

**关于山东美晨生态环境股份有限公司
问询函的专项说明**

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

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(2023)第310340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:

3. 你公司于2023年4月22日披露的《关于会计政策、会计估计变更的公告》(以下简称《会计估计变更公告》)显示, 经测算, 非轮胎橡胶制品业务的预期信用损失率低于目前的固定计提比例, 园林绿化施工业务由于受客观环境影响, 预期信用损失率与原来的比例存在一定差异。因此, 你公司变更了应收款项相关会计估计, 园林绿化施工业务按照测算后的预期信用损失率对应收款项计提减值准备, 自2022年12月1日起开始执行。我部于2022年6月13日发送《关于对山东美晨生态环境股份有限公司的年报问询函(二)》(创业板年报问询函[2022]第531号), 要求你公司论证园林绿化工程施工业务应收账款实际坏账计提比例远低于采用预期信用损失模型计算得出的预期信用损失率的原因及合理性, 你公司于6月27日披露《〈关于对山东美晨生态环境股份有限公司的年报问询函(二)〉的回复公告》, 从应收账款欠款方性质、账龄一年以上前十大客户情况、可比公司情况等方面展开论证。

(1) 请结合你公司对2021年年报问询函的回复、2022年园林绿化工程施工业务应收账款欠款方性质、账龄一年以上前十大客户款项逾期情况、可比公司坏账计提比例等的变化情况, 说明你公司在2022年而非2021年调整该业务坏账计提比例的依据, 是否存在计提不及时的情形。请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、截至 2022 年 12 月 31 日，园林绿化施工业务应收账款按欠款方性质明细如下：

客户性质	应收账款原值	原值占比	计提坏账	坏账比例	坏账占比	应收账款净值	净值占比
政府单位	32,651.99	29.26%	13,608.13	41.68%	32.64%	19,043.86	27.25%
国资背景	44,098.71	39.52%	10,812.00	24.52%	25.93%	33,286.71	47.63%
房地产	24,979.52	22.39%	13,840.89	55.41%	33.20%	11,138.63	15.94%
其他	9,848.52	8.83%	3,429.31	34.82%	8.23%	6,419.21	9.18%
合计	111,578.74	100.00%	41,690.33	37.36%	100.00%	69,888.41	100.00%

报告期内，公司政府单位及国资背景的客户较多，应收账款余额占比高。按区域分布，公司应收账款客户主要分布的山东、江西等地。

相对于 2021 年度，2022 年度公司客户面临的外部经济环境变化及经营状况都有较大变化。

2021 年，非标逾期情况仍多集中在债务压力较大的偏尾部区域当中。2021 年全年 47 起事件主要分布在贵州、云南、内蒙古、河南、四川等省市，在上述区域内工程施工项目分布少，公司管理层预期对公司的回款影响整体压力较小。

根据 2021 年报问询函披露的应收账款账面余额在 1,000 万元以上的国资背景客户是否在近两年出现债券违约或其他信用违约情况表显示，公司主要客户或客户所在区域未出现违约情况。

截至 2021 年 12 月 31 日，园林绿化工程施工业务客户应收账款余额 1,000.00 万元以上明细如下：

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额（万元）	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险
赛石园林	龙港市新建发有公司 城市建设发展有限公司	龙港市国有资本运营有限公司持股 90%	是	1,190.75	龙港滨海休闲带景观工程项目 EPC 工程总承包（新区）	浙江省龙港市 2021 年财政总收入 30.37 亿元，一般公共预算收入 20.03 亿元，财政总收入、一般公共预算收入跃上新台阶，财政总收入比上年增长 19.9%，一般公共预算收入比上年增长 17.5%，财政总收入和一般公共预算收入增速在温州十二个县（市、区）均位列第二名，在全省所有县（市）分别排第八名和第九名。	截至 2020 年末，龙港政府债券余额为 57 亿元，其中一般债券余额为 30.8 亿元，专项债券为 26.2 亿元，未突破省财政厅规定的债务限额 57.08 亿元。	否	否
赛石园林	菏泽市城市管理局		是	1,865.05	菏泽市中华路、牡丹路道路城区绿化改造工程	山东省菏泽市 2021 年一般公共预算收入完成 283.89 亿元，增长 19.3%，在上年增幅居全省第 1 的基础上，2021 年增幅又居全省第 1 位。其中税收收入完成 218.6 亿元，增长 22.2%，增幅居全省第 1 位。税收比重达到 77%，高于全省平均水平 1.8 个百分点，居全省前列，财政收入质量进一步提升。	2020 年全市共发行政府债券 418.47 亿元，其中：新增债券 396.65 亿元，再融资债券 21.82 亿元（只用于置换到期政府债券，不增加政府债务余额）。分级别看，市级使用 102.1 亿元（新增 95.5 亿元，再融资 6.6 亿元），县区使用 316.37 亿元（新增 301.15 亿元，再融资 15.22 亿元）。截至 2020 年底，全市政府债务余额 868.35 亿元，其中，市级政府债务余额 156.45 亿元，市县政府债务余额 711.9 亿元。	否	否

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债项或其他信用违约	是否存在坏账风险
赛石园林	中建三局集团有限公司	中国建筑第三工程有限公司100%持股	是	3,457.45	普陀山观音法界正法讲寺工程室外总体及附属配套专业分包工程	项目地址位于浙江省舟山市,总包方中国建筑第三工程有限公司总部位于湖北省武汉市 2021 年财政收入为 1578.65 亿元,略高于 2019 年的 1564.12 亿元,作为湖北省的经济巨无霸,武汉的强势恢复也是湖北省经济复苏的核心拉动力量。从全国排名来看,2021 年武汉的财政收入排在全国第 12 位,与 2020 年相比反超了青岛、宁波、成都,未来两年面的南京、宁波、成都,未来两年将会与宁波、成都争夺全国财政十强城市第十名的位置。	截至 2021 年 12 月底,全市政府债务余额为 5573.73 亿元。其中:一般债务余额 1762.53 亿元,专项债务余额 3811.20 亿元。市本级政府债务余额 3163.94 亿元,其中:一般债务余额 1082.29 亿元,专项债务余额 2081.65 亿元。	否	否
赛石园林	衢州市柯城区石梁镇人民政府		是	1,424.04	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	浙江省衢州市柯城区 2020 年全区一般公共预算收入 133159 万元,完成调整后预算的 101.68%,按可比口径比上年增长 3.71%;上级补助收入 244856 万元,完成调整后预算的 116.96%,比上年增长 6.34%;债券转贷收入 66000 万元,完成调整后预算的 100%,比上年增长 17.50%;使用结转资金 89645 万元,完成调整后预算的 111.76%,比上年增长 102.24%;调入资金 163010 万元,完成调整后预算的 122.95%,比上年增长	衢州市本级 2021 年地方政府新增债务限额 67.90 亿元(市级 28.50 亿元、柯城区 22.35 亿元、衢江区 17.05 亿元)。以新增限额计算,2021 年度市本级地方政府债务限额为 355.34 亿元(市级 203.89 亿元、柯城区 68.07 亿元、衢江区 83.38 亿元),其中:一般债务限额 100.98 亿元,比上年增长 13.00 亿元;专项债务限额 254.36 亿元,比上年增长 54.90 亿元。	否	否

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险
						<p>14.12%；收入合计 696670 万元。2020 年，全区一般公共预算支出 568716 万元，完成调整后预算的 98.07%，比上年增长 7.75%；上解支出 67663 万元，完成调整后预算的 195.56%，比上年增长 120.59%（市区财政体制调整原因）；补充预算稳定调节基金 36089 万元，比上年增长 344.99%（本年政府性基金收入较上年大幅增加，结余增加）；援助其他地区支出 910 万元，完成调整后预算的 100%，比上年增长 20.53%；结转下年支出 23292 万元，比上年增长-74.02%；支出合计 696670 万元。</p>			
赛石园林	东 鲁 坤 晏 化 游 发 有 限 公 司 山 鲁 齐 文 旅 开 发 有 限 公 司	山东省土地发展 乡村振兴基金合 伙企业（有限合 伙）持股 62.5%；	是	2,100.82	泉城中华饮食 文化小镇田园 综合体	<p>山东省德州市 2021 年全市一般公共预算收入累计完成 234.1 亿元，同比增长 12.3%，其中税收收入累计完成 179.9 亿元，同比增长 16.7%，税收收入占一般公共预算收入的比重为 76.9%；非税收入累计完成 54.2 亿元，同比下降 0.4%。一般公共预算支出累计完成 492.4 亿元，同比增长 10.4%。1-12 月，全市政府性基金预算收入累计完成 382.6 亿元，同比增长 30%，其中国有土地使用权出让收</p>	<p>2020 年齐河县通过省财政厅统一发行政府债券 120585 万元，其中新增债券 115245 万元（新增一般债券 1445 万元、新增专项债券 113800 万元），再融资债券 5340 万元。只用于偿还存量债务，不增加政府债务余额</p>	否	否

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险
赛石园林	沂水住房和城乡建设局			1,597.11	沂水沂河两岸二滩湿地工程	<p>入累计完成361亿元,同比增长30%。全市政府性基金预算支出累计完成448亿元,同比增长17.1%,其中中国有土地使用权出让收入安排的支出完成274.6亿元,同比增长14.9%。</p> <p>山东省沂水县2020年全县一般公共预算收入实现21.8亿元,增长5.3%,其中税收收入17.5亿元,税收占比80.3%。加上转移支付资金等,全县当年一般公共预算财力实现55亿元。相应安排支出55亿元,比上年增长2.8亿元,实现了收支平衡。2020年全县民生支出实现47.2亿元,增长5.4%,占一般公共预算支出的85.8%,其中教育支出实现17.5亿元,增长1%;社会保障和就业支出实现10亿元,增长31.4%。</p>		否	否
赛石园林	沂水住房和城乡建设局		是	3.07	大沂河湿地公园绿化与园路广场工程	<p>截至2020年底,沂水县地方政府债务余额为50.67亿元,其中:一般债务余额13.87亿元,专项债务余额36.80亿元,均严格控制在规定的债务限额之内。</p>		否	否
赛石园林	微县住房和城乡建设局		是	4,400.00	山东微山寨子河景观工程	<p>2020年,全县一般公共预算收入完成266936万元,占调整预算的100.1%,下降9.9%,其中:税务部门完成228626万元;财政部门完成38310万元(已剔除增值税留抵退税5504万元)。各项收入完成情况如下:</p>	<p>截至2021年末,微山县政府债券债务余额为86.72亿元,其中一般债券余额为43.18亿元,专项债券为43.54亿元,未突破省财政厅规定的债务限额89.16亿元。</p>	否	否

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险
						<p>(1) 税收收入完成 213025 万元, 占一般公共预算收入的 79.8%, 下降 14.3%。其中: 增值税 77050 万元, 企业所得税 37103 万元, 个人所得税 2455 万元, 资源税 37231 万元, 城市维护建设税 8149 万元, 房产税 4940 万元, 印花税法 1572 万元, 城镇土地使用税 8973 万元, 土地增值税 10653 万元, 车船税 3327 万元, 耕地占用税 11585 万元, 契税 9351 万元, 环境保护税 636 万元。</p> <p>(2) 非税收入完成 53911 万元, 占一般公共预算收入的 20.2%, 增长 13.1%。其中: 专项收入 10157 万元, 行政事业性收费收入 9283 万元, 罚没收入 8309 万元, 国有资产(资产)有偿使用收入 24719 万元, 政府住房基金收入 1443 万元。</p>			
赛石园林	潍坊市经济开发区建设投资开发有限公司	潍坊三农创新发展集团有限公司持股 60%;	是	2,490.66	北辰·白鹭湾 J16、J11 地块景观园林工程	山东省潍坊市 2021 年全市一般公共预算收入 656.9 亿元, 完成预算的 102%, 增长 14.5%; 一般公共预算支出 879.8 亿元, 完成预算的 101.8%, 增长 10.5%。市级(含市属开发区,下同)一般公共预算收入 152.9 亿元, 完成预算的 104.1%,	现有渠道未查到公开信息	否	否

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险	
	有限公司					增长16.6%；一般公共预算支出242亿元，完成预算的104.3%，增长13.8%。市本级一般公共预算收入31.7亿元，完成预算的111.6%，增长16.1%；一般公共预算支出152亿元，完成预算的101.9%，增长10.9%。				
杭州园林	沂水住房和城乡建设局		是	1,072.04	沂水大沂河绿化二期	山东省沂水县2020年全年一般公共预算收入实现21.8亿元，增长5.3%，其中税收收入17.5亿元，税收占比80.3%。加上转移支付资金等，全县当年一般公共预算财力实现55亿元。相应安排支出55亿元，比上年增加2.8亿元，同比增长5.3%，财政收支相抵，实现了收支平衡。2020年全年民生支出实现47.2亿元，增长5.4%，占一般公共预算支出的85.8%，其中教育支出实现17.5亿元，增长1%；社会保障和就业支出实现10亿元，增长31.4%。		否	否	
杭州园林				290.46	沂水大沂河绿化				否	否
杭州园林				48.92	沂水大沂河绿化三期		截至2020年底，沂水县地方政府债务余额为50.67亿元，其中：一般债务余额13.87亿元，专项债务余额36.80亿元，均严格控制在规定的债务限额之内。		否	否
杭州园林	石城县城镇建设投资有限公司	中国农发重点建设基金有限公司持股58.46%；	是	1,295.78	石城县城北滨江公园建设	江西省石城县2021年12月份，全县财政总收入完成3934万元，同比减少501万元，下降11.3%，其中：上划中央收入1071万元，比上年当月减收2690万元，下降71.5%；上划省级收入309万元，	现有渠道未查到公开信息	否	否	

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险
杭州园林	石城县城市管理局		是	1,907.57	石城县城区第三期绿化提升工程	比上年当月减收811万元,下降72.4%;一般公共预算收入完成2554万元。12月份,全县财政一般公共预算支出9730万元,同比减少62537万元,下降86.5%。		否	否
				54.00	石城县城区第四期绿化提升工程				
杭州园林	无棣县古城置业有限公司	黄河三角洲融鑫集团有限公司持股54.79%;	是	500.68	无棣县古城商业建设工程	山东省滨州市无棣县严格审核2020年项目自评和2021年预算绩效目标编制,实现了上年项目自评和今年绩效目标全覆盖。据统计,2020年项目自评覆盖部门103个,共697个项目,涉及财政资金21.19亿元;2021年绩效目标覆盖部门101个,633个项目,涉及财政资金20.65亿元。项目覆盖一般公共预算、基金预算、国有资本经营预算、保险基金预算、债券资金、直达资金等。财政重点评价、事前绩效评价、部门整体评价、政策综合评价等重点工作在加快推进。	截至2020年底,无棣县地方政府债务余额为60.68亿元,其中:一般债务余额24.88亿元,专项债务余额35.80亿元,均严格控制在规定债务限额之内。	否	否
				1,647.00	无棣县古城海丰客棧古建筑工程				
杭州园林	嘉兴市快速路	嘉兴市交通投资集团有限责任公司持股70%;	是	1,017.66	嘉兴市市区快速路环线工程一期、二期	浙江省嘉兴市经开区2019年、2020年,一般公共预算收入分别为28.97亿元、30.18亿元,支出分	截至2021年底,嘉兴市本级地方政府债务余额为230.34亿元,其中:一般债务余额	否	否

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险
	建设发展有限公司					别为28.47亿元、25.7亿元;政府性基金预算收入分别为42.7亿元、49.2亿元,支出分别为35.94亿元、45.94亿元。审计结果表明:2019年以来经开区围绕“六稳”“六保”工作总任务,积极组织收入、合理安排支出,有力保障了各项重点工作的推进。	108.33亿元,专项债务余额122.01亿元,均严格控制在规定债务限额之内。		
杭州园林	山东黄河国际生态投资有限公司	齐河财金投资控股集团股份有限公司100%	是	5,299.24	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2021年全县一般公共预算收入累计完成40.077亿元,同比增长21.66%。其中:税收收入完成32.17亿元,同比增长24.67%;非税收入完成7.91亿元,同比增长10.78%。一般公共预算支出累计完成52.52亿元,同比增长18.17%。财政收入增速稳步提升,收入结构持续优化,2021年全县一般公共预算收入完成全年预算的100.19%,同比增长21.66%。其中税收收入增长24.67%,高于一般公共预算收入增幅3.01个百分点。	2020年齐河县通过省财政厅统一发行政府债券120585万元,其中新增债券115245万元(新增一般债券1445万元、新增专项债券113800万元),再融资债券5340万元。只用于偿还存量债务,不增加政府债务余额	否	否
杭州园林	石城县城管局		是	1,764.60	石城县2017年城区绿化提升项目设计采购施工总承包(EPC)	江西省石城县2021年12月份全县财政总收入完成3934万元,同比减少501万元,下降11.3%,其中:上划中央收入1071万元,比上年当月减收2690万元,下降	现有渠道未查到公开信息	否	否

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险
上犹县赛石	上犹县城市管理局		是	2,591.21	上犹县城西旅游带景观施工项目	<p>71.5%；上划省级收入 309 万元，比上年当月减收 811 万元，下降 72.4%；一般公共预算收入完成 2554 万元。12 月份，全县财政一般公共预算支出 9730 万元，同比减支 62537 万元，下降 86.5%。</p> <p>江西省上犹县 2021 年完成财政总收入 118439 万元，完成预算数的 101.5%，比上年同期增收 9028 万元，增长 8.3%；上划中央收入 36446 万元，比上年同期增收 3585 万元，增长 10.9%；上划省级收入 8945 万元，比上年同期增收 4722 万元，增长 1.1 倍；一般公共预算收入 73048 万元，完成预算数的 103.8%，比上年同期增收 721 万元，增长 1.0%，地方税收收入占一般公共预算收入比重 68.1%。1-12 月份累计实现一般公共预算支出 311046 万元，完成调整预算数的 100.0%，同口径比上年增支 17284 万元，增长 5.9%，其中：县本级财政支出完成 203452 万元，比上年同期增支 807 万元；上级专项追加支出完成 107594 万元，比上年同期减支 14024 万元。</p>	<p>2019 年底，上犹县政府债务余额为 21.66 亿元，其中：一般债务 12.66 亿元，专项债务 9 亿元。</p>	否	否

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险
法雅生态	嘉祥园环管 嘉祥县林卫 理局		是	1,810.97	老赵王河崔桥 至勒庄(龙祥 河)清淤治理 景观项目	山东省济宁市嘉祥县 2020 年全县一般公共预算收入 166886 万元，完成预算的 100.0%，比上年增长 3.0%。当年一般公共预算收入，加各项税收返还、转移支付补助、调入资金、债务转贷及上年结转收入等 319812 万元，收入共计 486698 万元。全县一般公共预算支出 415611 万元（城乡居民医疗保险市级统筹，居民医疗保险补助列市级支出），完成预算的 100.1%，同口径增长 7.1%。当年全县一般公共预算支出，加上解支出、-2- 债务还本支出等 59968 万元，支出共计 475579 万元。收支相抵，结转下年支出 11119 万元。2020 年县级一般公共预算收入完成 80020 万元，完成预算的 105.0%，比上年增长 6.3%。当年县级一般公共预算收入，加各项税收返还、转移支付补助、调入资金、动用预算稳定调节基金、债务转贷及上年结转收入等 339005 万元，收入共计 419025 万元。县级一般公共预算支出 373432 万元，完成预算的 100.0%。当年县级一般公共预算支	2020 年，经县第十七届人大常委会第三十二次会议审议通过，全县政府债务限额 61.97 亿元，其中一般债务限额 33.24 亿元，专项债务限额 28.73 亿元。决算统计，当年共新增政府债券 15.74 亿元，年末全县政府债务余额为 61.79 亿元，其中一般债务余额 33.18 亿元，专项债务余额 28.61 亿元。没有突破批准的债务限额。上述决算数据，与年初向嘉祥县第十七届人民代表大会第五次会议的预算执行数相比，略有变化，主要是决算期间由于上下级结算补助变动，导致部分数据有所增减。	否	否

核算主体	客户名称	控股股东	政府部门或国资背景	账面金额(万元)	项目	当地财政状况	举债状况	近两年是否出现债券或其他信用违约	是否存在坏账风险
						出, 加上解上级支出、债务还本支出等 34474 万元, 支出共计 407906 万元。收支相抵, 结转下年支出 11119 万元。			
		合计		38,189.08					
		占园林板块应收 账款总额的比例		41.89%					

上述列表中个别客户所在区域在 2022 年度新出现违约情况，导致区域内融资环境变差，项目回款难度加大，预期信用损失风险提高。

与 2021 年度相比，2022 年宏观经济下行、土地市场低迷、税收收入下滑、各项支出增多等因素共同导致地方财力吃紧。财政部数据显示，1-11 月全国政府性基金预算收入 6.02 万亿元，同比下降 21.5%。叠加部分区域再融资能力弱化，城投平台现金流压力加剧，部分区域城投负面信用事件频发。

根据广发证券发布的《山东 82 个区县 2022 年经济财政债务大盘点》证券研究报告显示：2022 年山东省各市城投公募债平均估值分化，信用负面事件较多的地级市平均估值偏高。具体来看，青岛市、德州市、烟台市和济南市平均估值相对较低，在 4.0% 以下。潍坊市、聊城市和济宁市相对较高，在 6.0% 以上，主要是区域内城投非标违约、商票逾期等信用负面事件较多。此外，潍坊市城投债务率较高，聊城市经济财政实力相对较弱，济宁市主要受 AA- 区县级城投债估值较高 (8.1%) 拖累。根据民生证券发布的研究报告显示：2022 年涉及商票持续逾期的 64 家主体主要分布在山东省，其次是江苏、贵州、湖南等区域。

山东省作为我国城投大省，截止 2023 年 2 月 21 日，省内存续城投债余额 13,485.22 亿元，远高于全国 3,612.96 亿元的中位数水平，仅次于江、浙两省，位于全国第三位（数据来源于 WIND 咨询、华福研究院）。省内潍坊、济宁等区域城投非标违约、商票逾期等事件，使得市场对山东城投市场整体认可度低，省内城投融资愈发艰难。

2022 年 11 月 1 日，财政部发布《关于贯彻落实〈国务院关于支持山东深化新旧动能转换推动绿色低碳高质量发展的意见〉的实施意见财预〔2022〕137 号》，文件提出统筹资金、债券、投资等资源要素向山东倾斜，指导加强地方政府债务管理，强化财政预算约束，实现限额分配与偿债能力相匹配，指导山东逐步降低高风险地区债务风险水平。

2023 年 2 月 20 日，银保监会发布《银行业保险业贯彻落实〈国务院关于支持山东深化新旧动能转换推动绿色低碳高质量发展的意见〉实施意见银保监办发〔2023〕11 号》，文件指出指导山东金融机构积极配合化解地方政府债务风险。

从财政部、银保监会 2022 年 11 月、2023 年 2 月的对山东省化解债务风险的文件指导，公司管理层预期山东区域内的政府单位及国资背景客户回款难度存

在加大的风险。

2022 年境内房地产行业债券违约情况频发,2022 年有 10 家大型房地产企业发生债券违约,在违约主体中占比达到 56%,其余主体涉及零售、贵金属、电影与娱乐、信息技术和医疗保健业等。

公司管理层综合经济环境、融资环境、客户背景及客户的经营状态判断,相对于 2021 年,2022 年度公司国资背景客户的偿债能力有所下降,房地产客户的经营状况恶化,预期信用损失风险系数加大,因此 2022 年度调整预期信用损失率有合理性。

2、2022年园林绿化工程施工业务应收账款欠方性质、账龄一年以上前十大客户款项逾期情况如下：

客户名称	原值	账龄	坏账准备	净值	是否 国资 背景	形成原因	交易内容	销售金额	结算金额
石城县毓源房地产开发有限公司	4,720.40	1-2年	1,246.19	3,474.21	否	房地产	处置房地产业务	8,172.00	8,172.00
山东黄河国际生态城投资有限公司	4,707.94	1-2年	1,242.90	3,465.04	是	工程款	齐河黄河国际生态城秋季景观绿化项目	5,399.01	-
浙江大东吴集团建设有限公司	4,425.20	2-3年	1,634.22	2,790.97	否	工程款	德清田园博园项目	27,188.07	27,447.30
中建三局集团有限公司	2,557.45	1-2年	675.17	1,882.29	是	工程款	普陀山观音法界正法讲寺工程外总体及附属配套专业分包工程	21,527.73	23,518.77
潍坊经济区城市建设投资开发有限公司	2,290.66	2-3年	845.94	1,444.72	是	工程款	北辰·白鹭湾J16、J11地块景观园林工程	3,005.61	-
上犹县城市管理局	1,961.90	1-2年	517.94	1,443.96	是	工程款	上犹县城西旅游带景观施工项目	15,539.83	15,809.48
山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	2,100.82	2-3年	775.83	1,324.99	是	工程款	泉城中华饮食文化小镇田园综合体	7,139.42	7,154.24
衢州市柯城区石梁镇人民政府	1,424.04	1-2年	375.95	1,048.09	是	工程款	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	11,341.05	-
无棣县古城置业有限公司	1,417.00	2-3年	523.30	893.70	是	工程款	无棣古城商业街美食街	10,407.79	-
菏泽市城市管理局	1,715.05	3-4年	1,057.33	657.72	是	工程款	菏泽市中华路、牡丹路道路城区绿化改造工程	5,816.57	-

客户名称	原值	账龄	坏账准备	净值	是否国资背景	形成原因	交易内容	销售金额	结算金额
无棣县古城置业有限公司	500.68	2-3年	184.90	315.78	是	工程款	无棣县古城商业城5-7楼古建工程	3,090.66	-
无棣县古城置业有限公司	360.00	1-2年	95.04	264.96	是	工程款	无棣县古城海丰客栈古建工程	1,949.90	-
山东黄河国际生态城投资有限公司	561.30	4-5年	442.25	119.05	是	工程款	齐河县黄河国际生态城G309景观绿化工程	7,455.16	-
合计	28,742.44		9,616.96	19,125.48				128,032.80	82,101.79

续上表

客户名称	合同约定付款时间	应回款金额	截止报告期回款	是否逾期	逾期金额	逾期金额占比	后续措施	期后回款
石城县诚源房地产开发有限公司	2021年11月5日签订完《成交确认书》、标的资产过户至买受人且移交手续办理完成之日起10个工作日内支付成交价款的30%(含保证金),其余70%款项,在乙方支付完毕上述30%资产转让款之日起满一年的期限届满日之前一次性向甲方支付清。2022年11月签署延期协议,款项支付延期一年。	8,172.00	3,451.60	是	4,720.40	100.00%	按照延期协议执行	300.00
山东黄河国际生态城投资有限公司	工程竣工验收合格后退还履约保证金,竣工验收合格两年后付至合同额的50%;竣工验收合格三年后,付至合同额的80%,养护期满半年内按审计结算审定值结清余款。	4,707.94	-	是	4,707.94	100.00%	结算审计进展缓慢,2023年2月份已着手对接律师团队发起诉讼,并通过其他业务渠道推进结算、回款。	10.00
浙江大东吴集团建设有限公司	1.进度款按月支付已完工程量的60%;2.竣工验收并交付使用后十个工作日内支付已完工程量的60%;3.竣工验收合格后一年内支付至已完工程量的80%;4.竣工验收合格后二年内完成审计,审计完成后一年内支付至结算价的100%。	19,282.80	19,282.80	否	-		正常回款	7,339.98

客户名称	合同约定付款时间	应回款金额	截止报告期回款	是否逾期	逾期金额	逾期金额占比	后续措施	期后回款
中建三局集团有限公司	<p>预付款为合同价款的30%，合同签订递交等额预付款保函和履约保函后10个工作日内支付；工程开工后进度款支付时开始扣回预付款，每次扣款额度为当月核定已完工程价值的20%，等到已完工程价值达到80%时，剩余预付款一次扣回。进度款经施工监理、投资、总包核定后，在核定完毕之日起28日内按核定金额的80%、并按规定扣回预付款后支付上月进度款。在合同总价所有工程验收合格30日内，累计支付不超过合同价的85%。所有工程验收合格，所有问题整改完成，资料齐全，经房屋建筑工程和市政基础设施工程施工竣工验收备案后，结算经审价后56天内支付双方确认的结算审核价的90%；本工程取得“钱江杯”后56天内支付审核价的95%，若未取得“钱江杯”则扣除结算审核金额的5%；工程结算审核价的5%留作工程质量保证金，保证期两年。</p> <p>按照工程形象进度造价每至1000万元割算一次，苗木部分拨付已完成工程量的70%，除苗木部分拨付已完成工程量75%。已完成工程量依据承包方提报并且经监理、管理公司、发包人代表签订的合同工程量为准；以此类推，完成2000万后，无息退还200万履约保证金，剩余验收合格后，一次性无息付清。竣工验收合格付至割算价格85%。绿化部分审计完后付至80%，剩余20%养护期结束后根据苗木情况对审计报告进行第二次核实后一次付清，除苗木之外的部分审计完成付至95%。余5%二年质保期结束后，一次付清（均为无息付款）。</p>	19,884.93	19,884.93	否	-	正常回款	-	
潍坊经济开发区城市建设投资有限公司	<p>决算审计后分5年等额回款，每年付20%。</p>	2,602.53	985.45	是	1,617.08	70.59%	第三方审计机构已定案，客户方迟迟未盖章，工程部门积极对接、沟通推进定案事项，落实款项催收。	-
上犹县城市管理局	<p>1. 预付款1616.445万元；2. 设计费单独支付，全套施工图审查后支付设计费总额的70%；竣工验收后支付设计费总额的30%；3. 工程进度款每月工程量的70%，支付至合同额的70%停止；4. 竣工验收合格后提供竣工结算资料支付至审核价的70%；5. 审计后付至结算审定值的90%；6. 养护期3年满后结清。</p> <p>本工程进度款按月进度支付方式支付；承包人在每个付款周期末（当月25日）按发人要求的格式向监理人提交进度付款申请单一式四份，并附相应的支持性证明文件。发人按照当月经监理</p>	2,337.94	2,337.94	否	-	正常回款	1,961.90	
山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	<p>1. 预付款1616.445万元；2. 设计费单独支付，全套施工图审查后支付设计费总额的70%；竣工验收后支付设计费总额的30%；3. 工程进度款每月工程量的70%，支付至合同额的70%停止；4. 竣工验收合格后提供竣工结算资料支付至审核价的70%；5. 审计后付至结算审定值的90%；6. 养护期3年满后结清。</p> <p>本工程进度款按月进度支付方式支付；承包人在每个付款周期末（当月25日）按发人要求的格式向监理人提交进度付款申请单一式四份，并附相应的支持性证明文件。发人按照当月经监理</p>	5,324.18	5,324.18	否	-	与业主方沟通推进与物业公司移交工作后，落实回款事宜。	-	
衢州市柯城区石梁镇人民政府	<p>1. 预付款1616.445万元；2. 设计费单独支付，全套施工图审查后支付设计费总额的70%；竣工验收后支付设计费总额的30%；3. 工程进度款每月工程量的70%，支付至合同额的70%停止；4. 竣工验收合格后提供竣工结算资料支付至审核价的70%；5. 审计后付至结算审定值的90%；6. 养护期3年满后结清。</p> <p>本工程进度款按月进度支付方式支付；承包人在每个付款周期末（当月25日）按发人要求的格式向监理人提交进度付款申请单一式四份，并附相应的支持性证明文件。发人按照当月经监理</p>	8,530.36	8,530.36	否	-	按照进度正常回款，目前主推审计结算工作。	-	

客户名称	合同约定付款时间	应回款金额	截止报告期回款	是否逾期	逾期金额	逾期金额占比	后续措施	期后回款
山东黄河国际生态城投资有限公司	清（第一年付至结算审定总价款的70%，第二年付至结算审定总价款的98%）。余2%作为质量保修金，保修金在保修期满后一个月内一次性无息付清。 养护期第一年完成付形象进度60%，第二年付至80%，三年养护期满且完成审计后付清余款。	4,100.00	3,538.70	是	561.30	100.00%	推进回款工作。 结算审计进展缓慢，2023年2月份已着手对接律师团队通过法律途径解决的同时，一并通过其他业务渠道推进回款。	10.00
合计		83,221.68	69,337.28		13,884.40	48.31%		9,631.88

续上表

客户名称	项目所在地	当地财政状况	举债情况	近两年是否出现债券或其他信用违约
石城县铨源房地产开发有限公司	江西省赣州市石城县	<p>(一)一般预算收支执行情况</p> <p>1.收入情况:一般公共预算“收入实现77523万元,同比增收4663万元,自然口径增长6.4%,剔除增量留抵退税因素同口径增长13%。</p> <p>2.支出情况:全县完成一般公共预算支出344006万元,同比增长13%。其中:13项民生类支出298767万元,同比增长12.7%,占一般公共预算支出的86.85%。</p> <p>3.财政收支平衡情况:全年一般公共预算收入77523万元加上税收返还收入11827万元、上级专项补助18165万元。上级财力性补助178706万元上年结转收入5864万元,地方政府债券转贷收入25085万元调入资金4153万元,动用预算稳定调节基金40766万元,全年一般公共预算总收入362089万元;剔除上缴上级支出5984万元、归还地方政府债券本金9917万元后,具财政安排一般公共预算支出344006万</p>	<p>一、债务限额。2022年,省政府核定我县地方政府债务限额为565,114万元,其中:一般债务限额163,115万元,专项债务限额401,999万元。</p> <p>二、债务余额。2022年,我县政府债务余额为530,437.60万元,全部为政府债券,其中:一般债务148,330.10万元,专项债务382,107.50万元。</p> <p>三、债券转贷收入。2022年石城县地方政府债券转贷收入155,387万元,其中:新增一般债券15,172万元、新增专项债券127,577万元、再融资一般债券9,913万元、再融资专项债券2,725万元。</p> <p>四、债券还本付息。2022年我县到期政府债券本金20202.9万元,其中:2015年七年期债券到</p>	<p>经查询公开信息以及项目组对接对方人员,均未查询到其他信用违约情况</p>

客户名称	项目所在地	当地财政状况	举债情况	近两年是否出现债券或其他信用违约
山东黄河国际生态城投资有限公司	山东省德州市齐河县	元，结转下年支出2182万元，收支轧抵，实现当年财政收支平衡。2022年全县一般公共预算收入完成46.09亿元，同比增长15%，完成预算的100%。2022年全县一般公共预算支出完成66.02亿元，增长25.7%，完成预算的126.63%。按照现行财政体制，收支平衡情况如下：一般公共预算收入46.09亿元，加上上级补助收入、债务转贷收入等45.16亿元，减上解支出等25.23亿元，当年可供安排支出的财力共计66.02亿元；当年一般公共预算支出66.02亿元。收支相抵，一般公共预算收支平衡。	期7701.9万元，2018年五年期债券到期12349万元，2019年三年期债券到期152万元。偿债来源方面，通过发行再融资债券偿还12638万元，年度预算安排等偿还7564.9万元。2022年我县到期政府债券付息14903.46万元，2022年应负担的债券发行费、登记服务费、利息等支出均通过年度预算安排。	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况
浙江大东吴集团建设有限公司	浙江省湖州市德清县	2022年全县一般公共预算收入完成46.09亿元，同比增长15%，完成预算的100%。2022年全县一般公共预算支出完成66.02亿元，增长25.7%，完成预算的126.63%。按照现行财政体制，收支平衡情况如下：一般公共预算收入46.09亿元，加上上级补助收入、债务转贷收入等45.16亿元，减上解支出等25.23亿元，当年可供安排支出的财力共计66.02亿元；当年一般公共预算支出66.02亿元。收支相抵，一般公共预算收支平衡。	2022年齐河县通过省财政厅统一发行政府债券余额806393.38万元，其中新增债券199092万元（新增一般债券22792万元、新增专项债券176300万元）	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况
中建三局集团有限公司	浙江省湖州市普陀区	2022年财政总收入预期1454600万元，比上年执行数增长8.0%；一般公共预算收入（地方财政收入）899000万元，比上年执行数增长8.0%。2022年一般公共预算支出980000万元，增长22.5%，主要原因是调入预算稳定调节基金安排支出较多，加大了一般公共预算的保障力度。	截止2022年底，德清县地方政府债务限额为146.36亿元，其中一般债务限额为78.57亿元，专项债务限额为67.79亿元。	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况
		2022年市本级一般公共预算收入预算数为91.43亿元，执行数为70.41亿元，扣除留抵退税因素后增长77%，下降16.4%，加上预计转移性收入204.48亿元，收入合计274.89亿元。	2022年市本级一般公共预算收入预算数为91.43亿元，执行数为70.41亿元，完成预算的77%，下降16.4%，扣除留抵退税因素后增长53.9%；加上预计转移性收入204.48亿元，收入合计274.89亿元。	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况
		市本级一般公共预算支出预算数为141.06亿元，执行数为138.91亿元，完成预算的98.5%，下降6.8%；加上预计转移性支出135.98亿元，支出合计274.89亿元。收支相抵，市本级一般公共预算收支平衡。	2022年市本级一般公共预算支出预算数为141.06亿元，执行数为138.91亿元。	

客户名称	项目所在地	当地财政状况	举债情况	近两年是否出现债券或其他信用违约
潍坊经济区城市建设投资开发有限公司	山东省潍坊市	2022年全市一般公共预算收入完成608亿元，完成预算的101%，收入扣除留抵退税因素后同口径下降1.7%，按自然口径计算下降7.4%。其中，税收收入完成374.9亿元，扣除留抵退税因素后同口径下降16.8%，税收比重为65%，按自然口径计算下降25%，税收比重为61.7%。全市一般公共预算支出完成842.5亿元，完成预算的100.6%，下降4.2%。其中，农林水、卫生健康、教育、社会保障和就业支出分别增长2%、3.3%、4%和7.1%。	潍坊经济区城市建设投资开发有限公司涉及五笔发债：1、22潍经01，7亿元，上市日期2022-1-14，摘牌日期2025-1-9，最新评级AA+；2、21潍经03，5.85亿元；上市日期2021-10-11，摘牌日期2024-9-28，最新评级AA+；3、21潍经02，3亿元，上市日期2021-4-14，摘牌日期2023-4-8，最新评级AA+；4、21潍经01，3亿元，上市日期2021-3-2，摘牌日期2024-2-23，最新评级AA+；5、20潍经投，8.7亿元，上市日期2020-4-1，摘牌日期2023-3-25，最新评级AA。控股股东潍坊三农创新发展集团有限公司涉及一笔发债：1、21农创01，5亿元，上市日期2021-10-26，摘牌日期2026-10-20。	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况
上犹县城市管理局	江西省赣州市上犹县	2022年完成一般公共预算收入7.80亿元，增长6.8%，其中税收收入4.56亿元，下降8.4%，非税收入3.25亿元，增长39.3%。从税种看，增值税3.17亿元，下降27.6%，企业所得税2.05亿元，增长26.7%，个人所得税1.68亿元，增长282.6%。一般公共预算收入占比58.4%，下降9.7%。财政总支出31.54亿元，增长1.4%。	2022年全年争取新增债券额度125492万元，较上年全年增长55.7%。同时，推进存量隐性债务按年度计划有序出清，全年累计化债39274万元，超序时进度完成化债任务。我县债务率处于较合理区间，风险等级总体安全可控，八大行动”重点项目筹集资金271428万元，其中：融资金36104万元、上级专项资金64413万元、债券资金120603万元，县本级资金50308万元；还为遂川至大余高速公路(上犹段)工程征地拆迁筹集资金25000万元。	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况
山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	山东省德州市齐河县	2022年，全市一般公共预算支出完成573.2亿元，增长16.4%。民生支出完成464.1亿元，同比增长17.5%，占一般公共预算支出的比重81%。其中，教育支出104.4亿元，同比增长15.7%；卫生健康支出59.8亿元，同比增长10.2%；社会	2022年齐河县通过省财政厅统一发行政府债券余额806393.38万元，其中新增债券199092万元(新增一般债券22792万元、新增专项债券176300万元)	经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况

客户名称	项目所在地	当地财政状况	举债情况	近两年是否出现债券或其他信用违约
衢州市柯城区石梁镇人民政府	浙江省衢州市柯城区	保障和就业支出 94.8 亿元，同比增长 7.8%。 2022 年，全市一般公共预算收入 173.10 亿元，增长 5.6%；剔除增值税留抵退税因素，同口径增长 16.6%。一般公共预算支出同比增长 9.6%，其中卫生健康、粮油物资储备、社会保障就业等民生支出分别增长 27.5%、19.8%和 7.7%。	2022 年，由省财政厅下达并经区人大常委会审议批准的政府债务限额为 1177700 万元，比上年新增 343900 万元。在批准的限额内，省政府下达地方政府新增债券 355000 万元，其中：城乡社区及基础设施建设 134500 万元，占 38%；农林水 82500 万元，占 23%；教育、医疗等社会事业 66000 万元，占 18%；交通运输 37000 万元，占 11%；保障性住房 35000 万元，占 10%。2022 年末，地方政府债务余额 1177253 万元，其中：一般债务 333113 万元，占 28%；专项债务 844140 万元，占 72%。2022 年全区财政共安排还本支出 30926 万元，用于偿还存量政府债务。	近两年来是否出现债券或其他信用违约 违约情况 经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况
菏泽市城市管理局	山东省菏泽市	2022 年菏泽一般公共预算收入完成 300.61 亿元，首次突破三百亿，同口径增长 10.8%，增速 2 位居全省第 2 位。菏泽已经成为全省财政收入增长最快的地区之一。不过 2022 年菏泽的税收收入为 198.4 亿元，同口径下降 2.1%，税收表现不够理想。	2022 年以来，菏泽市发展改革委坚持把争取中央和省政策资金作为推动项目建设的重要抓手和关键举措，紧紧围绕“新旧动能转换重点方向、围绕“突破菏泽、鲁西崛起”发展战略，积极组织有关市直单位和县区高质量谋划、储备、申报项目，强化推动项目建设，取得了显著成效。2022 年，菏泽市共争取获批地方政府专项债券项目 147 个，额度 207.87 亿元，获批额度居全省前列。	2022 年以来，菏泽市发展改革委坚持把争取中央和省政策资金作为推动项目建设的重要抓手和关键举措，紧紧围绕“新旧动能转换重点方向、围绕“突破菏泽、鲁西崛起”发展战略，积极组织有关市直单位和县区高质量谋划、储备、申报项目，强化推动项目建设，取得了

客户名称	项目所在地	当地财政状况	举债情况	近两年是否出现债券或其他信用违约
无棣县古城置业有限公司	山东省滨州市无棣县	2022年，山东省无棣县完成一般公共预算收入165890万元，扣除留抵退税因素后（以下简称同口径）增长-4.9%，其中税收收入105899万元，自然口径增长-33.5%，同口径增长-13.1%；税收比重63.8%，同口径税收比重71.7%。主体税种（增值税、企业所得税）实现48542万元，同比增长-54.2%，增值税实现23113万元，自然口径增长-68.7%，同口径增长-13.1%，主要受留抵退税政策及重点税源行业减收影响，企业所得税分别实现23477万元、1952万元，分别增长-20.6%、-22%。	2022年，山东省无棣县完成一般公共预算收入165890万元，自然口径增长-20%，扣除留抵退税因素后（以下简称同口径）增长-4.9%，其中税收收入105899万元，自然口径增长-33.5%，同口径增长-13.1%；税收比重63.8%，同口径税收比重71.7%。主体税种（增值税、企业所得税、个人所得税）实现48542万元，同比增长-54.2%，增值税实现23113万元，自然口径增长-68.7%，同口径增长-13.1%，主要受留抵退税政策及重点税源行业减收影响，企业所得税、个人所得税分别实现23477万元、1952万元，分别增长-20.6%、-22%。	显著成效。2022年，菏泽市共争取获批地方政府专项债券项目147个，额度207.87亿元，获批额度居全省前列。
				经查询公开信息以及项目组对接对方人员，均未查询到其他信用违约情况

截至2022年末园林绿化工程施工业务应收账款账龄一年以上十大客户欠款金额为28,742.44万元，其中逾期金额13,884.4万元，逾期金额占欠款金额比例为48.31%。2021年末园林绿化工程施工业务应收账款账龄一年以上十大客户欠款金额为23,595.48万元，其中逾期金额3,303.04万元，逾期金额占欠款金额比例为14%。截至2022年末应收账款账龄一年以上十大客户的逾期金额较2021年末增加10,581.36万元，增幅320.35%。

3、园林绿化业务同行业可比上市公司应收账款坏账计提比例变化情况

账龄		预期信用损失率 (%)													
		美晨生态		东方园林		文科园林		东珠生态		蒙草生态				普邦股份	
		2022年	2021年	2022年	2021年	2022年	2021年	2022年		2021年		2022年	2021年		
								政府类	非政府类	政府类	非政府类				
1年以内	12.67	5	5	5	5	5	5	6	5	5	5	5	5		
1至2年	26.4	10	10	10	10	10	10	12	10	10	10	10	10		
2至3年	36.93	15	10	15	10	10	15	18	15	15	15	15	15		
3至4年	61.65	30	30	20	30	30	30	36	30	30	30	30	30		
4至5年	78.79	50	50	50	50	50	50	60	50	50	50	50	50		
5年以上	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100		

对比园林绿化业务同行业可比上市公司，除美晨生态外，其余可比公司坏账计提比例均未发生变化。

4、截至2022年12月31日，美晨生态园林绿化与可比公司按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布情况如下：

账龄	2022年与2021年按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布情况									
	美晨生态					东方园林				
	2022年		2021年		占比变动	2022年		2021年		占比变动
	金额	占比	金额	占比		金额	占比	金额	占比	
1年以内	40,679.02	39.51	38,790.51	42.86	-3.35	406,706.86	34.52	194,095.22	20.31	14.2

2022 年与 2021 年按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布情况													
账龄	美晨生态						东方园林						
	2022 年			2021 年			2022 年			2021 年			占比变动
	金额	占比	占比	金额	占比	占比	金额	占比	占比	金额	占比	占比	
1 至 2 年	24,127.31	23.43	24.27	21,964.96	24.27	-0.84	105,588.05	8.96	8.96	68,841.20	7.2	7.2	1.76
2 至 3 年	19,055.09	18.51	7.66	6,935.25	7.66	10.84	50,895.32	4.32	4.32	194,183.59	20.32	20.32	-16
3 至 4 年	5,306.68	5.15	16.02	14,497.41	16.02	-10.86	181,241.59	15.38	15.38	276,246.56	28.91	28.91	-13.53
4 至 5 年	8,868.81	8.61	0.91	820.17	0.91	7.71	225,378.53	19.13	19.13	144,913.31	15.17	15.17	3.96
5 年以上	4,934.03	4.79	8.29	7,500.66	8.29	-3.5	208,511.33	17.7	17.7	77,210.85	8.08	8.08	9.61
合计	102,970.95			90,508.96			1,178,321.67			955,490.72			

续上表

2022 年与 2021 年按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布情况															
账龄	文科园林				东珠生态				蒙草生态						
	2022 年		2021 年		2022 年		2021 年		2022 年		2021 年		占比变动		
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比			
1 年以内	38,000.07	41.4	39,183.88	58.84	-17.43	44,345.67	31.24	38,999.80	30.58	0.67	210,231.75	47.95	223,598.09	62	-14.05
1 至 2 年	30,071.62	32.77	7,393.98	11.1	21.66	22,611.59	15.93	45,738.08	35.86	-19.93	137,727.23	31.42	92,616.41	25.68	5.74

2022 年与 2021 年按组合计提坏账准备的应收账款账龄分布情况

账龄	文科园林						东珠生态						蒙草生态					
	2022 年			2021 年			2022 年			2021 年			2022 年			2021 年		
	金额	占比	占比变动	金额	占比	占比变动	金额	占比	占比变动	金额	占比	占比变动	金额	占比	占比变动	金额	占比	占比变动
2 至 3 年	6,213.58	6.77	4.51	3,001.09	4.51	2.26	52,136.24	36.73	24	30,607.81	24	12.73	60,021.55	13.69	7.18	23,494.54	6.51	7.18
3 至 4 年	2,314.06	2.52	4.8	3,194.91	4.8	-2.28	15,223.84	10.73	3.85	4,909.58	3.85	6.88	16,920.76	3.86	1.31	9,178.01	2.54	1.31
4 至 5 年	2,663.08	2.9	7.71	5,136.78	7.71	-4.81	4,225.59	2.98	3.79	4,834.15	3.79	-0.81	3,147.57	0.72	-0.16	3,161.81	0.88	-0.16
5 年以上	12,517.22	13.64	13.04	8,686.03	13.04	0.6	3,399.23	2.39	1.93	2,464.99	1.93	0.46	10,345.81	2.36	-0.02	8,590.47	2.38	-0.02
合计	91,779.63			66,596.68			141,942.15		127,554.41			438,394.67			360,639.33			

根据上述公司年报披露信息显示，按组合计提坏账准备的应收账款账龄 1 年以上金额的占比，除东方园林、东珠生态占比小幅下降外，其余上市公司 1 年以上长账龄的金额及占比都有提高，其中美晨生态 1 年以上的占比提高 3.35%，文科园林 1 年以上长账龄的占比提高 17.43%，蒙草生态 1 年以上长账龄的占比提高 14.05%。公司、文科园林、蒙草生态近两年末 1 年以上长账龄的占比增加，公司调整该业务计提比例，具有合理性。

报告期内园林园林绿化工程施工业务收入较去年下滑，但应收账款余额增加，账龄延长，一年以上金额的占比逐年增加。园林绿化业务的回款环境较差，不及预期。公司管理层为更谨慎、更加客观公允地反映公司的财务状况与经营成果，调整该业务坏账计提比例的，不存在计提不及时的情形，根据实际的预期信用损失率计提应收账款坏账准备计提比例更具有合理性。

我们执行的核查程序及核查意见：

针对公司在 2022 年而非 2021 年调整该业务坏账计提比例的依据，是否存在计提不及时的情形，我们执行了以下核查程序：

- (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) 了解管理层在 2022 年调整应收账款坏账计提比例的背景，复核管理层针对此事项的相关考虑和客观证据；
- (3) 对园林绿化施工业务的当期回款情况以及应收账款期后回款情况进行检查；
- (4) 复核并重新计算管理层编制的预期信用损失率，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。

通过执行上述核查程序，我们认为美晨生态在 2022 年调整园林绿化施工业务的应收账款坏账计提比例符合公司的实际情况及企业会计准则的相关规定，未发现计提不及时的情形。

(2) 请说明你公司上述会计估计变更自 2022 年 12 月 1 日起开始执行的依据，公司在 2022 年会计年度终了后变更 2022 年度会计估计的原因及合理性，应收款项会计估计变更对公司 2022 年度净利润的影响，是否存在通过会计估计

变更调节利润的情形。请会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、公司上述会计估计变更自 2022 年 12 月 1 日起开始执行的依据

根据公司第五届董事会第二十一次会议决议、第五届监事会第二十一次会议决议以及独立董事关于第五届董事会第二十一次会议相关事项的独立意见，同意公司园林绿化施工业务应收账款减值准备比例的会计估计变更，自 2022 年 12 月 1 日起开始执行。

2、公司在 2022 年会计年度终了后变更 2022 年度会计估计的原因及合理性

园林绿化施工业务由于受客观环境影响，收入和回款都不及预期。公司园林绿化业务板块主要客户为政府部门或其所属的基础设施投资建设主体，根据财政部数据显示 2022 年全国政府性基金预算收入下降，地方平台公司债券违约频发，客户付款能力受到一定影响，导致公司回款账期延长，导致 2022 年末账龄一年以上前十大客户的逾期金额较 2021 年增加 10,581.36 万元，增幅 320.35%；对比同行业上市公司披露的信息，多数上市公司账龄 1 年以上的应收账款余额占比增加。

公司和年审会计师经过审慎测试分析，出于谨慎性考虑，为更加客观、真实反映园林绿化业务板块应收账款的实际信用风险情况，提供更可靠的会计信息，因此对预期信用损失率进行了变更。

3、应收款项会计估计变更对公司 2022 年度净利润的影响

(1) 对应收票据影响金额：

应收票据	原值	按变更后会计估计比例计提金额	变更后会计估计比例	按变更前会计估计比例计提金额	变更前会计估计比例	多计提金额
1 年以内	285.67	36.19	12.67%	14.28	5.00%	21.91
合计	285.67	36.19	12.67%	14.28	5.00%	21.91

(2) 对应收账款影响金额：

应收账款	原值	新估计比例金额	新估计比例	旧估计比例金额	旧会计估计比例	多提金额
1 年（含 1 年）	40,679.02	5,154.03	12.67%	2,033.95	5.00%	3,120.08
1-2 年（含 2 年）	24,127.31	6,369.61	26.40%	2,412.73	10.00%	3,956.88
2-3 年（含 3 年）	19,055.09	7,037.05	36.93%	2,858.26	15.00%	4,178.78

应收账款	原值	新估计比例金额	新估计比例	旧估计比例金额	旧会计估计比例	多提金额
3-4年(含4年)	5,306.68	3,271.57	61.65%	1,592.01	30.00%	1,679.57
4-5年(含5年)	8,868.81	6,987.74	78.79%	4,434.41	50.00%	2,553.33
5年以上	4,934.03	4,934.03	100.00%	4,934.03	100.00%	-
合计	102,970.95	33,754.02		18,265.38		15,488.64

按变更后的会计估计计提后,应收款项坏账计提金额较变更前多计提坏账金额 15,510.55 万元,扣除所得税影响后对 2022 年度净利润的影响金额约 13,183.97 万元。变更预期信用损失率后,调减当期净利润,不存在通过会计估计变更调节利润的情形。

我们执行的核查程序及核查意见:

针对公司在 2022 年会计年度终了后变更 2022 年度会计估计的原因及合理性以及是否出在调节利润的情形,我们执行了以下核查程序:

- (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)了解管理层在 2022 年调整应收账款坏账计提比例的背景,复核管理层针对此事项的相关考虑和客观证据;
- (3)复核并重新计算预期信用损失率,评价管理层确定的预期信用损失率的合理性。
- (4)复核公司编制的会计估计变更前后的应收账款坏账准备计提金额表,评估该会计估计变更对 2022 年度净利润的影响。

通过执行上述核查程序,我们认为美晨生态在 2022 年调整园林绿化施工业务的应收账款坏账计提比例符合企业会计准则的相关规定。

(3)请会计师说明园林绿化工程施工业务合同检查、应收账款函证的过程及结果,包括但不限于执行相关程序的覆盖金额及范围,执行结果及异常情况(如有),并对应收账款坏账准备计提的充分性、选取同行业上市公司的可比性发表明确意见。

会计师回复:

1、园林绿化工程施工业务合同检查情况

针对园林绿化工程施工业务合同,我们重点对本期新签订的合同金额在 100.00 万元以上的项目进行检查,主要检查以下内容:是否有中标通知书、合同

客户名称、合同是否签字盖章、合同签订时间、合同约定工期、施工内容、合同金额、结算条款，并将检查情况与项目收入明细表登记信息进行核对。

经检查的工程施工作业合同明细如下：

项目名称	客户名称	合同金额（万元）	检查结果
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	11,591.18	未见异常
兴国迎宾大道、模范大道及周边节点、将军大道中间隔离带提升改造工程	兴国县城市管理局	6,650.00	未见异常
武汉金银湖专类花园项目	武汉市东西湖区住房和城乡建设局	4,808.22	未见异常
兴南国高速连接线苏区大道、文明大道环境整治项目	兴国城投天诚文化旅游开发有限责任公司	4,619.00	未见异常
武汉金银湖高端苗木基地工程总承包（EPC）	武汉临空港经济技术开发区工业发展投资集团有限公司	3,941.70	未见异常
杭政储出[2019]39号商业商务用房项目室外市政景观工程	杭州西投绿宇实业有限公司	2,209.18	未见异常
苍梧县六堡茶特色小镇产品展示交易区建设项目一老街改造工程（一期）工程总承包工程	苍梧县六堡茶产业发展有限公司	2,067.72	未见异常
浦江桃源十里一期一标段室外配套及绿化工程	浦江万年上山实业有限公司	1,816.50	未见异常
紫薇春晓项目一标段货量区景观园林工程	惠州中交置业有限公司	1,564.11	未见异常
嵊州市东豪家园二期、三期（溪山赋）项目古建筑工程	嵊州市东豪房地产开发有限公司	1,500.00	未见异常
如皋中交美庐城住宅三期园林景观及海绵城市配套工程	江苏山姆置业有限公司	1,410.27	未见异常
毛集实验区焦岗湖冰雪农旅综合体（万年冰窟）配套设施工程项目总承包（EPC）项目	安徽省焦岗湖文化旅游投资有限公司	1,298.72	未见异常
乐清市中心区 ZX-16a-1、ZX-16b-1 地块项目景观及小区配套市政工程	乐清新湖联合置业有限公司	1,169.55	未见异常
葛衙庄村农转居公寓工程二期项目	平安建设集团有限公司	780.00	未见异常
平阳县西湾围涂区块 A16 地块景观工程（一标段）	平阳伟成置业有限公司	730.96	未见异常
泉兴路（圣源大道-圣昭路，圣金路-张丰公路）绿化工程项目	山东电力建设第三工程有限公司	711.88	未见异常
热水墓群已发掘墓葬回填保护工程施工工程	都兰县文体旅游广电局	531.30	未见异常
新四军苏浙军区旧址之方司令谭司令北山园住所旧址、报社编辑部旧址、后方医院疗养所旧	长兴县新四军苏浙军区纪念馆	473.00	未见异常
诸城贝斯特工贸厂区景观绿化	诸城市贝斯特工贸有限公司	443.00	未见异常
码头潭童梦乐园设计采购施工总承包（EPC）工程	武汉临空港文化发展有限公司	396.10	未见异常
度假庄园梅岭景观改造工程	江西双石温泉酒店有限公司	382.72	未见异常
杭钢南北岸移树工程	杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	369.51	未见异常
济宁复兴之路文化科技项目景观提升（应急）工程	济宁新城国有资产运营管理有限公司	364.61	未见异常
越秀·江南一期建设项目一生活美学馆园林景观工程	赣州市南康区越发置业有限公司	324.07	未见异常
杭政储出（2017）67#地块商品住宅项目改造工程	开茂置业（杭州）有限公司	318.45	未见异常

项目名称	客户名称	合同金额（万元）	检查结果
五莲春晖园、口袋公园、河北路项目	五莲县住房和城乡建设局	309.54	未见异常
常山县胡村建筑群修缮工程	常山县文物保护管理所（常山县博物馆）	303.48	未见异常
泗水县城部分节点绿化提升工程-圣华路与滨河南路路口项目	泗水县住房和城乡建设局	269.04	未见异常
泗水县圣华路与泉源大道交叉口提升工程	山东圣发城建投资集团有限公司	267.80	未见异常
迎亚运大运河（杭州段）水岸互动文旅融合提升工程一大兜路历史街区及桥西历史街区提升项目试验段工程	杭州市运河综合保护开发建设集团有限责任公司	231.97	未见异常
丽水市东地路与寿元街交叉口西北侧地块（春溪晓园）项目示范区景观工程	浙江秀丽春江房地产开发有限公司	230.22	未见异常
越秀江南一期建设项目-市政园林工程（样板房A-40#楼区域）项目	赣州市南康区越发置业有限公司	211.29	未见异常
嵊州市崇仁镇南村历史文化（传统）村落保护利用重点村工程（二标段）	嵊州市崇仁镇人民政府	199.73	未见异常
杨家村杨氏宗祠修缮工程	杭州萧山临浦新联股份经济联合社	185.43	未见异常
保俶路景观改造项目	杭州西湖城市建设投资集团有限公司	169.08	未见异常
青海省同德县尕毛寺赛勒活佛囊欠及转经廊修缮工程	同德县文体旅游广电局	166.52	未见异常
永嘉县文物“三普”登录点-枫林镇徐定超祖居改造提升工程	永嘉旅游投资集团有限公司、温州市楠溪江旅游经济发展中心、永嘉县枫林镇人民政府	160.65	未见异常
金额合计		53,176.50	

2、应收账款函证过程、结果

项目组人员执行的应收账款函证程序如下：

- （1）获取项目收入明细表、财务账面记录数据，筛选发函样本、编制询证函；
- （2）交企业检查项目组编制的函证信息是否准确；
- （3）获取询证客户的联系地址、联系方式；
- （4）独立查询客户的工商注册地址信息；
- （5）核对企业提供的询证客户的发函地址与工商注册地址信息，核对不一致的编制客户地址确认函；
- （6）项目组人员联系快递公司打印快递单、独立将询证函交给快递公司；
- （7）客户回函到会计师事务所函证中心；
- （8）检查回函信息是否相符，并分析回函不符原因；
- （9）检查回函地址与收件地址是否一致。

询证函内容包括：①合同信息（包括合同名称、金额、开完工时间）；②项

目建设信息（包括本年度和累计产值、竣工验收日期）；③项目结算信息（包括累计开票和付款金额）；④其他往来信息（保证金押金等其他往来余额）。客户在收到询证函后一般由业务部门负责复核第①、②项信息，财务部负责复核第③、④项信息，全部确认无误后在相符处盖章确认。

3、相关程序的覆盖金额及范围，执行结果及异常情况（如有）

2022 年度我们抽取 193 个项目进行询证，函证覆盖的范围、金额、回函结果情况如下：

单位：亿元

合同金额	累计确认的产值	本年度产值	累计结算金额	累计付款金额	合同资产发函金额	应收账款发函金额	合同资产回函确认金额	应收账款回函确认金额
91.90	71.69	5.12	24.33	21.99	39.84	7.21	20.01	4.21

应收账款、合同资产发函金额占期末总余额的比例分别为 70%、82%，根据回函确认金额占期末总余额的比例均为 41%，本期开工的新项目和本期施工金额较大的老项目悉数取得回函，其余老项目回函率相对较低，主要原因是①受经济大环境影响以及客户的预算资金不足的情况下，客户对询证函的处理更为谨慎；②公司为加快回款，在本年度加快项目的验收和决算进度，在验和在审项目，部分客户不配合回函。对未回函的项目已采取替代程序进行确认。对回函结果不符的函证，项目组均已查找差异原因，核实后进行相应的账务处理，回函结算不符的

主要客户明细如下：

单位名称	项目名称	公司账面记载客户累计支付项目工程款金额	客户回函累计支付项目工程款金额	差异原因	是否调整
江苏山姆置业有限公司	如皋中交美庐城住宅三期园林景观及海绵城市配套工程	10,019,470.12	回函显示累计付款金额不符，但未写明具体差异金额	经公司核实差异金额为 35.85 万元，原因是 2022 年底双方签署抵房协议，其中定金 35.85 万元，因抵房手续尚未办理完成，公司未将该金额作为对方的累计付款金额，未终止确认应收账款。	否

4、应收账款坏账准备计提的充分性、选取同行业上市公司的可比性

（1）同行业上市公司应收账款减值计提比例情况

公司及上市公司东方园林（002310）、普邦股份（002663）、文科园林（002775）、东珠生态（603359）、蒙草生态（300355）应收账款预期信用损失率对比如下：

账龄	东方园林	普邦股份	文科园林	东珠生态	蒙草生态 (政府类 客户)	蒙草生态 (非政府类 客户)	美晨生态
1年以内	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	6.00	12.67
1至2年	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	12.00	26.40
2至3年	10.00	15.00	15.00	10.00	15.00	18.00	36.93
3至4年	30.00	30.00	20.00	30.00	30.00	36.00	61.65
4至5年	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	60.00	78.79
5年以上	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00

上表数据对比显示，美晨生态园林绿化施工业务形成的应收账款，在各账龄段的坏账计提比例较可比的同行业上市公司更为谨慎。

(2) 与同行业上市公司应收账款整体预期信用损失率对比情况如下：

单位：万元

公司名称	账面原值	单项计提减值金额			组合计提减值金额			整体计提损失率
		单项计提原值	减值金额	占比	组合计提原值	减值金额	占比	
东珠生态	141,942.15	-	-		141,942.15	19,771.24	13.93%	13.93%
蒙草生态	441,332.16	2,937.48	2,682.60	91.32%	438,394.67	50,391.41	11.49%	12.03%
美晨生态	112,585.14	9,614.19	9,138.01	95.05%	102,970.95	33,754.02	32.78%	38.10%
东方园林	1,207,996.75	26,423.14	18,900.16	71.53%	1,181,573.61	411,556.75	34.83%	35.63%
普邦股份	149,505.09	3,783.86	3,783.86	100.00%	145,721.23	29,599.12	20.31%	22.33%
文科园林	274,286.22	182,506.59	147,501.26	80.82%	91,779.63	20,150.77	21.96%	61.12%

上表中所列数据摘自可比公司公开披露的2022年年度报告。文科园林整体预期信用损失率较高，根据2022年度披露主要原因由对恒大集团应收项目大额计提减值准备导致。

综上，除文科园林对恒大集团应收账款单项计提减值的影响外，美晨生态各账龄段坏账计提比例和整体的坏账计提比例均高于可比的同行业上市公司，应收账款坏账准备计提充分。

(3) 从主营业务、园林绿化施工业务应收账款金额及占比、周转情况、应收账款客户性质、单项计提和组合计提坏账政策对比情况等方面选择可比公司的情况如下：

公司名称	所属行业	主营业务	园林绿化施工业务应收账款金额(亿元)	应收账款金额占比	应收账款周转率	主要客户性质	应收账款坏账单项计提政策	应收账款坏账组合计提政策
东方园林	生态保护和治理业	生态建设业务(含水环境综合治理、市政园林和全域旅游)、工业废弃物循环再生业务、固废处置业务	77.75	100%	0.46	政府单位、国有企业、民营企业	本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。	基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:(1)账龄组合,按与往来单位关系,划分为非合并范围内关联方(2)无风险组合,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。
普邦股份	土木工程建筑业	生态景观、绿色建筑、城市运营	11.61	100%	1.74	政府单位、国有企业、民营企业	公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项,均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备,计入当期损益	本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。计提方法:按预期信用损失率确认预期信用损失
文科园林	园林绿化行业	生态工程施工、景观设计、科教文旅、园林养护、绿化苗木种植和销售	10.66	100%	1.02	政府单位、国有企业、民营企业	本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项,均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备,计入当期损益。	本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。(1)账龄组合:按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提;(2)其他组合(纳入合并范围内关联方应收账款组合),单项测试未发生减值的不计提信用减值损失。
东珠生态	生态保护和环境治理业	生态修复、市政景观建设	12.22	100%	1.06	政府单位、民营企业	本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。	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,本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。(1)应收工程款和其他往来款:按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失;(2)应收工程款和其他往来款:通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失
蒙草生态	生态环境建设业	园林绿化、生态环境修复	38.83	100%	0.62	政府单位、民营企业	公司将单笔金额超过1000万元以上的应收账款,确定为单项金额重大的应收账款。期末对应收款项单独进行减值测试,确认减值损失,计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收账款,将其归入信用风险特征组合计提坏账准	公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征进行组合,客户的性质、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测计算预期信用损失。

公司名称	所属行业	主营业务	园林绿化施工业务应收账款金额（亿元）	应收账款金额占比	应收账款周转率	主要客户性质	应收账款坏账单项计提政策	应收账款坏账组合计提政策
							备。	
美晨生态	非轮胎行业及绿化行业	车用非轮胎橡胶配件及园林工程施工	6.97	65.36%	0.60	政府单位、国有企业、民营企业	单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。	除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：组合1（账龄组合）；组合2（信用风险极低金融资产组合）；组合3（内部关联方组合）；组合4（保证金类组合）

可比公司未单独披露园林绿化业务的应收账款余额，我们采用了报表披露的应收账款净值金额。

自2021年始，公司调整经营策略，根据整体资金状况和项目融资进度调整施工进度，控制投资节奏，在获取新订单时采取审慎的经营思路，避免承接垫资及回款周期长的市政项目；同时受房地产调控政策影响，优质地产园林项目减少，对公司营业收入产生一定影响，导致2021年、2022年营业收入连年下降，进而导致2021年、2022年园林绿化业务应收账款周转率大幅下降。

2020年、2021年园林绿化业务应收账款周转率为2.37、0.99，综合近3年的平均周转率，与可比公司较为接近。

公司与可比上市公司主营业务内容基本相似，客户性质基本相同，应收账款的减值政策基本类似，因此做为应收账款预期信用损失率的参考对象合理。

综上所述，我们认为公司应收账款坏账准备计提充分，选取的同行业上市公司具有可比性。

6. 年报显示，你公司存货期末账面余额6.77亿元，累计计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备0.86亿元。

（1）请区分汽车配件业务和园林业务列示各类存货的账面余额、相关跌价（减值）准备、账面价值，并结合存货库龄、对应产品市场价格、在手订单、期后销售实现情况，说明跌价（减值）准备计提是否充分。

公司回复：

（1）截至2022年12月31日，公司汽车配件业务和园林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	57,619,206.37	1,190,699.68	56,428,506.69	48,527,727.15	9,091,479.22	-	非轮胎橡胶制品
自制半成品及在产品	17,845,786.25	-	17,845,786.25	16,887,567.95	958,218.30	-	
库存商品	128,467,020.99	15,756,307.13	112,710,713.86	112,875,791.65	15,591,229.34	346,080,000.36	
委托加工物资	90,431.35	-	90,431.35	90,431.35	-	-	
消耗性生物资产	421,231,252.89	68,928,710.85	352,302,542.04	4,994,892.18	416,236,360.7	-	园林绿化
设计成本	47,719,561.90	-	47,719,561.90	18,377,743.59	29,341,818.31	1,552,001.92	
养护成本	2,697,905.85	-	2,697,905.85	2,697,905.85	-	-	
合同履约成本	356,193.31	-	356,193.31	356,193.31	-	-	
其他	724,990.10	-	724,990.10	215,598.54	509,391.56	-	
合计	676,752,349.01	85,875,717.66	590,876,631.35	205,023,851.57	471,728,497.43	347,632,002.28	

说明：1年以上消耗性生物资产占比金额较大，主要为公司2021年收购了无锡花朝、沂水花朝、高唐花朝三家公司，收购后，公司将三家公司作为苗圃公司进行经营管理，将其中的绿化苗木单独识别，在消耗性生物资产核算。

（2）公司存货跌价准备计提政策

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。

公司消耗性生物资产本年度减值计提过程如下：

苗木类型	账面余额	评估可变现净值	减值金额
乔木	261,070,608.75	242,666,741.22	18,403,867.53
灌木	119,416,133.67	97,720,043.47	21,696,090.20
草本	29,258,070.31	8,736,185.83	20,521,884.48
藤本	3,682,320.88	3,125,226.73	557,094.15

苗木类型	账面余额	评估可变现净值	减值金额
其他	7,804,119.28	54,344.79	7,749,774.49
合计	421,231,252.89	352,302,542.04	68,928,710.85

(3) 汽车配件业务主要产品对应产品市场价格情况

公司选取汽车配件业务销售收入前十大产品所对应的产品市场价格及计提

跌价过程：

品号	2022年销售金额	跌价测试过程					按市价测算 存货应计跌价
		售价	结存数量	成本	预计销售费用及税金	可变现净值	
13100100038A00	26,174,753.32	187.70	5,060.00	922,261.99	93,089.28	856,672.72	65,589.27
13010101064A00	18,159,405.27	55.27	20,711.00	808,892.40	112,195.50	1,032,501.47	-
13080100016A00	17,403,120.00	2,800.00	395.00	814,698.62	108,402.68	997,597.32	-
13080100018A00	16,924,226.10	6,549.92	69.00	431,940.63	44,296.56	407,647.92	24,292.71
13010100391A00	12,456,266.40	30.00	17,550.00	354,581.52	51,603.99	474,896.01	-
13010100435A00	9,650,993.77	29.45	58,826.00	1,105,880.05	169,800.72	1,562,624.98	-
13010102112S01	7,458,108.30	302.07	3,991.00	948,281.22	118,161.02	1,087,400.35	-
13020100180A00	7,171,416.23	131.27	2,058.00	238,923.88	26,478.65	243,675.01	379.33
13030100015A00	6,429,420.39	180.80	852.00	99,565.21	15,097.83	138,940.83	-
13080100005A00	6,392,852.00	2,948.00	49.00	128,412.67	14,158.21	130,293.79	-
合计	128,220,561.78			5,853,438.19	753,284.44	6,932,250.40	90,261.31

(4) 汽车零部件业务同行业上市公司存货跌价准备计提情况

截至2022年12月31日，公司与汽车零部件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：

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	3,489,966,844.23	231,728,016.92	3,258,238,827.31	6.64%
鹏翎股份	450,087,197.60	24,235,618.78	425,851,578.82	5.38%
川环科技	312,447,360.16	11,578,730.09	300,868,630.07	3.71%
美晨生态	203,433,316.53	16,411,689.23	187,021,627.30	8.07%

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与同行业上市公司的存货跌价计提比例相比更为严谨，跌价准备计提充分。

(5) 截至 2022 年 12 月 31 日，存货-设计成本明细如下：

项目名称	客户名称	合同金额	2022 年末设计成本
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	南京中建上秦淮文旅建设有限公司	738.00	359.20
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（世纪大道以南片区）专业工程初步设计	中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	343.00	241.38
幸福河流域（阳信段）综合治理 epc 总承包	德惠河阳信县管理段	888.94	209.97
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	山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	370.00	181.04
武汉五感运动体验公园项目	武汉市东西湖区住房和城乡建设局	301.25	118.22
山东菏泽牡丹园景观提升及布展设计	杭州赛石园林集团有限公司	361.38	110.00
菱湖镇“挪威的森林”设计项目	湖州南浔乡遇农业文化旅游有限公司	150.00	107.52
玉林市江心岛公园规划设计	玉林市园林服务中心	165.00	91.09
博兴县麻大湖东部片区景观提升规划与施工图设计服务	山东省博兴县鑫达建设投资开发有限公司	219.00	89.57
东方蜜月城堡项目方案至施工图景观设计	舟山缔业旅游发展有限公司	110.00	83.50
其他小项目合计		4,965.87	3,180.47
合计		8,612.44	4,771.96

截至 2022 年 12 月 31 日，公司前十大存货-设计成本明细，及与 2021 年 12 月 31 日对比情况如下：

项目名称	客户名称	合同金额	2021 年设计成本余额	2022 年设计成本余额		与 2021 年对比，设计成本变动金额	截至 2022 年末已收款金额	客户所属行业	客户方资信情况
				货龄一年以内	货龄一年以上				
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	南京中建上秦淮文旅建设有限公司	738.00	359.20	-	359.20	-	382.40	建筑业	项目正常推进中，甲方为央企中建二局下属子公司，资信状况优良，公司预期不存在减值风险
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	中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	343.00	213.70	27.68	213.70	27.68	171.50	建筑业	项目正常推进中，央企中国电建下属子公司，资信状况优良，可保证合同正常履行，公司预期不存在减值风险

项目名称	客户名称	合同金额	2021年设计成本余额	2022年设计成本余额		与2021年对比,设计成本变动金额	截至2022年末已收款金额	客户所属行业	客户方资信情况
				货龄一年以内	货龄一年以上				
市政(城东片区)和景观(世纪大道以南片区)专业工程初步设计									
幸福河流域(阳信段)综合治理epc总承包	德惠河阳信县管理段	888.94	-	209.97	-	209.97	-	政府部门	项目正常推进中,公司预期不存在减值风险
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	山东鲁坤齐晏文化旅游开发有限公司	370.00	181.04	-	181.04	-	185.00	政府平台公司	项目正常推进中,公司预期不存在减值风险
武汉五感运动体验公园项目	武汉市东西湖区住房和城乡建设局	301.25	-	118.22	-	118.22	-	政府部门	项目正常推进中,公司预期不存在减值风险
山东菏泽牡丹园景观提升及布展设计	杭州赛石园林集团有限公司	361.38	110.00	-	110.00	-	361.38	建筑业	项目正常推进中,公司预期不存在减值风险
菱湖镇“挪威的森林”设计项目	湖州南浔乡遇农业文化旅游有限公司	150.00	-	107.52	-	107.52	111.00	商业旅游服务	项目正常推进中,公司预期不存在减值风险
玉林市江心岛公园规划设计	玉林市园林服务中心	165.00	54.44	36.65	54.44	36.65	33.00	政府部门	项目正常推进中,公司预期不存在减值风险
博兴县麻大湖东部片区景观提升规划与施工图设计服务	山东省博兴县鑫达建设投资有限公司	219.00	79.53	10.03	79.53	10.03	120.00	政府平台公司	项目正常推进中,公司预期不存在减值风险
东方蜜月城堡项目方案至施工图景观设计	舟山缔业旅游发展有限公司	110.00	83.50	-	83.50	-	99.00	商业旅游服务	项目正常推进中,公司预期不存在减值风险
合计		3,646.57	1,081.41	510.07	1,081.41	510.07	1,463.28		

上述前十大明细中,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、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、山东菏泽牡丹园景观提升及布展设计、东方蜜月城堡项目方案至施工图景观设计，2022年无设计成本发生，主要是2021年设计方案交付客户后，客户尚未盖章确认，达不到公司确认收入条件，目前公司正在积极与客户协商沟通确认最终设计方案。

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行情况，判断不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(6) 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2022年12月31日，公司与园林绿化业务上市公司东方园林(002310)、汇绿生态(001267)、天域生态(603717)、美丽生态(000010)消耗性生物资产减值准备计提的对比情况如下：

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	117,490,004.56		117,490,004.56	-
汇绿生态	194,035,100.66		194,035,100.66	-
天域生态	170,444,146.63	20,369,757.28	150,074,389.35	11.95%
美丽生态	119,450,487.90	26,511,344.56	92,939,143.34	22.19%
美晨生态	421,231,252.89	68,928,710.85	352,302,542.04	16.36%

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接近，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。

(2) 请与同行业公司进行对比，说明存货周转率与同行业公司是否存在差异

公司回复：

1、汽车配件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	2022 年	2021 年	2020 年
川环科技	2.69	2.80	2.47
中鼎股份	4.04	4.39	4.15
鹏翎股份	3.25	3.38	3.34
周转率平均值	3.33	3.52	3.32
美晨生态	4.16	5.51	5.60

与同行业上市公司对比，美晨生态汽车配件业务的存货周转率受行业下滑影响略有降低，但仍处于行业较高水平。

2、园林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	2022 年	2021 年	2020 年
东方园林	9.54	19.51	0.87
蒙草生态	7.41	11.83	3.46
棕榈股份	6.17	3.5	1.02
节能铁汉	6.06	5.01	0.84
天域生态	4.85	6.53	0.98
美丽生态	3.76	7.61	1.31
乾景园林	3.35	37.71	0.64
汇绿生态	2.54	4.21	1.65
文科园林	2.42	4.36	3.23
周转率平均值	5.12	11.14	1.56
美晨生态	1.26	2.03	0.44

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，各地政府及开发商压缩投资，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。

(3) 请会计师对以上事项进行核查并发表明确意见，并说明存货监盘情况，包括但不限于监盘时间、监盘地点、监盘人员、监盘结果。

1、我们对上述问题执行的核查程序及核查结论：

(1)了解与存货相关的内部控制制度，对与存货相关的控制执行穿行测试，评价存货内部控制执行的有效性；

(2)对存货执行盘点程序，了解存货积压的情况，对长库龄存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；

(3)结合期末库龄及预计销售情况，按照成本与可变现净值孰低重新测算存货的减值准备金额是否准确；

(4)检查以前年度计提的存货跌价准备本期变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性；

(5)与同行业可比公司的存货跌价准备情况进行比较，分析公司存货跌价准备计提情况与同行业公司相对是否存在差异；

(6)利用评估专家的工作，结合专业评估公司的报告分析公司存货跌价准备计提的充分性；

(7)查询同行业上市公司的存货周转率，并于公司存货周转率对比分析。

核查结论：

通过执行上述核查程序，我们认为公司 2022 年度存货跌价准备计提充分；汽车零部件业务的存货周转率略有下降，但与同行业上市公司的周转率相比仍处在较高水平；园林绿化施工业务因公司存货特点及受大环境的影响，存货周转率低于同行业上市公司，具有合理性。

2、存货监盘情况

(1)审计人员对公司的原材料、自制半成品和在产品、库存商品、消耗性生物资产进行了监盘，并对存放在异地的库存商品进行了函证。

监盘情况列示如下：

监盘内容	监盘地点	审计人员	其他人员	监盘时间
原材料				
3号原材料立体库	美晨诸城厂区	谢家龙、马晓琳	公司财务、保管员	12月27-12月31日
平面库		谢家龙、马晓琳	公司财务、保管员	
1号立体库		刘晓蕾	公司财务、保管员	12月30-12月31日
炭黑库		刘晓蕾	公司财务、保管员	

监盘内容	监盘地点	审计人员	其他人员	监盘时间
在产品：				
排气系统制造本部		李雅楠、谢家龙、 马晓琳、高洁、黄 海培	公司财务、保管员	12月31日
减振系统制造本部			公司财务、保管员	12月30日
空气弹簧制造本部			公司财务、保管员	
悬架系统车间			公司财务、保管员	12月31日
炼胶制造本部			公司财务、保管员	
进气系统制造本部			公司财务、保管员	
冷却系统制造本部			公司财务、保管员	
新能源管路车间				公司财务、保管员
半成品：				
混炼胶立体库		刘晓蕾	公司财务、保管员	12月30-12月31日
产成品：				
平面库		李雅楠、黄海培、 高洁	公司财务、保管员	12月28-12月31日
2号立体库		李雅楠、黄海培、 高洁	公司财务、保管员	
盘点物流中心：				
奇瑞汽车芜湖仓	芜湖奇瑞物流 仓	王守扬	仓库保管人员	2022-12-28
奇瑞芜湖商用车仓	芜湖奇瑞物流 仓	王守扬	仓库保管人员	
诸城市市场仓	诸城全程快运 物流仓	马晓琳、黄海培	仓库保管人员	2022-12-30
陕西通汇仓	陕西通汇物流 仓	王守扬	仓库保管人员	
徐水长城仓	徐水长城物流 仓	陈传凯	仓库保管人员	
消耗性生物资产：				
沂水花朝旅游开发 有限公司	沂水花朝园	邢志伟	财务人员、养护人员	2023-4-17
高唐花朝旅游开发 有限公司	高唐花朝园	邢志伟	财务人员、养护人员	2023-4-18至2023-4- 20
无锡花朝旅游开发 有限公司	无锡花朝园	邢志伟	财务人员、养护人员	2023-4-21
恒温库、生产基地	潍坊华以农业	刘晓蕾	财务人员、仓库保管人员	2023-2-17

(2) 监盘结果

1) 汽车零配件业务

诸城厂区盘点：原材料、产成品分区域存放，立体仓采用自动化设备操作，平库仓储人员对存货的数量、摆放位置比较熟悉，管理比较规范。盘点结束后，我们收回了全部盘点表，并整理汇总，监盘比例在 70%以上。对于盘点过程中发现的年限较长的存货，已结合实际情况，考虑存货减值的可能性并计提存货跌价准备。

异地物流中心：仓库管理人员对存货的状态、送货验收、配送及退货流程比较熟悉，但盘点结果与结存数量存在差异，差异较小。函证物流中心的结存与企业记载的型号、数量一致。

2) 消耗性生物资产

沂水花朝园：以木本植物为主，草木主要为草坪、郁金香；木本植物中乔木、独株灌木逐棵盘点记录，丛生灌木、草本植物生长密度大，测量长宽概算面积以记录数量，监盘比例在 70%以上。

高唐花朝园：以木本植物为主，草木主要为草坪、时令花草；分布分散的木本植物逐棵盘点记录，大面积规律分布的木本植物采用两边数量相乘概算数量，监盘比例在 70%以上。

无锡花朝园：以木本植物为主，且盆景居多，逐棵进行盘点记录，监盘比例在 70%以上。

盘点时我们注意到部分苗木长势萧疏、枝条枯黄、存活概率较低，原因系土壤不适、冻伤、水淹、自然老化等，该部分已于期末进行减值测试并计提跌价准备。盘点结果予以确认。

7. 年报显示，你公司合同资产期末账面余额 48.67 亿元，累计计提减值准备 7.11 亿元，账面价值占总资产的 44.06%。其中 PPP 项目期末账面余额 19.50 亿元，累计计提减值准备 0.98 亿元，非 PPP 项目期末账面余额 17.5 亿元，累计计提减值准备 1.75 亿元，单项计提减值项目账面余额 10.99 亿元，累计计提减值准备 4.29 亿元。你公司于 2022 年 5 月 20 日、6 月 27 日分别披露《〈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》、《〈关于对山东美晨生态环境股份有限公司的年报问询函（二）〉的回复公告》，均列举了部分合同资产项目完工、结算进展情况进而论证截至 2021 年末合同资产减值准备计提的充分性。

(3) 请会计师说明针对公司 2022 年末合同资产的存在性、减值计提的充分性、及时性所实施的具体审计程序及结果。

回复：

1、针对 2022 年末合同资产的存在性，执行的具体审计程序：

(1) 对公司本期新签订的合同进行检查，详见问题 3 回复；

(2) 对本期施工的主要项目进行成本检查，共选取 34 个项目进行检查，成本金额为 3.74 亿元，其中抽查金额为 3.4 亿元，占本期营业成本的比例为 64%，未发现成本支出存在不实情况；

(3) 对本期收入金额较大的 5 个主要项目和 4 个老项目进行实地走访，明细如下：

客户名称	项目名称	合同金额	合同资产账面原值
济宁市市政园林养护中心	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	115,911,800.00	53,255,202.69
武汉临空港经济技术开发区工业发展投资集团有限公司	武汉金银湖高端苗木基地工程总承包（EPC）	39,416,951.00	16,289,940.17
武汉市东西湖区住房和城乡建设局	武汉金银湖专类花园项目	48,082,198.00	40,453,225.76
兴国县城市管理局	兴国迎宾大道、模范大道及周边节点、将军大道中间隔离带提升改造工程	66,500,000.00	24,616,149.28
兴国城投天诚文化旅游开发有限责任公司	兴国南高速连接线苏区大道、文明大道环境整治项目	46,190,000.00	33,746,670.45
单县恒泰城市国有资产经营有限公司	单县花彩小镇田园综合体（南区）建设项目工程总承包	328,583,366.00	235,291,904.46
大余县住房和城乡建设局	丫山古文化设施修缮项目	107,998,200.00	
大余县住房和城乡建设局	大余县工业园文化及生态提升项目	232,268,200.00	324,929,790.44
大余县住房和城乡建设局	大余丫山片区特色小镇建设项目	173,303,600.00	

(4) 对主要项目进行函证，函证内容包括合同名称、合同金额、开工完工时间、累计和本年度产值、累计结算付款金额等，详见问题 3 回复。

通过执行上述审计程序，我们认为公司 2022 年末的合同资产真实存在。

2、针对 2022 年末合同资产减值计提的充分性、及时性，执行的具体审计程序：

(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，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 2022 年度报告，获取合同资产减值计提比例的相关数据，与公司进行对比分析如下：

公司名称	合同资产原值	合同资产减值	整体减值计提比例
东珠生态	5,318,929,725.96	125,695,122.95	2.36%
蒙草生态	1,511,777,209.46	99,699,628.05	6.59%
美晨生态	4,866,832,806.73	711,466,950.69	14.62%
东方园林	12,997,792,740.26	787,662,414.32	6.06%
普邦股份	1,195,323,838.17	68,448,061.89	5.73%
文科园林	1,462,825,396.73	696,407,501.61	47.61%

上表中所列数据摘自可比公司公开披露的 2022 年年度报告。文科园林整体减值计提比例较高，根据 2022 年度披露主要原因由对恒大集团合同资产大额计提减值准备导致。除此之外，美晨生态 2022 年末合同资产减值计提比例均高于可比的同行业上市公司。

综上，我们认为公司合同资产减值计提符合会计准则规定，未发现 2022 年末合同资产减值计提存在不充分、不及时的情况。



永拓会师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



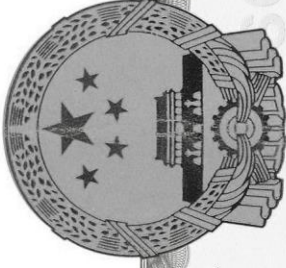
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 5 月 24 日



统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年02月22日

证书序号: 0011966

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合
伙)
首席合伙人: 吕江
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000102
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
批准执业日期: 2013年12月16日

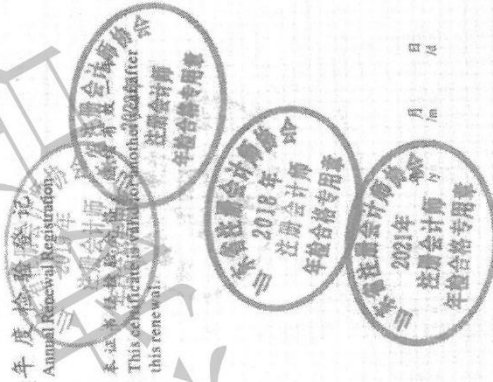
审计报告使用
发证机关: 北京市财政局



李蒙伟
男
1982-08-26
北京永拓会计师事务所(特
殊普通合伙)山东分所
370783198208264195



证书编号: 11050723
注册日期: 2009年08月17日
授权注册协会: 山东省注册会计师协会

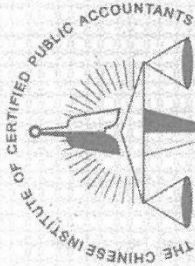


注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转出协会盖章
转出协会 Institute of CPAs
2019年12月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
转入协会 Institute of CPAs
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限自2018年12月31日
This certificate is valid until 2018/12/31 after
this renewal.



中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



姓名: 谢晓邦
性别: 男
出生日期: 1982-01-07
工作单位: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号: 372523198201075710
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所
Beijing Yongtuo Accounting Firm
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
Beijing Yongtuo Accounting Firm (Special General Partnership)
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月13日

注册会计师协会
Annual Renewal of Certificate of Registration of CPAs
2018年注册会计师注册检验合格专用章
This certificate is valid for another year after the renewal.
2015年注册会计师注册合格专用章
2015年注册会计师注册合格专用章
2015年3月10日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所
Beijing Yongtuo Accounting Firm
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所
Beijing Yongtuo Accounting Firm
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月13日