证券代码:605303 证券简称:园林股份 公告编号:2023-039

杭州市园林绿化股份有限公司关于上海证券交易所对公司2022年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

杭州市园林绿化股份有限公司(以下简称"公司"、"本公司")于近日收到上海证券交易所下发的《关于杭州市园林绿化股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】0497号)(以下简称"问询函"),公司对《问询函》关注的问题逐项进行了分析及核实,具体回复和说明情况如下:

1.关于业绩。公司于2021年上市,上市两年内业绩持续下滑。年报显示,公司2021年实现营业收入12.24亿元、归母净利润0.63亿元,同比下滑14.12%、43.74%;2022年实现营业收入5.12亿元,同比下滑57.97%;归母净利润-2.61亿元,由盈转亏。此外,近两年公司经营活动产生的现金流量净额持续为负。请公司:(1)结合2021年前后行业发展、竞争格局变化、产业链上下游情况、可比公司业务情况等,说明公司近两年业绩大幅下滑、经营活动现金流持续流出的原因及合理性;(2)补充披露公司2021年初主要在建项目名称、项目进度、收入确认情况,以及相关项目后续进展与收入确认情况,说明收入确认的方法及合理性,是否符合《企业会计准则》相关规定,是否存在跨期确认收入的情况;(3)结合行业趋势、公司2023年一季报亏损的情况,分析业绩下滑是否具有持续性,并说明已采取和拟采取改善经营业绩的措施。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

(一)结合2021年前后行业发展、竞争格局变化、产业链上下游情况、可比公司业务情况等,说明公司近两年业绩大幅下滑、经营活动现金流持续流出的原因及合理性;

1、园林资质取消后行业竞争日益加剧

根据住建部办公厅于2017年4月13日颁布的《关于做好取消城市园林绿化企业资质核准行政许可事项相关工作的通知》(建办城【2017】27号)中相关要求,未来"各级住房城乡建设(园林绿化)主管部门不再受理城市园林绿化企业资质核准的相关申请",且"各级住房城乡建设(园林绿化)主管部门不得以任何方式,强制要求将城市园林绿化企业资质或市政公用工程施工总承包等资质作为承包园林绿化工程施工业务的条件。"因此,部分园林绿化工程施工经营资质已不再是承接业务的必要条件。

近年来,园林资质取消对市场竞争的影响日益凸显,行业门槛降低使得参与园林生态行业的企业数量不断增加,非园林专业行业的工程企业加快了对园林生态行业的布局,导致行业竞争日趋激烈。

2、产业链上下游具有不稳定性、资金回收周期延长

园林的上游行业为苗木、材料、劳务供应商等,上游行业受退林还耕相关政策、宏观经济形势、从业人员流动性等因素的影响,价格波动性较大。公司下游客户主要为市政单位,近年来受国家宏观调控影响,市政客户资金紧张,投资规模减小、节奏放缓,导致优质项目减少,工程结算延迟、客户回款放缓。

3、地产行业形势严峻波及园林生态行业

2021年的房地产调控措施使得地产企业融资环境持续收紧,地产行业形势依然严峻。根据国家统计局公布的资料,2022年我国房地产开发企业投资额为132,895.00亿元,较2021年减少了14,707.08亿元,减少比例为9.96%。作为地产项目中不可或缺的部分,园林生态行业也遭受到了一定冲击。

4、公司近两年业绩及经营活动现金流变化符合行业特征

公司近两年业绩大幅下滑、经营活动现金流持续流出的原因主要系:①在绿化建设用地管理从严的背景下,部分项目工作面移交推迟,未按原有计划实施推进;②对于专项资金未到位的项目,公司暂缓推进施工,报告期工程项目施工量减少;③在物流、人员流动不畅的影响下,项目施工进度及回款放缓;④受行业竞争日益加剧、市政投资节奏放缓等影响,行业内竞争对手增加、优质项目资源减少,工程结算延迟、客户回款放缓。

公司及同行业可比上市公司近两年营业收入、归属于母公司股东的净利润及经营活动产生的现金流量净额情况如下:

单位:万元

营业收入	2022年度	2021年度	2022年同比增长率	2021年同比增长率
美丽生态	61,305.33	175,690.68	-65.11%	24.73%
正和生态	34,950.94	113,438.90	-69.19%	6.82%
东珠生态	124,203.67	271,074.91	-54.18%	15.95%
文科园林	91,774.31	192,629.11	-52.36%	-23.57%
元成股份	32,691.19	57,292.94	-42.94%	-19.84%
诚邦股份	79,973.49	131,392.65	-39.13%	14.51%
平均值	70,816.49	156,919.87	-53.82%	3.10%
本公司	51,435.56	122,370.94	-57.97%	-14.12%

注:以上数据来源于各上市公司公开披露的年度报告。

由上表可知,近两年同行业可比公司的营业收入整体呈下行态势。受行业特性影响,各公司当年实现的业绩同时受年初在手订单及新增订单等影响,所以在年度业绩指标上会体现部分个体差异,但整体趋势基本一致。

单位:万元

归属于母公司股东的净利润	2022年度	2021年度
美丽生态	-53,579.09	2,345.87
正和生态	-33,912.65	10,771.04
东珠生态	3,478.52	48,079.29
文科园林	-36,894.11	-166,116.03
元成股份	-5,278.31	4,895.45
诚邦股份	-5,539.19	2,193.13
平均值	-21,954.14	-16,305.21
本公司	-26,165.94	6,173.81

注:以上数据来源于各上市公司公开披露的年度报告。

2021年、2022年同行业可比上市公司归属于母公司股东的净利润平均值分别为-16,305.21万元及-21,954.14万元,公司近两年规模净利润情况与行业情况相符,与同行业可比公司不存在重大差异。

单位:万元

经营活动产生的现金流量净额	2022年度	2021年度
美丽生态	-60,916.84	-5,529.58
正和生态	-17,953.45	-49,964.89
东珠生态	-60,449.95	-40,833.04
文科园林	-61,673.35	-89,260.52
元成股份	-10,113.19	24,098.24
诚邦股份	-29,819.93	-14,704.72
平均值	-40,154.45	-29,365.75
本公司	-12,326.70	-23,198.62

注:以上数据来源于各上市公司公开披露的年度报告。

园林工程施工企业通常先行支付施工人员工资、施工费用和材料款,而收到发包方的预付款和工程进度款比例较低。"前期垫付、分期结算、分期收款"的施工结算方式在较大程度上影响着工程施工企业的现金流。因此,园林工程施工企业普遍存在经营活动产生的现金流量净额为负值的情况。2021年、2022年公司可比上市公司经营活动产生的现金流量净额平均值分别为-29,365.75万元、-40,154.45万元,公司经营活动现金流量净额表现与行业趋同,同时公司2022年经营活动产生的现金流量净额-12,326.70万元,较2021年经营活动产生的现金流量净额-23,198.62万元略有好转。

综上,公司近两年的营业收入、归属于母公司股东的净利润及经营活动产生的现金流量净额与可比公司趋势一致,符合近两年行业特性。

(二)补充披露公司2021年初主要在建项目名称、项目进度、收入确认情况,以及相关项目后续进展与收入确认情况,说明收入确认的方法及合理性,是否符合《企业会计准则》相关规定,是否存在跨期确认收入的情况;

1、关于公司收入确认方法的说明

公司主营业务为园林绿化工程项目,园林工程施工收入主要属于在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度,在合同期内确认收入,本公司采用投入法,即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时,公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

公司园林景观设计收入、苗木销售、养护及运维收入,根据具体业务性质与合同约定,按照履约进度在合同期内确认收入或在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

公司主营园林绿化工程业务收入,同行业上市公司东方园林、东珠生态、岭南股份、天域生态的收入确认方法均为时段法确认,即在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。公司的收入确认方法和原则与同行业保持一致。同时,公司取得发包方或工程监理确认的产值报告、工程进度单等外部依据,将发包方或工程监理确认的产值进度与履约进度进行对比,以确认履约进度的准确性。

2、2021年初公司主要在建项目

2021年初公司在建项目剩余收入存量共计81,685.56万元,其中前十大项目剩余收入存量为70,752.06万元,占比为86.62%。

公司2021年初前十大在建项目的具体情况如下:

单位:万元

项目名称	合同额(含税)	2021年初剩余收入存量	2021年初工程进度(%)	2021年初累计收入	后续各年度确认收入		后续各年度工程进度(%)		截至2022年末项目的现金流入金额
					2021年	2022年	2021年	2022年	
新乡市凤泉湖引黄调蓄及配套工程(一期)生态绿化项目施工二标段(注2)	34,301.00	19,221.15	38.92	12,247.66	12,291.72	1,875.57	77.98	83.66	7,427.83
巴中市恩阳区古镇西片区综合建设项目(注3)	20,459.76	18,329.70	2.41	452.65	-	36.69	2.41	见注3	524.60
安徽省华阳河湖群湿地生态环境保护与可持续发展项目生态修复与保护工程和基础设施建设工程(注4)	7,376.70	6,538.19	3.39	229.42	2,155.13	1,294.99	38.19	58.93	3,056.59
阜城两河岸线整治休闲带建设Ⅱ标段(颍河两岸)施工(注5)	9,377.12	6,474.51	24.74	2,128.35	8.60	-	24.84	见注5	114.80
赤峰市松山区松州公园建设项目施工第三标段(注6)	5,538.06	4,662.64	8.23	418.15	1,908.85	1,145.72	45.80	68.35	1,770.00
阜阳西站站前广场等基础配套工程(景观及附属道路)(注7)	13,471.93	4,305.72	57.81	5,899.83	3,711.85	5.78	99.21	100.00	8,288.26
龙游县市民生态休闲公园(一期)工程-城东大草坪等(城东滨水休闲带标段)(注8)	6,367.56	4,173.97	28.55	1,667.83	2,809.16	960.75	89.58	100.00	3,997.53
河北雄安绿博园雄安园建设工程及配套设施项目一标段施工总承包(注9)	4,050.69	3,000.48	19.26	715.75	1,970.73	651.89	96.02	100.00	1,739.46
盐城市南海未来城基础设施及公共配套项目(一期)口袋公园绿化、胜利路绿化工程(注10)	7,000.00	2,212.39	65.55	4,209.63	1,774.40	-	93.18	100.00	3,346.00
安徽省淮北市杜集区重点采煤沉陷区朔西湖环境治理项目(一期)EPC总承包(注11)	21,626.73	1,833.31	90.76	18,007.72	2,947.96	-	100.00	100.00	17,045.35
小计		70,752.06	/	45,976.99	29,578.40	5,971.39	/	/	47,310.41
2021年初剩余收入存量		81,685.56							
占比		86.62%							

注1:上述统计口径为:2021年期初收入剩余存量前十大项目,合同额包含初始合同及补充合同金额。

注2:新乡市凤泉湖引黄调蓄及配套工程(一期)生态绿化项目施工二标段于2020年开工,目前正在正常施工中。

注3:巴中市恩阳区古镇西片区综合建设项目于2020年开工,后因项目资金不到位暂缓施工,2022年公司与业主达成退场协议。

注4:安徽省华阳河湖群湿地生态环境保护与可持续发展项目生态修复与保护工程和基础设施建设工程于2020年开工,目前正在正常施工中。

注5:阜城两河岸线整治休闲带建设Ⅱ标段(颍河两岸)施工于2020年开工,后因甲方无法提供工作面的原因,双方协商不再施工。

注6:赤峰市松山区松州公园建设项目施工第三标段于2020年开工,目前正在正常施工中。

注7:阜阳西站站前广场等基础配套工程(景观及附属道路)于2019年开工,2022年竣工。

注8:龙游县市民生态休闲公园(一期)工程-城东大草坪等(城东滨水休闲带标段)于2020年开工,2022年竣工。

注9:河北雄安绿博园雄安园建设工程及配套设施项目一标段施工总承包于2020年开工,2022年竣工。

注10:盐城市南海未来城基础设施及公共配套项目(一期)口袋公园绿化、胜利路绿化工程于2020年开工,2022年竣工。

注11:安徽省淮北市杜集区重点采煤沉陷区朔西湖环境治理项目(一期)EPC总承包于2019年开工,2021年竣工。

综上所述,2021年初主要在建项目公司后续年度收入确认符合《企业会计准则》相关规定,不存在跨期确认收入的情况。

(三)结合行业趋势、公司2023年一季报亏损的情况,分析业绩下滑是否具有持续性,并说明已采取和拟采取改善经营业绩的措施。

1、2023年一季度亏损情况

公司2023年一季度亏损的主要原因系:(1)受园林行业季度性特征影响,通常第一季度是传统性的施工淡季,冬天除低纬度地区外,其他地区因气候原因不利于施工的开展;(2)传统春节期间大部分施工人员返乡休假,施工周期相对较短;(3)在绿化建设用地管理从严的背景下,部分项目工作面移交推迟,2023年一季度暂未实施推进;(4)对于专项资金未到位的项目,公司暂缓推进施工,2023年一季度工程项目施工量减少。

2、行业趋势及在手订单情况

(1)乡村振兴、新型城镇化等战略不断推动行业发展

中共中央办公厅、国务院办公厅于2022年1月印发《关于做好2022年全面推进乡村振兴重点工作的意见》,意见中要求扎实稳妥推进乡村建设,接续实施农村人居环境整治提升五年行动,扎实开展重点领域农村基础设施建设,接续全面推进乡村振兴。

中共中央办公厅、国务院办公厅于2022年5月6日印发了《关于推进以县城为重要载体的城镇化建设的意见》,提出了打造蓝绿生态空间的目标,利用周边荒山坡地和污染土地开展国土绿化,建设街心绿地、绿色游憩空间、郊野公园,加强河道、湖泊、滨海地带等湿地生态和水环境修复等。

此外,"双碳"战略、美丽中国建设及农旅文旅发展不断提升我国生态建设需求,生态产业有着较大的发展潜力。

上述国家层面战略的实施及一系列支持政策的出台均有助于园林生态行业回暖,将为园林生态行业的发展开辟新的市场空间。

(2)2023年第一季度新签订单较上年同期增长较多

2023年以来,宏观经济有所好转,国内各项经济活动逐步恢复。2022年末,公司在手订单总额为24.43亿元,在手订单较为充分;2023年第一季度,公司新签合同金额14.45亿元,同比增长581.40%。

3、公司已采取和拟采取改善经营业绩的措施

近年,公司已采取和拟采取的改善经营业绩的措施主要有以下几方面:

(1)根据国家的乡村振兴战略、新型城镇化战略及城市更新、"碳达峰"和"碳中和"及国土空间综合整治、文化体育和旅游融合发展等政策指引下,公司结合市场需求提前布局,通过打造文体旅商教产业完整生态圈并组建专业团队等方式,积极推动园林生态等主营业务的跃迁升级,不断提升在文体旅商教业务方面的综合服务能力,为客户提供全产业链增值服务。

(2)公司通过自身综合能力整合相关专业资源,组建和筹建了国土资源发展中心、新基建发展中心、产业EPC发展中心、花木(农创)产业发展中心、文体产业发展中心等,积极深入智慧化、花木农创、体育、文化旅游、研学教培等产业,形成以产业策划、项目规划设计、工程建设、产业运营的全产业链服务体系,更好的为公司主营业务服务,同时为公司长期发展培育新的业绩增长点。

(3)公司将加强对应收账款的催收力度,对应收账款进行梳理、监测、清收,加强资金回笼力度,降低坏账损失对公司利润水平的负面影响,保障公司经营性现金流的良好运转,持续降低财务风险。

(4)公司将充分调研、审慎考虑业务风险,筛选优质项目,选择资信状况较好的合作方,确保项目资金有保障。

综上所述,园林生态行业的市场需求在国家政策的指引下会稳步增长,公司仍将采取持续积极拓展市场、加强成本管控、完善公司治理等措施,努力改善公司经营业绩。长期来看,预计目前导致公司业绩下滑的因素不会对未来生产经营持续产生重大不利影响,公司业绩下滑不具有持续性。

【会计师核查意见】

(一)核查程序

1、了解并评估管理层预计总收入与预计总成本相关的关键内部控制是否有效。

2、重新计算工程施工合同履约进度,获取甲方或监理确认的工程进度进行对比,以验证其准确性;对于已审价项目,获取审价报告,与公司账面含税收入进行匹配。2021年、2022年查验及对比情况如下:

单位:万元

项目	2021年	2022年
查验项目数量	40	52
查验项目当期确认收入金额	97,148.25	36,472.25
占当期工程收入比例	84.09%	88.41%
所查验项目含税收入与第三方确认产值差异率	0.01%	-0.31%

3、选取工程施工合同样本,对工程形象进度进行现场查看,与工程管理部门讨论确认工程的工程进度,并与账面记录进行比较,选取确认产值较大的项目,对工程进度、累计确认收入、本年确认收入向甲方独立发函,确认园林工程施工合同收入的真实性和准确性。2021年、2022年现场查看及函证情况:

单位:万元

项目	2021年	2022年
现场/视频勘查项目数量(注)	13	19
现场/视频勘查项目当期确认收入金额	70,908.90	34,279.05
占当期工程收入比例	61.38%	83.09%
发函项目当期收入金额	101,363.40	36,643.19
发函金额占当期工程收入比例	87.74%	88.82%
回函项目当期确认收入金额	95,885.34	30,140.74
回函金额占当期工程收入比例	82.99%	73.06%

注:2021年受人员流动不畅影响,现场勘查项目5个,视频勘查项目8个;2022年均为现场勘查。

同时,我们执行以下替代程序:

(1)对报告期内收入增加额真实性进行替代测试查验,查验的具体内容包括:①获取报告期内工程施工项目信息表,查验主要工程施工项目的招投标资料、施工合同、外部产值依据、银行收款回单等资料,核对账面入账数据与外部产值依据是否一致、客户名称是否一致、付款单位与账面单位是否一致,并关注上述单据上的日期。②执行收入截止性测试,获取资产负债表日前后5天的主要工程项目的施工合同、外部产值、银行收款回单依据等资料,核对至收入明细表,核查业务内容、时间是否与公司收入确认时间一致,是否存在跨期现象。

(2)对报告资产负债表日后的收款检查:检查报告期各期应收账款期后回款情况,编制应收账款期后回款明细表,核对账面入账数据与银行收款回单、外部产值依据数据是否一致、付款单位与账面单位是否一致。

替代测试的核查比例:

单位:万元

项目	2021年	2022年
替代测试金额	3,683.44	6,502.45
回函相符金额	95,885.34	30,140.74
合计	99,568.78	36,643.19
占当年工程收入比例	86.18%	88.82%

4、取得公司现金流量表的编制底稿,重新测算检查其编制的准确性,并对现金流量表项目与资产负债表、利润表项目的勾稽关系进行了分析比对;

5、通过对营业收入、应收账款、应收票据、预收款项、营业成本、应付账款、预付账款等科目的记录,分析现金流量表编制及列报的准确性;

6、与同行业可比公司进行对比,确认业绩变化、现金流变动情况是否与同行业可比公司一致。

7、复核2021年初在建项目在后续年度确认收入的情况,获取甲方或监理确认的工程进度,对比内外部履约进度与每期确认进度是否匹配;

公司2021年初在建项目38个,上述项目2021年、2022年收入确认金额分别为36,432.90万元、6,113.66万元。会计师复核了上述38个在建项目中24个(含前10大在建项目),复核金额为34,612.96万元、6,078.83万元,分别占期初在建项目2021年、2022年收入确认金额的95.00%及99.43%。

所复核的2021年初在建项目,2021年、2022年公司账面确认的含税收入与外部监理产值所确认的差异率分别为-0.13%、-2.92%,差异较小。

8、查阅公司报告期内及截至目前在手订单情况等。

9、访谈公司管理层,了解公司针对改善经营业绩所采取的措施,并分析相关措施是否适当。

(二)核查意见

经核查,会计师认为:

1、近两年营收大幅下滑及连续两年亏损,主要是由于宏观环境变化引发园林绿化行业竞争日益加剧、产业链上下游具有不稳定性、资金回收周期延长、地产行业形势严峻波及园林生态行业等影响,公司近两年经营业绩及经营活动现金流表现与行业趋同。

2、公司2021年初在建项目内部进度与外部发包方或监理确认的工程进度差异较小,公司收入确认原则符合《企业会计准则》相关规定,不存在跨期确认收入的情况。

3、公司拟采取的改善经营业绩的措施符合公司目前的经营情况,若上述改善措施有效执行,将有助于公司改善经营状况。

2.关于应收账款。年报显示,2020-2022年末公司应收账款账面余额分别为12.19亿元、13.94亿元、16.51亿元,规模持续增长,与收入下滑的趋势相左;占当期营业收入的比例分别为74%、93%、215%,占比较高。报告期末应收账款坏账准备余额5.46亿元,其中2021年、2022年分别计提坏账准备0.92亿元、2.89亿元,本期主要系对渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司(以下简称恒辉城建)应收账款2.50亿元、郑州森惠漫花里花卉科技有限公司应收账款0.52亿元、恒大系客户应收账款0.46亿元单项计提坏账准备,按单项计提坏账准备的应收账款占比由上年同期的2.77%提升至21.09%。请公司:(1)结合公司经营情况、收入下滑趋势、同行业可比公司情况等,说明应收账款逐年增长且占比较高的原因和合理性,前期收入确认是否合理;(2)分项列示2021年和2022年主要应收账款及坏账准备计提的具体情况,包括但不限于交易对方及关联关系、交易背景、期末余额、账龄及是否逾期、坏账准备计提方法、金额及比例、已采取的催收措施等;(3)结合公司坏账计提政策、交易对方经营状况和偿债能力变化、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等,说明本期单项计提坏账准备的应收账款占比、应收账款坏账准备计提金额大幅提升的原因及合理性,是否存在前期应计提未计提、2022年集中计提大额减值进行利润调节的情形。

【公司回复】

(一)结合公司经营情况、收入下滑趋势、同行业可比公司情况等,说明应收账款逐年增长且占比较高的原因和合理性,前期收入确认是否合理;

1、公司应收账款逐年增长且占比较高的原因和合理性

工程行业运营模式通常系"前期垫付、分期结算、分期收款",因此公司与客户签订的工程合同均为按施工节点分阶段进行收款,信用周期较长,此乃行业特性决定,符合行业运营特点。

2021年末及2022年末同行业应收账款占资产总额比重情况如下:

应收账款/资产总额比重	2022年度	2021年度
美丽生态	51.26%	59.19%
正和生态	35.74%	39.67%
东珠生态	13.23%	12.17%
文科园林	21.28%	16.28%
元成股份	13.04%	6.70%
诚邦股份	17.09%	13.81%
平均值	25.27%	24.64%
本公司	38.98%	33.79%

注:以上数据来源于各上市公司公开披露的年度报告。

由上表可知,近两年同行业可比公司的应收账款占资产总额比重较高且呈增长趋势,2021年、2022年公司可比上市公司应收账款占资产总额比重平均值分别为24.64%、25.27%,其中美丽生态、正和生态应收账款占资产总额比重分别为59.19%、51.26%以及39.67%、35.74%,公司应收账款占比情况与同行业不存在重大差异。

除行业结算特性外,应收账款逐年增长主要为:(1)公司主要客户系市政单位或政府平台公司,因工程款的资金主要来源于财政资金,工程款的支付受市政部门的内部审批、整体财政资金安排等因素影响,款项收取需经一定的程序和时间完成,近年来受国家宏观调控影响,市政客户资金紧张,财政结算放缓等因素,应收账款结算周期增加,从而导致应收账款余额较大。(2)市政园林工程存量项目在本期竣工结算,从合同资产陆续转入应收账款。

公司2021年末及2022年末应收账款构成情况如下:

单位:万元

客户类别	2021年应收账款余额	占比	2022年应收账款余额	占比
市政单位	34,418.87	24.70%	48,496.82	29.37%
央企国企	78,872.23	56.60%	87,283.90	52.86%
小计	113,291.10	81.30%	135,780.72	82.23%
大中型企业	15,114.90	10.85%	12,215.51	7.40%
其他	10,953.80	7.86%	17,119.00	10.37%
小计	26,068.70	18.71%	29,334.51	17.77%
合计	139,359.80	100.00%	165,115.23	100.00%

公司主要业务为市政园林绿化工程,主要下游客户为市政单位及央企国企,2021年末、2022年末上述两类客户应收账款余额分别为11.33亿元、13.58亿元,占全部应收账款余额比重分别为81.30%、82.23%,2022年末该两类客户应收账款同比期初净增加2.25亿元,占全部应收账款净增加87.32%,应收账款增加因工程款的资金主要来源于财政资金,工程款的支付受政府部门的内部审批、整体财政资金安排等因素影响,款项收取需经一定的程序和时间完成,从而导致应收账款余额较大,公司各期末应收账款欠款方与主要客户基本匹配。

2022年主要应收账款净增加客户情况:

单位:万元

客户名称	项目名称	项目类型	2022年度应收账款净增加
阜阳市城南新区建设投资有限公司	颍州西湖风景名胜区南湖历史文化景区工程(第一标段)	市政园林	5,956.97
徐州市市政园林局	徐州市迎宾路绿化EPC工程	市政园林	5,664.40
上海交通建设总承包有限公司	盐城市南海未来城基础设施及公共配套项目(一期)南海公园园林绿化工程	市政园林	4,299.18
合 计			15,920.54
占应收账款增长比重			25,755.43
占 比			61.81%

由上表可知,公司2022年末应收账款同比2021年增加,主要为阜阳市城南新区建设投资有限公司颍州西湖风景名胜区南湖历史文化景区工程(第一标段)项目、徐州市市政园林局徐州市迎宾路绿化EPC工程项目及上海交通建设总承包有限公司盐城市南海未来城基础设施及公共配套项目(一期)南海公园园林绿化工程工程竣工结转应收账款,上述应收账款增加占全部应收账款增加额比重61.81%。因受政府部门的内部审批、整体财政资金安排等因素影响,款项收取具有时间差,从而导致应收账款余额较大。

2、前期收入确认具有合理性

公司主要客户为市政单位及大型央企国企,其信用较高,履约能力较强,获得订单方式主要为招投标,近年来应收账款占比较高、资金回笼较慢主要因工程款的资金主要来源于财政资金,工程款的支付受政府部门的内部审批、整体财政资金安排等因素影响,款项收取需经一定的程序和时间完成,同时受经济下行、财政结算放缓等因素,应收账款结算周期增加,从而导致应收账款占比较高,该结构表现与行业可比上市公司不存在重大差异,具有合理性。

公司主营业务为园林绿化工程项目,按照履约进度,在合同期内确认收入,公司采用投入法,即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。同行业上市公司东方园林、东珠生态、岭南股份、天域生态的收入确认方法均为时段法确认,即在合同期内按照投入法确定的履约进度确认收入。公司的收入确认方法和原则与同行业保持一致。同时,公司取得发包方或工程监理确认的产值报告、工程进度单等外部依据,将发包方或工程监理确认的产值进度与履约进度进行对比,以确认履约进度的准确性。已经对比,公司确认的履约进度与发包方或监理方确认的履约进度差异较小,公司前期收入确认具有合理性。

(二)分项列示2021年和2022年主要应收账款及坏账准备计提的具体情况,包括但不限于交易对方及关联关系、交易背景、期末余额、账龄及是否逾期、坏账准备计提方法、金额及比例、已采取的催收措施等;

2021年前十大应收账款及坏账准备计提的具体情况如下:

单位:万元

客户	关联关系	交易背景	期末余额	账龄				坏账准备计提方法	坏账准备金额	坏账计提比例	已采取的催收措施
				1年以内	1-2年	2-3年	3-4年				
渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司	非关联方	工程款	24,966.39	798.01	15,743.07	8,425.30		按组合计提	3,299.27	13.21%	积极协商,获取客户出具的还款计划
渭南市园林绿化处、渭南市鑫源园林绿化工程有限公司	非关联方	工程款	13,151.14	-	-	13,151.14		按组合计提	2,630.23	20.00%	积极推进结算和商务催款谈判
宿迁市住房和城乡建设局	非关联方	工程款	9,269.81	9,269.81	-	-		按组合计提	463.49	5.00%	积极推进结算和商务催款谈判
杭州园林设计院股份有限公司	非关联方	工程款	8,670.91	8,670.91	-	-		按组合计提	433.55	5.00%	履约中
陕西威楠高科(集团)实业有限责任公司	非关联方	工程款	8,561.82	-	8,401.82	160.00		按组合计提	872.18	10.19%	积极推进结算和商务催款谈判
安庆市城市建设投资发展(集团)有限公司	非关联方	工程款	5,614.52	-	5,614.52	-		按组合计提	561.45	10.00%	积极推进结算和商务催款谈判
郑州森惠漫花里花卉科技有限公司	非关联方	工程款	5,227.23	5,227.23	-	-		按组合计提	261.36	5.00%	积极协商,获取客户出具的还款计划
兰溪市扬子江生态建设管理有限公司	关联方	工程款	4,331.04	1,488.82	-	2,842.22		按组合计提	642.89	14.84%	履约中
天津天保建设发展有限公司	非关联方	工程款	3,538.52	-	-	3,538.52		按组合计提	707.70	20.00%	积极推进结算和商务催款谈判
郑州市森林公园	非关联方	工程款	3,203.60	145.60	400.41	2,657.58		按组合计提	578.84	18.07%	积极同该单位进行商务催款谈判
小计			86,534.98	25,600.38	30,159.82	30,774.76			10,450.96		
2021年应收账款金额			139,359.80	-							
占比			62.09%								

2022年前十大应收账款及坏账准备计提的具体情况如下:

单位:万元

客户	关联关系	交易背景	期末余额	账龄				坏账准备计提方法	坏账准备金额	坏账计提比例	已采取的催收措施
				1年以内	1-2年	2-3年	3-4年				
渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司	非关联方	工程款	24,966.39	-	798.01	15,743.07	8,425.30	单项计提	17,523.91	70.19%	发催款函
渭南市园林绿化处、渭南市鑫源园林绿化工程有限公司	非关联方	工程款	13,151.14	-	-	-	13,151.14	按组合计提	6,575.57	50.00%	发催款函并积极协商
宿迁市住房和城乡建设局	非关联方	工程款	9,269.81	-	9,269.81	-	-	按组合计提	926.98	10.00%	积极推进结算和商务催款谈判
阜阳市城南新区建设投资有限公司	非关联方	工程款	8,454.86	8,454.77	0.09	-	-	按组合计提	422.75	5.00%	积极推进结算和商务催款谈判
上海交通建设总承包有限公司	非关联方	工程款	8,415.32	8,221.26	194.05	-	-	按组合计提	430.47	5.12%	积极推进结算和商务催款谈判
陕西威楠高科(集团)实业有限责任公司	非关联方	工程款	8,061.82	-	-	7,901.82	160.00	按组合计提	1,660.36	20.60%	积极推进结算和商务催款谈判
杭州园林设计院股份有限公司	非关联方	工程款	5,796.35	-	5,796.35	-	-	按组合计提	579.64	10.00%	履约中
徐州市市政园林局	非关联方	工程款	5,664.40	5,664.40	-	-	-	按组合计提	283.22	5.00%	积极推进结算和商务催款谈判
郑州森惠漫花里花卉科技有限公司	非关联方	工程款	5,227.23	-	5,227.23	-	-	单项计提	3,362.67	64.33%	发催款函
天津天保建设发展有限公司	非关联方	工程款	3,409.28	-	-	-	3,409.28	按组合计提	1,704.64	50.00%	发催款函并积极协商
小计			92,416.58	22,340.43	21,285.54	23,644.89	25,145.72		33,470.21		
2022年应收账款金额			165,115.23	-	-	-	-				
占比			55.97%								

由上表可知,公司主要应收账款客户均为园林绿化工程施工业务客户,因工程款的资金来源于财政资金,工程款的支付受市政部门的内部审批、整体财政资金安排等因素影响,款项收取需经一定的程序和时间完成,同时因市政客户资金紧张,财政结算放缓等因素,应收账款结算周期增加,从而导致一年以上应收账款金额较大。除渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司、郑州森惠漫花里花卉科技有限公司因2022年信用风险进一步增加从而个别计提应收账款减值外,其他应收账款符合合同约定及行业特性,按照应收账款账龄分别不同比例计提坏账准备。渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司、郑州森惠漫花里花卉科技有限公司工程款情况具体情况详见本问题回复3、单项计提坏账准备的应收账款原因及合理性。

(三)结合公司坏账计提政策、交易对方经营状况和偿债能力变化、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等,说明本期单项计提坏账准备的应收账款占比、应收账款坏账准备计提金额大幅提升的原因及合理性,是否存在前期应计提未计提、2022年集中计提大额减值进行利润调节的情形。

1、公司坏账计提政策:

(1)应收账款信用损失的确定方法

本公司以单项或组合的方式对应收账款的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

公司按组合计提坏账准备的比例如下:

应收账款账龄	预期信用损失率
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

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:

公司简称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
美丽生态	未批露账龄组合计提比例					
正和生态	5%	10%	10%	30%	50%	100%
东珠生态	5%	10%	10%	30%	50%	100%
文科园林	5%	10%	15%	20%	50%	100%
元成股份