（上接B133版）

（2）租摆及养护收入

单位：万元

序号	关联方	销售内容	合同签署时间	定价依据	报告期交易金额	占营业收入的比例	收入确认时点	收入确认依据	应收账款金额	期后回款情况	发生背景	是否具有商业实质
1	云南省投控股集团有限公司	苗木租摆	2020年10月	依据与合同对手方确定的所需花卉种类、数量清单，参考市场价格，结合租赁期发生的移植、运输、装卸、养护、管养等费用确定。	24.71	0.06%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款	市场开拓及公司需求，结合公司优势及了解市场需求，利用美化、办公环境、顺应自身开展服务。	是，公按非联相的格关方供应商联提关方据需选服的类商交价条件、公允、交易具有商业实质。
2	云投商业保理（深圳）有限公司	苗木租摆	2021年11月		1.19	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
3	云南云投融资租赁有限公司	苗木租摆	2021年1月		3.04	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
4	云南云投股权投资基金管理有限公司	苗木租摆	2021年1月		2.03	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
5	云南省资产管理有限公司	苗木租摆	2021年3月		3.37	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
6	云南云投康养有限责任公司	苗木租摆	2021年1月		0.65	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
7	云南石化燃气有限公司	苗木租摆	2021年12月		5.23	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
8	云南省体育产业投资有限公司	苗木租摆	2021年3月		1.97	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
9	云南云投酒店发展有限公司	苗木租摆	2021年2月		3.04	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同	3.17	尚未回款		
10	昆明西驿酒店有限公司	苗木租摆	2021年10月		1.49	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
11	云南西诗咨询有限公司	苗木租摆	2021年2月		2.02	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
12	云南昆华医院投资管理有限公司	苗木租摆	2021年4月		0.28	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
13	云南省旅游投资有限公司	苗木租摆	2021年11月		4.31	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
14	云南省铁路投资有限公司	苗木租摆	2021年11月		2.55	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
15	云南省扶贫投资开发有限公司	苗木租摆	2021年2月		1.57	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
16	云南省现代农林投资有限公司	苗木租摆	2021年11月		1.31	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
17	云南云投建设有限公司	苗木租摆	2020年6月		1.15	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
18	云南云投盈科物业管理股份有限公司	苗木租摆	2020年10月		26.10	0.07%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
19	云南北斗高分地理信息科技有限公司	苗木租摆	2021年7月		0.95	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
20	云南茂仙湖国际足球青训基地投资有限公司	苗木租摆	2021年6月		0.26	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
21	云南人力资源开发有限责任公司	苗木租摆	2021年12月		0.39	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
22	云南省胶权交易中心有限公司	苗木租摆	2021年4月		4.28	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
23	云南省国际班列服务贸易有限公司	苗木租摆	2021年12月		0.03	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
24	云南省国有金融资本控股集团有限公司	苗木租摆	2021年3月		9.63	0.02%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
25	云南云景林纸有限公司	苗木租摆	2020年10月		1.46	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
26	云南云上云信息化有限公司	苗木租摆	2021年3月		10.18	0.03%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
27	云南云投供应链管理有限公司	苗木租摆	2021年7月		0.51	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
28	云南云投资本运营有限公司	苗木租摆	2021年6月		1.32	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
29	云南省数字经济产业投资集团有限公司	苗木租摆	2021年7月		1.77	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
30	云南中为物流信息产业有限公司	养护收入	2020年10月		0.34	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
31	吴哥国际机场投资（柬埔寨）有限公司	养护收入	2020年11月		0.67	0.00%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
32	云南云云信息化有限公司	养护收入	2021年3月		3.04	0.01%	在提供服务的期间内分期确认收入	合同		已按合同约定回款		
	合计				120.84	0.31%			3.17			

（3）花卉销售收入

单位：万元

序号	关联方	销售内容	合同签署时间	定价依据	报告期交易金额	占营业收入的比例	收入确认时点	收入确认依据	应收账款金额	期后回款情况	发生背景	是否具有商业实质
1	云南昆华医院投资管理有限公司	花卉销售	2021年4月	依据与合同对手方确定的所需花卉种类、数量清单，参考市场价格，结合发生的移植、运输、装卸等费用确定。	1.32	0.00%	在商品控制权转移时点进行确认	合同		已按合同约定回款	关联方有购买花卉的需求，公司可提供其所需的花卉产品。	是。公司与关方同联销售，联根其求择格关方据需选择、交价合理、公允，交具商实质。
2	云南省社会事业发展有限公司	花卉销售	2021年5月		0.17	0.00%	在商品控制权转移时点进行确认	销售清单		已按合同约定回款		
3	云南中为物流信息产业有限公司	花卉销售	2021年5月		0.07	0.00%	在商品控制权转移时点进行确认	销售清单		已按合同约定回款		
4	云南省医疗投资管理有限公司	花卉销售	2021年4月		1.98	0.01%	在商品控制权转移时点进行确认	合同		已按合同约定回款		
	合计				3.54	0.01%			–			

（二）审议程序及信息披露义务履行情况

公司回复如下：

1.2020年8月29日，公司对外披露了《关于重大经营合同中标的公告》（公告编号2020-059），公司与关联方云南云投建设有限公司（联合体牵头人）、云南工程建设总承包股份有限公司、云南建投第七建设有限公司、中铁十一局集团有限公司等21家单位作为联合体，被确定为“云南省重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程工程总承包（FEPC）”项目（以下称“双提升项目”）中标人。项目招标人为关联方云南省社会事业发展有限公司。2020年9月24日，公司召开第六届董事会第五十二次会议，审议通过了《关于与关联方签订总承包合同和相关协议暨关联交易的议案》，同意公司与云南省社会事业发展有限公司及云南云投建设有限公司签订相关合同及协议，参与双提升项目的实施，公司于2020年9月26日对外披露了《第六届董事会第五十二次会议决议公告》（2020-060）和《关于与关联方签订总承包合同和相关协议暨关联交易的公告》（2020-061）。2020年10月16日，该关联交易事项经公司2020年第四次临时股东大会审议通过。

2.2021年7月9日公司召开第七届董事会第七次会议，审议通过了《关于与关联方签订施工合同暨关联交易的议案》，同意公司与关联方云南云上云信息化有限公司签订《云上云·云南省信息化中心（首期）项目启动园区绿化工程设计施工总承包合同》、合同金额1,450.95万元。公司于2021年7月10日对外披露了《第七届董事会第七次会议决议公告》（公告编号2021-049）和《关于与关联方签订施工合同暨关联交易的公告》（公告编号2021-050）。

3.上述两项关联交易在2021年内发生金额合计27,691.42万元，占2021年度累计关联交易金额的99.47%。剔除上述两项关联交易，公司在2021年内发生的其他关联交易金额合计为147.79万元，主要为公司与关联方发生的多项小额租摆、销售类业务，单笔交易金额及累计交易金额未达到董事会审议标准和披露标准，属于公司总经理审批权限。

（三）说明你公司最近三年前五名客户、供应商变动情况，前五名客户、前五名供应商与应收账款期末余额前五名、应付账款期末余额前五名是否匹配，如否，说明原因及合理性。

公司回复如下：

1.公司最近三年前五名客户情况，详见下表：

单位：万元

年份	单位名称	收入
2019年	陆良滇中健康城经营有限公司	20,011.25
	遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	19,625.13
	元阳县城乡建设投资开发有限公司	3,517.95
	文山三七产业园区开发投资有限公司	3,316.03
	云南云投职教扶贫开发玉溪工校有限责任公司	2,316.18
	小计	48,786.53
2020年	云南省社会事业发展有限公司	8,731.97
	遂宁市河东新区建设与交通运输局	7,667.79
	富宁县环保局	1,675.03
	文山三七产业园区开发投资有限公司	1,003.73
	重庆博润实业有限公司	1,331.21
	小计	20,409.73
2021年	云南省社会事业发展有限公司	26,534.95
	六盘水北大教育投资有限公司	2,413.37
	云南省文山砚山县水务局	1,741.83
	云南省建设投资控股集团有限公司	1,308.45
	曲靖市沾益区水土资源管理开发公司	1,287.89
	小计	33,286.49

2.公司最近三年前五名供应商情况，详见下表：

单位：万元

年份	单位名称	采购额
2019年	深圳市明之辉建设工程有限公司	8,691.63
	深圳市名家汇科技股份有限公司	3,733.96
	重庆智吉土石方工程有限公司	1,651.58
	云南顺辉建筑工程有限责任公司	1,487.12
	云南智璟建设工程有限公司	1,261.80
	小计	16,826.09
2020年	深圳市明之辉建设工程有限公司	4,629.06
	云南宏亚建筑工程有限公司	844.45
	绍兴市柯桥区涌泰园林绿化有限公司	635.85
	云南铮铭建材有限公司	422.52
	四川龙俊宇建材有限公司	318.77
	小计	6,850.65
2021年	楚雄州现代建设工程有限公司	4,278.00
	云南恒佳建设工程有限公司	4,097.00
	云南白杨建筑装饰工程有限公司	3,135.01
	云南科达建设集团有限公司	1,474.50
	广东欧科空调制冷有限公司	820.97
	小计	13,805.48

3.公司最近三年应收账款期末余额前五名情况，详见下表：

单位：万元

年份	单位名称	应收账款
2019年	重庆博润实业有限公司	10,129.25
	元阳县城乡建设投资开发有限公司	7,291.40
	景洪云旅旅游投资开发有限公司	3,284.75
	通海县国有资产经营有限公司	3,027.61
	曲靖市沾益区住房和城乡建设局	2,459.65
	小计	26,192.66
2020年	重庆博润实业有限公司	11,804.07
	景洪云旅旅游投资开发有限公司	3,289.99
	云南城投同德房地产开发有限公司	1,481.50
	云南工程建设总承包股份有限公司	1,241.21
	贵州省金沙县林业局	1,695.51
	小计	19,512.27
2021年	重庆博润实业有限公司	11,804.07
	景洪云旅旅游投资开发有限公司	3,289.99
	云南省建设投资控股集团有限公司	2,811.68
	云南工程建设总承包股份有限公司	1,294.56
	贵州省金沙县林业局	1,695.51
	小计	20,895.80

4.公司最近三年应付账款期末余额前五名情况，详见下表：

单位：万元

年份	单位名称	应付账款
2019年	深圳市名家汇科技股份有限公司	5,243.96
	深圳市明之辉建设工程有限公司	5,121.24
	云南杰联市政工程有限公司	4,867.86
	云南顺辉建筑工程有限责任公司	1,747.98
	云南昊龙实业集团路桥工程有限公司	1,037.27
	小计	12,774.35
2020年	深圳市明之辉建设工程有限公司	8,490.29
	深圳市名家汇科技股份有限公司	4,700.79
	云南杰联市政工程有限公司	3,427.86
	云南昊龙实业集团路桥工程有限公司	1,037.27
	宜良县嘉锦苗木种植园	917.93
	小计	10,083.85
2021年	深圳市明之辉建设工程有限公司	6,220.96
	深圳市名家汇科技股份有限公司	3,560.79
	云南杰联市政工程有限公司	2,427.86
	云南昊龙实业集团路桥工程有限公司	1,037.27
	宜良县嘉锦苗木种植园	917.93
	小计	14,164.81

（1）收入与应收账款的确认

公司为园林绿化施工企业，主要业务模式包括传统的施工工程、PPP项目工程、咨询设计等，根据业务特征和项目合同的约定，按《企业会计准则》的规定，对工程施工项目，公司在相关履约时段内按照履约进度确认收入，同时确认合同资产，在完成结算，达到收款条件时转入应收账款。

传统的施工工程，公司在施工过程中根据履约进度按月确认收入，并收取部分工程进度款，在工程竣工结算或约定的时点与业主进行部分结算时确认应收账款。由于办理工程结算涉及工程量的多方确认、编制结算报告、监理审核、业主方审核等程序，耗时不受公司的完全控制，竣工决算通常在工程完工后很长时间才能完成。因此，公司在确认收入时确认合同资产，在完成结算，达到收款条件时合同资产转入应收账款。

PPP项目工程主要为市政工程，根据会计准则的规定，公司在建设期根据履约进度确认建造收入。由于PPP项目多以垫资为主，施工周期长，可能影响工程进度的因素较多，竣工结算审核程序繁复，且竣工决算后收款期根据合同约定收款期在9年至30年，因此公司在确认收入时确认合同资产，在完成结算，达到收款条件时合同资产转入长期应收款。

（2）采购与应付账款的确认

公司采购主要包括材料采购及人工费用。

材料采购方面，由于市场供应主要以现款现货，或者预付部分货款，货到后定期支付余额的形式为主，且公司施工项目分别位于省内外各地，为便于管理，节约运输成本，公司一般选择本地的供应商，供应商相对分散，一般不会形成大额的应付款。

人工费用方面，公司需按工程进度支付进度款，公司基本不会出现拖欠施工人员工作的情况，期末形成大额应付款的情况较少。

公司部分项目的施工由供应商完成，施工过程中，公司根据供应商已完成的工程量确认采购成本，同时确认应付账款，按完成工程量的一定比例支付进度款，项目完工后与供应商进行结算，并在供应商给予的信用期内支付剩余款项。公司的大额应付款主要由此类业务形成。由于公司最近三年减少了此类业务，因此采购的发生额呈相对较少的状况。但以前年度形成的应付款受结算时间滞后于采购时间及供应商给予的付款信用期的影响尚未完全支付。

年审会计师对上述问题进行核查并发表意见如下：

我们获取了公司上述工程项目台账，检查了合同相关条款以及合同预计总收入和合同预计总成本的估计所依据的相关文件，可能发生的合同变更等支持性文件，通过对项目工程进度、与项目部人员进行讨论等评估工程履约进度的合理性，同时对本年确认的收入和成本等数据进行复核，函证应收、应付款款项，检查了期后回款、付款情况。我们认为：公司所述前五名客户、供应商的情况与一致；合同涉及的主体均为关联方销售的具体情况与实际一致，定价公允、交易具有商业实质，相关交易履行了审议程序和披露义务；公司所述最近三年前五名客户、供应商、应收账款、应付账款的情况与实际一致。

四、年报显示，截至报告期末，你公司应收账款、长期应收款、一年内到期的非流动资产余额合计为81,228.84万元，占资产总额的34.69%。你公司部分工程在工程结算之前需要垫付资金，回款周期较长，存在工程应收款项不能按时回收从而计提坏账的风险。其中，你公司应收款项和其他应收款期末账面余额合计42,011.92万元，占流动资产的20.20%，其中，三年以上账龄的应收款项合计22,444.80万元，占应收款项总额的53.42%。根告期内，你公司计提应收账款坏账准备13,392.56万元，计提其他应收款坏账准备5,163.86万元。此外，你公司长期应收款期末账面余额65,305.71万元，计提坏账准备4,628.88万元，期末账面价值60,676.83万元，期末账面价值较上年期初增长30.26%。

此外，我都关注到，截至报告期末，你公司对重庆博润实业有限公司（以下简称“重庆博润”）的应收账款账面余额11804.07万元，占你公司应收账款总额的34.54%，计提坏账减值准备4,922.36万元，计提比例41.70%。公开信息显示，2021年4月28日，重庆市第五中级人民法院发出〔2021〕渝05破申111号通知书，通知重庆博润，认可其在受理重整申请前聘任北京德恒（重庆）律师事务所作为预重整辅助机构，可以进行预重整，并对以上事项进行香案登记。

请你公司：

（一）结合行业特征、业务开展情况、信用政策等因素，详细说明你公司上述应收账款（含重分类至其他非流动资产部分）余额较大、账龄较长的原因，是否与同行业可比公司存在较大差异，并详细说明相关应收款项坏账准备计提的测算过程；

公司回复如下：

1.行业特征

公司主营业务主要为绿化工程施工业务，于资产负债表日按履约进度确认相关的收入和成本。项目建成后交由甲方竣工验收并进行审计结算，根据合同的约定，将达到验收移交部分确认为应收账款，存在分期支付的部分确认为长期应收款。其中，长期应收款在资产负债表日后一年内可移交的部分，列示为一年内到期的非流动资产核算。由于项目施工周期长、工程进度款和结算款审核程序较杂、结算审计程序周期长等原因，款项回收周期较。

2.业务开展情况

公司近年开展的业务模式主要为传统的市政工程、双提升改造类工程及PPP、EPC模式项目，市政工程项目、PPP项目、EPC项目业主方主要为政府单位，信用等级高，违约风险较小，但也存在结算及回款周期较的特点，传统的市政工程项目从建设到完工并结算至少需要3-5年的时间，再加上款项支付进度影响，故应收款项余额较大。

3.信用政策

基于绿化工程行业的特征，根据工程产值大小、客户性质等因素，公司一般在合同中约定付款条件，客户根据合同、项目的施工进展、结算等节点向公司分期支付工程款。

4.是否与同行业可比公司存在较大差异

（1）公司期末应收账款余额34,170.18万元，占总资产的14.61%，与同行业上市公司相比应收账款比重低。坏账准备余额13,392.56万元，坏账计提比例达35.99%，高于同行业上市公司平均水平。具体情况详见下表：

单位：万元

证券代码	证券简称	应收账款					
		原值	账面价值	坏账准备	计提比例	总资产	应收账款占总资产的比例
000010.SZ	美丽生态	292,096.90	271,531.47	20,565.44	7.04%	458,749.06	63.67%
001267.SZ	汇绿生态	60,235.15	49,117.97	11,117.18	18.46%	241,830.99	24.91%
002200.SZ	ST云投	34,170.18	20,777.62	13,392.56	39.19%	233,918.38	14.61%
002310.SZ	东方园林	974,193.82	698,749.08	275,444.74	28.27%	4,524,726.77	21.53%
002374.SZ	中锐股份	220,233.54	176,030.48	44,203.06	20.07%	485,605.69	45.35%
002431.SZ	棕榈股份	268,739.56	184,325.47	84,414.09	31.41%	1,768,172.74	15.20%
002663.SZ	普邦股份	217,898.50	155,860.10	62,038.40	28.47%	619,594.24	35.17%
002717.SZ	岭南股份	260,232.62	218,728.56	41,504.06	15.95%	1,908,603.77	13.63%
002775.SZ	文科园林	186,203.65	74,112.87	112,090.78	60.20%	455,212.75	40.90%
300197.SZ	节能铁汉	290,943.62	259,271.61	31,672.01	10.89%	3,092,289.94	9.41%
300237.SZ	美晨生态	143,650.67	121,767.25	21,883.42	15.23%	1,025,789.85	14.00%
300355.SZ	蒙草生态	361,936.44	323,524.73	38,411.71	10.61%	1,601,093.03	22.61%
300495.SZ	*ST美尚	154,999.16	98,281.86	56,717.30	36.59%	593,840.25	26.10%
300536.SZ	农尚环境	18,454.87	13,203.67	5,251.20	28.45%	118,517.06	15.57%
300649.SZ	杭州园林	29,608.03	22,304.13	7,303.90	24.67%	141,072.37	20.99%
300844.SZ	山水比德	43,574.15	34,396.86	9,177.29	21.06%	119,058.29	36.60%
300948.SZ	冠中生态	36,567.98	31,809.62	4,758.36	13.01%	109,713.72	33.33%
300949.SZ	奥雅设计	36,297.50	31,501.10	4,796.40	13.21%	146,127.14	24.84%
301098.SZ	金埔园林	112,311.77	92,307.27	20,004.50	17.81%	253,439.07	44.32%
600610.SH	中毅达	2,476.54	2,345.11	131.43	5.31%	136,189.84	1.82%
603007.SH	ST花王	41,653.98	31,267.19	10,386.78	24.94%	265,721.64	15.68%
603316.SH	诚邦股份	47,108.33	40,955.67	6,152.66	13.06%	296,506.96	15.89%
603359.SH	东珠生态	92,653.90	112,801.61	−20,147.71	−21.75%	926,722.24	10.00%
603388.SH	元成股份	26,647.46	23,240.29	3,407.17	12.79%	346,835.46	7.68%
603717.SH	天域生态	85,122.94	56,875.49	28,247.45	33.18%	332,883.29	25.57%
603778.SH	乾景园林	64,091.14	39,466.36	24,624.79	38.42%	183,464.37	34.93%
603955.SH	大千生态	56,721.57	49,162.15	7,559.42	13.33%	367,885.78	15.42%
605081.SH	太和水	81,688.56	67,121.52	14,567.04	17.83%	212,979.62	38.36%
605303.SH	园林股份	139,359.80	113,622.19	25,737.61	18.47%	336,225.73	41.45%
行业平均值					20.56%		25.16%

（2）公司期末其他应收款余额7,841.74万元，占总资产的3.35%，处于行业平均水平。计提应收账款坏账准备5,163.86万元，坏账计提比例达65.85%，高于同行业公司平均水平。具体情况详见下表：

单位：万元

证券简称	其他应收款					
	原值	账面价值	坏账准备	计提比例	总资产	其他应收账款占总资产的比例
美丽生态	15,545.78	14,859.96	685.82	4.41%	458,749.06	3.39%
汇绿生态	2,591.02	2,186.61	404.41	15.61%	241,830.99	1.07%
ST云投	7,841.74	2,677.89	5,163.86	65.85%	233,918.38	3.35%
东方园林	79,546.11	61,983.03	17,563.08	22.08%	4,524,726.77	1.76%
中锐股份	7,049.27	4,928.65	2,120.62	30.08%	485,605.69	1.45%
棕榈股份	104,364.38	75,248.86	29,115.51	27.90%	1,768,172.74	5.90%
普邦股份	10,032.52	6,271.32	3,761.21	37.49%	619,594.24	1.62%
岭南股份	42,924.36	28,915.75	14,008.61	32.64%	1,908,603.77	2.25%
文科园林	5,114.14	4,793.74	320.40	6.26%	455,212.75	1.12%
节能铁汉	56,831.28	52,757.75	4,073.53	7.17%	3,092,289.94	1.84%
美晨生态	36,609.92	32,114.08	4,495.84	12.28%	1,025,789.85	3.57%
蒙草生态	49,007.95	34,817.67	14,190.28	28.96%	1,601,093.03	3.06%
*ST美尚	40,094.10	2,741.14	37,352.96	93.16%	593,840.25	6.75%
农尚环境	1,191.93	600.21	591.72	49.64%	118,517.06	1.01%
杭州园林	879.89	531.46	348.44	39.60%	141,072.37	0.62%
山水比德	1,074.71	918.42	156.29	14.54%	119,058.29	0.90%
冠中生态	7,916.02	6,991.60	924.42	11.68%	109,713.72	7.22%
奥雅设计	1,103.30	824.24	279.06	25.29%	146,127.14	0.76%
金埔园林	2,209.55	1,799.09	410.46	18.58%	253,439.07	0.87%
中毅达	24,777.03	204.26	24,572.78	99.18%	136,189.84	18.19%
ST花王	30,875.40	22,160.07	8,715.34	28.23%	265,721.64	11.62%
诚邦股份	2,615.80	2,067.31	548.49	20.97%	296,506.96	0.88%
东珠生态	33,768.44	32,132.54	1,635.90	4.84%	926,722.24	3.64%
元成股份	5,038.37	3,966.51	1,071.86	21.27%	346,835.46	1.45%
天域生态	14,354.77	13,614.88	739.89	5.15%	332,883.29	4.31%
乾景园林	4,238.58	4,158.01	80.57	1.90%	183,464.37	2.31%
大千生态	6,301.19	5,839.86	461.34	7.32%	367,885.78	1.71%
太和水	1,618.32	1,217.29	401.03	24.78%	212,979.62	0.76%
园林股份	4,582.24	3,510.40	1,071.84	23.39%	336,225.73	1.36%
行业平均值				26.91%		3.27%

5.计提坏账准备的方法及坏准备的计提

公司对与对方存在争议或诉讼、仲裁的应收账款，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账款等信用风险显著不同的应收账款单项评价信用风险。

除了单项评估信用风险的应收款项外，公司共同的风险特征，将应收款项划分账龄组合，根据组合评估信用风险。

对于按照单项计提预期信用损失的应收账款，公司基于客户的财务状况和资信情况、历史还款和结算情况等对预期信用损失进行评估，确定计提预期信用损失的金额；对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，公司基于客户的历史回款、结算和账龄情况等历史信用损失经验并结合当前状况等对不同组合估计预期信用损失率，据此计算预期信用损失计提金额。

具体如下：

（1）单项计提坏账准备的应收款情况

单位：万元

债务人	项目	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
重庆博润实业有限公司	应收账款	11,804.07	4,922.36	41.70	预计可收回金额
贵州省茅马本然生态有限公司	应收账款	824.44	824.44	100	预计无法收回
长江绿海环境工程股份有限公司	应收账款	609.19	609.19	100	预计无法收回
昆明兆新城房地产开发有限公司	应收账款	131.16	131.16	100	预计无法收回
云南恒云置业有限公司	应收账款	124.88	124.88	100	预计无法收回
云南创森房地产开发有限公司	应收账款	73.81	73.81	100	预计无法收回
云南新昆海置地有限公司	应收账款	69.48	69.48	100	预计无法收回
其他	应收账款	91.76	91.76	100	预计无法收回
临沧建安商贸有限责任公司	其他应收款	950.00	950.00	100	预计无法收回
余丰冰	其他应收款	880.00	880.00	100	预计无法收回
湖南锦秀鑫程房地产有限公司	其他应收款	727.88	727.88	100	预计无法收回
昆明普朗特园林绿化工程有限公司	其他应收款	606.18	606.18	100	预计无法收回
云南神彩农业发展有限公司	其他应收款	226.00	226.00	100	预计无法收回
贵州弘远益民投资有限公司	其他应收款	197.56	197.56	100	预计无法收回
云南园林绿化发展有限公司	其他应收款	150.00	150.00	100	预计无法收回
刘伟	其他应收款	116.89	116.89	100	预计无法收回
重庆博润实业有限公司	其他应收款	70.19	70.19	100	预计无法收回
离职人员备用金	其他应收款	241.92	241.92	100	预计无法收回
合 计		17,895.41	11,013.70		

（2）账龄组合计提的情况

单位：万元

账龄	应收账款		其他应收款		计提比例(%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
一年以内	9,196.14	459.81	280.71	14.04	5.00
一至二年	2,217.86	221.79	1,285.17	128.52	10.00
二至三年	903.06	180.61	846.62	169.32	20.00
三至四年	3,182.36	1,272.95	259.16	103.66	40.00
四至五年	1,063.26	531.63	773.34	386.67	50.00
五年以上	3,878.71	3,878.71	230.12	230.12	100.00
合 计	20,441.39	6,545.49	3,675.12	1,032.33	

（二）详细列示三年以上账龄的应收款项（含重分类至其他非流动资产部分）情况，包括但不限于：形成原因、是否在信用政策以内、长期未能收回的原因、坏账准备计提比例、计提依据及合理性；

公司回复如下：

报告期末，公司应收及其他应收款账面余额42,011.92万元，坏账准备余额18,556.42万元，账面价值23,455.50万元，三年以上账龄的应收及其他应收款余额合计22,444.80万元，其中期末余额大于500.00万元且账龄超过三年的12户占三年以上账龄的应收及其他应收款的82%，详见下表：

单位：万元

序号	科目	客户名称	应收总金额	计提坏账金额	三年以上账龄应收金额	账龄	坏账计提比例	是否在信用政策内	形成原因	长期未能收回的原因	预计信用损失的计提方法	合理性
1	应收账款	重庆博润实业有限公司	11,804.07	4,922.36	8,261.24	3-4年、4-5年、5年以上	41.70%	否	土家八千项目工程款	债务人资金链出现严重问题，已进入重整程序	单项计提	债务人在推进重整程序，预计款项收回存在一定风险，依据债务人经审计、评估的资产及公司已申报的债权进行预计
2	应收账款	云南城投同德房地产开发有限公司	1,481.50	592.60	1,481.50	3-4年	40.00%	是	同德广场项目工程款	受经济下行影响，甲方付款滞后。	账龄组合	公司正积极推进与对方的债权回收工作，无迹象表明债务人履约能力发生明显变化，按账龄计提坏准备
3	应收账款	贵州省金沙县林业局	1,695.51	729.10	1,695.51	3-4年、4-5年	43.00%	是	金沙县新城区景观项目工程款	甲方为政府单位，付款审核流程复杂，付款滞后	账龄组合	公司正积极推进与对方的债权回收工作，无迹象表明债务人履约能力发生明显变化，按账龄计提坏准备
4	应收账款	云南工程建设总承包股份有限公司	1,054.25	1,054.25	1,054.25	5年以上	100.00%	否	水岸晴沙项目工程款	受经济下行影响，甲方付款滞后。	账龄组合	按账龄计提，账龄超过5年，收回的可能性极低
5	应收账款	贵州乐意生态农业开发有限公司