(上接B061版)

（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，对工程形象进度进行现场查看，询问工程管理部门，并与账面记录进行比较，评价履约进度的合理性。

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确认符合企业会计准则规定，不存在跨期确认收入情形。

（3）报告期，你公司工业废弃物销售业务营业收入62.67亿元，毛利率为-4.02%。请说明该业务的具体经营模式及收入确认过程；结合其收入成本构成，分析毛利率为负的原因及改善措施，与同行业可比公司是否存在较大差异。

回复：

发展循环经济是贯彻节约资源和环境保护的基本国策，是建设资源节约型、环境友好型社会和实现可持续发展的重要途径。近年来，国家出台了若干支持循环经济发展的政策、法规和意见。2021年，国务院印发《关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》，国家发改委印发《“十四五”循环经济发展规划》，明确到2025年，主要资源产出率比2020年提高约20%，初步形成绿色低碳循环发展的生产体系、流通体系、消费体系。

公司从2020年开始逐步布局循环经济板块，涵盖报废汽车及废旧家电回收拆解资源综合利用、废旧金属回收等工业废弃物销售、城市生活垃圾收集和运输、循环经济领域技术开发等业务领域。目前，公司在甘肃、江西等地以报废汽车、废旧家电回收拆解等资源综合利用项目在投资布局过程中，部分项目已产生运营收入。目前板块营收主要来源于工业废弃物销售业务。工业废弃物销售业务通过采购/回收工业废弃物产品后销售给钢厂、纸厂等利废企业以实现收入和盈利。目前涉及到的产品主要有废钢、废纸、废不锈钢、废塑料等，其中以废钢为主。在采购端，目前通过向上游的工业废弃物回收公司/个体工商户采购产品或利用公司组建的回收网络直接回收；在销售端，主要销售客户为国有钢厂或民营大型钢厂集团等；工业废弃物有可以直接销售的，有一部分需要经过物理加工后再销售。收入确认上，在货物发出后，以取得公司和下游客户签字确认的结算单为确认依据。经查询其他上市公司，中再资环、厦门国贸虽然涉及工业废弃物业务，但是业务模式并不一样，不具有可比性。

2021年公司以工业废弃物销售业务为主的循环经济板块实现营业收入62.67亿元，综合毛利率为-4.02%，主要原因为：一是工业废弃物销售业务本身具有资金周转效率高、毛利率较低的特点，基于行业特性和现行的税收政策，公司实际支付的增值税税负较高；二是公司循环经济板块是公司2020年新开拓的业务领域，部分区域公司规模效率尚没有显现，部分区域公司前期初创期支出较高；三是公司报废汽车拆解、废轮胎裂解、废钢加工基地等正在投资建设布局过程中，目前尚未形成规模产能，但工业废弃物销售等绿色循环经济业务为地方政府重点发展和支持的项目，地方政府根据行业和区域经济发展情况，给予一定的产业发展扶持政策等助力企业发展。综合考虑，2021年公司工业废弃物销售业务实际毛利约1.5亿元。未来几年，国家对提升资源能源使用效率的要求会进一步提高，势必促进工业废弃物综合利用产业的发展，后续公司报废汽车、废旧家电回收拆解等资源综合利用项目投资建设完成后，随着项目产能利用率的提升，公司循环经济板块的盈利能力将得到较好提升。

会计师回复：

会计师执行了以下核查程序：

（1）向东方园林管理层询问了工业废弃物销售业务的业务模式；

（2）通过销售与收款内部控制循环测试，了解和评价与工业废弃物销售业务收入确认相关的内部控制制度的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

（3）获取工业废弃物销售业务销售合同台账，选取样本，检查销售合同、出库单、回款单等与收入确认相关的支持性文件，对与销售收入确认有关的该商品控制权转移时点进行了分析评估；

（4）获取并检查与工业废弃物销售业务相关的当地政府的产业发展支持资金的文件；

（5）检查产业发展资金的拨付情况，核对其相关银行流水，关注期后回款情况。

通过执行以上核查程序，会计师认为东方园林工业废弃物销售业务毛利率虽然为负，但东方园林因为工业废弃物销售业务获得了当地政府的支持资金，考虑获得的产业发展资金，东方园林工业废弃物销售业务毛利率为正。

（4）报告期末，你公司递延所得税资产金额69，601.28万元，占净资产的比例约6.47%。请你公司分项说明2021年递延所得税资产明细金额的测算过程，分析未来期间能否产生足够的应纳税所得额弥补亏损，相关递延所得税资产确认是否合理。

请年审会计师发表核查意见。

回复：

2021年末公司递延所得税资产69，601.28万元，主要是依据资产减值准备和可抵扣亏损进行确认，具体明细如下：

项目	期末余额（万元）	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	139，861.73	23，103.80
资产减值准备	294，890.54	46，082.04
工会经费	2，541.79	381.27
内部交易未实现利润	227.82	34.17
合计	437，521.88	69，601.28

公司2021年末可抵扣亏损暂时性差异139，861.73万元，确认递延所得税资产23，103.80万元；资产减值准备暂时性差异294，890.54万元，确认递延所得税资产46，082.04万；未支付工会经费暂时性差异2，541.79万元，确认递延所得税资产381.27万元；合并报表未实现内部利润暂时性差异227.82万元，确认递延所得税资产34.17万元。

1、可抵扣亏损暂时性差异确认递延所得税资产情况

（1）公司本部可抵扣亏损暂时性差异106，276.66万元，陆续于2030年-2031年到期。公司本部可抵扣亏损主要发生于2020年及2021年，出现可抵扣亏损的主要原因为，受新冠疫情蔓延及经济环境影响，公司业务推进较为缓慢，部分项目进展落后预期，项目结算与应收账款回收较慢。公司将紧紧围绕既定战略目标，克服困难，全力推进复工复产工作；进一步优化人员架构与管理体系；持续提升生产经营管理水平，严格控制费用支出；优化债务结构，降低债务成本。通过以上措施，公司盈利能力将持续增强。根据公司目前经营情况及未来发展规划，公司预计未来有足够的应纳税所得额。

（2）杭州富阳金源铜业有限公司可抵扣亏损暂时性差异9，530.27万元，陆续于2023年-2026年到期，杭州富阳金源铜业有限公司尚有1亿的应纳税暂时性差异可以弥补上述可抵扣亏损产生的暂时性差异。

（3）深圳市洁驰科技有限公司可抵扣亏损暂时性差异8，159.10万元，陆续于2023年-2031年到期。深圳市洁驰科技有限公司主营业务为印制电路板（简称PCB）蚀刻液循环再生系统的研发、设计、生产、安装调试及运营维护。深圳市洁驰科技有限公司PCB蚀刻液循环再生系统能够将PCB蚀刻废液中所含的铜通过电解方式提取回收，并将PCB蚀刻废液还原成符合客户工艺要求的蚀刻液，受益于电解铜产品价格的上涨，前期投入的项目在2022年开始陆续投产，预计未来有足够的应纳税所得额。

（4）江西省屹立铜业有限公司可抵扣亏损暂时性差异7，876.54万元，陆续于2023年-2025年到期。根据发展规划，2022年将加大对江西省屹立铜业有限公司的投资规模，加快目前生产线的升级改造，生产线升级后可增强其盈利能力，预计未来有足够的应纳税所得额。

（5）甘肃东方瑞龙环境治理有限公司可抵扣亏损暂时性差异1，438.28万元，陆续于2022年-2026年到期。甘肃东方瑞龙环境治理有限公司主要业务为低水平放射性固体废物处理，截至2021年底已收到预收款1.24亿元，预计未来有足够的应纳税所得额。

（6）四川锐恒润滑油有限公司可抵扣亏损暂时性差异258.32万元，陆续于2023年-2026年到期。四川锐恒润滑油有限公司目前为建设期尚未正式开展业务，公司达产后预计未来有足够的应纳税所得额。

（7）北京市金砖再生资源有限公司可抵扣亏损暂时性差异255.71万元，陆续于2022年-2025年到期。北京市金砖再生资源有限公司主营垃圾分类和再生资源回收业务，在北京布局了回收网点、中转站、仓储物流基地等，已形成稳定的业务渠道，预计未来有足够的应纳税所得额。

（8）山东希元环保科技股份有限公司可抵扣亏损暂时性差异291.48万元，陆续于2025年-2026年到期。山东希元环保科技股份有限公司主营业务为废活性炭回收再生利用和活性炭生产、销售，项目达产后预计未来有足够的应纳税所得额。

（9）中山市环保产业有限公司可抵扣亏损暂时性差异5，775.37万元于2031年到期。中山市环保产业有限公司2021年出现亏损的主要原因是受新冠肺炎疫情的影响，工程项目施工进度缓慢，项目推进较慢，导致收入下降；部分水厂在试运营阶段，出水量尚未达到正式生产出水量。2022年中山市环保产业有限公司积极推进相关项目，优化施工流程与配置，随着部分水厂进入正常运营，盈利能力可显著回升，根据目前PPP项目和BOT项目在手订单及可以正常投入运营的污水处理厂的数量、各个污水处理厂的处理产量，预计未来有足够的应纳税所得额。

2、资产减值准备确认的递延所得税资产46，082.04万元，为计提的坏账准备、存货跌价准备、合同资产减值准备等，基于公司经营情况的分析和预测，预期能在减值准备转回或核销年度进行税前扣除。

3、东方园林本部工会经费可抵扣暂时性差异2，541.79万元，确认递延所税资产381.27万元，在实际支付年度可以转回。

4、合并报表层面内部交易未实现利润可抵扣暂时性差异227.82万元，确认递延所得税资产34.17万元，可在内部利润实现年度转回。

会计师回复：

会计师执行了以下核查程序：

（1）获取与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴资料，复核可抵扣亏损金额；

（2）获取经管理层批准的未来期间的财务预测，评估其编制是否符合行业趋势及公司自身情况，并考虑了相关特殊事项对未来财务预测可靠性的影响；

（3）复核递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能产生的应纳税所得额为限；

（4）检查、重新计算等审计程序，复核东方园林可抵扣亏损应确认的递延所得税资产相关会计处理的准确性。

通过执行以上核查程序，会计师认为，东方园林估计未来期间能够产生足够的应纳税所得额的会计估计是合理的，递延所得税资产的确认符合会计准则的相关规定。

5、报告期末，你公司应收账款账面价值698，749.08万元，较期初减少18%。本期计提应收账款坏账准备66，182.71万元，收回或转回21，571.24万元。

（1）你公司本期应收账款坏账准备收回或转回的主要原因是，将部分工程合同下享有的10.30亿元应收账款债权以8.07亿元的作价转让给中国长城资产管理股份有限公司北京分公司。请说明相关应收账款的形成背景、具体内容、转让过程及作价依据，交易对手方是否享有相关应收账款的追索权，你公司是否仍负有催收义务或就出现的坏账向交易对手方进行补偿的义务，双方是否签署其他协议，相关应收账款是否符合终止确认的条件，以及你公司履行的审议程序和信息披露义务。请年审会计师发表核查意见。

回复：

公司应收账款主要由生态工程业务产生。为提高应收账款清收效率，提升公司资产质量，公司积极进行应收账款的多渠道多方式回收，包括应收账款转让、委托收款、诉讼、资产置换等。2021年9月，公司与中国长城资产管理股份有限公司北京分公司（下称“长城北分”）签署了《债权转让协议》和《合作处置协议》，将应收账款合计约10.3亿元（含已计提的坏账准备金额约2.15亿元）转让给长城北分，转让价格为8.07亿元，以转让时应收账款的评估值为基础，并由双方协商谈判确定。根据协议约定，自转让后，公司对转让标的不再享有任何权利，长城北分对公司不享有相关应收账款的追索权。同时，为便于应收账款的清收，长城北分委托公司对已转让的应收账款进行清收。整体清收目标以长城北分对该委托资产的初始收购价为基础，公司努力达成整体清收目标，协议约定清收目标不是公司对长城北分收益的兜底或承诺，后续委托资产清收回款达不到清收目标的风险及损失，均由长城北分承担。同时，北京市朝阳区国有资本经营管理中心（下称“国资中心”）与长城北分签署了《差额补足协议》，对长城北分未达到其整体清收目标的差额部分进行补足。

根据《债权转让协议》、《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的相关规定，上述应收账款符合终止确认的条件，上述《债权转让协议》履行了公司内部审批程序。该笔业务交易金额为8.07亿元，占该笔业务发生时最近一期经审计（2020年度）净资产的6.77%，该笔业务产生的净利润为-639.87万元，占公司2020年度经审计净利润的1.30%，未达到《深圳证券交易所股票上市规则》6.1.2、6.1.3规定的应当履行信息披露和审议程序的标准。因此，公司没有对该笔业务进行单独披露，也无需提交董事会或股东大会审议。国资中心因承担差额补足义务向公司收取担保费而发生的关联交易，属于公司已经股东大会审议通过的关联交易额度范围内，在2021年报“关联担保情况”中进行了披露。

会计师回复：

会计师核查了，东方园林与长城北分签订的《债权转让协议》、《合作处置协议》；长城北分与北京市朝阳区国有资本经营管理中心签署的《差额补足协议》；核查了上述应收账款的明细账、卖断的会计处理凭证。

通过执行以上核查程序，会计师认为，东方园林上述应收账款符合终止确认的条件，相关会计处理符合《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的相关规定。

（2）你公司本年按单项计提坏账准备的应收账款余额由6，896.03万元增加至14，497.49万元。请说明增加部分的具体内容，并结合该客户的实际能力和回款情况，说明未对其应收账款计提坏账准备的原因及合理性；本年按组合计提坏账准备66，182.71万元。请综合你公司历史坏账水平、同行业可比公司坏账计提情况、欠款方的资信情况等，说明你公司本期应收账款坏账准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表核查意见。

回复：

1、上述新增单项计提坏账准备的应收账款未计提坏账准备的主要原因为相关客户以实物资产抵偿了上述应收账款。目前公司积极与供应商磋商以相关实物资产抵付应付供应商相关款项，预计上述资产能够以高于上述应收账款余额的金额进行抵偿相应的应付款项，因此未对上述应收账款计提坏账准备。

2、公司按组合计提坏账准备的应收账款

①公司应收账款坏账计提政策

公司采用的应收账款坏账准备计提方法为：公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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%
1-2年（含2年）	10%
2-3年（含3年）	10%
3-4年（含4年）	30%
4-5年（含5年）	50%
5年以上	100%

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%。

②2019-2020年应收账款坏账准备具体计提情况如下：

单位：万元

项目	2021年末	2020年末	2019年末
应收账款坏账准备	275，444.74	231，642.93	165，981.29
应收账款余额	974，193.82	1，085，668.41	1，125，538.63
应收账款坏账准备计提率	28.27%	21.34%	14.75%

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%
300495.SZ	*ST美尚	5%	10%	20%	50%	80%	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%
603007.SH	ST花王	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%	17.33%	36.00%	64.67%	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平台公司或具有政府背景的SPV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%。

2021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28.53%、15.28%、8.98%，占比较2020年末有所增长。公司对应客户基本为政府平台公司或PPP项目设立的SPV公司，资信状况良好。PPP项目工程款回收在项目建设期主要依靠银行贷款，在项目建成后回购期，SPV公司资金来源主要为政府回购款或除项目运营收入外的政府差额支付款。PPP项目总投资已通过人大决议，基本上全部纳入政府中长期财政预算，资金来源有保障。因受项目最终决算时间滞后的影响，部分项目工程款可能在4-5年内才能全部收回。因此，公司将账龄为3-4年、4-5年的应收账款坏账准备计提比例分别确认为30%、50%，具有合理性。

近两年公司应收账款坏账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	2021/12/31	2020/12/31
300355.SZ	蒙草生态	10.61%	13.06%
002374.SZ	中锐股份	20.07%	12.93%
002431.SZ	棕榈股份	31.41%	25.08%
002663.SZ	普邦股份	28.47%	19.36%
002717.SZ	岭南股份	15.95%	15.06%
002775.SZ	文科园林	60.20%	21.20%
300197.SZ	节能铁汉	10.89%	9.18%
300237.SZ	美晨生态	15.23%	13.21%
300495.SZ	*ST美尚	36.59%	32.36%
300536.SZ	农尚环境	28.45%	25.76%
300649.SZ	杭州园林	24.67%	17.53%
603007.SH	ST花王	24.94%	16.51%
603316.SH	诚邦股份	13.06%	11.39%
603359.SH	东珠生态	13.18%	10.07%
603388.SH	元成股份	12.79%	8.01%
603717.SH	天域生态	33.18%	14.64%
603778.SH	乾景园林	38.42%	30.55%
603955.SH	大千生态	13.33%	19.58%
平均值		23.97%	17.53%
东方园林		28.27%	21.34%

由上表可知，2021年末、2020年末公司应收账款坏账准备实际计提率已超过同行业上市公司，坏账准备计提较为充分。

综上，报告期内，公司对各账龄段的坏账准备计提比例为根据公司业务特点而制定；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，主要系根据应收账款客户资信状况、项目工程款回收实际情况等因素综合考虑实质坏账风险而设置；除此之外，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；公司应收账款坏账准备计提政策具有合理性。

会计师回复：

会计师执行了以下核查程序：

（1）取得并查阅报告期内应收账款明细表，对应收账款余额占比变动、账龄变动等情况进行检查分析；

（2）查阅报告期内东方园林同行业上市公司年度报告中关于应收账款周转率，获取同行业上市公司应收账款占比，并与东方园林进行比较分析；

（3）查阅东方园林公告以及访谈管理层，了解公司针对应收账款余额较高采取的相关措施；

（4）查阅报告期内东方园林同行业上市公司年度报告中关于应收账款坏账准备计提政策的披露，获取同行业上市公司应收账款坏账准备计提比例及应收账款坏账准备实际计提率等数据，并与东方园林进行比较分析；

（5）对应收账款期后回款情况进行检查；

（6）对东方园林应收账款坏账准备计提过程进行复核，按照迁徙率对应收账款预期损失进行测算，将测算结果与公司实际执行的坏账准备计提政策进行比较。

通过以上核查程序，会计师认为东方园林2021年末应收账款坏账准备计提与公司的会计政策相符且在重大方面符合企业会计准则的相关规定。

（3）你公司期末账龄3年以上的应收账款余额占比约52.78%。请说明应收账款账龄较长的原因及合理性，是否符合合同约定的收款安排，是否存在过度放宽信用政策的情形。

回复：

公司应收账款按账龄计算的比例如下：

单位：万元

账龄	2021-12-31		2020-12-31		比例增减
	应收账款余额	比例	应收账款余额	比例	
1年以内	195，327.88	20.05%	146，679.34	13.51%	6.54%
1至2年	69，839.57	7.17%	252，315.90	23.24%	-16.07%
2至3年	194，809.59	20.00%	354，834.82	32.68%	-12.68%
3至4年	277，932.16	28.53%	205，450.91	18.92%	9.61%
4至5年	148，843.96	15.28%	48，285.35	4.45%	10.83%
5年以上	87，440.66	8.97%	78，102.09	7.19%	1.79%
合计	974，193.82	100.00%	1，085，668.41	100.00%	

2021年末账龄3至4年的应收账款余额占应收账款总额的28.53%，较2020年末增加9.61个百分点，4至5年的应收账款余额占应收账款总额的15.28%，较2020年末增加10.83个百分点，5年以上应收账款余额占应收账款总额的8.98%，较2020年末增加1.79个百分点，合计占比为52.78%，较2020年末增加22.23个百分点。以上数据反映出受经济环境、地方政府财力和融资能力等多重因素影响，部分项目回款延缓并不是公司主动放宽了信用政策。部分存在回款延缓的项目情况说明如下：

巴彦淖尔活畜交易市场项目因项目融资暂未到位且未竣工验收，不具备政府付费条件。2022年6月进行第三方工程质量鉴定后，项目将办理竣工验收手续，并进入运营期，预计运营收益能正常支付可用性服务费。云南曲靖沾益段伏釜山公园项目因项目融资暂未到位，于2022年启动项目现状清算工作，政府方报常务会研究通过后，将按付清算启动资金及后续还款计划。韩城市三湖水系连通城市水系项目处于收尾状态，公司拟与政府方现状结算，协商多种回款方式，同时仍在积极推动融资落地。高平市炎帝文化苑景观项目正在积极推动融资落地相关事宜。巴彦淖尔机场路及京藏高速工程项目已进入政府付费期，政府方存在部分欠付情形。2022年3月，政府方针对欠付事项出具了化债方案，目前正在执行中。晋城丹河湿地公园二期项目因项目融资暂未到位，公司正在与政府方积极沟通，通过财政预算安排以及融资等多方式回收款项。张家口景观大道项目中，双方正在就项目养护期的工程量进行审计，达成一致后进行相关款项的支付。十堰郧阳中华水园生态绿化工程项目因采用金融保障模式支付工程回款，由于保障地块规划进行调整，造成回款暂缓。公司正在积极沟通政府方，争取早日达成一致意见完成融资。滨州南秦皇河项目因公司正在与政府方沟通分期付款事宜，预计将于2022年下半年开始分期按付，欠款于2023年底全部收回。

公司将继续加大应收账款催收力度，落实责任主体，由子公司和大区负责回款，制定考核指标与激励机制。此外，也通过应收账款质押、应收账款转让等灵活方式盘活资产、回收现金。对于疑难项目的催收工作，通过诉讼仲裁、调解和解、大区协同、发送律师函等多种渠道和模式完成清欠工作。

6、报告期末，你公司合同资产账面价值160.71亿元，本期计提减值准备8，252.65万元。请你公司：

（1）列式主要合同资产涉及项目明细，包括但不限于合同总金额、截至报告期末收入确认、成本结转、预计后续交付、相关工程项目实施进展与结算情况等。

回复：

公司合同资产主要为工程项目形成，截至2021年12月31日，主要合同资产明细如下：

单位：亿元

项目名称	合同额	合同资产	累计收入	累计成本	结算情况	实施进展	预计完工时间
南部水环境综合治理项目	9.09	3.87	6.85	4.31	积极推进过程结算中	在施	2022年7月
民权水系治理项目	12.79	2.66	6.27	3.97	积极推进过程结算中	在施	2022年12月
南召生态环境项目	4.96	2.47	3.59	2.39	积极推进过程结算中	在施	2023年9月
韩城水系工程项目	5.90	2.26	5.2	3.45	积极推进过程结算中	在施	2022年9月
民和生态综合治理项目	10.74	2.06	3.84	1.97	积极推进过程结算中	在施	2022年9月
巴彦淖尔植物园项目	4.10	2.02	3.1	1.98	积极推进过程结算中	在施	2022年10月
北京温地公园项目	19.06	1.98	16.46	11.11	积极推进过程结算中	在施	2023年6月
聊城市政道路工程项目	4.78	1.93	3.2	2.24	积极推进过程结算中	在施	2023年12月
玉溪水体治理项目	7.79	1.88	3.61	2.41	积极推进过程结算中	在施	2024年6月
济南景观提升工程项目	5.27	1.86	2.47	1.57	积极推进过程结算中	在施	2022年8月
合计	84.48	22.99	54.59	35.40			

（2）结合你公司生态建设业务经营模式和结算模式、合同履约情况、客户支付能力等，说明本年度相关合同资产出现减值迹象的具体时点，减值的测算过程及主要参数，合同资产减值准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表核查意见。

回复：

公司生态建设业务的经营模式主要为通过EPC或PPP的形式参与地方政府海绵城市建设、河道修复、水景观提升、乡村污水处理等水环境综合治理业务。

结算模式为按照合同约定，根据供应商按期上报签章确认的工程量，由现场工程师根据现场完成状态，判断该供应商本月已完工程量，并进行验收。根据验收的工作量，公司编制工程量清单，上报甲方、监理方，三方共同签字认可后即为完成过程结算。公司承接的项目通常为政府财政资金投入，结算体系较为复杂，结算流程和结算时间较长，一般结算过程需要3至6个月；而项目的最终结算需经监理单位审计、第三方审计、财政部门审计确认等过程，整个结算周期半年到一年时间。公司在推进项目过程中，对符合过程结算的部分积极与客户沟通，申请结算，最终结算受结算流程、自身资金考虑等因素影响，存在结算滞后情形。

公司的客户主要为政府平台公司或为PPP项目设立的SPV公司，客户的支付能力有较强的保障。

公司合同资产减值测试过程如下：公司根据企业会计准则制定合同资产减值准备计提的相关会计政策，具体政策及执行情况为：如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。对以上测试未减值且超过2年的完工未结算项目，按预期信用损失计提合同资产减值准备。对于施工进度缓慢项目，本着谨慎性原则，参照应收账款账龄的坏账准备计提比例相应计提了减值准备。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。

2021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	18，422.59	8，198.58	26，621.17
合同质保金	375.37	54.07	429.44
合计	18，797.96	8，252.65	27，050.61

建造合同形成的已完工未结算计提资产减值准备具体明细如下：

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%	78，141.51	3，907.08
3-4年	10%	61，064.27	6，106.43
4-5年	10%	93，107.49	9，310.75
5-6年	30%	3，366.84	1，010.05
6-7年	50%	3，057.72	1，528.86
7年以上	100%	3，105.44	3，105.44
合计		241，843.27	24，968.61

会计师回复：

会计师执行了以下核查程序：

（1）测试管理层对于合同资产日常管理及期末减值测试相关的内部控制；

（2）复核管理层对合同资产进行减值测试的相关考虑及客观证据，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）选取样本检查合同资产期后结算情况。

通过执行以上核查程序，会计师认为东方园林2021年末合同资产减值准备计提与公司的会计政策相符且在重大方面符合企业会计准则的相关规定。

7、报告期末，你公司商誉账面价值178，877.75万元，本期计提商誉减值准备18，965.24万元，涉及子公司包括深圳市洁驰科技有限公司、山东聚润环境有限公司、上海立源生态工程有限公司、中山市环保产业有限公司。

（1）请以列表形式列示上述4家子公司主营业务及开展情况、近三年主要财务数据、业绩承诺及实现情况（如有）、初始商誉确认情况及后续减值情况。

回复：

上述4家子公司主营业务及开展情况、近三年主要财务数据、业绩承诺、初始商誉确认及后续减值情况见下表：

单位：万元

项目		深圳市洁驰科技有限公司	山东聚润环境有限公司	上海立源生态工程有限公司	中山市环保产业有限公司
2021年	资产总额	31，047.53	127.84	118，934.04	359，717.10
	负债总额	40，044.40	113.63	105，672.03	246，773.85
	营业收入	14，210.49		3，157.35	33，285.39
	净利润	-6，368.59	-171.87	-4，948.08	-7，961.32
	业绩承诺	未到承诺截止期	无	无	无
2020年	资产总额	34，004.64	539.61	120，905.65	360，596.63
	负债总额	36，632.93	353.53	102，695.56	250，388.48
	营业收入	13，761.49		21，735.09	35，329.95
	净利润	662.13	25.01	2，679.32	7，109.66
	业绩承诺	未到承诺截止期	无	无	无
2019年	资产总额	32，657.26	667.54	101，225.37	323，220.03
	负债总额	35，947.69	506.48	75，951.63	222，465.41
	营业收入	9，586.78		31，876.64	90，021.11
	净利润	-4，096.71	-41.37	4，053.06	8，300.53
	业绩承诺	无	无	无	无
主营业务		蚀刻液循环再生处理，提取废蚀刻液中贵金属铜及生产、销售设备等	危废处置	水处理及工程建设业务	工程施工、环境污染治理设施运营
业务开展情况		目前经营正常	目前业务已停止	目前经营正常	目前经营正常
合并日期		2018年2月	2018年2月	2016年11月	2016年11月
合并成本		37，100.00	1，360.00	32，462.46	95，000.00
净资产		5，956.95	49.81	9，460.24	58，060.89
收购比例		70%	70%	100%	100%
商誉初始确认额		32，930.14	1，325.13	23，002.22	36，939.15
后续减值测算情况		2018年、2019年、2020年、2021年进行了商誉减值测试，根据评估结果，分别计提了8，562.75万元、7，331.92万元、3，043.81万元、2，799.72万元减值准备。	2018年、2019年均进行了商誉减值测试，未发生减值；2020年进行了商誉减值测试，根据评估结果，计提了150.75万元减值准备；基于项目实际和现实情况，本着谨慎原则，2021年度对商誉余额1，174.39万元全额计提了减值准备。	2020年度及以前年度均进行过商誉减值测试，未发生减值。 2021年进行了商誉减值测试，根据评估结果，计提了减值准备9，975.57万元。	2020年度及以前年度均进行过商誉减值测试，未发生减值。2021年进行了商誉减值测试，根据评估结果，计提了减值准备5，015.56万元。

（2）你公司近年未对上海立源和中山环保计提商誉减值准备。请补充说明商誉减值测试过程和方法，包括但不限于资产组的划分依据、可回收金额和关键参数的确定依据、重要假设及合理性等；结合（1）说明各子公司商誉减值的具体迹象及其发生时点，以前年度商誉减值准备计提是否合理、充分，本期计提是否审慎。请年审会计师发表核查意见。

回复：

1、上海立源和中山环保资产组商誉减值测试过程和方法

①资产组划分的依据

与商誉相关的资产组合的划定以产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。在确认商誉所在资产组或资产组组合时，与商誉无关的资产组的单独资产及负债予以剔除，不纳入资产组。

本次与商誉相关的资产组合为公司（东方园林）收购上海立源、中山环保形成商誉时确定的经营性资产。主要为长期经营资产，资产组合的划分与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组组合业务内涵相同，保持了一致性。

②评估方法的选择

根据《企业会计准则第8号-资产减值》第六条之规定“可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。”

本次采用收益途径确定资产组组合预计未来现金流量现值、采用成本途径确定