证券代码:002310　证券简称:*ST东园　公告编号:2025-065

北京东方园林环境股份有限公司关于对深圳证券交易所2024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2024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、报告期内,你公司实现营业收入8.77亿元,同比增长54.07%;实现归属上市公司股东的净利润(以下简称净利润)-36.03亿元;实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-49.55亿元。2019年至2024年,你公司连续六年扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值。水环境综合治理业务的毛利率为-228.58%,全域旅游业务的毛利率为-436.98%、工业废弃物销售的毛利率为-2.87%。请你公司:

(1)结合当期收入为负数或毛利率为负的主要项目情况,包括客户名称、项目名称、项目所在地、合同金额、开工时间、合同进度及其与合同约定是否存在差异,当期确认收入、当期确认成本、当期毛利率、累计已确认收入、累计已确认成本、累计结算金额、已完工未结算金额、未进行结算的原因等,说明当期水环境综合治理业务、全域旅游业务收入均为负值且毛利率为负、工业废弃物销售的毛利率为负的原因,是否存在期后收入冲回、收入跨期确认的情况,是否符合《企业会计准则》相关规定,是否与同行业可比公司存在较大差异。

(2)当期工程建设及苗木销售业务的苗木成本为-1.43亿元,工程建设业务的机械及土方成本为-0.16亿元,补充说明上述营业成本为负数的原因及合理性。

(3)报告期,前五名客户合计销售金额4.18亿元,占年度销售总额比例47.69%。请列示前十名客户,包括企业名称、注册资金、注册地、合作年限、销售内容及销售收入、合同签订时间、收入确认时点及相关的单据、信用政策及回款情况、期后收入是否冲回、与你公司是否存在关联关系等,说明公司本期销售收入增幅较大的具体原因,是否存在放宽信用政策以确认收入、期末突击确认收入的情况。

(4)说明你公司持续经营能力改善的判断依据,并说明拟采取的改善经营情况、增加经营现金流的具体措施。

请年审会计师对上述事项发表核查意见,结合《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》《监管规则适用指引——审计类第1号》,说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性及核查程序,以持续经营假设编制公司2024年财务报表是否恰当、合理。

回复:

(1)公司业务分生态业务(市政园林、水环境综合治理、全域旅游等)、循环经济业务(工业废弃物销售)和环保业务(固废处置)三大板块。

1、水环境综合治理业务及全域旅游业务

公司水环境综合治理业务、全域旅游业务均属于公司生态业务板块,其相关会计政策及依据:

根据《企业会计准则第14号—收入》(财会〔2017〕22号)的规定,当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时,企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入: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,履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,根据《企业会计准则》的规定公司将调整金额在当期予以确认。

公司2024年为尽快促使项目达到回款条件,推动客户进行项目回购和付费,促进公司现金回流,公司加快了对项目的竣工及结算管理,对重点项目加大结算力度。由于诸多原因导致我司部分PPP项目未能按合同约定完成投资和全周期运营,在项目结算过程中受以下原因影响,造成双方对工程认量和认价的不一致,一是部分项目绿化工程结算依据实际成活苗木数量于以核定,导致施工过程中按载植数量确认的阶段性产值金额与最终结算金额存在差异;二是因工程实施期间发生设计变更及施工方案调整,引发局部返工事项,致使过程计量与竣工结算工程量产生合理偏差;三是在进度款支付审核过程中,造价审计机构基于风险管控原则从严把控计量尺度,客观上形成过程认量金额审减,结算时根据实际情况调增;四是施工过程中存在部分暂估清单项及未定价工作内容,需待竣工结算阶段,通过补充协议或价格审批程序确定最终计价标准,由此形成阶段性计量与结算的价差调整;五是施工过程中因地质条件、技术限制等原因需调整施工工艺或工程量,但未及时办理正式签证手续,导致过程认量依据图纸量,结算时则按实际完成量修正;六是过程认量通常基于阶段性质量验收,但若竣工后整体验收标准提高或发现隐蔽工程未达设计要求,可能导致结算时扣减或返工费用调整,进而影响最终结算金额;同时叠加客户未来偿债能力多重因素影响,导致最终结算金额小于以前年度累计确认的收入,根据企业会计准则的规定,结算扣减金额应于结算当期冲减收入。同时部分项目2024年完成对下供应商结算,最终结算金额低于以前年度累计确认的成本,按照预算毛利率冲减当期营业收入。

公司水环境综合治理业务、全域旅游业务2024年因项目结算等原因,扣减当期营业收入分别约9.05亿元、1.96亿元,加之公司报告期内主要处于司法重整期间,水环境综合治理业务、全域旅游业务新增规模较小,全年确认营业收入金额分别约4.88亿元、0.64亿元,导致上述两类业务收入均为负值。因新增业务毛利无法覆盖上述收入扣减,由此造成该两类业务毛利率也为负值。

公司上述会计处理符合《企业会计准则》的有关规定,符合公司会计政策,不存在期后收入冲回以及收入跨期确认的情况。相较于同行业,公司存量PPP项目规模较大,在结算过程中总体扣减额也较大,导致两类业务收入、毛利率均为负值。

生态类业务同行业可比公司2024年毛利率情况:

证券代码	公司简称	毛利率
002717	ST岭南	-1.19%
300197	节能铁汉	-60.80%
600491	龙元建设	20.57%
000010	美丽生态	11.69%
300355	蒙草生态	24.09%
002663	普邦股份	7.60%
002431	棕榈股份	1.83%

当期水环境综合治理业务、全域旅游业务收入为负值且毛利率为负的主要项目情况如下:

单位:亿元

客户名称	项目名称	项目所在地	合同额	开工时间	2024年收入额	2024年成本额	2024年毛利率	累计收入	累计成本	累计结算	已完工未结算金额	截至2024年末项目进展	未进行结算的原因
保山某建设有限责任公司	保山某园	云南	15.34	2017年	-1.97	-0.18	-91%	2.67	2.70	2.67	–	完工已结算	
阜阳市某工程建设管理局	阜阳某园	安徽	4.66	2016年	-1.72	0.004	-100%	2.16	2.74	2.16	–	完工已结算	
龙陵县某城乡建设局	保山某园	云南	2.42	2017年	-0.98	0.01	-101%	0.13	0.73	0.13	–	完工已结算	
南京某旅游集团有限公司	溧水某园	江苏	3.50	2017年	-0.98	-0.12	-88%	1.47	1.54	1.47	–	完工已结算	
济南某生态建设开发有限公司	济南某项目	山东	2.77	2018年	-0.52	0.27	-152%	1.17	1.18	1.17	–	完工已结算	
济宁某生态建设开发有限公司	济宁某项目	山东	4.20	2018年	-0.40	-0.24	-40%	2.61	1.74	2.20	0.41	完工未结算	双方结算过程中
平果某运营有限责任公司	广西某项目	广西	2.60	2018年	-0.40	-0.25	-38%	1.64	1.13	0.68	0.96	完工未结算	双方结算过程中
临沂市某人民政府	临沂某园	山东	6.00	2017年	-0.40	-0.05	-88%	0.65	0.63	0.65	–	完工已结算	
吉林某工程开发有限公司	吉林某项目	吉林	3.29	2016年	-0.36	-0.14	-61%	1.01	0.82	1.01	–	完工已结算	
玉溪某建设运营有限责任公司	玉溪某项目	云南	5.36	2017年	-0.36	-0.17	-53%	3.00	1.98	1.19	1.81	完工未结算	双方结算过程中
合计			50.14		-8.09	-0.87		16.51	15.19	13.33	3.18		

其中完工未结算项目尚未结算的原因:甲方最终结算关键事项的决策尚未完成、联合体其他成员的工程尚未完工等原因。

2、工业废弃物销售业务

公司2024年工业废弃物销售的毛利率为负的主要原因为公司进行工业废弃物的采购时,因大多为个人废品收购站统一收购,个人无法开票导致的采购没有进项税可以抵扣,从而导致该业务毛利率为负,若将该类业务获取的政府补贴考虑在内,公司工业废弃物销售毛利率为正值。

公司2019年将循环经济板块确定为公司三大业务板块之一,并于当年成立事业部,开展工业废弃物销售业务。近年来,公司业务所在地区的政府补贴呈下降趋势,同时因资金等因素,公司不断缩小该业务规模,最终在报告期内通过司法重整完成了对该业务的剥离。

近三年公司工业废弃物销售毛利率情况:

单位:亿元

项目	2022年	2023年	2024年
收入	23.75	15.54	10.07
成本	24.62	16.08	10.36
毛利率	-3.70%	-3.47%	-2.95%
政府补贴	2.28	0.72	0.30
考虑政府补贴后毛利率	5.91%	1.15%	0.14%

因公司近年来逐步减少了对该业务的资金投入,部分地区供应商账期增加导致采购成本上升,毛利率低于行业优秀水平。

同行业2024年毛利率情况:

证券代码	证券简称	2024年毛利率
600217	中再资环	7.93%
002672	东江环保	5.59%
000546	金圆股份	-0.26%

(2)如问题(1)回复所述,公司2024年度在施项目数量较少,在推动存量项目结算过程中,也推动对下成本的结算。一般情况下,政府在对项目进行最终结算时,会对苗木存活率、机械及土方成本进行重新认定,由于项目结算周期较长,部分项目因养护不当、自然灾害等原因造成苗木、机械及土方成本核减,相应的对下成本结算时也会对苗木、机械及土方供应商的成本进行核减。

(3)公司2024年度销售收入增幅较大主要是因为水环境综合治理以及全域旅游业务当期工程结算扣减小于上年同期,报告期水环境综合治理业务、全域旅游业务营业收入分别为-4.17亿元、-1.30亿元,上年同期分别为-8.07亿元、-2.88亿元。

销售前十名客户主要情况如下:

企业名称	注册资金	注册地	合作年限	销售内容	销售收入(亿元)	合同签订时间	收入确认时点及相关的单据	信用政策	回款情况	期后收入是否冲回	是否在关联关系
山东某有限公司	2035万元	山东省烟台市	4年	废钢	1.40	2023-01	合同、结算单、发票	15天	剩余0.04亿元	否	否
深圳某有限公司	1500万元	深圳市宝安区	5年	电解铜	0.80	每次售铜当天	签订合同当天,销售合同及铜结算表	30天	次月全部回款	否	否
北京某有限公司	3000万元	北京市朝阳区	6年	市政园林	0.69	2019-01-31	按实际完工进度、产值表	–	累计回款2.15亿元	否	否
江苏某有限公司	5000万元	江苏省淮安市	2年	废旧电子产品、废旧光伏太阳能板	0.69	2024-03-01	合同、结算单、发票	30天	剩余0.0006亿元	否	否
江苏某有限公司	1000万元	江苏省淮安市	2年	废钢	0.60	2024-02-01	合同、结算单、发票	30天	剩余0.004亿元	否	否
江苏某有限公司	2000万元	江苏省淮安市	3年	废不锈钢	0.59	2024-01-01	合同、结算单、发票	30天	剩余0.003亿元	否	否
四川某有限公司	21080万元	四川省眉山市	1年	废旧家电	0.56	2024-04-15	合同、结算单、发票	–	已结清	否	否
溧阳某有限公司	2000万元	江苏省溧阳市	2年	废钢	0.52	2024-06-21	合同、结算单、发票	30天	剩余0.11亿元	否	否
康卫某有限公司	8333.33万元	河南省南阳市	2年	废旧家电	0.51	2024-04-10	合同、结算单、发票	–	已结清	否	否
南京某有限公司	2000万元	江苏省南京市	2年	废钢	0.49	2024-11-01	合同、结算单、发票	30天	已结清	否	否

主要客户出现变化的原因:因公司2024年进入重整程序,根据公司整体业务部署,公司生态业务板块主要工作为推进存量项目的最终结算与应收账款清收,在施项目和新中标项目形成产值较小,对整体营业收入的贡献较少,故客观上导致生态版块的主要客户出现变动;在循环经济板块,虽然公司已控制了资金投入,但针对部分发达地区的优质客户进行了集中,故在合并报表层面形成了主要客户结构的变动。

(4)2024年底,公司已完成重整程序,通过引入重整投资人、剥离资产、清偿债务等方式完成了资债结构的优化,实现净资产转正,显著改善了持续经营能力。公司持续经营能力改善的判断依据详见公司于2025年4月29日披露的《董事会关于2023年度审计报告非标准审计意见所涉及事项的重大影响消除情况的专项说明》。

公司主要通过以下措施解决持续经营问题:

1、新能源业务方面:

1)公司已通过重整程序引入产业投资人和专业管理团队,现已建立专业化运营管理体系,形成人力资源储备与技术支撑。目前已完成433.19MWp新能源发电资产并购工作,项目已全面实现并网运行,预计将形成稳定的经营性收入与现金流贡献。

2)持续提升专业化运营水平,通过人员梯队建设与技术升级改造,着力提高资产运营效率。同步推进公司存量融资优化置换工作,有效降低项目财务成本,提升资产收益质量。

3)严格执行重整计划,采取自主开发与收并购相结合的发展模式,科学有序扩大新能源资产规模,进一步夯实公司持续发展基础。

2、生态业务方面:公司将依托朝阳区以及北京市优质项目,做强做精原有生态园林业务,公司在该领域有着丰富的施工经验和良好的历史业绩,后续公司将不断加强风险控制,优中选优,通过精细化的施工管理、成本管理,不断提升公司盈利能力。

3、资金方面:按照重整计划,公司预留7亿股用于未来引进资金,通过上述方式,将改善公司资金和现金流情况,进一步优化公司资本结构,为公司生产经营与战略发展提供资金保障。

公司将持续严格落实重整计划,不断提升经营质量收益水平,切实维护债权人以及全体投资者的合法权益。

会计师回复:

针对(1)-(3)问题的核查程序:

(1)了解评估管理层对水环境综合治理业务、全域旅游业务、工业废弃物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)获取水环境综合治理业务、全域旅游业务、工业废弃物业务合同台账,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)选取水环境综合治理业务、全域旅游业务合同样本,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;检查工业废弃物业务出库单、物流运输单据,对方验收单据,评价企业判断控制权转移的依据是否充分;

(4)选取样本对本年度发生的合同履约成本、结转的销售成本的真实性、准确性、完整性进行测试;

(5)选取合同样本,检查甲方的最终结算文件,根据最终结算文件重新计算,检查公司相关收入扣减会计处理的相关数据的准确性。

通过执行以上核查程序,我们认为东方园林收入确认政策、会计处理符合《企业会计准则》的规定。

针对(4)问题的核查程序:

(1)检查了北京一中院作出(2024)京01破577号之二《民事裁定书》;

(2)获取并检查了重整方案,并对东方园林控股股东、管理人、重整投资人等进行访谈,进一步了解整体重整计划执行情况,评价重整方案实施完毕后对东方园林持续经营能力的影响;

(3)访谈公司管理层,了解公司拟采取的改善经营情况、增加经营现金流具体措施;

(4)结合《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》(2023年4月4日修订)三、风险评估程序和相关活动(一)可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项,分析判断公司持续经营能力是否存在重大不确定性,具体如下:

财务方面:		评估结论
1	净资产为负或营运资金出现负数;	不存在
2	定期借款即将到期,但预期不能展期或偿还,或过度依赖短期借款为长期资产筹资	不存在
3	存在债权人撤销财务支持的迹象	不存在
4	历史财务报表或预期性财务报表即经营活动产生的现金流量净额为负数	将改善
5	关键财务比率不佳	将改善
6	发生重大经营亏损或用以产生现金流量的资产的价值出现大幅下跌	将改善
7	拖欠或停止发放股利	不存在
8	在到期日无法偿还债务	不存在
9	无法履行借款合同的条款	不存在
10	与供应商由赊购变为货到付款	不存在
11	无法获得开发必要的新产品或进行其他必要的投资所需的资金	不存在
经营方面:		
1	管理层计划清算被审计单位或终止运营	不存在
2	关键管理人员离职且无人替代	不存在
3	失去主要市场、关键客户、特许权、执照或主要供应商	不存在,本年进入新能源领域
4	出现用工困难问题	不存在
5	重要供应短缺	不存在
6	出现非常成功的竞争者	不存在
其他方面:		
1	违反有关资本或其他法定或监管要求,例如对金融机构的偿债能力或流动性要求	不存在
2	未决诉讼或监管程序,可能导致其无法支付索赔金额	不存在
3	法律法规或政府政策的变化预期会产生不利影响	不存在
4	对发生的灾害未购买保险或保额不足	不存在

注:1、公司2023年经营性现金净流量-2.52亿元,2024年-1.04亿元,较2023年有较大的改善;经查阅公司2025年1季报经营性现金流量净额-0.29亿元,较2024年同期-0.64亿元有较大的改善。公计师取得了公司预计收购新能源项目后经营性现金流的测算,根据预测收购新能源项目后公司经营性现金流有较大改善。

2、对比分析了2024年、2023年、2025年一季度报表的关键财务比率,均有较大改善,具体如下:

指标名称	2024年	2023年
资产负债率	28.88%	97.07%
流动比率	139.66%	50.15%
毛利率	-128.76%	-325.29%
基本每股收益	-0.76	-1.14
加权平均净资产收益率	207.10%	-214.69%
指标名称	2025年1季度	2024年1季度
资产负债率	21.07%	97.90%
流动比率	157.33%	58.10%
毛利率	24.94%	-9.86%
基本每股收益	0.00	-0.06
加权平均净资产收益率	-0.32%	-84.51%

3、公司已通过重整程序引入产业投资人和专业管理团队,现已建立专业化运营管理体系,形成人力资源储备与技术支撑,进入新能源领域,目前已完成433.19MWp新能源发电资产并购工作,项目已全面实现并网运行,预计将形成稳定的经营性收入与现金流贡献。

因公司已经剥离了大部分原用以产生现金流量的资产,2024年末对存在减值迹象保留资产进行了减值测试,并根据测试结果计提了减值,保留资产减值出现大幅下跌的可能性较小。

通过以上核查程序,我们未发现可能导致对东方园林未来十二个月内持续经营能力存在重大不确定性的情形或事项,我们认为东方园林以持续经营假设编制2024年财务报表是恰当的。

2、报告期内,你公司向前五名供应商合计采购金额3.61亿元,占年度采购总额比例19.54%,较上年同期增加13.34个百分点。报告期末,应付账款0.06亿元,其他应付款5.89亿元,较上年同期大幅减少。请说明:

(1)本期前五大供应商变动较大、采购集中度提升的原因及合理性,是否符合行业特征,公司向前五大供应商的主要采购内容及金额、信用政策、应付账款余额、交易规模是否与供应商的经营规模相匹配,公司是否与供应商存在关联关系。

(2)年报显示,应付账款、其他应付款的款项性质为其他、往来款。请你公司说明具体核算内容、交易对象及是否存在关联关系、形成背景、合同条款约定的还款时间、账龄情况,期末余额挂账的原因及合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(1)公司2024年前五大供应商中第一、四、五属于生态业务板块,第二、三属于循环经济板块,前五大供应商变动较大主要是因为:①生态业务供应商因项目所在区域、项目类型、合同要求等、不同项目有较大差异,近两年公司在施项目较少,每年进入主要施工的阶段的项目不同导致供应商变动较大;②循环经济板块供应商变动主要是公司报告期内根据各地政策、供应商条件等,扩大部分供应商合作规模导致。因前五大供应商采购金额增加及总采购金额减少导致前五大供应商采购集中度由6.20%提升至19.54%。集中度情况符合行业基本特征。

相关行业2024年前五大供应商集中度情况:

公司简称	所属行业	公司简称	前五大供应商采购占比
002717	生态业务	ST岭南	14.82%
300070	生态业务	碧水源	12.96%
300197	生态业务	节能铁汉	9.00%
600491	生态业务	龙元建设	16.81%
000010	生态业务	美丽生态	68.10%
300355	生态业务	蒙草生态	12.80%
002663	生态业务	普邦股份	10.38%
002775	生态业务	文科股份	8.67%
002431	生态业务	棕榈股份	19.42%
600217	循环经济业务	中再资环	30.24%
002672	循环经济业务	东江环保	20.36%
000546	循环经济业务	金圆股份	81.99%

公司前五大供应商主要情况如下:

单位:万元

序号	供应商名称	注册资本	采购内容	采购金额	信用政策	应付账款余额	是否存在关联关系
1	云南某建设有限公司	6,609.39	绿化劳务、材料、苗木	9,400.86	无	–	否
2	徐州某商贸有限公司	200.00	废铜/废铁/废弃电器电子产品	7,846.38	无	–	否
3	湖北某科技有限公司	1,000.00	金属废料	7,324.09	无	–	否
4	山东某发展有限公司	2,018.00	绿化劳务、苗木和园建劳务	5,956.73	无	–	否
5	云南某建设有限公司	62,007.35	园建劳务	5,551.20	无	–	否
合计	——		——	36,078.26			

循环经济板块的业务经营特点是周转率较高,且该类供应商通常注册资本及固定资产规模较小,无需大规模资金和固定资产投入即可正常运转。公司向前五大供应商的采购内容和交易规模与供应商的实际经营能力、行业特点相符合。

应付账款无余额主要是司法重整负债剥离。

(2)公司应付账款为子公司华飞兴达正常经营欠付的项目合作款项。

应付账款主要情况如下:

单位:万元

供应商名称	款项性质	是否为关联方	形成背景	合同条款约定的还款时间	余额	账龄	期末余额挂账的原因
榆林市某工程有限公司	项目款	否	项目实施正常采购	项目收款后付款	348.79	1年以内	项目未回款
天津某工程有限公司	项目款	否	项目实施正常采购	项目收款后付款	6.45	1年以内	项目未回款
江苏某有限公司	项目款	否	项目实施正常采购	项目收款后付款	20.40	1年以内	项目未回款
大厂回族自治县某有限公司	项目款	否	项目实施正常采购	项目收款后付款	16.87	1年以内	项目未回款
延安某有限公司	项目款	否	项目实施正常采购	项目收款后付款	19.39	1年以内	项目未回款
合计					411.90		

公司其他应付款主要为报告期内司法重整形成的按照重整计划需要支付的小额债权、职工债权、破产费用。

其他应付款主要情况如下:

单位:万元

交易对象	款项性质	是否为关联方	形成背景	合同条款约定的还款时间	余额	账龄	期末余额挂账的原因
东方园林普通债权人	小额债权	否	司法重整	–	35,006.50	1年以内	按照重整计划执行
东方园林管理人及中介机构	破产费用	否	司法重整	–	7,400.00	1年以内	按照重整计划执行
东方园林职工	职工债权	否	司法重整	–	12,540.59	1年以内	按照重整计划执行
合计	–	–	–	–	54,947.09	–	–

会计师回复:

核查程序:

(1)取得并检查了报告期内东方园林与前五大供应商采购货物的明细账、相关采购合同、出入库单据、付款记录等资料;

(2)核查了同时期与其他供应商采购类似商品的合同;

(3)核查了管理层出具的关联方关系清单;

(4)取得并查阅报告期内应付账款、其他应付款明细表、应付账款、其他应付款相关采购合同、出入库单据、付款记录等资料;

(5)对应付账款、其他应付款款项性质、核算内容等情况进行检查分析;

通过以上核查程序,我们未发现东方园林与前五大供应商存在关联关系,未发现与其发生的采购商品交易存在异常情况。应付账款、其他应付款期末余额挂账合理,未发现异常。

3、年报显示,年审会计师将“债务豁免及重整收益的确认”识别为关键审计事项。报告期内,合并报表层面,你公司确认债务重整收益12.79亿元,债务重组收益-0.13亿元,计入非经常性损益债务重组损益12.66亿元,依据重整计划完成资产负债剥离形成的投资收益12.70亿元。母公司报表层面,债务重整收益37.66亿元。

(1)2024年10月,北京朝阳国有资本运营管理有限公司、北京朝汇鑫企业管理有限公司、北京市盈润汇民基金管理中心(有限合伙)、持股5%以上股东何巧女的关联人何永彩分别出具了《债务豁免函》,豁免总计15.34亿元债务。请你公司说明债务豁免的会计处理方式,是否存在其他应披露而未披露的协议或潜在安排,是否符合《企业会计准则》等规定;

(2)根据《重整计划》,重整装入信托管理的全部资产,主要包括应收款项、合同资产、长期股权投资等,根据基准日为2024年4月30日的《资产评估报告》、《信托财产咨询报告》,以及公司与平台公司签署的《资产重组协议》,重组资产的评估价值合计207.52亿元。结合重大股权过户情况等,说明被产重整、资产债务剥离相关的具体会计处理,依据及其合理性,剥离的资产和债务是否符合终止确认条件,重整完成后公司是否仍负有债权人的权益,重整收益的确认、资产债务出表是否符合《企业会计准则》相关规定。

请年审会计师结合已采取的审计程序和已获取的审计证据,就上述问题发表明确意见。

回复:

(1)豁免事项

为减轻公司债务压力、优化资产负债结构、恢复公司持续经营能力以及保护公司及广大中小投资者的利益,并为后续重整工作奠定基础。2024年10月北京朝阳国有资本运营管理有限公司(以下简称“朝阳国资公司”)、北京朝汇鑫企业管理有限公司(以下简称“朝汇鑫”)、北京市盈润汇民基金管理中心(有限合伙)(以下简称“盈润汇民”)、何永彩先生分别向本公司出具《债务豁免函》,合计豁免公司债务1,533,580,374.35元。具体内容详见公司公告(公告编号:2024-083)。

上述事项是豁免方为减轻公司债务压力、优化资产负债结构、恢复公司持续经营能力以及保护公司及广大中小投资者的利益,并为后续重整工作奠定基础作出的无条件、不可撤销的豁免,不存在其他应披露而未披露的协议或潜在安排。是基于豁免方的特殊身份才得以发生,且使得上市公司明显的、单方面的从中获益。因此,认定其经济实质具有资本投入性质。

根据《企业会计准则解释第5号》财会[2012]19号“六、企业接受代为偿债、债务豁免或捐赠,按照企业会计准则规定存在确认条件的,通常应当确认为当期收益;但是,企业接受非控股股东(或非控股股东的子公司)直接或间接代为偿债、债务豁免或捐赠,经济实质表明属于非控股股东对企业的资本性投入,应当将相关利得计入所有者权益(资本公积)”;

财政部《关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》财会函[2008]60号一、(三)8.“企业接受的捐赠和债务豁免,按照会计准则规定符合确认条件的,通常应当确认为当期收益。如果接受控股股东或控股股东的子公司直接或间接的捐赠,从经济实质上判断属于控股股东对企业的资本性投入,应作为权益性交易,相关利得计入所有者权益(资本公积)”;

证监会《监管规则适用指引——会计类第1号》“对于上市公司的股东、股东控制的其他关联方、上市公司的实际控制人对上市公司进行直接或间接的捐赠、债务豁免等单方面的利益输送行为,由于交易是基于双方的特殊身份才得以发生,且使得上市公司明显的、单方面的从中获益,因此,应认定其经济实质具有资本投入性质,形成的利得应计入所有者权益。”的规定。

公司将豁免金额计入资本公积,符合《企业会计准则》及上述相关规定,本次因债务豁免具体计入资本公积的金额为1,533,580,374.35元。

(2)重整收益的确认及资产剥离

1、重大股权过户情况

2024年12月,根据公司重整计划,公司以资本公积转增股本3,313,860,113股,转增后公司总股本增加至5,999,322,117股。2024年12月27日,转增的3,313,860,113股股票已登记至公司管理人开立的北京东方园林环境股份有限公司破产企业财产处置专用账户。

2025年1月15日,管理人根据《重整计划》向部分债权人指定证券账户完成股票划转,总计618,800,661股,约占公司总股本的10.31%。其中,朝阳国资公司受领股票582,940,130股(占总股本的9.72%),盈润汇民受领股票13,718,127股(占总股本的0.23%),其他债权人受领股票22,142,404股(占总股本的0.37%)。

2025年1月16日,管理人根据《重整计划》向重整投资人指定证券账户完成股票划转11亿股,其中国联产业投资基金管理(北京)有限公司-北京国朝东方绿能股权投资基金合伙企业(有限合伙)8亿股、北京朝阳环境集团有限公司1亿股、国寿财富管理-广发证券-国寿财富东能壹号集合资产管理计划0.5亿股、国寿财富管理-广发证券-国寿财富东能威号集合资产管理计划0.5亿股、深圳市中南投资协会企业(有限合伙)0.5亿股、深圳中优资产管理有限公司-申优开元1号私募证券投资基金0.5亿股。

2、资产剥离的账务处理

2024年12月23日,公司收到北京一中院送达的(2024)京01破577号《民事裁定书》。北京一中院裁定批准《北京东方园林环境股份有限公司重整计划》,并终止公司重整程序。具体内容详见公司披露的《关于公司重整计划获得法院裁定批准的公告》(公告编号:2024-116)。

《重整计划》规定的信托财产交付形式,公司新设一家平台公司(即北京润宇海元企业管理有限公司,以下简称润宇海元),通过资产重组,将非保留资产直接或间接地交付至润宇海元,并由公司作为委托人,以持有的润宇海元100%股权及对润宇海元的债权作为信托财产,设立一号信托;中信信托代表一号信托再以持有的润宇海元20%股权及对润宇海元的债权设立二号信托,目前润宇海元股权已交付信托机构并完成股权变更登记,中信信托代表一号信托持股80%,外资信托代表二号信托持股20%。

1)出资人权益调整的账务处理

根据重整计划以当时总股本2,685,462,004股为基数,按照每10股转增12.34股的比例,实施资本公积转增股本,转增3,313,860,113股。转增完成后,公司的总股本增至5,999,322,117股。前述转增股票不向原股东分配,9亿股用来引进产业投资者(0.66元/股),2亿股用于引进财务投资者(1元/股),7亿股预留未来引进投资者,15.13亿股以3.96元/股价格抵偿债权人债务。

2024年12月27日上述3,313,860,113股已登记至北京东方园林环境股份有限公司破产企业财产处置专用账户。

公司根据上述交易,减少资本公积3,313,860,113元,增加股本3,313,860,113元。

借:资本公积3,313,860,113元

贷:股本3,313,860,113元

因上述转增股票不向原股东分配,按照重整计划用于引进投资者、偿还债务、预留未来引进投资者。公司账务处理为,按照转增日公允价值2.05元/股计入库存股。

借:库存股679,341.32万元

贷:资本公积679,341.32万元

库存股价格计算方面,本次重整公司资本公积金转增股本的平均价格=(转增股份抵偿公司重整债务的金额+重整投资人受让转增股份支付的现金)÷(抵偿公司重整债务转增股份数+由重整投资人受让的转增股份数+预留的转增股份数+向原股东分配导致流通股增加股数)

综合计算下,本次重整公司资本公积金转增股本的平均价格=(转增股份抵偿公司重整债务的金额5,994,886,047.48元+重整投资人受让转增股份支付的现金794,000,000.00元)/(抵偿公司重整债务转增股份数1,513,860,113股+由重整投资人受让的转增股份数1,100,000,000股+预留的转增股份数700,000,000股)=2.05元/股。

本次重整资本公积金转增股本的平均价为2.05元/股。鉴于本次资本公积金转增股本股权登记日当日(2024年12月27日)公司股票停牌,股权登记日公司股票收盘价为股权登记日前一交易日(2024年12月26日)公司股票收盘价2.05元/股,该收盘价等于本次资本公积金转增股本的平均价格,公司股权登记日次一交易日的股票开盘参考价无需调整。

2)引进投资者的账务处理

截至2024年12月25日,管理人指定的银行账户已收到重整投资人或其指定主体支付的全部重整投资款约7.94亿元。公司账务处理如下:

借:其他货币资金(管理人账户)79,400.00万元

借:资本公积146,100.00万元

贷:库存股225,500.00万元

3)资产剥离的账务处理

公司根据《资产重组协议》将各类出表资产206.94亿元剥离至润宇海元,作价207.52亿元,确认投资收益0.58