%，回款金额与坏账准备计提金额之和已占应收账款期末余额的 84.79%，因此我们判断报告期内应收账款减值准备计提充分。

(3) 说明报告期末账龄在三年以上应收账款主要客户的具体情况，长期未收回的原因及合理性，公司已采取的催收措施，相关坏账准备计提是否充分。

公司回复：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账龄在 3 年以上且单项金额在 100 万元以上的金额合计为 26,525.89 万元，其中非轮胎橡胶业务应收账款账龄在 3 年以上的金额为 1,094.72 万元，园林绿化业务应收账款账龄 3 年以上的金额为 25,431.17 万元。

(1) 非轮胎橡胶业务应收账款 3 年以上且单项金额在 100 万元以上的明细如下：

单位：万元

客户名称	账面原值	坏账准备	账面余额	交易内容	账龄	长期未收回的原因及合理性	采取的催收措施	坏账准备计提是否充分
重庆比速汽车有限公司	627.95	627.95	-	货款	5 年以上	已破产，预计无法收回。	已走诉讼程序。	是
北汽银翔汽车有限公司	158.44	158.44	-	货款	5 年以上	已破产，预计无法收回。	已诉讼催收。	是
重庆幻速汽车配件有限公司	156.72	156.72	-	货款	5 年以上	已破产，预计无法收回。	已诉讼催收。	是
重庆凯特动力科技有限公司	151.61	151.61	-	货款	5 年以上	已破产，预计无法收回。	已诉讼催收。	是
小计	1,094.72	1,094.72	-					

如上表所示，非轮胎橡胶业务应收账款 3 年以上且单项金额在 100 万元以上的客户已全部计提减值准备，减值准备计提充分。

(2) 园林绿化业务应收账款账龄 3 年以上且单项金额在 100 万元以上的明细如下：

单位：万元

客户名称	账面原值	坏账准备	账面余额	交易内容	账龄	长期未收回的原因及合理性	公司已采取的催收措施	坏账准备计提是否充分
无棣县古城置业有限公司	1,817.68	1,058.07	759.61	工程款	3-4年	经营风险较高,资金紧张,未按合同回款	出具催款函,持续跟踪回款	是
菏泽市城市管理局	1,715.05	1,263.31	451.75	工程款	4-5年	客户资金紧张,未按合同回款	出具催款函,持续跟踪回款	是
嘉祥县园林环卫管理局	1,615.97	1,114.98	500.99	工程款	3-4年 1,198.83万元; 5年以上 417.14万元	客户资金紧张,未按合同回款	诉讼判决并申请强制执行	是
山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	1,501.88	874.25	627.64	工程款	3-4年	经营风险较高,资金紧张,未按合同回款	已同建设方签订债权转让付款协议,按照进度正常回款	是
潍坊经济区城市建设投资开发有限公司	1,497.70	871.81	625.89	工程款	3-4年	经营风险较高、诉讼多,资金紧张,未按合同回款	已起诉达成调解协议,2024年6月30日前通过房子抵顶1019万元,剩余工程款按调解协议回款	是
微山县住房和城乡建设局	1,400.00	1,400.00	-	工程款	5年以上	客户资金紧张,未按合同回款	沟通通过土地置换的方式回款	是
沂水县住房和城乡建设局	977.11	719.74	257.37	工程款	4-5年	客户资金紧张,未按合同回款	出具催款函,持续跟踪回款	是
青岛天逸海湾置业有限公司	905.71	905.71	-	工程款	5年以上	房产企业,经营风险高,资信情况差,未按合同回款	与对方积极沟通回款事项,持续跟踪回款,必要时通过法律诉讼回款	是
杭州市西湖区绿化委员会办公室	819.19	819.19	-	工程款	5年以上	客户资金紧张,未按合同回款	出具催款函,持续跟踪回款	是
山东鲁信置业有限公司	688.17	688.17	-	工程款	5年以上	房产企业,出现多项经营风险后破产重组,相关款项无法收回。	甲方破产重组,对接资产接收方,由于甲方未提供结算审计报告,确认后续无支付可能。	是
沂水县龙家圈镇人民政府	662.08	662.08	-	工程款	5年以上	客户资金紧张,未按合同回款	与对方积极沟通回款事项,持续跟踪回款。	是
丽水中驰置业发展有限公司	484.60	484.60	-	工程款	5年以上	经营风险较高,资金紧张,未按合同回款	出具催款函,持续跟踪回款。	是
高唐县公用事业建设服务中心	473.30	348.63	124.67	工程款	4-5年	诉讼多,资金紧张,未按合同回款	出具催款函;已结算完成的项目诉讼判决并申请强制执行;未结算的项目等结算完成以后提起诉讼。	是
天津天房建设工程有限公司	456.33	456.33	-	工程款	5年以上	房产企业,有多项经营风险,资信情况差	已签订抵房协议,计划6月30日前办理过户手续。	是

客户名称	账面原值	坏账准备	账面余额	交易内容	账龄	长期未收回的原因及合理性	公司已采取的催收措施	坏账准备计提是否充分
天津润棠园林景观工程有限公司宁波分公司	454.92	264.81	190.11	工程款	3-4年	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款	一审已判决，计划申请强制执行。	是
济宁市新城发展投资有限责任公司	445.00	430.25	14.75	工程款	4-5年 559924元；5年以上 3890076.13元	客户资金紧张，未按合同回款	已走诉讼程序。	是
浙江天悦一龙置业发展有限公司	440.00	440.00	-	工程款	5年以上	融创系房产企业经营风险较高，资信恶化。	诉讼资料已提交公司法务部，计划通过法律诉讼回款	是
齐河县林业局	430.00	430.00	-	工程款	5年以上	客户回款条件差	出具催款函，持续跟踪回款	是
阜阳翰沃一涵置业有限公司	390.15	390.15	-	工程款	3-4年	有多项经营风险，资信情况差，未按合同回款	计划通过法律诉讼回款	是
济南海智房地产开发有限公司	364.85	212.38	152.47	工程款	3-4年	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款	出具催款函，持续跟踪回款	是
阜阳翰沃一涵置业有限公司	354.84	354.84	-	工程款	5年以上	房产企业，有多项经营风险，资信情况差。	计划通过法律诉讼回款。	是
青岛天逸海湾置业有限公司	354.00	354.00	-	工程款	5年以上	房产企业，有多项经营风险，资信情况差。	与对方积极沟通回款事项，持续跟踪回款，必要时通过法律诉讼回款。	是
卡登堡酒业（安徽）有限公司	340.65	198.29	142.36	工程款	3-4年	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	目前结算审计尚未完成，完成后可正常回款。	是
浙江农林大学园林设计院有限公司	329.92	192.05	137.88	设计费	3-4年	与该单位为合作项目，需等到甲方回款到账我方才能提起催款，目前甲方尚未回款给该公司。	已经积极跟进甲方回款情况，必要时提起按照法律程序走。	是
舟山市普陀绿城房地产开发有限公司	329.84	329.84	-	工程款	5年以上	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	因现场设计调整，最终审定金额为1217.46万元，积极对接客户方落实回款节点、回款方式。	是
德清县下渚湖湿地旅游发展有限公司	296.15	291.09	5.06	工程款	4-5年、5年以上	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	目前结算审计尚未完成，积极推进结算审计工作，完成后可正常回款。	是
济南海嘉房地产开发有限公司	268.89	156.52	112.37	工程款	3-4年	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	出具催款函，持续跟踪回款。	是

客户名称	账面原值	坏账准备	账面余额	交易内容	账龄	长期未收回的原因及合理性	公司已采取的催收措施	坏账准备计提是否充分
山东黄河国际生态城投资有限公司	251.30	251.30	-	工程款	5年以上	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	出具催款函，持续跟踪回款。	是
崇义县麟潭乡人民政府	244.49	142.32	102.17	工程款	3-4年	客户资金紧张，未按合同回款。	出具催款函，持续跟踪回款。	是
微山县住房和城乡建设局	241.60	241.60	-	设计费	5年以上	客户资金紧张，未按合同回款。	沟通通过土地置换的方式回款。	是
杭州市城东新城建设投资有限公司	234.97	234.97	-	工程款	5年以上	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	出具催款函，持续跟踪回款。	是
青岛嘉海置业有限公司	224.90	224.90	-	工程款	5年以上	公司注销，无法收回。	结算值7341193元，甲方破产重组，跟资产重组方多次交涉无果。	是
浙江天工市政园林有限公司	222.39	222.39	-	苗木销售	3年以上	经营风险较高，资金紧张，未按合同回款。	出具催款函，持续跟踪回款。	是
微山县创达投资建设有限公司	217.44	217.44	-	设计费	5年以上	客户资金紧张，未按合同回款。	沟通通过土地置换的方式回款。	是
中交第一公路工程局有限公司	216.49	126.10	90.40	工程款	3-4年、4-5年	失信被执行人；被执行人；行政处罚；限制消费令；股权冻结；经营风险较高。	出具催款函，持续跟踪回款。	是
浦江县住房和城乡建设局	213.01	156.90	56.11	工程款	4-5年	资金紧张，未按合同回款。	出具催款函，持续跟踪回款。	是
安徽神山旅游发展有限公司	201.94	201.94	-	工程款	3-4年 1083067.53元；5年以上 936380元	开发商资金链断裂，项目已停工。	诉讼判决并申请强制执行。	是
伽师县项目代建中心	200.00	200.00	-	工程款	5年以上	经营风险较高，资金紧张，未按合同回款。	出具催款函，持续跟踪回款。	是
衢州融晟置业有限公司	192.27	111.92	80.35	工程款	3-4年	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	出具催款函，持续跟踪回款。	是
黎城县农业农村局	187.83	110.16	77.67	设计费	3-5年	甲方反馈该项目已经取消，我方确认了收入未开具发票。	已经积极跟进甲方回款情况，考虑提起按照法律程序走。	是
高唐县公用事业和园林管理局	171.08	109.63	61.45	工程款	3-4年、5年以上	资金紧张，未按合同回款。	已出具催款函；计划提起诉讼。	是
瑞金市城市管理局	169.24	98.51	70.72	工程款	3-4年	资金紧张，未按合同回款。	专人向甲方催收，与相关部门保持	是

客户名称	账面原值	坏账准备	账面余额	交易内容及养护款	账龄	长期未收回的原因及合理性	公司已采取的催收措施	坏账准备计提是否充分
				及养护款			沟通反馈。	
武汉园林绿化建设发展有限公司	168.79	21.24	147.56	工程款	4-5年	只剩养护期毁损费用未回。	只剩养护期毁损费用，待双方沟通确认后续处理方案。	是
杭州朗坤置业有限公司	164.11	164.11	-	工程款	5年以上	房产企业，有多项经营风险，资信情况差。	目前结算审计尚未完成，完成后可正常回款。	是
武汉光谷建设投资有限公司	155.30	111.63	43.66	工程款	3-4年 178549元；4-5年 1374408元	资金紧张，未按合同回款。	积极推进。	是
菏泽市牡丹区胜占建筑劳务有限公司	154.70	90.05	64.65	销售苗木	3-4年	客户方为公司工程施工项目的分包单位，采购、销售业务并存	拟采取债权债务抵消方式处理。	是
淮北矿业（集团）工程建设有限责任公司	154.00	90.26	63.74	工程款	3-4年、4-5年	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	审计结算未定稿，继续跟进。	是
泾源县城乡建设和环境保护局	152.00	90.33	61.67	工程款	3-4年 1400000元；4-5年 120000元	资金紧张，未按合同回款。	推进验收、审计结算。	是
成武县住房和城乡建设局	151.36	88.11	63.25	设计费	3-4年	甲方原因未付款，我方确认了收入，未开具发票。	已经积极跟进甲方回款情况，考虑提起按照法律程序走。	是
杭州朗瑞置业有限公司	135.19	135.19	-	工程款	5年以上	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	只剩养护期毁损费用，待双方沟通确认后续处理方案。	是
山东卓越电力建设有限公司	134.30	134.30	-	工程款	5年以上	经营风险较高，资金紧张，未按合同回款。	与对方积极沟通回款事项，持续跟踪回款，必要时通过法律诉讼回款。	是
宁波国源置业有限公司	133.74	133.74	-	工程款	5年以上	经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	已出具催款函；计划提起诉讼。	是
衢州市柯城区华墅乡人民政府	130.40	75.91	54.49	工程款	3-4年（含4年）	经营风险较高，资金紧张，未按合同回款。	已出具催款函；计划提起诉讼。	是
阜阳翰沃一涵置业有限公司	129.13	129.13	-	工程款	5年以上	房产企业，有多项经营风险，资信情况差。	计划通过法律诉讼回款。	是
杭州融创绿城房地	118.13	118.13	-	工程款	5年以上	公司注销，无法收回。	经协商养护期内我们不承担养护责	是

客户名称	账面原值	坏账准备	账面余额	交易内容	账龄	长期未收回的原因及合理性	公司已采取的催收措施	坏账准备计提是否充分
产开发有限公司							任，尾款作为养护服务费扣除。	
济南市历城区西营镇拔槊泉村民委员会	115.20	115.20	-	工程款	5年以上	经营风险较高，资金紧张，未按合同回款。	已出具催款函；计划提起诉讼。	是
青岛天逸海湾置业有限公司	112.58	112.58	-	工程款	5年以上	房产企业，有多项经营风险，资信情况差。	与对方积极沟通回款事项，持续跟踪回款，必要时通过法律诉讼回款。	是
武汉万达东湖置业有限公司	109.76	63.89	45.87	工程款	3-4年	未达到合同约定回款时间。	跟进完成项目结算，并沟通回款。	是
舟山保亿华荣置业有限公司	109.55	109.55	-	工程款	5年以上	已注销；经营风险较高、诉讼多，资金紧张，未按合同回款。	已出具催款函；计划提起诉讼。	是
高唐县尹集镇人民政府	100.00	100.00	-	工程款	5年以上	经营风险较高，资金紧张，未按合同回款。	已出具催款函；计划提起诉讼。	是
小计	25,431.17	20,244.52	5,186.68					

截至 2023 年 12 月 31 日，公司园林绿化业务应收账款账龄 3 年以上且单项金额在 100 万元以上客户已计提减值准备 20,244.52 万元，占应收账款原值的比例为 79.60%，计提比例较高，减值准备计提较为充分。

会计师执行的核查程序和核查意见

（一）执行的核查程序

- （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）对当期回款情况以及应收账款期后回款情况进行检查；
- （3）复核并重新计算管理层编制的预期信用损失率，结合历史实际损失率和前瞻性信息，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性；
- （4）通过天眼查查询主要应收账款客户和单项计提减值的应收账款客户的股东、董事信息，检查是否与公司存在关联关系；并关注客户的诉讼及经营风险等进而判断客户的资信状况；
- （5）对重要应收账款实施独立函证程序；
- （6）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是否存在重大差异。

（二）核查意见

通过核查，我们认为公司应收账款减值计提充分，不存在资金被关联方占用、被非经营性占用和公司对外提供财务资助的情形。

5. 年报“合并财务报表注释 4. 应收票据”显示，你公司报告期末应收票据余额为 1.08 亿元，坏账准备余额为 262.18 万元；“合并财务报表注释 32. 所有权或使用权受到限制的资产”显示，受限应收票据余额为 4.92 亿元，主要系票据质押、已贴现或背书未终止确认的票据。

请你公司：

(1) 核实年报中应收票据相关数据的准确性，并说明差异原因；

公司回复：

期末应收票据余额为 1.08 亿元，期末使用受限的应收票据余额为 4.92 亿元，大于期末应收票据原值，为公司内部子公司山东美晨工业集团有限公司背书给山东美晨生态环境股份有限公司应收票据 3.95 亿元未抵消所致，经抵消后，期末使用受限的应收票据余额为 96,382,039.35 元，低于应收票据期末余额。

(2) 说明应收票据质押、背书转让和贴现的具体情况，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的有关规定；

公司回复：

1、应收票据是否终止确认的标准

报告期内，公司按票据类型对票据信用风险进行判断，按票据信用风险等级分科目进行财务核算和列报，其中由 6 家大型国有商业银行和 9 家上市股份制银行（以下简称“6+9 银行”）出具和承兑的银行承兑汇票，管理层判断该类票据的信用风险等级较低，在应收款项融资科目核算和列报；其他类型票据在应收票据科目核算和列报。具体情况如下：

票据类型	信用风险等级	核算和列报科目	背书转让或贴现是否终止确认
银行承兑汇票（6+9 银行出票）	低	应收款项融资	是
商业承兑汇票	高	应收票据	否
银行承兑汇票（非 6+9 银行出票）	高	应收票据	否

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

2、应收票据质押、背书转让和贴现的具体情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无质押的应收票据，应收票据背书转让和贴现的具体情况如下：

单位：元

票据类型	已背书转让未到期金额	已贴现未到期金额	合计	是否终止确认
银行承兑汇票	46,902,290.54	25,671,000.00	72,573,290.54	否
商业承兑汇票	19,808,748.81	4,000,000.00	23,808,748.81	否
合计	66,711,039.35	29,671,000.00	96,382,039.35	

备注：上表中的银行承兑汇票全部是由非 6+9 银行出具的票据。由 6+9 银行出具的银行承兑汇票在应收款项融资科目核算和列报，截至资产负债表日背书转让和贴现的金额已全部终止确认。

3、《企业会计准则》的相关规定

《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。”

综上所述，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信用风险极低，符合企业会计准则关于金融资产终止确认条件。2023 年度公司根据应收票据承兑人的信用风险及公司金融资产终止确认的判断标准进行会计处理符合会计准则相关规定。

（3）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，应收票据坏账准备计提是否充分、合理。

公司回复：

截至回函日，到期需兑付票据金额 9,096.96 万元，其中 8,889.96 万元已兑付，180 万元无法兑付，未兑付部分票据客户方为安徽华菱汽车有限公司，票据类型为商业承兑汇票。未兑付原因为：2024 年 2 月，汉马科技下属安徽华菱汽车有限公司、安徽星马专用汽车有限公司、安徽福马汽车零部件集团有限公司、安徽福马电子科技有限公司、芜湖福马汽车零部件有限公司等五家子公司启动预重整程序。其中安徽华菱汽车有限公司为我公司客户，重整期间对外债务暂不予支付，我公司已申报债权。

2023 年 12 月 31 日，我公司应收票据余额 1.05 亿元，已根据应收票据坏账计提比例计提了坏账损失 262.19 万元，减值损失金额大于上述未能如期兑付的金额，应收票据坏账准备计提充分、合理。

会计师执行的核查程序和核查意见

（一）执行的核查程序

- （1）取得应收票据台账，核对应收票据账面信息与台账信息一致性；
- （2）对应收票据进行盘点，确认应收票据期末金额的准确性，观察票据是否进行质押；
- （3）对已贴现尚未到期应收票据实施函证；
- （4）查看公司 2023 年度票据背书及贴现是否满足终止确认条件、相关会计处理的正确性及披露的合理性，确认是否符合会计准则规定；
- （5）取得公司应收票据坏账准备明细表，分析公司应收票据坏账准备会计估计的合理性，重新测算坏账准备计提的准确性；
- （6）对应收票据的期后兑付情况进行检查，分析应收票据坏账计提是否充分、合理。

（二）核查意见

- （1）报告期末应收票据余额披露准确，合并财务报表注释期末使用受限的应收票据金额大于期末应收票据余额为子公司背书母公司应收票据未抵消所致。
- （2）公司应收票据是否终止确认的标准及未终止确认应收票据的会计处理符合会计准则的有关规定，坏账计提充分、合理。

6. 年报显示，你公司报告期末其他应收款余额为 3.28 亿元，其中账龄在一年以上的其他应收款占 72.08%，往来款余额 2.47 亿元，坏账准备余额为 0.9 亿元。

请你公司：

(1) 说明上述往来款的发生时间、形成原因、金额及账龄，协议约定回款时间、是否存在逾期未收回款项，交易对手方信息、与公司、实际控制人、5%以上股东、董监高等是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，是否存在资金被非经营性占用或公司对外提供财务资助的情形；

公司回复：

单位：万元

对方名称	发生时间	形成原因	其他应收款原值	计提减值	其他应收款余额	账龄	协议回款时间	是否逾期未收回	未收回原因	采取的回款措施	是否存在关联或其他利益安排	是否存在资金被非经营性占用或公司对外提供财务资助的情形
赛石集团有限公司	2021年	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，2023年11月抵偿4950万元，余额剩余1.12亿元，根据还款约定，2023年底未达成还款目标，计提利息3307万元。	14,287.26	1,876.05	12,411.20	1年以内、1-2年、2-3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。	是	截至2023年底，已还款7133万元，剩余款项双方正在沟通协调中。	已与赛石集团对接，对方正筹措、研判现有资产状况，以现金、资产方式进行偿还。	否	否
阳信县城资建设工程有限公司	2023.7	退回甲方超过进度付款额。	2,800.00	140.00	2,660.00	1年以内	无	否	项目工程进度未达到相应回款条件，相关款项退回，后续按照进度逐步回款。	按照施工进度回收工程款。	否	否
江苏利能售电有限公司	2020年4月	原计划与中信建设合作，承接南京区域工程项目，前期需公司垫资，由于该项目土建部分周期较长，且非公司主要业务方向，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公司，公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	780.00	780.00	-	3-4年	2024年9月	是	对方资金紧张。	对未收回部分进行商谈、诉讼等方式。	否	否

对方名称	发生时间	形成原因	其他应收款原值	计提减值	其他应收款余额	账龄	协议回款时间	是否逾期未收回	未收回原因	采取的回款措施	是否存在关联或其他利益安排	是否存在资金被非经营性占用或公司对外提供财务资助的情形
		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。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。										
山东鲁体建设工程有限公司	2023.7	联合体代付款	549.97	27.50	522.47	1年以内	无	否	收甲方款，因联合体账户有问题，让我公司代付联合体供应商	不适用	否	否
山东鑫美供应链有限公司	2021/6/30	原为公司控股下属公司（持股51%），因公司经营规划调整于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。	535.94	535.94	-	2-3年	2022年7月25日-2025年6月24日	是	对方资金紧张。	对逾期部分进行诉讼。	否	否
山东福圆宁建筑劳务工程有限公司	2023.7	联合体代付	500.00	25.00	475.00	1年以内	无	否	收甲方款，因联合体账户有问题，让我公司代付联合体供应商	长江水利账户正常，甲方打款给对方，该供应商归还资金，进行平账	否	否

对方名称	发生时间	形成原因	其他应收款原值	计提减值	其他应收款余额	账龄	协议回款时间	是否逾期未收回	未收回原因	采取的回款措施	是否存在关联或其他利益安排	是否存在资金被非经营性占用或公司对外提供财务资助的情形
曾建原	2021年	项目合作方往来款	300.00	45.00	255.00	2-3年	无	否	项目合作方往来款，待项目结算完成后统一核算。	不适用	否	否
林必渊	2017年	项目合作方往来款	294.67	44.20	250.47	2-3年	无	否	项目合作方往来款，待项目结算完成后统一核算。	不适用	否	否
郑惠国	2023年	项目合作方往来款	289.19	14.46	274.73	1年以内	无	否	工抵房手续未办理完成。	工抵房，供应商与合作方平账	否	否
袁幼杭	2022年	项目合作方往来款	280.21	28.02	252.19	1-2年	无	否	项目合作方往来款，待项目结算完成后统一核算。	不适用	否	否
沈向东	2020年	项目合作方往来款	259.42	70.26	189.16	2-3年、3-4年	无	否	项目合作方往来款，待项目结算完成后统一核算。	待工程款收回，进行结算	否	否
江苏徐州中级人民法院	2020年	法院执行扣款	254.37	-	254.37	2-3年	无约定	否	法院执行扣款，供应商尚未核对账务对冲	不适用	否	否
Sunny Stone Pty Ltd	2020.3.6	借款	223.03	66.91	156.12	3-4年	条款3：借款人在获得第三阶段项目的执业证书2年后偿还本金。	是	境外公司，成立后，该公司的项目未成功实施，借款需退回。	正在沟通协调还款事宜。	否	否
品链（龙岩）建设工程有限公司	2023年	项目分包商借款，项目结算后返还	200.00	20.00	180.00	1年以内	根据项目回款进度偿还。	否	客户方汇入资金要求代付工程款。	不适用	否	否

对方名称	发生时间	形成原因	其他应收款原值	计提减值	其他应收款余额	账龄	协议回款时间	是否逾期未收回	未收回原因	采取的回款措施	是否存在关联或其他利益安排	是否存在资金被非经营性占用或公司对外提供财务资助的情形
其他（金额<200万）			3,138.09	810.73	2,327.36							
合计			24,692.15	4,484.07	20,208.08							

(2) 说明账龄一年以上的其他应收款长期未结算的原因及合理性，是否存在无法收回的风险，结合前述情况说明公司其他应收款坏账准备计提是否充分、谨慎。

公司回复：

单位：万元

对方名称	其他应收款原值	计提减值	其他应收款余额	账龄	长期未结算的原因	长期未结算是否合理	是否存在无法收回的风险	未收回原因	采取的回款措施	坏账准备计提是否充分、谨慎
赛石集团有限公司	12,354.54	1,779.42	10,575.13	1-2年、2-3年	截至2023年底，已还款7133万元，剩余款项双方正在协调中。	否	否	截至2023年底，已还款7133万元，剩余款项双方正在协调中。	已与赛石集团对接，对方正筹措、研判现有资产状况，以现金、资产方式进行偿还。	是
诸城市自然资源和规划局	1,079.85	1,073.45	6.40	4-5年及5年以上	保证金	是	否	保证金	推进项目移交后收回保证金	是
江苏利能售电有限公司	780.00	780.00	-	3-4年	待退回项目投资款，已商定还款计划。	否	是	对方资金紧张，已全额计提减值。	对未收回部分进行商谈、诉讼等方式。	是
九江德恒置业有限公司	600.00	600.00	-	5年以上	投标保证金	否	是	该公司已破产无法催收，已全额计提坏账	不适用	是
山东鑫美供应链有限公司	535.94	535.94	-	2-3年	对方资金紧张，未按约定还款。	否	是	对方资金紧张。	对逾期部分进行诉讼。	是
中铁建金融租赁有限公司	500.00	50.00	450.00	1-2年	保证金	是	否	保证金	借款到期后返还	是
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	450.00	45.00	405.00	1-2年	保证金	是	否	保证金	借款到期后返还	是

对方名称	其他应收款原值	计提减值	其他应收款余额	账龄	长期未结算的原因	长期未结算是否合理	是否存在无法收回的风险	未收回原因	采取的回款措施	坏账准备计提是否充分、谨慎
鄱阳县财政局	385.00	385.00	-	5年以上	罚金，向供应商追讨。	否	是	罚金	协商中	是
曾建原	300.00	45.00	255.00	2-3年	项目资金往来	是	否	项目合作方往来款，待项目结算完成后统一核算。	不适用	是
林必渊	294.67	44.20	250.47	2-3年	项目资金往来	是	否	项目合作方往来款，待项目结算完成后统一核算。	不适用	是
袁幼杭	280.21	28.02	252.19	1-2年	项目资金往来	是	否	项目合作方往来款，待项目结算完成后统一核算。	不适用	是
沈向东	259.42	70.26	189.16	2-3年、3-4年	项目资金往来	是	否	项目合作方往来款，待项目结算完成后统一核算。	待工程款收回，进行结算	是
江苏徐州中级人民法院	254.37	-	254.37	2-3年	法院执行扣款	是	否	法院执行扣款，供应商尚未核对账务对冲	不适用	是
Sunny Stone Pty Ltd	223.03	66.91	156.12	3-4年	借款	否	是	境外公司，成立后，尚未开展业务。	正在沟通协调还款事宜。	是
品链（龙岩）建设工程有限公司	200.00	20.00	180.00	1-2年	代收代付	是	是	客户方汇入资金要求代付工程款。	不适用	是
其他（金额<200万）	5,142.94	3,017.03	2,125.91							
合计	23,639.97	8,540.23	15,099.74							

会计师执行的核查程序和核查意见

（一）执行的核查程序

（1）访谈公司管理层了解往来款的交易背景、经济内容，核实交易对方与公司是否存在潜在关联关系或其他利益安排、相关往来款未收回的原因及采取的回款措施；

（2）结合其他往来款相关的文件资料，核实公司与交易对方是否签署协议并约定利息，相关的应收款是否逾期；

（3）对主要的往来款客户余额进行函证，确认其他应收款余额的真实性准确性；

（4）核对公司提供的关联方清单，通过天眼查、国家企业信用信息公示系统查询主要的其他往来款单位的出资人、高管等信息，确认与公司是否存在关联关系；

（5）检查其他应收款的减值准备，确定其他应收款减值准备的计提方法是否恰当，计提是否充分；

（二）核查意见

通过核查，我们认为其他应收款减值计提充分，不存在资金被非经营性占用或公司对外提供财务资助的情形。

7. 年报显示，你公司报告期末存货余额为 7.63 亿元，其中消耗性生物资产 4.24 亿元，存货跌价准备余额为 1.83 亿元，其中本期新增计提 1.06 亿元。

请你公司：

(1) 说明消耗性生物资产的具体种类、数量及金额、存放地点、库龄、持有目的，用于生产经营的具体环节；

公司回复：

苗木类型	数量（棵）	金额（元）	存放地点	库龄	持有目的	生产经营的具体环节
乔木	419,576.00	246,066,068.01	山东、江苏、浙江	2年以上	展示、销售、研发、通过开拓苗木市场，承接工程项目	研发、销售
灌木	446,036.20	143,189,257.10	山东、江苏、浙江	2年以上	展示、销售、研发、通过开拓苗木市场，承接工程项目	研发、销售
草本	686,751.50	24,764,272.11	山东、江苏、浙江	2年以上	展示、销售、研发、通过开拓苗木市场，承接工程项目	研发、销售
藤本	29,510.00	2,679,548.85	山东、江苏、浙江	2年以上	展示、销售、研发、通过开拓苗木市场，承接工程项目	研发、销售
其他	/	7,181,941.04	山东	1年以内 213,924.31元；2年以上 6,968,016.73元	销售	培育、销售
合计	1,581,873.70	423,881,087.11				

(2) 结合存货类型及具体内容、库龄、周转情况、在手订单及执行情况、成本及销售价格变化、存货跌价准备计提方式及测试过程、可变现净值等因素，说明各类存货跌价准备计提是否充分、合理；

公司回复：

1、截至2023年12月31日，公司非轮胎橡胶业务和园林绿化施工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：

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	53,247,502.63	7,117,362.46	46,130,140.17	42,617,272.18	10,630,230.45	7,186,247.19	非轮胎橡胶制

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		
自制半成品及在产品	18,480,272.94	-	18,480,272.94	16,994,323.79	1,485,949.15	12,516,414.98	品
库存商品	158,013,571.15	24,351,090.17	133,662,480.98	132,259,372.91	25,754,198.24	365,138,570.11	
其他	360,403.34		360,403.34	330,465.48	29,937.86		
消耗性生物资产	423,881,087.11	150,863,389.94	273,017,697.17	213,924.31	423,667,162.80		园林绿化
设计成本	59,279,871.30		59,279,871.30	19,256,575.73	40,023,295.57		
养护成本	7,855,064.29		7,855,064.29	5,157,158.44	2,697,905.85		
开发成本	38,300,000.00		38,300,000.00	38,300,000.00	-		
其他	3,623,942.64	553,986.91	3,069,955.73	2,330,323.09	1,293,619.55		
合计	763,041,715.40	182,885,829.48	580,155,885.92	257,459,415.93	505,582,299.47	384,841,232.28	

2、公司存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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，主要为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。

3、公司主要存货的减值测算过程和结果

(1) 消耗性生物资产本年度减值测试过程如下：

单位：元

苗木类型	账面余额	评估可变现净值	减值金额	前期已计提减值金额	本期计提金额
乔木	246,066,068.01	192,243,441.90	89,890,674.10	17,252,356.42	72,638,317.68
灌木	143,189,257.10	122,983,035.55	33,463,868.81	24,209,323.40	9,254,545.41
草本	24,764,272.11	15,655,601.70	18,475,076.05	19,717,256.54	-1,242,180.49
藤本	2,679,548.85	1,463,103.01	1,858,770.48		1,858,770.48
其他	7,181,941.04	6,940.54	7,175,000.50	7,749,774.49	-574,773.99
合计	423,881,087.11	332,352,122.70	150,863,389.94	68,928,710.85	81,934,679.09

(2) 非轮胎橡胶业务主要产品减值测试过程如下：

公司非轮胎橡胶业务收入前十大产品及其他产品所对应的产品市场价格及计提跌价过程：

单位：元

品号	2023 年销售金额	2023 年 12 月跌价计提过程					
		合同价格	结存数量	成本	预计销售费用及税金	可变现净值	按市价测算存货应计跌价
13010100391A00	17,231,287.00	29.00	47,909.00	833,964.19	132,609.71	1,256,751.29	-
13010101064A00	17,145,907.53	54.44	48,640.00	1,634,016.78	252,738.79	2,395,222.81	-
13010101744S00	18,134,598.64	52.32	9,344.00	545,267.88	46,661.72	442,216.36	103,051.52
13010102112A00	23,738,832.16	286.97	2,844.00	655,413.17	77,898.00	738,244.68	-
13010204464S00	14,486,071.29	106.68	1,779.00	206,474.00	18,114.20	171,669.52	34,804.48
13010206265S00	10,232,115.96	127.00	6,411.00	678,390.15	77,712.29	736,484.71	-
13010300987S00	11,771,641.12	105.76	6,655.00	645,226.34	67,400.45	636,432.35	8,793.99
13010301017S00	10,939,603.45	65.00	33,228.00	1,311,720.48	206,147.36	1,953,672.64	-
13100100038A00	30,862,461.18	187.70	9,344.00	1,558,937.17	167,400.72	1,586,468.08	
13100200059A00	16,762,587.11	392.00	2,962.00	811,117.31	110,823.37	1,050,280.63	-
其他	1,218,481,124.72		5,628,806.00	133,280,092.91	15,588,526.15	145,312,858.76	8,351,489.41
合计	1,389,786,230.16			142,160,620.38	16,746,032.76	156,280,301.83	8,498,139.40

公司汽车配件产品采用以销定产的方式组织生产，相关原材料、在产品、库存商品等都有足够的订单支撑，公司在充分考虑了存货的可变现净值的情况下充份计提存货跌价准备，由上表可看出，相关产品计提跌价准备金额较小，占比较低。对于库龄 1.5 年以上且销售较少的库存商品全额计提减值，金额为 1,585.3 万元；对于库龄 2 年以上使用较少的原材料全额计提减值，金额是 711.74 万元。综上所述，公司结合存货的销售价格、销售情况、库龄等综合考虑，报告期内存货跌价准备占存货原值的 19.92%，存货减值准备计提较为充分。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，存货-设计成本明细如下：

单位：元

项目名称	2023 年末设计成本
幸福河流域（阳信段）综合治理 epc 总承包	3,602,469.60
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	3,592,015.32
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	3,242,750.12
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	1,810,351.16
扩大杭嘉湖南排后续西部通道（南北线）工程项目之工程勘测设计技术协作服务合同	1,156,900.93
玉林市江心岛公园规划设计	1,138,995.52
山东菏泽牡丹园景观提升及布展设计	1,099,986.79
菱湖镇“挪威的森林”设计项目	1,075,166.35
其他小项目合计	42,561,235.51
合计	59,279,871.30

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。

(4) 开发成本 3,830 万元是子公司济宁嘉樾置业有限公司于 2023 年 12 月购买的土地，由于资产购买时间接近资产负债表日，判断不存在减值迹象，故未计提减值准备。

4、存货周转率与同行业进行对比

(1) 公司非轮胎橡胶业务及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	2023 年	2022 年	2021 年
川环科技	2.84	2.69	2.80
中鼎股份	3.96	4.04	4.39
鹏翎股份	3.28	3.25	3.38
周转率平均值	3.36	3.33	3.52
美晨生态	5.34	4.16	5.51

与同行业上市公司对比，美晨生态非轮胎橡胶业务的存货周转率高于同行业上市公司平均值。

(2) 园林绿化施工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	2023 年	2022 年	2021 年
东方园林	6.21	9.54	19.51
蒙草生态	5.12	7.41	11.83
棕榈股份	12.43	6.17	3.5
节能铁汉	4.7	6.06	5.01
天域生态	4.51	4.85	6.53
美丽生态	2.62	3.76	7.61
乾景园林	6.79	3.35	37.71
汇绿生态	2.58	2.54	4.21
文科园林	2.69	2.42	4.36
周转率平均值	5.29	5.12	11.14
美晨生态	1.08	1.26	2.03

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，主要原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。

综上所述，公司各类存货的跌价准备计提充分，具有合理性。

(3) 结合市场环境、公司整体经营情况的变化、产品定价模式、售价与成本价格变动、同行业可比公司存货跌价准备计提情况等因素，说明公司报告期及以前期间存货跌价准备计提是否合理、充分，能否充分反映存货整体质量，公司存货尤其是消耗性生物资产是否存在积压、滞销情形，如是，说明公司应对措施。

公司回复：

1、非轮胎橡胶业务市场环境及经营情况

2023年我国汽车市场全年整体呈现“低开高走，逐步向好”的发展态势，乘用车稳健增长，商用车市场企稳回升，新能源汽车市场快速增长。据中国汽车工业协会数据显示，2023年国内汽车产销量分别为3016.1万辆和3009.4万辆，同比分别增长11.6%和12%，产销量均创历史新高，实现两位数增长。其中，乘用车产销量分别达2612.4万辆和2606.3万辆，同比分别增长9.6%和10.6%；商用车产销量分别达403.7万辆和408.1万辆，同比分别增长26.8%和22.1%。

公司非轮胎橡胶业务2023年收入较2022年增长48.44%，较2021年收入增长3.99%，汽车配件销售业务收入逐步恢复到2021年的收入水平。

截至2023年12月31日，公司与非轮胎橡胶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	3,734,016,170.70	225,506,815.13	3,508,509,355.57	6.04%
鹏翎股份	545,650,780.61	40,864,960.10	504,785,820.51	7.49%
川环科技	293,600,669.17	15,019,302.88	278,581,366.29	5.12%
美晨生态	230,101,750.06	31,468,452.63	198,633,297.43	13.68%

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高于同行业上市公司的存货跌价计提比例，计提比例严谨，跌价准备计提充分。

2、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2023年12月31日，公司与园林绿化业务上市公司东方园林(002310)、岭南股份(002717)、天域生态(603717)、普邦股份(002663)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	35,003,266.86		35,003,266.86	0.00%
岭南股份	83,918,599.79	7,994,756.11	75,923,843.68	9.53%
天域生态	126,721,665.74	52,204,627.99	74,517,037.75	41.20%
普邦股份	178,808,831.80	18,631,513.08	160,177,318.72	10.42%
美晨生态(园林)	423,881,087.11	150,863,389.94	273,017,697.17	35.59%

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。

3、公司消耗性生物资产主要是绿化用苗木，在当前园林行业大趋势及退林还耕政策影响下，苗木资产出现了积压滞销情况。针对积压滞销问题，公司采取了以下几项措施：①尽量在公司园林施工项目上参与进行优化设计，优先使用自有库存苗木以消化库存；②逐步缩小种植规模，优化苗木结构，对目前养护投入已经高于预计销售收入的苗木进行清理，保留优质苗木；③对苗圃向农业旅游进行文旅转型，发挥综合效益。

会计师执行的核查程序和核查意见

(一) 执行的核查程序

(1) 了解与存货可变现净值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) 对存货实施监盘，观察存货的状态，重点关注库龄较长、单价较高存货的状况；

(3) 取得存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；

(4) 获取外部评估专家出具的评估报告，与管理层及其聘请的外部专家沟通

评估方法和采用的关键参数，评估管理层聘请的外部专家的专业胜任能力、独立性和客观性；了解并评价其执行程序过程中所使用的相关支持证据的适当性；

(5) 复核存货跌价准备计提金额是否准确，是否符合会计准则的要求，检查相关财务信息是否已在财务报表中作出恰当的列报；

(6) 查阅同行业可比公司的年报披露的存货周转率、存货跌价计提比例等信息，并与公司进行对比分析。

(二) 核查意见

通过执行以上核查程序，我们认为公司2023年度对存货减值的计提符合公司的实际情况，存货减值准备计提的金额充分、合理。

8. 年报显示，你公司报告期末固定资产余额为 18.28 亿元，减值准备余额为 0.14 亿元，本期未新增计提固定资产减值准备。

请你公司结合固定资产具体构成、用途、使用年限、使用状况、产能利用率、减值测算过程及主要参数等因素，说明本期未计提固定资产减值的合理性，固定资产减值准备计提是否及时、充分。

公司回复：

1、企业会计准则对固定资产减值的相关规定

《企业会计准则第8号—资产减值》第四条企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

第五条在下列迹象出现的，表明资产可能发生了减值迹象：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额

等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、报告期内公司固定资产分布情况

报告期末公司固定资产余额为18.28亿元，其中非轮胎橡胶业务板块固定资产余额11.56亿元，园林绿化业务板块固定资产余额为6.72亿元，非轮胎橡胶业务板块固定资产余额占总余额的比例为63.24%。

3、非轮胎橡胶业务板块固定资产减值的分析

(1) 截至2023年12月31日，公司非轮胎橡胶业务板块单项固定资产期末余额500万元以上的明细及使用情况如下：

单位：万元

所属公司	类别	名称	原值	折旧	净值	用途	使用年限	使用状况
山东美晨生态环境股份有限公司	房屋建筑物	清坊文化商贸城东北段沿街商铺	5,099.80	20.19	5,079.61	拟出租	20	正常使用
山东美晨工业集团有限公司	房屋建筑物	二期 2#厂房	4,158.31	635.69	3,522.63	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	二期 3A 厂房	3,650.08	567.60	3,082.48	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	6 号厂房	3,146.60	661.51	2,485.09	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	4 号厂房	3,097.01	663.57	2,433.44	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	二期 3C 厂房	2,464.14	374.96	2,089.18	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	一期厂区道路及厂区绿化	2,136.11	447.95	1,688.16	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	行政楼	1,762.08	167.44	1,594.63	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	二期 3B 厂房	1,877.57	287.01	1,590.56	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	实验楼	1,734.26	164.75	1,569.50	自用	20	正常使用
潍坊市华以农业科技有限公司	房屋建筑物	玻璃主体厂房	2,067.01	666.79	1,400.22	自用	20	正常使用
山东美晨工业集团有限公司	房屋建筑物	1 号宿舍楼	1,363.17	294.47	1,068.71	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	2 号宿舍楼	1,363.17	294.47	1,068.71	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	二层办公楼（南区）	1,308.35	271.77	1,036.57	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	热塑软管制造本部（5 号厂房）	1,284.94	275.16	1,009.78	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	2 号立体库	1,252.50	272.68	979.82	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	硅胶管制造本部（5 号厂房）	1,233.89	265.63	968.26	自用	20	正常使用

所属公司	类别	名称	原值	折旧	净值	用途	使用年限	使用状况
	房屋建筑物	炼胶中心	1,222.29	264.65	957.64	自用	20	正常使用
山东美晨生态环境股份有限公司	房屋建筑物	五层综合楼	1,715.39	894.56	820.83	自用	20	正常使用
	机器设备	空气悬架测试系统	743.36	70.62	672.74	自用	10	正常使用
山东美晨工业集团有限公司	机器设备	自动化立体仓库项目 AS/RS 系统	1,443.97	625.90	818.06	自用	10	正常使用
	房屋建筑物	3号立体库	1,030.00	224.24	805.76	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	二期道路工程	988.64	187.84	800.80	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	停车场及周边道路	955.30	204.19	751.10	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	夹布管制造本部(5号厂房)	945.51	202.48	743.03	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	二期道路及绿化工程	837.34	158.39	678.95	自用	20	正常使用
	房屋建筑物	炼胶中心	1,253.98	709.01	544.97	自用	20	正常使用
	机器设备	空气管路脉冲泄露试验台	537.81	17.03	520.78	自用	10	正常使用
	房屋建筑物	空气弹簧制造本部(5号厂房)	652.40	140.45	511.95	自用	20	正常使用
		合计	51,324.98	10,031.00	41,293.96			

如上表所示，非轮胎橡胶业务板块单项净值500万元以上的固定资产目前均使用正常，没有闲置的情况。

(2)清坊文化商贸城东北段沿街商铺：2023年11月28日通过顶账取得，2023年6月13日天昊国际房地产土地资产评估集团有限公司出具天昊资评报字【2023】第0082号评估报告，评估价值为6,926.54万元，依据顶账协议约定按照评估价值的80%入账。我们判断截至2023年12月31日清坊文化商贸城东北段沿街商铺的公允价值减去处置费用高于资产目前的账面价值，不存在减值迹象。

(3) 非轮胎橡胶业务板块近两个年度的经营状况

单位：万元

项目	2023 年度	2022 年度	2023 年较 2022 年增长幅度 (%)
营业收入	133,787.11	90,127.53	48.44
毛利率 (%)	16.33	13.21	23.60
经营活动现金流量	5,033.34	463.39	986.20

2023 年随着我国汽车市场逐步向好的发展态势，公司非轮胎橡胶业务板块

的营业收入大幅上涨，毛利率水平也逐步提升，固定资产的产能利用率大幅提高。截至 2023 年底，我们判断公司固定资产不存在减值迹象，已计提减值的固定资产，减值准备充分，不存在少提或未充分计提的情况。

4、园林绿化业务板块固定资产减值分析

截至 2023 年 12 月 31 日，公司园林绿化业务板块期末单项资产净值 500 万元以上的明细及使用情况如下：

所属公司	类别	名称	原值	折旧	净值	用途	使用年限(年)	使用状况
江西双石温泉酒店有限公司	房屋及建筑物	温泉酒店、日式温泉	185,155,053.01	-	185,155,053.01	自用	20	正常使用
江西双石温泉酒店有限公司	房屋及建筑物	景观-花海游乐园	111,274,521.44	12,773,387.82	98,501,133.62	自用	20	正常使用
沂水花朝旅游开发有限公司	其他	园区道路及配套设施	69,555,494.52	8,534,551.97	61,020,942.55	自用	20	正常使用
高唐花朝园旅游开发有限公司	其他	园区道路及配套设施	42,359,444.86	5,030,184.22	37,329,260.64	自用	20	正常使用
江西石城双石旅游置业有限公司	房屋及建筑物	景观-游客集散中心	41,052,553.66	4,679,579.81	36,372,973.85	自用	20	正常使用
江西双石温泉酒店有限公司	房屋及建筑物	房产-隐居木屋	35,932,090.74	4,124,704.51	31,807,386.23	自用	20	正常使用
杭州赛石园林集团有限公司	房屋建筑物	恒生科技园办公大楼	55,610,667.13	26,203,580.78	29,407,086.35	自用	20	正常使用
江西石城双石旅游置业有限公司	房屋及建筑物	房屋-游客集散中心	25,340,774.96	2,908,909.70	22,431,865.26	自用	20	正常使用
江西双石温泉酒店有限公司	房屋及建筑物	房产-隐居木屋	22,605,662.11	2,594,941.74	20,010,720.37	自用	20	正常使用
江西双石温泉酒店有限公司	房屋及建筑物	花海乐园景区项目	12,502,492.58	-	12,502,492.58	自用	20	正常使用
杭州市园林工程有限公司	房屋建筑物	18号办公楼	18,903,744.00	7,325,201.14	11,578,542.86	自用	20	正常使用
沂水花朝旅游开发有限公司	其他	台地挡墙	13,115,680.75	1,609,311.42	11,506,369.33	自用	20	正常使用
高唐花朝园旅游开发有限公司	其他	儿童活动室	8,623,667.87	1,024,060.52	7,599,607.35	自用	20	正常使用
江西双石温泉酒店有限公司	房屋及建筑物	房屋-花海游乐园一期	5,903,509.17	677,673.74	5,225,835.43	自用	20	正常使用
无锡花朝旅游开发有限公司	房屋建筑物	零星构件	5,772,534.90	708,338.20	5,064,196.70	自用	20	正常使用
合计			653,707,891.70	78,194,425.57	575,513,466.13			

如上表所示，园林绿化业务板块的固定资产主要为办公楼、景区酒店、景区游客集散中心、景区游客木屋及景区基础设施。

2024年2月25日，中国旅游研究院（文化和旅游部数据中心）发布《2023年中国旅游经济运行分析与2024年发展预测》（以下简称“报告”）。报告认为，2024年是旅游经济周期内转段和跨周期跃升的关键期，全年“供需两旺、积极乐观”可期。

报告指出，2024年宏观环境和微观需求的利好因素叠加，全年旅游经济维持“供需两旺、积极乐观”预期。新兴市场主体加速涌入，旅游发展开始进入由“供给迎合需求”到“供给创造需求”的新阶段。政府涉旅财政政策更加积极，政策重点从需求侧为主的逆周期调节转向兼顾需求侧和供给侧的跨周期调控。签证便利化协同推进，相关政策红利不断释放，出境旅游市场景气指数势必得到大幅修复。

公司管理层预期随着旅游市场环境的向好，依托园林绿化业务开拓的旅游及景区设施将迎来良好收益预期，园林业务板块不存在《企业会计准则第8号—资产减值》第五条列示的迹象，因此未计提减值准备。

综上所述，公司综合判断报告期内公司固定资产使用状况良好，非轮胎橡胶业务固定资产产能利用率较高，业务盈利水平逐步攀升；园林绿化业务固定资产随着旅游环境的向好，资产盈利预期提升，因此不存在明显的减值迹象，已减值资产计提的减值准备充分，不存在应提未提减值的情况。

会计师执行的核查程序和核查意见：

（一）执行的核查程序

- （1）对固定资产执行监盘程序，以确认固定资产的存在性及使用状态；
- （2）结合固定资产监盘，核查是否存在闲置固定资产，判断其是否存在减值迹象；
- （3）取得固定资产减值测试明细表，结合固定资产监盘情况，分析固定资产减值准备的计提是否合理；
- （4）获取外部评估专家出具的评估报告，与管理层及其聘请的外部专家沟通评估方法和采用的关键参数，评估管理层聘请的外部专家的专业胜任能力、独立性和客观性；了解并评价其执行程序过程中所使用的相关支持证据的适当性；分

析管理层及其专家认定的合理性，核实是否存在减值迹象。

(二) 核查意见

通过执行相关程序，我们认为公司固定资产减值准备计提充分、合理，不存在减值准备计提不及时的情形。

9. 年报显示，你公司报告期末在建工程余额为 1.8 亿元，其中高唐二期工程、基础设施建设、诸城卢山项目余额分别为 1.03 亿元、0.64 亿元、0.12 亿元，本期公司对高唐二期工程计提 0.35 亿元减值准备，公司本期及以前期间均未对其他在建工程计提减值准备；通天寨景区、温泉酒店、日式温泉项目的期初余额分别为 409.12 万元、1.38 亿元、843.71 万元，期末余额均为 0 元。

请你公司：

(1) 说明主要在建工程项目的开工时间、具体建设进展、预计完工时间、建设进度是否与计划匹配，并结合公司经营环境、在建工程后续规划等因素，说明相关项目是否存在减值风险，在建工程减值准备计提的充分性、合理性；

公司回复：

截至 2023 年 12 月 31 日，主要在建工程项目情况如下：

单位：万元

在建工程名称	在建工程原值	在建工程减值	在建工程余额	开工时间	进展	预计完工时间	建设进度是否与计划匹配	后续规则	是否存在减值风险	减值准备计提是否充分合理
黄河水乡湿地公园	5,924.72	-	5,924.72	2019.3	47.30%	未定	否	主要项目为齐河县黄河水乡湿地公园二期工程，金额 5924.72 万元，黄河水乡湿地公园二期工程合同金额为 2 亿，项目总规划面积 1000 亩（不含水系面积），主要内容为：齐鲁花朝园设计范围内的土方工程（地形塑造）、房屋、道路（桥梁）、围墙、水系、停车场、广场、铺装、驳岸、景观小品、室内外给排水、室内外景观照明、绿化苗木种植、养护管理等。项目已结束，正与甲方协商由甲方收回，具体收回金额双方在协商中，预计不会低于账面金额，不存在减值迹象。	否	是
高唐花朝园二期	10,292.01	3,524.06	6,767.95	2015.8	完工 80%	待定	否	截至 2023 年底，高唐二期工程路面等相关基础设施不完善，同时受公司资金紧张影响，该项目工程目前处于停工状态，后续因资金紧张问题无法按预期规划继续推进项目进度。	是	是
庐山项目	1,220.24	-	1,220.24	2016.6	25%	2025.06	否	现场高低压供电已完成 20%，房建主体结构已完成 20%；园区主道路、景墙园建及配套绿化已基本完成，总体绿化工程已完成 45%；项目后续建设方案需调整，立项、用地规划已办理，现场施工暂时停止，目前处于日常维护状态，待方案确定后继续进行，不存在减值迹象。	否	是

其中，高唐花朝园二期减值测试过程：

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
高唐花朝园二期	10,292.01	6,767.95	3,524.06	公允价值采用资产基础法、处置费用为与处置相关的费用	重置成本、处置费用、成新率	①重置成本：以设备购置价估②成新率：结合年限法和现场勘察法确定；③处置费用：包括与资产处置有关的法律费

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
						用、税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等

(2) 说明通天寨景区、温泉酒店、日式温泉项目期末余额降至 0 元的具体原因，前述项目是否转入固定资产，如是，说明相关在建工程转入固定资产的具体情况，包括但不限于项目内容、开工与竣工时间、转入固定资产内容、依据、时间、金额等，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，相关项目的投产及运营情况，是否达到预计效益。

公司回复：

1、通天寨景区、温泉酒店、日式温泉项目内容、开工与竣工时间、转入固定资产内容、依据、时间、金额

在建工程名称	开工时间	竣工时间	转固资产名称	转固金额	转固依据	转固时间
温泉酒店	2021.12.9	2023.12.22	民宿（栗园）	7,974,160.29	2023年12月投入使用	2023年12月
	2021.12.9	2023.12.22	酒店	84,810,345.01	2023年12月投入使用	2023年12月
	2021.12.9	2023.12.22	商业街	11,620,262.40	2023年12月投入使用	2023年12月
	2021.12.9	2023.12.22	空调	495,412.84	2023年12月投入使用	2023年12月
	2021.12.9	2023.12.22	新风除湿系统	2,019,542.21	2023年12月投入使用	2023年12月
	2021.12.9	2023.12.22	发光树	652,999.78	2023年12月投入使用	2023年12月
	2021.12.9	2023.12.22	洗涤设备	2,433,628.27	2023年12月投入使用	2023年12月
	2021.12.9	2023.12.22	汗蒸设备	1,029,126.21	2023年12月投入使用	2023年12月
	2021.12.9	2023.12.22	厨房设备	2,026,548.72	2023年12月投入使用	2023年12月

在建工程名称	开工时间	竣工时间	转固资产名称	转固金额	转固依据	转固时间
	2021.12.9	2023.12.22	花海温泉	80,750,285.31	2023年12月投入使用	2023年12月
日式温泉	2021.12.9	2023.12.22	花海温泉		2023年12月投入使用	2023年12月
花海乐园（通天寨景区项目）	2021.11.15	2023.12.30	花海乐园二期	12,551,091.93	2023年12月投入使用	2023年12月

2、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定

《企业会计准则-第4号》第九条自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。企业以自营方式建造固定资产，发生的工程成本应通过“在建工程”科目核算，工程完工达到预定可使用状态时，从“在建工程”科目转入“固定资产”科目。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完工验收孰早

公司在建工程温泉酒店及配套的日式温泉、花海乐园于2023年12月实际投入使用，已达到公司确认的在建工程结转固定资产的标准和时点，因此公司于2023年12月将上述在建工程结转固定资产，符合《企业会计准则》的规定。

3、相关项目的投产及运营情况，是否达到预计效益

温泉酒店相关项目2024年1-4月取得营业收入267万，除商业街项目正在招商外，其他项目已投产并对外运营，由于温泉酒店相关项目尚在初期运营阶段，且尚未进入旅游旺季，因此实现的收益金额较低。

会计师执行的核查程序和核查意见

（一）执行的核查程序

（1）了解、测试与在建工程及固定资产的相关的内部控制设计和执行是否有效；

（2）对在建工程进行监盘，现场查看工程情况，了解工程项目的现状；

（3）获取外部评估专家出具的评估报告，与管理层及其聘请的外部专家沟通评估方法和采用的关键参数，评估管理层聘请的外部专家的专业胜任能力、独立性和客观性；了解并评价其执行程序过程中所使用的相关支持证据的适当性；

（4）复核在建工程减值准备计提金额是否准确，会计核算是否符合会计准则的要求，检查相关财务信息是否已在财务报表中作出恰当的列报；

（5）对本期新增的在建工程进行查验，复核在建工程转固依据，判断其是否达到转固条件。

（二）核查意见

通过执行以上核查程序，我们认为公司2023年末的在建工程计提减值准备符合公司的实际情况，计提减值准备的金额充分、合理。在建工程转固条件符合《企业会计准则》的有关规定。

10. 年报显示，你公司报告期末递延所得税资产余额为 1,972.19 万元，较期初减少 2.42 亿元。

请你公司说明前期确认递延所得税资产的具体时间、测算过程及依据，本期调减的具体原因、金额、测算过程及依据，前期递延所得税资产的确认是否审慎、合理，本期冲回递延所得税资产的依据是否充分、合理，公司递延所得税相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。

公司回复：

1、前期确认递延所得税资产的具体时间、测算过程及依据

单位：万元

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	129,799.64	24,447.72	69,996.89	10,573.47	69,450.94	10,357.11
预计负债	5,724.41	1,251.55	6,100.41	915.06	5,884.88	879.05

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益（政府补助）	252.07	63.02	390.20	58.53	544.55	81.68
其他	1,775.83	433.27	11.56	2.89	33.41	8.35
合计	137,551.95	26,195.56	76,499.06	11,549.95	75,913.78	11,326.20

2020年-2022年主要以资产减值准备确认的递延所得税资产为主，涉及的主要公司的测算过程及依据如下：

公司名称	可抵扣暂时性差异项目	2022年12月31日			2021年12月31日			2020年12月31日		
		可抵扣暂时性差异	适用税率	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	适用税率	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	适用税率	递延所得税资产
杭州赛石园林集团有限公司	应收款项坏账准备	295,223,039.30	15.00%	44,283,455.90	105,318,575.81	15.00%	15,797,786.38	94,281,927.11	15.00%	14,142,289.06
	合同资产减值准备	322,113,464.21	15.00%	48,317,019.63	196,512,137.32	15.00%	29,476,820.60	245,450,067.60	15.00%	36,817,510.14
杭州市园林工程有限公司	应收款项坏账准备	112,037,912.73	25.00%	28,009,478.18	72,095,340.01	15.00%	10,814,360.45	54,429,905.00	15.00%	8,164,485.75
	合同资产减值准备	97,646,387.41	25.00%	24,411,596.85	72,083,634.77	15.00%	10,812,545.22	82,359,385.27	15.00%	12,353,907.79
法雅生态环境集团有限公司	应收款项坏账准备	67,711,073.33	25.00%	16,927,768.33	24,726,004.37	15.00%	3,709,566.11	18,397,320.70	15.00%	2,760,146.72
	合同资产减值准备	51,765,095.29	25.00%	12,941,273.82	31,896,993.10	15.00%	4,784,548.96	26,385,508.54	15.00%	3,957,826.28
合并层面 PPP 项目	合同资产减值准备	226,565,798.68	15.00%	33,984,869.80	124,009,878.57	15.00%	18,601,481.78	114,899,843.76	15.00%	17,234,976.56
合计		1,173,062,770.95		208,875,462.51	626,642,563.95		93,997,109.50	636,203,957.98		95,431,142.30

2、本期调减的具体原因、金额、测算过程及依据

主要公司递延所得税资产本期调减的原因、金额、测算过程及依据如下：

公司名称	2022年12月31日递延所得税资产	2023年12月31日递延所得税资产	2023年调减金额	测算过程及依据	调减原因
杭州赛石园林集团有限公司	92,600,475.53	-	92,600,475.53	持续亏损不再确认递延所得税资产	应纳税所得额为负，可弥补亏损较大，未来获得足够应纳税所得额弥补可抵扣亏损的可能性极低
杭州市园林工程有限公司	55,015,384.17	-	55,015,384.17	持续亏损不再确认递延所得税资产	应纳税所得额为负，可弥补亏损较大，未来获得足够应纳税所得额弥补可抵扣亏损的可能性极低
法雅生态环境集团有限公司	29,879,735.44	128.90	29,879,606.54	除子公司淮南市法雅旅游文化发展有限公司盈利，确认递延所得税资产128.90元，其他公司持续亏损不再确认递延所得税资产	除子公司淮南市法雅旅游文化发展有限公司应纳税所得额为正外，其他公司应纳税所得额为负，可弥补亏损较大，未来获得足够应纳税所得额弥补可抵扣亏损的可能性极低
合并层面PPP项目	33,984,869.80	-	33,984,869.80	合并层面持续亏损不再确认递延所得税资产	
合计	211,480,464.94		211,480,336.04		

3、前期递延所得税资产的确认是否审慎、合理，本期冲回递延所得税资产的依据是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的有关规定

公司前期确认的递延所得税资产、本期冲回的递延所得税资产主要在园林绿化板块。

园林绿化施工业务2021年-2023年订单获取情况如下：

年度	订单获取量（个）	订单规模（万元）
2021	72	79,547.82
2022	85	65,748.51
2023	46	22,905.11

园林绿化施工业务2021年-2023年主要经营数据如下：

年度	营业收入（亿元）	净利润（亿元）
2021	7.46	-3.75
2022	4.41	-11.40
2023	2.84	-12.97

2021 年公司在手订单充裕，管理层对公司未来发展前景较为乐观，预计未来可以产生足够的应纳税所得额。

2022 年公司在手订单较 2021 年略有减少，营业收入下降，经营亏损扩大，针对公司出现的经营亏损和业绩下滑，管理层积极调整经营战略，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。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。管理层预计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得到改善，盈利能力可以提高，预计未来可以产生足够的应纳税所得额。

根据《企业会计准则第 18 号—所得税》第十三条规定，“企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。”因此，公司 2021 年、2022 年确认递延所得税符合《企业会计准则》的有关规定，具有合理性。

2023 年公司在手订单大幅减少，营业收入大幅下降，经营亏损持续扩大，现金流紧张，且已出现有息负债逾期的情形，管理层预计未来无法产生足够的应纳税所得额抵扣以前年度确认的递延所得税资产。

根据《企业会计准则第 18 号—所得税》第二十条规定，“资产负债表日，企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。”因此公司 2023 年冲回递延所得税资产符合《企业会计准则》的有关规定，具有合理性。

会计师执行的核查程序和核查意见

（一）执行的核查程序

（1）获取递延所得税资产明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

（2）取得递延所得税资产计算表并重新计算，检查计算过程及会计处理是否正确；

（3）检查被审计单位用于确认递延所得税资产的税率是否符合准则的规定；

了解产生可抵扣暂时性差异的业务内容，判断其确认为可抵扣暂时性差异是否恰当；

(4) 复核并判断企业测算递延所得税资产所采用的假设依据是否成立；

(5) 检查递延所得税资产是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

(二) 核查意见

通过核查，我们认为公司递延所得税资产会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

11. 年报显示，你公司固定资产、无形资产、投资性房地产等资产因抵押借款或担保借款存在权利受限情形。

请你公司说明相关资产是否涉及诉讼、是否被申请保全，公司是否能够正常使用相关资产，资产权利受限对公司生产经营活动是否产生不利影响。

公司回复：

2023 年末，公司因抵押借款或担保借款导致固定资产、无形资产、投资性房地产等受限资产账面价值合计 6.81 亿元，其中固定资产账面价值 4.79 亿元、无形资产约 0.85 元、投资性房地产 1.17 亿元。经查询，受限资产中有 21 套房产因合同纠纷被诉讼保全，房产价值为 0.13 亿元，公司已与对方积极协商之中。目前公司能正常使用相关资产，资产权利受限目前未对公司正常生产经营活动产生不利影响。

上述资产因抵押借款或因涉诉被申请保全，如公司未能按时偿还借款或未按约定履行给付义务，不排除债权人为了实现债权申请法院对上述资产进行拍卖从而导致公司对上述受限资产丧失所有权，同时，如公司逾期债务规模或涉诉案件持续增加，不排除有未来因增加涉诉事项从而导致被申请保全资产进一步增加的风险，敬请投资者注意投资风险。

会计师执行的核查程序和核查意见

(一) 执行的核查程序

(1) 取得公司使用受限的固定资产、无形资产及投资性房地产明细，检查使用受限的原因；

(2) 取得公司的借款合同、抵押合同等，检查公司借款条款、抵押条款，核对抵押资产；

- (3) 取得公司产权证原件，检查资产是否存在抵押行为；
- (4) 对主要资产进行盘点，检查资产是否能够正常使用；
- (5) 检查不动产登记中心调取的不动产登记信息，查看不动产权利状态。

(二) 核查意见

通过核查，我们认为公司使用受限的固定资产、无形资产、投资性房地产能够正常使用，未对公司正常生产经营活动产生不利影响。

12. 年报显示，你公司报告期末资产负债率为 94.09%；货币资金余额 4.07 亿元，其中受限货币资金 3.65 亿元，短期借款及一年内到期的非流动负债合计 33.87 亿元，长期借款余额 8.21 亿元。你公司 2024 年 4 月 19 日披露的《关于公司部分债务逾期的公告》显示，截至 4 月 17 日，公司及子公司逾期债务合计 0.52 亿元。

请你公司：

- (1) 说明受限货币资金存放地点及受限原因，是否存在冻结、划扣风险；

公司回复：

单位：万元

所属公司	受限类型							存放地点
	保证金	保证金利息	存出投资款	定期存单	被冻结银行账户资金	其他	合计	
美晨生态	-	3.48	1.68	-		1.82	6.98	山东
美晨工业	34,796.15	0.58	-	-	-	-	34,796.73	山东
赛石园林	273.23	-	-	11.50	1,446.76		1,731.49	浙江、湖北
合计	35,069.39	4.06	1.68	11.50	1,446.76	1.82	36,535.21	
是否存在冻结、划扣风险	否	否	否	否	是	否		

(2) 结合行业环境、公司经营及财务状况、长短期借款规模、经营活动现金流情况、资产负债率、外部融资能力等因素，说明截至回函日已逾期债务的偿还情况，逾期债务规模是否扩大，目前的生产经营及现金流状况能否支持公司日常运转，持续经营能力是否存在重大不确定性及判断依据。

公司回复：

- 1、行业环境：

2023年我国汽车市场全年整体呈现“低开高走，逐步向好”的发展态势，乘用车稳健增长，商用车市场企稳回升，新能源汽车市场快速增长。展望2024年汽车市场，我国经济工作将坚持稳中求进、以进促稳、先立后破，宏观经济会持续回升向好有助于汽车行业的稳定增长。随着国家促消费、稳增长政策的持续推进，促进新能源汽车产业高质量发展系列政策实施，将会进一步激发市场活力和消费潜能。随着下游市场的回暖，公司通过继续巩固和扩大与原有非轮胎橡胶业务客户的合作业务，千方百计拓展新客户、新渠道，并通过提升内控、降本增效，及时根据市场需求研发前瞻性新产品，进一步增强市场竞争力及市场地位，增加营业收入和毛利润，公司的经营业绩情况将持续好转。公司目前亏损主要是系赛石园林亏损所致，赛石园林股权出售后，公司将进一步聚焦非轮胎橡胶业务。

2、公司经营及财务状况

2023年度，公司营业收入为16.84亿元，归母净利润为-13.91亿元。

公司及赛石园林2021-2023年财务状况如下表所示：

单位：万元

项目	2023年		2022年		2021年	
	美晨生态	赛石园林	美晨生态	赛石园林	美晨生态	赛石园林
营业收入	168,400.28	28,408.48	136,686.70	44,063.27	207,554.44	74,624.72
营业利润	-117,685.86	-107,066.58	-152,132.99	-126,922.83	-38,412.09	-37,332.67
归属于母公司净利润	-139,077.66	-128,538.37	-135,701.90	-112,767.93	-36,680.70	-37,041.14

赛石园林是近年来上市公司经营亏损的主要原因。2024年4月，公司董事会已审议通过重大资产出售预案，拟转让公司持有的杭州赛石园林集团有限公司100%股权。

公司出售赛石园林后，主业将聚焦非轮胎橡胶业务。2023年，公司非轮胎橡胶业务营业收入为13.38亿元、毛利润为2.19亿元、存货周转率为5.34、应收账款周转率为2.29、货币资金为3.66亿元，公司非轮胎橡胶业务板块的经营效率和回款情况较好，基本能够支持公司正常运转，同时出售赛石园林可进一步减少公司的偿债压力。

3、长短期借款规模

公司短期借款为22.35亿元，一年内到期的非流动负债为11.52亿元，长期

借款为 8.21 亿元，长期应付款为 0.82 亿元。公司短期有息债务对公司有一定压力，目前公司及控股股东已提前筹划，并针对性制定化解措施，综合运用多种措施强化工程项目资金回收。

4、经营活动现金流情况

2023 年度，公司经营活动产生的现金流量净额为 5,033 万元，其中，销售商品、提供劳务收到的现金为 16.37 亿元。特别是，最近三年公司经营活动产生的现金流量均为正，且主要来源于销售商品、提供劳务收到的现金，公司非轮胎橡胶业务板块具有较好的持续经营能力。

5、资产负债率和外部融资能力

截至 2023 年末，公司资产负债率为 94.09%，资产负债率较高预计一定程度上会影响公司在部分金融机构的融资授信规模，可能会对即将到期的“22 美晨 01”私募债券转售工作产生一定影响，由于潍坊市城市建设发展投资集团有限公司对该私募债券的担保维持不变，可对冲部分负面影响，同时公司将借助目前债券市场投资者信心向好的市场环境形势稳步推进转售工作。不过受资产负债率高、相关债务逾期等影响，公司融资能力相较以前有所减弱，预计会对公司资金流动性、工程货款及时支付等产生一定压力。出售赛石园林目前尚处于尽调论证阶段，具体方案、交易筹划、审批通过、交易对手等事项尚存在不确定性，如 2024 年能顺利出售，公司将进一步聚焦非轮胎橡胶业务，可能会对公司经营情况、偿债规模、资产负债结构等产生一定的正向影响。

2023 年，公司非轮胎橡胶业务在管理层积极领导下，坚定不移深耕主业，乘用车、商用车、工程机械等各细分市场营收超过行业增长幅度，各品系产品市场占有率也均有不同程度的上升，2023 年，非轮胎橡胶业务板块实现营业收入 13.38 亿元，同比增长 48.44%。根据中国汽车工业协会数据显示预计 2024 年我国汽车总销量将超过 3100 万辆，同比增长在 3%以上；其中乘用车销量达 2680 万辆，同比增长 3%；商用车销量达 420 万辆，同比增长 4%。此外，新能源车销量有望达 1150 万辆。目前公司非轮胎橡胶板块业务根据订单正常生产交付，各项生产工作有序开展，且截至回函日，累计回款金额占 2023 年应收账款期末余额的比例为 97.01%，回款情况较好，经营现金流能够满足公司日常经营需求，维持公司基本的日常运转。园林板块因逾期、涉诉事项导致被冻结的账户比较多，对

公司日常经营产生了一定的影响。综合两板块目前经营情况，公司逾期债务暂未对公司生产经营产生严重影响。

公司分别于 2024 年 4 月 19 日、2024 年 5 月 21 日披露了《关于公司部分债务逾期的公告》（公告编号：2024-039）、《关于累计新增部分债务逾期的公告》（公告编号：2024-057）。截至 4 月 17 日，公司及子公司逾期债务合计 0.52 亿元；截至 5 月 21 日，公司及子公司逾期债务总计 1.17 亿元，逾期规模略有扩大。公司已与相关方积极沟通协商，多方筹措资金逐一逐步解决，其中南京银行、众诚应急基金均已与对方达成初步逾期解决意向；兴业银行展期授信已层报至市行省行审批；日照银行新授信已层报至总行审批；海通租赁正在与其沟通分期还款方案；农发行长治市潞城区支行 PPP 项目贷，已分别与市区银行、政府业主方会商解决，正组织联合验收并拟于近期出具审计结算报告，后续将与政府业主方协商及时付款归还银行贷款；农行乌苏分行 PPP 项目贷，已与银行、政府方洽谈，目前已完成项目结算报告，等待政府方付款专项用于偿还该项目贷款，政府业主方已同意付款，财政部门正在走支付程序。

公司目前已与相关债权人达成了初步解决意向，但涉及逾期解决方案的具体协议尚未签署，仍存在可能签署的具体协议与原初步意向不一致或相关解决方案不能顺利实现的情况。如公司与债权人不能就逾期债务的解决问题签署正式协议，不排除未来公司债务逾期规模持续扩大的风险。

综上，公司生产经营及现金流状况基本能支持公司日常运转，公司持续经营能力暂未存在重大不确定性。

会计师执行的核查程序和核查意见

（一）执行的核查程序

（1）了解与货币资金相关的内部控制的设计和执行，并测试相关内部控制的执行情况；

（2）访谈管理层了解公司货币资金使用受限情况，并获取银行对账单及银行存款、其他货币资金明细表，核对对账单金额与银行存款、其他货币资金明细表记载金额是否一致；

（3）对银行存款实施独立函证程序，确认银行存款是否使用受限及受限金额；

(4) 检查应付票据承兑协议，按照合同约定的保证金比例与其他货币资金中的保证金金额进行勾稽检查；

(5) 了解公司的诉讼情况，取得相关诉讼的判决书等资料；

(6) 了解公司园林板块的剥离进度，确认公司的剥离方案是否切实可行，方案是否有效实施；

(7) 了解公司期后债务的逾期情况，并落实公司逾期债务解决方案的可行性。

(二) 核查意见

通过核查，我们认为公司期末除被冻结的银行账户资金存在被划扣的风险外，其他的受限资金不存在冻结、划扣风险；公司园林板块的剥离工作正在推进过程中，逾期债务的风险正逐步化解，公司的持续经营能力暂未存在重大不确定性。

13. 年报显示，你公司报告期末归属于上市公司股东的净资产为 3.34 亿元。

请结合对上述全部问题的回复、收入、成本、费用确认的准确性、各类资产减值计提的充分性等因素，说明期末净资产金额是否准确，是否存在期末净资产实际为负值的情形，如是，说明具体情况。

公司回复：

如上述问题回复所述，2023 年度公司收入、成本、费用确认真实、准确、完整；应收票据、应收账款、存货、合同资产、固定资产、在建工程的减值准备计提充分、完整；递延所得税资产较期初减少 2.42 亿元，本期冲回依据充分、合理。因此 2023 年期末公司净资产金额准确，不存在期末净资产实际为负值的情形。

会计师执行的核查程序和核查意见

通过对以上问题的核查，我们认为公司期末净资产金额准确，不存在期末净资产实际为负值的情形。

14. 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，同时详细说明针对公司毛利率变动、收入确认及成本费用结转、合同资产、应收账款、应收票据、存货、固定资产、在建工程、递延所得税资产等实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

回复：

(一) 针对公司毛利率变动实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论如下:

1、非轮胎橡胶业务

【实施的审计程序】

(1) 了解、评估和测试公司与销售相关的内控制度, 评价相关内控的有效性;

(2) 选取合同样本, 检查其主要条款如物权转移、付款约定, 结合收入确认政策判断收入确认的正确性;

(3) 获取近三年非轮胎橡胶业务按产品类型的销售成本和销售收入构成; 并分析产品结构变动对毛利率的影响;

(4) 将公司 2023 年收入毛利率与上年同期对比分析, 向管理层了解毛利率变动的原因及其合理性; 获取产品的销售价格明细、主要原材料的采购价格明细, 分析近两年产品销售单价及采购单价变动对毛利率的影响;

(5) 获取近三年非轮胎橡胶业务前十大客户明细, 按客户分析毛利率变动的原因及合理性;

(6) 将公司非轮胎橡胶业务 2023 年的毛利率及同比变动趋势与同行业可比公司进行对比, 分析毛利率变动趋势是否一致;

(7) 选取样本对客户本年销售额及年末应收账款余额进行函证, 评价收入确认的真实性和完整性;

(8) 选取样本, 将凭证、发票信息, 如品名、数量、单价、金额等与客户结算单、销售合同、出口报关单等信息核对;

(9) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试, 核对客户结算单信息, 以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

【获取的审计证据】

销售合同、采购合同、价格协议、销售发票明细及整体采购入库明细、应收及收入询证函、出口报关单及提单。

【审计结论】

通过执行上述审计程序, 我们认为公司本期非轮胎橡胶业务毛利率上升具有合理性。

2、园林绿化施工业务

详见“（二）针对收入确认及成本费用结转实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论如下”回复

（二）针对收入确认及成本费用结转实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论如下：

【实施的审计程序】

（1）评价和测试公司对施工收入确认相关的内部控制，包括预计总收入、预计总成本和合同履约进度的确认；

（2）评价和测试公司对成本费用结转相关的内部控制；

（3）复核项目信息表及影响收入确认的预计总收入、预计总成本、合同履约进度等关键数据，检查施工项目的相关信息是否被准确记载，核实收入确认的准确性；

（4）取得本期主要施工项目的合同，复核合同中的关键条款，获取主要项目的结算资料，验证合同收入；

（5）对本期施工的主要项目的成本进行检查，重新计算合同履约进度确认收入的准确性，对毛利率进行合理性分析；

（6）对本期养护的主要项目的费用进行检查；

（7）执行截止性测试程序，检查相关收入成本费用是否被记录在恰当的会计期间；

（8）对本期施工的主要项目进行函证，并抽取部分项目进行实地走访，确认收入的真实性和准确性；

（9）将公司 2023 年收入毛利率与上年同期对比分析，向财务和业务人员了解毛利率变动的原因，分析毛利率变动原因的合理性；

（10）针对毛利率异常的项目，分析毛利异常的原因及合理性；

（11）将公司 2023 年的毛利率及变动趋势与同行业可比公司进行对比，分析是否保持一致。

【获取的审计证据】

施工项目信息表，主要项目施工合同、开完工报告、预算总成本、进度确认单、竣工验收审计结算报告等资料，本期施工主要项目的成本支出凭证及附件，

本期养护主要项目的费用支出凭证及附件，本期施工主要项目的现场勘查照片及访谈记录，询证函等资料。

【审计结论】

通过执行上述审计程序，我们认为公司本期园林施工业务收入毛利率下降具有合理性，收入确认及成本费用结转准确，符合《企业会计准则》的相关规定。

(三) 针对合同资产实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论如下：

【实施的审计程序】

(1) 编制合同资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符；

(2) 检查重要合同资产项目的合同，验证合同资产的确认是否恰当，是否存在已结算或应结算未结转合同资产的情形；

(3) 检查合同资产的减值准备，确定合同资产减值准备的计提方法是否恰当，计提是否充分；

(4) 询问、了解合同资产中是否存在债务人破产或者死亡，或者债务人长期未履行偿债义务的情况；

(5) 结合关联方交易的检查程序，核查与关联方相关的合同资产余额的准确性；

(6) 对重要合同资产项目进行函证，确认合同资产的真实性和准确性；

(7) 检查合同资产是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

【获取的审计证据】

施工项目信息表，销售合同台账，主要项目施工合同、开完工报告、预算总成本、进度确认单、竣工验收审计结算报告等资料，单项计提减值情况说明，询证函等资料。

【审计结论】

通过执行上述审计程序，我们认为公司合同资产确认符合《企业会计准则》的相关规定，合同资产减值计提及时、充分，具有合理性。

(四) 针对应收账款实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论如下：

【实施的审计程序】

(1) 了解与应收账款相关的内部控制的设计和执行，评估和测试关键内部控制有效性；

(2) 编制应收账款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符；

(3) 编制应收账款账龄分析表，复核计算账龄的准确性；

(4) 检查销售合同，关注信用期、结算方式等关键信息，核查合同约定付款节点与实际付款时点是否一致，以判断是否存在逾期回款的情况；

(5) 对客户的本期回款金额进行分析性复核；

(6) 根据《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》的要求对重要的应收账款实施函证，并对函证的过程实施了有效的控制，确保函证过程独立于被审计单位，以确定应收账款余额的准确性；

(7) 分析公司应收账款的平均回收率、迁徙率，分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性；

(8) 对于按单项确定信用损失的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量所做评估的依据及合理性；

(9) 对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，按照坏账准备计提政策重新测算坏账准备计提的准确性；

(10) 登录天眼查等公开信息查询客户信用、诉讼执行进度等情况，询问、了解应收账款中是否存在债务人破产或者死亡的情况，检查本期应收账款计提的充分性、合理性；

(11) 结合关联方交易的检查程序，核查与关联方相关的应收账款余额的准确性；

(12) 对比同行业信息，判断公司信用减值损失计提比例是否属于正常水平；

(13) 检查应收账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

【获取的审计证据】

主要客户的销售合同、结算单或收货确认单、销售发票和进账单，预期信用损失率测算表，询证函等资料。

【审计结论】

通过执行上述审计程序，我们认为公司期末应收账款减值计提充分。

（五）针对应收票据实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论如下：

【实施的审计程序】

（1）取得应收票据台账，核对应收票据账面信息与台账信息是否一致；

（2）对应收票据进行盘点，确认应收票据期末金额的准确性，观察票据是否进行质押；

（3）根据《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》的要求对已贴现尚未到期应收票据实施函证，并对函证的过程实施了有效的控制，确保函证过程独立于被审计单位；

（4）查看公司 2023 年度票据背书及贴现是否满足终止确认条件、相关会计处理的正确性及披露的合理性，确认是否符合会计准则规定；

（5）取得公司应收票据坏账准备明细表，分析公司应收票据坏账准备会计估计的合理性，重新测算坏账准备计提的准确性；

（6）获取公司借款合同，检查是否存在应收票据质押借款；

（7）检查相关财务信息是否已在财务报表中作出恰当的列报。

【获取的审计证据】

应收票据台账，期末票据盘点表，本期重要应收票据取得和支出的原始凭证及附件，已贴现未到期应收票据函证。

【审计结论】

通过执行上述核查程序，我们认为，公司报告期末应收票据余额披露准确，合并财务报表注释期末使用受限的应收票据金额大于期末应收票据余额为子公司背书母公司应收票据未抵消所致。公司应收票据是否终止确认的标准及未终止确认应收票据的会计处理符合会计准则的有关规定，坏账计提充分、合理。

（六）针对存货实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论如下：

【实施的审计程序】

（1）了解与存货相关的内部控制的设计和执行情况，评估与测试关键内部控制有效性；

（2）根据《中国注册会计师审计准则第 1311 号——存货盘点》的要求对存货进行监盘和抽盘，已确定存货期末的数量及存货状态，确认存货的存在和完整

性；

(3) 根据《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》的要求对异地存放的存货数量实施函证，并对函证的过程实施了有效的控制，确保函证过程独立于被审计单位；

(4) 获取外部评估专家出具的评估报告，与管理层及其聘请的外部专家沟通评估方法和采用的关键参数，评估管理层聘请的外部专家的专业胜任能力、独立性和客观性；了解并评价其执行程序过程中所使用的相关支持证据的适当性；

(5) 取得存货的年末库龄明细，结合存货的状况，对库龄较长的存进行分析性复核，分析存货跌价准备的计提是否合理；

(6) 获取存货跌价准备计算表，对存货跌价进行细节测试，查询当期产成品价格的变动情况，重新测算验证存货跌价准备计提的准确性；

(7) 分析公司存货周转率的合理性；

(8) 对比同行业信息，判断公司存货跌价计提比例、存货周转率是否属于正常水平；

(9) 检查相关财务信息是否已在财务报表中作出恰当的列报。

【获取的审计证据】

(1) 存货盘点表；

(2) 存货函证；

(3) 外部专家的评估报告。

【审计结论】

通过执行上述核查程序，我们认为公司 2023 年末存货跌价准备计提充分、完整。

(七) 针对固定资产实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论如下：

【实施的审计程序】

(1) 了解与固定资产相关的内部控制的设计和执行情况，评估与测试关键内部控制有效性；

(2) 对固定资产进行盘点，盘点固定资产是否存在，观察资产的使用状态；

(3) 结合固定资产盘点情况，核查是否存在闲置情况，判断其是否存在减值迹象；

(4) 取得固定资产减值明细表, 结合固定资产盘点情况, 分析固定资产减值准备的计提是否合理;

(5) 获取外部评估专家出具的评估报告, 与管理层及其聘请的外部专家沟通评估方法和采用的关键参数, 评估管理层聘请的外部专家的专业胜任能力、独立性和客观性; 了解并评价其执行程序过程中所使用的相关支持证据的适当性;

(6) 检查相关财务信息是否已在财务报表中作出恰当的列报。

【获取的审计证据】

(1) 固定资产盘点表;

(2) 外部专家的评估报告。

【审计结论】

通过执行上述核查程序, 我们认为公司 2023 年末固定资产减值准备计提充分、完整。

(八) 针对在建工程实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论如下:

【实施的审计程序】

(1) 了解、测试与在建工程及固定资产的相关的内部控制设计和执行是否有效;

(2) 对在建工程进行监盘, 现场查看工程情况, 了解工程项目的现状;

(3) 获取外部评估专家出具的评估报告, 与管理层及其聘请的外部专家沟通评估方法和采用的关键参数, 评估管理层聘请的外部专家的专业胜任能力、独立性和客观性; 了解并评价其执行程序过程中所使用的相关支持证据的适当性;

(4) 复核在建工程减值准备计提金额是否准确, 会计核算是否符合会计准则的要求, 检查相关财务信息是否已在财务报表中作出恰当的列报;

(5) 对本期新增的在建工程进行查验, 复核在建工程转固依据, 判断其是否达到转固条件。

【获取的审计证据】

(1) 对在建工程实地监盘后拍摄的在建工程照片以及监盘明细表;

(2) 对公司工程项目负责人等的访谈记录;

(3) 与在建工程相关的第三方评估报告;

(4) 与在建工程转固相关的竣工验收报告等验收材料。

【审计结论】

通过执行以上核查程序,我们认为公司 2023 年度相关的在建工程真实完整、在建工程转固符合《企业会计准则》有关要求、计提减值准备符合公司的实际情况且金额充分、合理。

(九) 针对递延所得税资产实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论如下:

【实施的审计程序】

(1) 获取递延所得税资产明细表,复核加计是否正确,并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符;

(2) 取得递延所得税资产计算表并重新计算,检查计算过程及会计处理是否正确;

(3) 检查被审计单位用于确认递延所得税资产的税率是否符合准则的规定;了解产生可抵扣暂时性差异的业务内容,判断其确认为可抵扣暂时性差异是否恰当;

(4) 复核并判断企业测算递延所得税资产所采用的假设依据是否成立;

(5) 检查递延所得税资产是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

【获取的审计证据】

可抵扣暂时性差异明细表,2023 年度企业所得税申报材料和缴纳凭证,近 3 年及 2024 年第一季度财务报表。

【审计结论】

通过执行上述审计程序,我们认为公司递延所得税资产的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

(以下无正文)

（本页无正文，为《关于山东美晨生态环境股份有限公司问询函的专项说明》签字页）

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李景伟

中国·北京

中国注册会计师：谢家龙

2024年6月4日