证券代码:002310　　证券简称:东方园林　　公告编号:2023-043

北京东方园林环境股份有限公司关于对深圳证券交易所2022年年报问询函回复的公告

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

北京东方园林环境股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所《关于对北京东方园林环境股份有限公司2022年年报的问询函》(以下简称“年报问询函”),公司对相关问题进行核实后,对年报问询函中所列问题向深圳证券交易所做出书面回复,现将书面回复披露如下:

1、报告期,你公司实现营业收入337,316.01万元,较去年下降67.83%,实现归属上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)-585,246.61万元,较去年下降405.23%,实现经营活动产生的现金流量净额-27,190.31万元,较去年下降136.04%。

(1)你公司年报披露,“工业废弃物循环再生业务受财政部税务总局公告2021年第40号文件影响,业务规模有所控制”,请说明该政策对公司的具体影响,是否履行临时信息披露义务,公司拟采取的应对措施。

回复:

为推动资源综合利用行业持续健康发展,财政部税务总局于2021年12月30日发布了《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(2021年第40号),该文件规范了工业废弃物循环再生业务税务事宜,禁止各地就该项业务变相补贴,鼓励增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品,并提供资源综合利用劳务享受增值税即征即退政策。第40号文出台后,部分地方政府对工业废弃物循环再生业务的态度尚不明确,公司在等待具体的措施及实施细则过程中,暂时主动收缩了部分地区的业务。同时,为更合理地使用公司资金,避免资金闲置,公司将部分资金转做其他用途。在废旧物资市场环境变化、公司资金情况及第40号文出台前期影响等多重因素叠加下,该部分业务对公司营收和利润的贡献较同期下降较大。

2023年,在严格遵守财政部税务总局2021年第40号文件的基础上,公司将充分利用产业税收优惠政策发展工业废弃物循环再生业务,由传统业务模式向自产综合利用模式转型。结合在行业内的业务优势、资金状况,公司将依据市场情况特别是废旧金属的价格趋势,合理布局,保持工业废弃物循环再生业务的稳健发展。

综上,2022年公司主动对工业废弃物循环再生业务进行了暂时性调整,该业务的发展内外部环境未出现重大不利变化,没有触发公司临时信息披露义务。

(2)年报显示,“生态建设业务受宏观经济环境影响,部分项目停工停产影响了正常施工进度;另一方面,部分项目因融资未正常落地而中途甩项验收,报告期未冲回了部分营业收入”。请具体说明对公司影响较大的停工停产项目情况,包括但不限于项目名称、实施地、项目预计金额、实施进展、收入确认与成本结转情况等,是否存在因施工进度缓慢而导致违约,2023年度相关因素是否消除,项目施工是否正常进行。同时请具体说明对公司影响较大的“中途甩项验收”项目情况,并说明公司收入确认政策、会计处理过程、冲回的营业收入金额、是否符合会计准则的要求。

回复:

公司部分项目存在不同程度的进度缓慢、停工、甩项的现象,主要原因如下:一是PPP的政策环境改善低于预期;二是经济下行下地方政府财政压力加大;三是公司对上收款周期拉长导致对下付款速度和比例下降,供应商就项目的复工复产意愿减弱。对公司影响较大的停工停产和甩项项目见下表:

对公司影响较大的停工停产项目明细表

单位:亿元

项目名称	实施地	合同额	截至2022年末项目进展	2022年收入额	累计收入	累计成本	累计结算
宿迁某治理项目	江苏	13.73	停工	0.02	3.56	2.30	1.97
贵州某景区工程	贵州	8.65	停工	0.05	3.25	2.25	1.50
云南某公园项目	云南	14.54	停工	–	2.62	1.81	1.74
凤凰县某建设项目	湖南	6.36	停工	0.56	2.23	1.53	0.43
丹河某提升工程	山西	3.61	停工	0.01	1.45	0.88	1.10
济宁某景观提升工程	山东	17.93	停工	–	1.38	0.92	0.63
济宁某违水库项目	山东	1.64	停工	–	1.23	0.87	1.35
盘县某公园工程	贵州	10.00	停工	0.07	2.31	1.85	0.97
大盈某修复工程	云南	1.96	停工	–	0.98	0.64	0.21
五莲某设施工程	山东	2.77	停工	0.01	0.95	0.62	0.01
巴中某寺工程	四川	1.40	停工	–	0.92	0.69	0.04
济宁某治理工程	山东	7.03	停工	–	0.92	0.64	0.63
青岛某景观工程	山东	1.14	停工	–	0.86	0.64	0.69
商丘某环境治理	河南	3.50	停工	–	0.77	0.51	0.83
乌鲁木齐某绿化项目	新疆	2.86	停工	0.02	0.76	0.51	0.28
广西某治理项目	广西	0.98	停工	–	0.75	0.53	0.45
临淄某建设工程	山东	3.25	停工	–	0.73	0.52	0.10
保山某绿道建设项目	云南	1.40	停工	–	0.71	0.50	0.36
巴彦淖尔某绿化工程	内蒙古	1.20	停工	–	0.67	0.43	0.11
凤凰县某整治项目	湖南	1.21	停工	–	0.64	0.41	0.48
合计		104.78		0.58	27.72	19.03	13.90

注:上表中合计数可能与细分项求和值不一致,是求和时四舍五入造成。

上述项目实施过程中,受多种因素叠加影响,施工进度较合同最初约定有所变化。2023年,上述因素对部分项目的影响仍会持续一段时间。

鉴于PPP项目是带有一定投资属性的工程项目,最终的付费主体是地方政府,付费来源是地方政府财政收入,为将各方损失降到最低,各方均有意愿也有动力就项目是否继续开展进行协商。结合未来政策环境的变化和地方政府财政承受能力,不排除部分项目甩项结算验收,以实现尽快回款。

对公司影响较大的“中途甩项验收”重大项目明细:

单位:亿元

项目名称	实施地	合同额	实施进展	累计收入	累计成本	累计结算	2022年收入额	2022年成本额
巴中某建设工程	四川	6.93	完工已结算	1.99	2.40	1.99	-2.14	-0.40
重庆某环境治理	重庆	6.56	完工已结算	2.14	2.32	2.14	-1.83	-0.31
重庆某环境治理	重庆	5.43	完工已结算	2.17	1.94	2.17	-1.05	-0.20
贵港某水系和绿色走廊	广西	2.92	完工已结算	0.29	0.27	0.29	-0.47	0.00
简阳某公园	四川	5.56	完工已结算	5.08	3.96	5.08	-0.40	0.00
晋城某公园	山西	2.89	完工已结算	1.12	1.00	1.12	-0.40	-0.07
宁津某景观工程	山东	8.72	完工已结算	1.52	1.41	1.52	-0.39	0.07
郧阳某景观工程	湖北	0.29	完工已结算	0.13	0.12	0.13	-0.10	0.00
合计		39.30		14.45	13.43	14.45	-6.79	-0.89

中途甩项验收项目中,公司和地方政府就项目现状验收、竣工、确权达成一致,对按照原计划确认的收入、产值等按照双方认可金额,按照会计准则和财务一贯性原则调减相应收入。

公司相关会计核算原则:

(1)公司收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本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。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用投入法确定恰当的履约进度。当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)收入确认的具体方法

①生态建设业务

生态建设业务,包含水环境综合治理、市政园林和全域旅游。对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本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工业废弃物销售业务

货物发出,以取得双方签字确认的结算单为收入确认的依据,月末未及时取得结算单的,先以初步化验结果确认收入,次月取得结算单时再进行调整。

③固废处置业务

固废处置业务包括危险废物处置、污水处理劳务。危险废物处置业务每月末按照不同客户的危险废物处置量,乘以合同约定的处置单价,确认处置费收入。污水处理劳务,每月按污水处理量乘以与政府方约定的单价确认污水处理收入。

(3)公司收入确认会计处理过程

①根据项目实际发生的成本确认合同履约成本

借:合同履约成本

贷:应付账款(银行存款)

②根据已发生的履约成本占预计总成本的比例确认履约进度,根据预计总收入计算累计应确认的收入减去以前已确认的收入剩余金额为本期应确认金额

借:合同资产

贷:主营业务收入

冲减过程为:根据与甲方最终结算金额与累计确认合同资产差额冲减合同资产和主营业务收入,根据最终结算金额与甲方已付款金额差额确认为应收账款金额,最终把账面合同资产金额冲为0。

1)冲减收入

借:主营业务收入

贷:合同资产

2)冲减合同资产

借:应收账款

贷:合同资产

根据《企业会计准则第14号—收入》(财会〔2017〕22号)的规定公司确定工程业务收入的原则如下:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务(以下简称“转让商品”)相关的权利和义务;该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额;企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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。对于可变对价及可变对价的后续变动额,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。

在项目承接时,公司经内部成本预算并综合考虑项目毛利率等情况,经与客户谈判达成一致意见,并签订合同,合同中约定的价格为暂定价。但该暂定价是当时双方认可的具体金额,能够可靠计量;签署的销售合同具有法律效力,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,公司工程业务为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;公司履约过程中所产出的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,相关的经济利益很可能流入企业;待项目最终结算完成后,根据最终结算价与暂定价差异情况进行调整,该调整是依据最新情况对原最佳估计值“暂定”金额的重新估计,公司将调整金额在当期予以确认。

综上所述,公司在最终结算当期根据最终结算的金额调整相关项目的当期收入的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

会计师意见:

会计师执行了以下核查程序:

(1)了解评估管理层对生态建设业务收入与成本入账相关内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性;

(2)获取生态建设业务工程合同台账,选取样本,复核管理层在识别合同、识别单项履约义务和确定交易价格等方面的判断是否准确,重新计算工程承包合同台账中的建造合同完工百分比;

(3)选取生态建设业务工程承包合同样本,检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料,评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分;

(4)选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试;

(5)选取合同样本,检查审方的最终结算文件,根据最终结算文件重新计算,第四季度会计处理的相关数据的准确性。

通过执行以上核查程序,会计师认为东方园林生态建设业务收入、成本的确认符合企业会计准则规定。

(6)年报显示,公司四个季度营业收入分别为205,301.50万元、74,641.90万元、68,724.25万元、-11,351.65万元,请你公司分行业、分产品列示你公司各季度营业收入构成及变动情况,并结合公司各业务开展情况、同行业可比公司情况,说明一季度后,公司营业收入大幅下滑的原因,解释四季度收入为负的合理性。

回复:

2022年公司生态建设业务分季度营业收入分别为21,311.79万元、61,997.54万元、14,625.62万元和-53,847.55万元,剔除结算冲减部分项目的影响后,2022年第四季度生态建设业务营业收入为12,989.25万元。公司环保业务分季度营业收入分别为111,740.40万元、73,805.14万元、51,853.25万元和41,064.39万元。

2022年,公司生态建设业务四季度报表收入为负的主要原因在于工程行业结算集中在第四季度,因公司甩项结算及最终结算核减等原因,冲减收入较多,导致四季度收入大幅下降。同时,受市场需求、用人用工环境导致新业务拓展、存量业务融资和推进难度较大,导致营业收入处于较低水平。同行业中元成股份2022年四季度收入为负数,其余美晨生态、农尚环境、东珠生态等公司2022年四季度收入均有不同程度的下滑。

环保业务受第40号文影响,公司暂时调整了工业废弃物销售业务的开展规模。

综上所述,由于公司部分项目在2022年第四季度进行了最终结算,公司根据结算金额冲减了第四季度收入,导致2022年第四季度收入为负,具有合理性。

会计师意见:

会计师执行了以下核查程序:

(1)了解评估管理层对生态建设业务收入与成本相关内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性;

(2)获取生态建设业务工程合同台账,选取样本,复核管理层在识别合同、识别单项履约义务和确定交易价格等方面的判断是否准确,重新计算工程承包合同台账中的建造合同完工百分比;

(3)选取生态建设业务工程承包合同样本,检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料,评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分;

(4)选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试;

(5)选取合同样本,检查审方的最终结算文件,根据最终结算文件重新计算,第四季度会计处理的相关数据的准确性。

通过执行以上核查程序,会计师认为东方园林环保业务的成本核算,符合《企业会计准则》的规定。

(5)年报显示,你公司工程建设业务毛利率为-177.72%,比上年同期下降204.39%,请结合收入确认、人工费用、原材料价格等项目的变动情况,解释报告期内毛利率大幅下降的原因及合理性,并列示同行业可比公司毛利率变动情况,说明是否与同行业变动情况一致。

回复:

2022年,公司工程建设业务报表毛利率为负数,主要是公司为加快工程收款回流资金,对部分工程项目甩项结算,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,生态建设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。2022年,同行业公司工程建设业务毛利率在-22.46%至36.47%范围内,平均毛利率为10.36%,公司工程建设正常确认收入成本项目的毛利率为12.74%,与同行业平均毛利率基本持平。

同行业工程业务毛利率明细:

证券代码	证券简称	工程业务毛利率
002374.SZ	中锐股份	15.73%
002431.SZ	棕榈股份	6.56%
002663.SZ	普邦股份	7.99%
002717.SZ	岭南股份	-22.46%
300355.SZ	蒙草生态	36.47%
002775.SZ	文科园林	22.69%
300197.SZ	节能铁汉	7.04%
300237.SZ	美晨生态	-17.90%
300536.SZ	农尚环境	21.34%
300649.SZ	杭州园林	8.94%
603316.SH	诚邦股份	9.99%
603359.SH	东珠生态	22.97%
603388.SH	元成股份	18.27%
603717.SH	天域生态	-0.44%
603778.SH	乾景园林	10.46%
603955.SH	大千生态	18.06%
平均毛利率		10.36%

会计师意见:

会计师执行了以下核查程序:

(1)了解评估管理层对生态建设业务收入与成本入账相关内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性;

(2)获取生态建设业务工程合同台账,选取样本,复核管理层在识别合同、识别单项履约义务和确定交易价格等方面的判断是否准确,重新计算工程承包合同台账中的建造合同完工百分比;

(3)选取生态建设业务工程承包合同样本,检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料,评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分;

(4)选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试;

(5)选取合同样本,检查审方的最终结算文件,根据最终结算文件重新计算,第四季度会计处理的相关数据的准确性。

通过执行以上核查程序,会计师认为东方园林生态建设业务收入、成本的确认符合企业会计准则规定。

(6)年报显示,公司四个季度营业收入分别为205,301.50万元、74,641.90万元、68,724.25万元、-11,351.65万元,请你公司分行业、分产品列示你公司各季度营业收入构成及变动情况,并结合公司各业务开展情况、同行业可比公司情况,说明一季度后,公司营业收入大幅下滑的原因,解释四季度收入为负的合理性。

回复:

2022年公司生态建设业务分季度营业收入分别为21,311.79万元、61,997.54万元、14,625.62万元和-53,847.55万元,剔除结算冲减部分项目的影响后,2022年第四季度生态建设业务营业收入为12,989.25万元。公司环保业务分季度营业收入分别为111,740.40万元、73,805.14万元、51,853.25万元和41,064.39万元。

2022年,公司生态建设业务四季度报表收入为负的主要原因在于工程行业结算集中在第四季度,因公司甩项结算及最终结算核减等原因,冲减收入较多,导致四季度收入大幅下降。同时,受市场需求、用人用工环境导致新业务拓展、存量业务融资和推进难度较大,导致营业收入处于较低水平。同行业中元成股份2022年四季度收入为负数,其余美晨生态、农尚环境、东珠生态等公司2022年四季度收入均有不同程度的下滑。

环保业务受第40号文影响,公司暂时调整了工业废弃物销售业务的开展规模。

综上所述,由于公司部分项目在2022年第四季度进行了最终结算,公司根据结算金额冲减了第四季度收入,导致2022年第四季度收入为负,具有合理性。

会计师意见:

会计师执行了以下核查程序:

(1)了解评估管理层对生态建设业务收入与成本相关内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性;

(2)获取生态建设业务工程合同台账,选取样本,复核管理层在识别合同、识别单项履约义务和确定交易价格等方面的判断是否准确,重新计算工程承包合同台账中的建造合同完工百分比;

(3)选取生态建设业务工程承包合同样本,检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料,评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分;

(4)选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试;

(5)选取合同样本,检查审方的最终结算文件,根据最终结算文件重新计算,第四季度会计处理的相关数据的准确性。

通过执行以上核查程序,会计师认为东方园林生态建设业务收入、成本的确认符合《企业会计准则》的规定。

4、报告期末,合同资产账面余额为1,299,779.27万元,其中已完工未结算资产形成的合同资产账面余额为1,298,112.99万元,已计提减值准备78,553.81万元,本期计提51,932.64万元。

(1)请按项目说明你公司已完工未结算项目的具体情况,包括但不限于客户名称、合同金额、业务模式、收入确认及成本结转情况、应收款项余额、未结算原因等。

回复:

公司已完工未结算项目合同资产账面余额130亿元,其中账面余额前30名项目形成合同资产金额合计约52亿元,项目具体情况如下:

单位:亿元

项目名称	客户名称	合同金额	项目类型	项目状态	累计确认收入	累计确认成本	累计结算额	合同资产账面余额	减值准备余额	合同资产账面价值	应收款项余额	未结算原因
滁州某旅游项目	滁州某旅游有限公司	13.45	PPP模式	完工未结算	13.41	8.42	9.85	3.55	–	3.55	3.13	正在办理结算中
安顺某综合开发项目	安徽某集团有限公司	3.08	传统模式	完工未结算	3.08	2.15	–	3.08	–	3.08	–	正在办理结算中
准安某保护项目	江苏某开发公司	7.12	PPP模式	在施	7.11	4.60	4.36	2.75	–	2.75	1.14	未到结算节点
商丘某水系治理	民权某建设有限公司	12.79	PPP模式	在施	6.35	4.03	3.61	2.74	–	2.74	2.52	未到结算节点
安徽某绿化工程	亳州某开发公司	5.01	PPP模式	在施	4.00	2.35	1.31	2.69	–	2.69	0.85	未到结算节点
临淄某生态一期	淄博某建设公司	13.90	PPP模式	完工未结算	3.91	2.59	0.69	2.30	0.16	2.14	–	正在办理结算中
韩城某水系工程	韩城某发展公司	5.90	PPP模式	完工未结算	5.24	3.48	2.94	2.30	–	2.30	2.01	正在办理结算中
太原某环境治理	太原市某中心	5.23	传统模式	完工未结算	4.42	2.95	2.14	2.27	0.23	2.05	0.79	正在办理结算中
宜宾某提升工程	宜宾市某开发公司	12.20	PPP模式	在施	8.94	5.70	6.71	2.22	–	2.22	1.62	未到结算节点
青海某综合治理	民和某环境治理公司	11.09	PPP模式	完工未结算	3.84	1.98	1.79	2.05	–	2.05	–	正在办理结算中
玉溪某海绵工程	玉溪某运营公司	5.76	PPP模式	在施	3.64	2.43	1.21	1.91	–	1.91	–	未到结算节点
巴彦淖尔某项目	巴彦淖尔市某发展公司	4.10	PPP模式	完工未结算	3.15	2.01	1.41	1.73	–	1.73	0.83	正在办理结算中
北京某醇地公园	北京某投资公司	19.06	PPP模式	在施	16.83	11.52	15.09	1.72	–	1.72	3.47	未到结算节点
宿迁某治理项目	宿迁市某建设公司	13.73	PPP模式	停工	3.56	2.30	1.97	1.60	0.08	1.52	0.30	结算办理中
阜阳某治理项目	阜阳市某管理局	4.66	传统模式	完工未结算	3.84	2.75	2.25	1.58	–	1.58	0.91	正在办理结算中
大同某修复工程	大同市某管理有限公司	5.34	传统模式	在施	5.02	3.28	3.47	1.55	–	1.55	1.65	未到结算节点
广西某治理工程	广西某治理投资公司	4.60	PPP模式	在施	2.02	1.37	0.68	1.34	–	1.34	0.48	未到结算节点
南召某环境项目	南召县某建设公司	4.70	PPP模式	在施	4.49	3.84	3.22	1.28	–	1.28	0.98	未到结算节点
宿迁某小镇项目	泗洪某开发公司	15.74	PPP模式	完工未结算	2.16	1.26	–	1.24	0.22	1.03	–	正在办理结算中
凤凰县某建设项目	凤凰某投资开发公司	6.36	PPP模式	在施	2.23	1.53	0.43	1.17	0.06	1.11	0.45	未到结算节点
阜阳某绿化景观项目	太和县某集团有限公司	4.00	传统模式	完工未结算	3.44	2.58	2.27	1.16	0.06	1.11	1.28	正在办理结算中
栾川县某提升工程项目	栾川某开发公司	5.15	PPP模式	完工未结算	2.69	1.80	1.54	1.15	0.06	1.10	–	正在办理结算中
南部某综合治理项目	南部县某开发公司	9.09	PPP模式	在施	7.04	4.44	5.93	1.11	–	1.11	3.21	未到结算节点
大同某修复项目	大同市某投资有限公司	2.08	传统模式	在施	1.39	0.91	0.30	1.08	–	1.08	–	未到结算节点
泰兴某提升项目	泰兴市某建设公司	3.81	PPP模式	在施	3.91	2.67	2.66	1.07	–	1.07	0.78	未到结算节点
绵阳某康养小镇项目	中某建设有限公司	1.98	传统模式	在施	1.06	0.78	–	1.06	–	1.06	–	未到结算节点
咸阳某绿化工程项目	礼泉某管理公司	1.67	PPP模式	完工未结算	1.06	0.73	–	1.06	0.11	0.95	–	正在办理结算中
西安某景观工程	西安某开发有限公司	3.07	传统模式	完工未结算	4.27	3.09	3.18	1.06	0.11	0.95	0.59	正在办理结算中
海口某公园项目	北京某工程有限公司	1.20	PPP模式	完工未结算	1.06	0.81	–	1.06	0.11	1.06	–	正在办理结算中
高平市某景观工程	高平某管理公司	3.36	PPP模式	在施	2.85	2.02	1.84	1.01	–	1.01	1.50	未到结算节点
合计					136.00	90.36	80.84	51.92	1.18	50.85	28.51	

(2)请说明报告期相关合同资产减值的测算过程及主要参数,并结合同行业可比公司合同资产账减值准备计提比例,进一步核实你公司报告期合同资产减值准备计提的准确性、充分性、合理性。

回复:

公司根据企业会计准则制定和业务特点制定合同资产减值准备会计政策,具体政策及执行情况为:

如果建造合同的预计总成本超过预计总收入,则形成合同预计损失,将预计损失确认为当期费用。截至目前,公司无该类需计提跌价准备的在施项目。

针对已完工的项目,按照工程行业和政府结算特点,公司取得最终结算单时间会较长,但一般不会超过2年。出于谨慎性考虑,公司对于已完工但超过2年的未完成结算项目视同于应收账款的计提政策计提减值准备,即按预期信用损失计提合同资产减值准备(具体详见合同计提资产减值准备明细表)。

合同资产计提资产减值准备明细表

单位:万元

已完工未结算项目账龄	计提比例	合同资产金额	合同资产减值准备金额
2-3年	5.00%	370,765.50	18,538.27
3-4年	10.00%	145,533.02	14,553.30
4-5年	10.00%	136,904.13	13,690.41
5-6年	30.00%	83,596.17	25,078.85
6-7年	50.00%	5,517.42	2,758.71
7年以上	100.00%	3,934.26	3,934.26
合计		746,250.49	78,553.81

综上,公司合同资产减值测试的依据、测算过程及主要参数是谨慎的,合同资产减值准备的计提是充分、合理的。

公司2022年合同资产减值计提情况如下:

单位:万元

项目	期初余额	本期计提情况	期末余额
建造合同形成的已完工未结算资产	26,621.17	51,932.64	78,553.81
合同质保金	429.44	-217.01	212.43
合计	27,050.61	51,715.63	78,766.24

2022年末,公司合同资产减值准备实际计提率与同行业上市公司的对比情况如下:

证券代码	证券简称	2022-12-31
300355.SZ	蒙草生态	6.59%
002374.SZ	中锐股份	42.55%
002431.SZ	棕榈股份	3.46%
002663.SZ	普邦股份	5.73%
002717.SZ	岭南股份	8.20%
002775.SZ	文科园林	47.61%
300197.SZ	节能铁汉	5.13%
300237.SZ	美晨生态	14.62%
300536.SZ	农尚环境	3.28%
300649.SZ	杭州园林	2.14%
603316.SH	诚邦股份	7.05%
603359.SH	东珠生态	2.36%
603388.SH	元成股份	4.13%
603717.SH	天域生态	4.61%
603778.SH	乾景园林	11.39%
603955.SH	大千生态	0.53%
002310.SZ	东方园林	6.06%

由上表可知,2022年末同行业公司合同资产减值准备计提的比例集中在3%-8%之间,公司计提率与同行业上市公司平均值基本相同,减值准备计提合理。

5、报告期,你公司计提固定资产减值损失10,170.25万元,其中机械设备计提减值10,166.71万元。请你公司说明对机械设备计提减值的具体情况,包括所涉资产的名称、用途、账面原值、累计折旧等,并说明相关资产可回收金额的确认依据,减值迹象出现的时间节点,减值准备的计提是否符合《企业会计准则》的有关规定,你公司是否存在不当盈余管理或“洗大澡”的情形。请年审会计师发表核查意见。

回复:

报告期内,公司机械设备计提减值的具体情况如下:

公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	按与往来单位关系,划分为非合并范围内关联方及其他应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	按与往来单位关系,划分为合并范围内关联方应收账款、家电拆解政府补贴款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期,对组合一的计提比例如下:

应收账款账龄	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)	10.00%
3-4年(含4年)	30.00%
4-5年(含5年)	50.00%
5年以上	100.00%

各账龄段坏账准备的计提比例是根据公司的业务特点制定的。公司生态业务的收款模式为5-3-2(即过程中收已完成工程量的50%,最终结算收30%,结算1年或2年后收20%)、6-2-2(同上)、7-2-1(同上)等,公司根据工程的过程结算和最终结算来确认应收账款。3年以内的应收账款符合公司业务收款模式的一般特点,1年以内(含1年)、1-2年及2-3年的应收账款坏账准备计提比例为5%、10%和10%,对于账龄超过3年的应收账款,账龄越长计提的坏账准备金额越大,其中5年以上的应收账款计提坏账准备的比例为100%。

2、2020-2022年应收账款坏账准备计提情况如下:

单位:万元

项目	2022年末	2021年末	2020年末
应收账款坏账准备	430,456.91	275,444.74	231,642.93
应收账款余额	1,207,996.75	974,193.82	1,085,668.41
应收账款坏账准备计提率	35.63%	28.27%	21.34%

按账龄组合的应收账款坏账准备计提政策与同行业上市公司对比情况如下:

证券代码	证券简称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
300355.SZ	蒙草生态	5%	10%	15%	30%	50%	100%
002374.SZ	中锐股份	5%	10%	20%	30%	50%	100%
002431.SZ	棕榈股份	未披露分年度坏账比例					
002663.SZ	普邦股份	5%	10%	15%	30%	50%	100%
002717.SZ	岭南股份	分关联方、政府类、其他等等,无法区分账龄比例					
002775.SZ	文科园林	5%	10%	15%	20%	50%	100%
300197.SZ	节能铁汉	未披露分年度坏账比例					
300237.SZ	美晨生态	5%	10%	15%	30%	50%	100%
300536.SZ	农尚环境	5%	10%	20%	30%	50%	100%
300649.SZ	杭州园林	5%	10%	20%	50%	80%	100%
603316.SH	诚邦股份	5%	10%	20%	50%	80%	100%
603359.SH	东珠生态	5%	10%	10%	30%	50%	100%
603388.SH	元成股份	5%	10%	20%	30%	50%	100%
603717.SH	天域生态	5%	10%	20%	50%	100%	100%
603778.SH	乾景园林	5%	10%	10%	30%	100%	100%
603955.SH	大千生态	5%	10%	20%	30%	50%	100%
平均		5.00%	10.00%	16.92%	33.85%	62.31%	100.00%
东方园林		5.00%	10.00%	10.00%	30.00%	50.00%	100.00%

从上表可知,公司账龄为2-3年、3-4年、4-5年的应收账款坏账准备计提比例低于同行业上市公司平均值,其他账龄的应收账款坏账准备计提比例与同行业相比基本一致。

坏账准备计提比例低于同行业平均值的主要原因为:1)公司应收账款客户主要为政府或政府平台公司,资信状况良好;2)根据公司与客户签订的工程施工合同,部分2-3年应收账款尚处于信用期内。因此,公司2-3年应收账款形成实质坏账风险可能性较小,将此部分应收账款坏账准备计提比例确认为10%。

2022年,公司账龄为3-4年、4-5年、5年以上的应收账款余额占比分别为15.