(上接D69版)

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账准备的计提

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
贵州省茶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
余丰泳	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

	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	948.33	948.33	948.33	5年以上	100.00%	否	乐意蔬菜现代高效农业园区景观工程款	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
6	应收账款	长江绿海环境工程股份有限公司	609.19	609.19	609.19	5年以上	100.00%	否	北京路道路绿化恢复及景观提升工程款,已诉讼	已诉讼,但无可执行资产,预计未来十二个月内不能恢复。	单项计提	预计款项收回存在重大风险,全额计提坏准备
7	应收账款	湖北藤头园林苗木有限公司	596.00	596.00	596.00	5年以上	100.00%	否	销售苗木款	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
8	应收账款	贵州省福泉市本然农业发展有限公司	824.44	824.44	824.44	5年以上	100.00%	否	销售苗木款	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
9	其他应收款	四川星宇房地产开发有限公司	666.00	333.00	666.00	4-5年	50.00%	是	往来款	与对债务人的实际控制人的应付款互为保证金	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
10	其他应收款	临沧建安商贸有限责任公司	950.00	950.00	950.00	3-4年	100.00%	否	代垫安然南伞项目款项	债务人资金链出现问题,履约能力发生变化。	单项计提	预计款项收回存在重大风险,全额计提坏准备
11	其他应收款	湖南锦秀鑫程房地产有限公司	727.88	727.88	727.88	3-4年	100.00%	否	超付款项	工程结算超付款项,与债务人存在分歧	单项计提	预计款项收回存在重大风险,全额计提坏账准备
12	其他应收款	昆明普朗特园林绿化工程有限公司	589.97	589.97	589.97	5年以上	100.00%	否	超付款项	工程结算超付款项,与债务人存在分歧	单项计提	预计款项收回存在重大风险,全额计提坏账准备
	合计		21,947.14	12,877.12	18,404.31		58.67%					

(三)结合你公司与重庆博润历史业务开展情况、信用政策、历史回款情况、截至回函日账面应收账款的形成原因、账龄分布、逾期时间(如适用)、重庆博润破产重整事项进展,详细说明你公司对重庆博润应收账款坏账准备计提比例的确定依据及合理性;

公司回复如下:

公司2013年11月30日与重庆博润实业有限公司(下称"重庆博润")签订《工程施工合同》,公司承建重庆博润开发的重庆酉阳"土家八千"人文旅游地产开发项目(下称"土家八千项目")。合同总金额1.6亿元,包括土家八千项目一期室外、二期土石方、三期一组团房建及室外工程,按照合同条款约定,进度款按每周期支付至已完工程价款的20%,各期各组团竣工验收后支付至已完工程价款的80%,竣工结算后在30个工作日内付结算工程款至95%,余5%为质保金。

由于项目金额较大,标段较多,竣工结算周期长,2020年12月公司完成土家八千项目的全部结算,工程价款结算金额14,337.40万元、设计费201.60万元。但由于重庆博润资金问题,款项未能按期支付,截止目前累计回款为3,017.99万元,账面应收工程款11,476.21万元,应收咨询服务费327.86万元,合计应收余额为11,804.07万元。

重庆博润实业已向重庆市第五中级法院破产法庭递交了"预重整+重整"申请,经法院确认的审计机构确认的重庆博润的资产合计83,006.76万元,评估公司评估的资产市场价值60,696.97万元,清算价值44,544.42万元。经法院裁定的预重整附注机构审查的债权总额101,649.54万元,其中我公司享有工程价款优先权债权本金11,325.88万元,其他债权为普通债权。

根据《最高人民法院关于建设工程价款优先受偿权问题的批复》"一、人民法院在审理房地产纠纷案件和办理执行案件中,应当依照《中华人民共和国合同法》第二百八十六条的规定,认定建筑工程的承包人的优先受偿权优于抵押权和其他债权,我公司享有的工程价款优先受偿权处于第一清偿顺位,并得到破产重整管理人确认金额为11,325.88万元。不论按照市场价值还是清算价值中在建工程剩余价值来看,我公司的工程价款均能完全覆盖。

根据公司聘请的律师事务所针对土家八千三期一组团建设工程优先受偿权出具的专业法律意见,公司得到确认的工程优先受偿权完全清偿需要重整和投资工作的顺利推进,如重整无法成功,进入破产清算,按照破产清算的司法规则,即使最不利的情况,按清算价值扣除财产担保的债权,职工债权和税金后,云投生态工程款优先受偿权也能主张到6717.78万元。据此,公司对已申报优先受偿权的工程款预计可收回金额为6717.78万元,其与账面应收账款余额11,476.21万元的差额4,758.43万元计提坏账准备。对于未确认为工程优先受偿权的其他债权327.86万元,按50%估计损失。

公司认为,公司对重庆博润的应收款的坏账准备的计提是合理的。

(四)说明你公司期末长期应收款余额大幅增长的原因及合理性,减值准备计提的依据、测算过程及合理性。

公司回复如下:

1.公司期末长期应收款余额大幅增长的原因及合理性

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同期增长30.26%。近两年受疫情影响,经济下滑,上年重分类至一年内到期的长期应收款主要有六盘水北大教育投资有限公司及遂宁市河东新区建设局两家客户年底仍存在尚未支付款项的情况,账面价值13,651.66万元,基于流动性考虑,将尚未支付的款项列示至长期应收款。扣除该影响后长期应收款期末账面价值47,025.17万元,较上年年末增长0.95%,主要因为本期公司执行新租赁准则,确认转租赁业务形成的长期应收款所致。

2.长期应收款减值准备计提方法及依据、测算过程及合理性

对于长期应收款,公司在资产负债表日评估信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司长期应收款主要由合同约定分期支付的工程项目,PPP项目和应收融资租赁款组成。

对融资租赁形成的长期应收款,公司评估其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

PPP项目所形成应收款,交易对手为政府或政府投资的融资平台公司,信用风险较低。PPP合同约定的回款周期为工程完工后的9-30年,但由于PPP项目政府审计结算周期较长,现有项目尚未完成最终结算,付款存在一定的滞后。PPP项目形成的长期应收款,公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失,并将应收款区分尚未到约定付款期的部分和已到付款期的部分,分别评估预期信用损失。

对于合同约定分期支付的工程项目形成的长期应收款,由于存在滞后支付的情况,公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失。

公司对长期应收款(含重分类至一年内到期的部分)减值准备的测算如下:

单位:万元

项目	长期应收款余额				
	第一阶段	第二阶段		第三阶段	合计
	未到收款期	已出现逾期情况,但尚未到收款期的部分	已出现逾期情况,已到收款期的部分	全部款项已到收款期	
租赁应收款	518.53				518.53
PPP项目应收款		32,191.93	8,645.91		40,837.85
分期收款工程款		8,727.88	6,670.86	8,420.73	23,819.47
合计	518.53	40,919.81	15,316.77	8,420.73	65,175.85

(续)

项目	减值准备				
	第一阶段	第二阶段		第三阶段	合计
	未到收款期	已出现逾期情况,但尚未到收款期的部分	已出现逾期情况,已到收款期的部分	全部款项已到收款期	
	0.5%	2.5%	12.5%	20%	
租赁应收款	2.59				2.59
PPP项目应收款		804.80	1,080.74		1,885.54
分期收款工程款		218.20	833.86	1,684.15	2,736.20
合计	2.59	1,023.00	1,914.60	1,684.15	4,624.33

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见,请详细说明针对上述应收账款(含重分类至其他非流动资产部分)的可回收性采取的审计程序,是否取得了充分、恰当的审计证据,对上述应收款项计提比例的判断依据。

年审会计师的回复:

针对上述应收款项的可收回性执行的审计程序:了解管理层与应收账款预期信用损失相关的内部控制和评估流程;评估和测试管理层与应收账款预期信用损失评估相关的内部控制;向客户进行函证,复核应收款的真实性及准确性。对于按照单项计提预期信用损失的应收账款,选取样本复核管理层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的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证以评估管理层计提预期信用损失的合理性;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,评估管理层的组合划分以及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的预期信用损失率的合理性,并选取样本测试应收账款账龄划分的准确性,重新计算预期信用损失计提金额的准确性;选取样本检查应收账款期后回款及合同资产期后结算情况。

通过执行上述审计程序,我们认为云投生态对上述应收款项坏账准备的计提比例的判断是合理的。

五、年报显示,报告期末你公司工程实施所形成的存货和合同资产净额为69,879.40万元,占资产总额的29.84%。其中,期末存货账面余额7,666.66万元,计提存货跌价准备601.79万元;期末合同资产账面余额64,425.14万元,计提减值准备1,610.62万元。此外,另有41,669.00万元PPP项目建设施工合同资产重分类至其他非流动资产,计提减值准备1,041.72万元。

请你公司:

(一)分项列示存货的主要类别和库龄期限,结合存货库龄构成、估计售价确认方式及同行业可比公司存货跌价准备计提比例等因素,说明你公司存货跌价准备计提的充分性;

公司回复如下:

截止2021年12月31日,公司存货余额为7,666.66万元,存货跌价准备余额601.79万元,其中本期转销金额5.33万元。详见下表:

1.存货分类

金额:万元

类别	库龄年限	期末余额			期初余额		
		账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1年	29.88		29.88	95.04		95.04
在产品	1-6年	209.68	19.72	189.96	226.92	19.72	207.19
消耗性生物资产	1-20年	7,427.10	582.07	6,845.04	7,381.84	587.40	6,794.44
开发产品					1,179.01		1,179.01
开发成本					10,350.45		10,350.45
合计		7,666.66	601.79	7,064.88	19,233.25	607.12	18,626.13

2.存货可变现净值的确认和跌价准备的计提依据和方法。根据会计准则和公司会计政策,在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

公司根据制定的内部控制制度于年末对存货进行减值测试(其中消耗性生物资产分品种、规格逐一测试)。减值测试以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,以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(其中苗木销售免税)作为存货的可变现净值,按成本与可变现净值孰低的原则,对可变现净值低于成本的存货计提存货跌价准备。

3.同行业存货跌价准备计提情况

单位:万元

证券代码	证券简称	扣除合同履约成本的存货跌价准备	扣除合同履约成本的存货原值	存货跌价准备计提比例
000010.SZ	美丽生态	560.84	14,679.84	3.82%
002200.SZ	ST云投	601.79	7,666.66	7.85%
002310.SZ	东方园林	–	39,465.85	0.00%
002374.SZ	中锐股份	3,946.58	21,979.72	17.96%
002431.SZ	棕榈股份	34.17	1,559.26	2.19%
002663.SZ	普邦股份	1,049.98	23,292.92	4.51%
002717.SZ	岭南股份	436.56	24,928.93	1.75%
002775.SZ	文科园林	369.39	4,600.56	8.03%
300197.SZ	节能铁汉	2,224.23	46,339.46	4.80%
300237.SZ	美晨生态	1,207.19	66,254.80	1.82%
300355.SZ	蒙草生态	1,617.27	10,835.59	14.93%
600610.SH	中毅达	124.92	22,757.72	0.55%
603007.SH	ST花王	55.40	4,947.10	1.12%
603955.SH	大千生态	109.50	4,007.27	2.73%
行业平均值				5.15%

本期期末,公司结合存货及市场情况,按照上述方法对存货资产进行逐一的排查,未发现公司各项存货类资产,存在明显的减值迹象。公司账面存货跌价准备的计提比例7.85%,与同行业计提比例相比处于中高水平,故公司认为计提的存货跌价准备是充分的、合理的。

(二)详细列示合同资产(含重分类至其他非流动资产)的项目名称、合同金额、约定完工时间、完工进度、存放地点、资产状态、结算金额及回款情况;

公司回复如下:

截止2021年12月31日,公司合同资产(含重分类至其他非流动资产)余额106,094.14万元,减值准备余额2,652.35万元,其中本期计提2,065.62万元。详见下表:

1. 合同资产分类

单位:万元

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工合同	64,425.14	1,610.62	62,814.52	62,257.42	311.89	61,945.53
PPP项目建设施工合同	41,669.00	1,041.72	40,627.27	38,385.85	274.84	38,111.02
合 计	106,094.14	2,652.35	103,441.79	100,643.27	586.73	100,056.54

2.合同资产(含重分类至其他非流动资产)的项目名称、合同金额、约定完工时间、完工进度、存放地点、资产状态、结算金额及回款情况,详见问题(三)附表。

(三)结合合同资产(含重分类至其他非流动资产)的完工进度、资产状态、结算金额及回款情况等,说明你公司合同资产(含重分类至其他非流动资产)减值计提的充分性、合理性。

公司回复如下:

1.合同资产减值准备确认的计提依据和方法。

根据客户及工程项目的具体情况以及客户的历史回款、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的预期信用损失率。

本报告期,公司合同资产(含重分类至其他非流动资产)期末余额106,094.14万元,减值准备余额2,652.35万元,其中本期计提2,065.62万元。公司合同资产期末余额在500万元以上的19个项目,期末余额合计100,436.95万元,占公司合同资产(含重分类至其他非流动资产)期末余额的94.67%;19个项目计提的减值准备余额为2,510.92万元,占公司合同资产减值准备余额的94.67%。详见下表:

金额:万元

序号	项目名称	合同金额	约定完工时间	完工进度	存放地点	资产状态	累计确认产值(含税)	结算回款情况	合同资产期末余额	占合同资产总余额比例	合同资产减值准备余额	项目后期跟进情况	说明
一、合同资产													
1	陆良滇中健康城同乐公园	38,107.21	2020年5月	100%	项目部	已完工	28,096.04	3,100.00	24,268.00	22.87%	606.70	见注 = 1 * GB3 ①	见注 = 2 * GB3 ②
2	重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程	33,000.00	2021年6月	100%	项目部	已完工	38,440.62	26,689.34	11,132.75	10.49%	278.32	见注 = 3 * GB3 ③	见注 = 4 * GB3 ④
3	陆良滇中健康城同乐公园二标段	15,319.96	2020年12月	100%	项目部	已完工	6,044.73	–	5868.67	5.53%	146.72	见注 = 1 * GB3 ①	见注 = 2 * GB3 ②
4	文山市三七产业园区登高片区污水处理项目	6,966.79	2019年7月	100%	项目部	已完工	4,708.53	1,180.00	3,237.18	3.05%	80.93	正在编制竣工图,同步推进预算相关工作,派专人对接推进进度款催收。	业主方为政府平台公司,信用良好,无迹象表明其缺乏履约能力。
5	昭通市省耕山水项目三标段	9,155.89	2018年1月	100%	项目部	已完工	14,772.37	11,960.43	2,458.07	2.32%	61.45	预计2022年内完成结算。	业主方付款已超过工程产值的90%,业主方为政府平台公司,信用良好,无迹象表明其缺乏履约能力。
6	昆明新城高新技术产业基地马澄路(高新段第一、二标段)景观绿化工程	8,182.30	2018年12月	100%	项目部	已完工	4,950.28	2,891.88	1,888.43	1.78%	47.21	已上报结算,预计2022年内成完成一审。与业主方对接款项支付保障方式,推动专项债落地。	1. 无迹象表明交易对手方缺乏履约能力;2.合同资产对价权利的收回不存在重大风险。
7	富宁县清华洞流域污染综合治理项目	7,783.28	2021年2月	100%	项目部	已完工	4,499.06	2,866.43	1,497.54	1.41%	37.44	结算资料核对中,预计2022年内完成结算,专人与业主方对接付款事项	业主方为政府机关,无迹象表明其缺乏履约能力。
8	陆良县同乐公园外围主干道绿化工程1号路、3号路绿化景观工程	5,269.88	2019年8月	100%	项目部	已完工	4,049.92	2,790.00	1,223.22	1.15%	30.58	见注①	见注 = 2 * GB3 ②
9	通海县杞麓湖南岸湖堤生态修复工程	–	2018年6月	100%	项目部	已完工	1,542.47	211.42	1220.21	1.15%	30.51	已完成一审,等待报送二审结算,预计2022年内完成审计结算。	业主方为政府机关,无迹象表明其缺乏履约能力。
10	汉中市兴元新区翠屏东路绿化工程	6,821.00	2019年5月	100%	项目部	已完工	1,166.87	–	1075.48	1.01%	26.89	结算金额已初步核对,完善签盖结算书手续阶段。	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力。
11	滇池湖岸花园2-8地块景观绿化施工工程一标段(1903)	1,888.44	2018年4月	100%	项目部	已完工	2,270.52	1,230.00	1,010.22	0.95%	25.26	结算资料编制及补充过程中。业主方就款项支付进行协商。	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力。
12	云南省曲靖市沾益区小河水库底泥疏浚及脱水干化应急处置工程	1,374.48	2021年5月	100%	项目部	已完工	1,403.80	320	994.31	0.94%	24.86	推进完成项目验收手续,同步办理结算编制及报送。	业主方为政府机关,无迹象表明其缺乏履约能力。
13	昆明新城高新技术产业基地2014年园林绿化建设(17条道路)绿化工程	4,996.92	2019年1月	100%	项目部	已完工	1,760.18	899.45	789.66	0.74%	19.74	已上报结算,预计2022年内完成一审。与业主方就款项支付进行协商。	业主方为政府机关,无迹象表明其缺乏履约能力。
14	云上云·云南省信息化中心(首期)项目园区绿化工程设计施工总承包	1,450.95	2021年12月	100%	项目部	已完工	1,260.56	416.16	774.68	0.73%	19.37	组织验收,同步抓紧办理结算编制及报送。	业主方已按合同支付进度款无迹象表明其缺乏履约能力。
15	云南省第一人民医院新昆华医院项目一期后续工程施工总承包项目室外总图景观绿化项目	1,308.75	2017年7月	100%	项目部	已完工	1,308.75	522.62	762.35	0.72%	19.06	结算已报送,工程绿化部分已出初审结果,园建部分还在核对中。	业主方为信用良好的事业单位无迹象表明其缺乏履约能力。
16	嘎洒旅游小镇国际"傣"温泉养生旅游度假区二期项目A区500亩示范区售楼部及样板房景观绿化工程	702.96	2015年6月	100%	项目部	已完工	1,062.62	478.69	567.19	0.53%	14.18	项目处于结算审核阶段,因工程资料未满足结算要求尚在完善中	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力
	小计	142,328.81					117,337.30	55,556.42	58,767.95	55.39%	1,469.20		
二、合同资产——重分类至其他非流动资产													
17	遂宁PPP项目(二期)	41,000.00	2021年12月	71%	项目部	在建	35,074.50	–	28,475.64	26.84%	711.89	尚未完工,正在有序推进。	业主方为政府机关,无迹象表明其缺乏履约能力。
18	通海PPP项目	14,736.58	2018年12月	100%	项目部	已完工	7,516.04	160.4	6,748.29	6.36%	168.71	已完成一审,等待报送二审结算。	业主方为政府机关,无迹象表明其缺乏履约能力。
19	砚山PPP项目	45,554.92	2020年10月	15%	项目部	在建	7,025.12	–	6445.07	6.07%	161.13	尚未完工,正在有序推进。	业主方为政府单位,信用良好,专项资金到位;无迹象表明其缺乏履约能力
	小计	101,291.50					58,083.78	160.4	41,669.00	39.28%	1,041.72		
	合计	243,620.31					175,421.08	55,716.82	100,436.95	94.67%	2,510.92		

注: ①根据合同约定,陆良滇中健康城同乐相关项目需在全部项目竣工验收后才达到付款条件。该项目为联合体中标,公司负责部分已完工,联合体其他方负责部分尚未全部竣工,公司已与其协商,将在2022年内完成并报送竣工结算相关报告,同时,公司已与业主方协商相关付款保障事宜。

②业主方正在推动专项债发行,并与公司协商签订用售房款保证工程款支付的协议,无迹象表明交易对手缺乏履约能力。

③重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程由多个小项目组成,每个项目需单独编制并报送结算资料,公司正在按单个项目编制报送结算文件。

④重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程业主方付款已达70%,根据合同约定剩余30%将在结算完成后支付。

3.同类上市公司合同资产减值准备的计提情况

单位:万元

公司名称	2021年末			2020年末		
	合同资产账面余额	减值准备余额	比例	合同资产账面余额	减值准备余额	比例
蒙草生态	127,879.10	7,711.54	6.03%	130,718.88	6,660.62	5.10%
节能铁汉	1,828,759.74	46,946.26	2.57%	1,810,687.46	50,657.17	2.80%
东方园林	1,634,116.42	27,050.61	1.66%	1,613,021.31	18,797.96	1.17%
岭南股份	801,022.63	42,524.71	5.31%	745,393.13	45,899.12	6.16%
棕榈股份	566,260.47	19,119.96	3.38%	484,585.17	11,817.50	2.44%
东珠生态	497,346.96	7,056.85	1.42%	412,013.79	7,829.15	1.90%
杭州园林	70,905.12	1,573.02	2.22%	69,051.34	436.45	0.63%
汇绿生态	108,081.83	1,567.19	1.45%	106,790.89	1,121.30	1.05%
农尚环境	62,278.05	1,410.65	2.27%	66,467.39	69.54	0.10%
元成股份	110,749.17	3,832.50	3.46%	128,649.54	3,859.49	3.00%
乾景园林	65,993.09	3,740.99	5.67%	52,899.97	1,491.56	2.82%
天域生态	82,546.04	1,650.92	2.00%	75,594.02	1,511.88	2.00%
普邦股份	124,003.98	6,823.61	5.50%	147,788.00	7,376.83	4.99%
大千生态	48,659.19	40.23	0.08%	78,384.57	62.99	0.08%
平均	6,128,601.77	171,049.04	2.79%	5,922,045.47	157,591.55	2.66%

结合公司合同资产结算和收款历史信息,以及合同资产目前结算情况及下一步清收保障措施,并考虑同类上市公司计提比例的平均水平,公司合同资产预期信用损失率按余额的2.5%计提是恰当的。

请年审会计师说明对存货、合同资产(含重分类至其他非流动资产)真实性执行的审计程序和获取的审计证据,并对相关减值准备计提的准确性、合规性进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复:

(1)对存货、合同资产的真实性,我们执行的审计程序包括:对存货进行监盘,选取重大的合同资产项目进行现场走访;向业主方进行函证,函证内容包括项目产值、工程进度、工程款支付情况等;获取并复核相关项目合同、产值确认表等支持性文件;获取并检查存货取得的凭证;获取并检查相关项目合同履约成本的发生,并将合同履约成本与合同资产进行匹配。获取的审计证据包括:盘点报告、监盘报告、现场走访记录;函证回函;相关项目合同、项目产值确认表、竣工报告、结算报告、发票、与下游供应商的结算报告等。

(2)对于相关减值准备计提的准确性、合规性,我们执行的审计程序包括:对于存货的减值准备,我们选取样本将管理层评估的可收回金额与我们在审计过程中取得证据相印证,以评估管理层计提减值准备的合理性,并对减值准备的计提进行了重新计算以确定计提的准确性。对于合同资产的减值准备,我们选取样本复核了管理层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的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证以评估管理层计提预期信用损失的合理性;并对预期信用损失进行了重新计算以确定计提的准确性。我们认为公司存货、合同资产相关减值准备的计提准确,符合会计准则的相关规定。

六、审计报告显示,中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)为你公司2021年年度财务会计报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告,并将工程施工业务收入的确认、应收账款、长期应收款及合同资产的预期信用损失和重大未决诉讼识别为关键审计事项。

请你公司:

(一)结合工程施工业务合同金额、合同签订时间、工期、完工进度、约定完工时间、资产状态等因素,分合同详细列示收入确认依据及具体金额,并结合你公司最近三年收入确认情况,进一步说明2021年收入确认的合理性;

公司回复如下:

1.公司收入确认方法:在合同开始日,公司识别合同中存在的各单项履约义务,对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入:客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;客户能够控制公司履约过程中在建的商品;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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。公司需要对工程施工业务的合同预计总收入和合同预计总成本作出合理估计,并于合同执行过程中持续评估,当估计发生变化时,对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订,并根据修订后的合同预计总收入和合同预计总成本调整履约进度和确认收入的金额。

2.公司近三年收入确认情况,详见下表:

单位:万元

合同分类	营业收入		
	2019年	2020年	2021年
工程施工	66,030.62	25,157.02	37,691.06
苗木销售	488.97	601.73	295.32
花木租摆	386.10	349.94	361.96
其他	59.74	39.99	222.02
小计	66,965.43	26,148.68	38,570.36
其他业务	1,257.08	622.59	654.66
合计	68,222.51	26,771.27	39,225.02

3.近三年重点工程项目合同收入确认情况,详见下表:

单位:万元

年份	项目名称	合同金额	合同签订时间	约定完工时间	资产状态	当年确认营业收入	占全年总收入比重	说明
2019年	陆良滇中健康城同乐公园	38,107.21	2018年12月	2020年5月	已完工	20,011.25	29.33%	按工程履约进度确认
	遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇PPP项目二期	41,000.00	2019年4月	2021年12月	尚未完工	19,625.13	28.77%	按工程履约进度确认
	元阳县森林公园基础设施建设项目	7,859.26	2016年12月	2018年4月	已转让	3,517.95	5.16%	审计结算金额增加确认
	文山市三七产业园区登高片区污水处理项目	6,966.79	2019年3月	2019年7月	已完工	3,316.03	4.86%	按工程履约进度确认
	玉溪职教园区(玉溪卫生学校迁建项目教学二区)项目3#实训楼、护理实训楼装修工程	2,897.31	2019年5月	2019年5月	已完工	2,316.18	3.40%	按工程履约进度确认
	小计	96,830.57				48,786.53	71.51%	
2020年	云南省重大传染病救治能力及疾病预防控制核酸能力提升工程	33,000.00	2020年10月	2021年6月	已完工	8,731.97	32.62%	按工程履约进度确认
	遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇PPP项目二期	41,000.00	2019年4月	2021年12月	已完工	7,667.79	28.64%	按工程履约进度确认
	富宁县清华洞流域污染综合治理项目	7,783.28	2019年1月	2021年2月	已完工	1,675.03	6.26%	按工程履约进度确认
	文山市三七产业园区登高片区污水处理项目	6,966.79	2019年3月	2019年7月	已完工	1,003.73	3.75%	按工程履约进度确认
	重庆酉阳·土家八千项目	16,000.00	2013年11月	2014年11月	已结算	1,331.21	4.97%	审计结算金额增加确认
	小计	104,750.07				20,409.73	76.24%	
2021年	云南省重大传染病救治能力及疾病预防控制核酸能力提升工程	33,000.00	2020年10月	2021年6月	已完工	26,534.95	67.65%	按工程履约进度确认
	六盘水外国语实验学校	27,952.09	2015年8月	2017年12月	已结算	2,413.37	6.15%	审计结算金额增加确认
	砚山县补佐水库等四件水利工程PPP项目	45,554.92	2018年10月	2020年10月	已完工	1,741.83	4.44%	按工程履约进度确认
	蒙自绕城高速公路新鸡段景观绿化工程	2,840.53	2017年2月	2018年3月	已结算	1,019.79	2.60%	审计结算金额增加确认
	云南省曲靖市沾益区小河水库底泥疏浚及脱水干化应急处置工程	1,374.48	2021年3月	2021年5月	已完工	1,287.89	3.28%	按工程履约进度确认
	小计	110,722.02				32,997.83	84.12%	

4.本报告期内,公司实施项目营业收入确认在100万元以上的项目有15个,确认营业收入38,901.64万元,占本报告期营业收入总额的99.18%。按照各项目的合同金额、合同签订时间、完工进度、约定完工时间、资产状态、收入确认依据及金额梳理,详见下表:

单位:万元

序号	工程项目	客商	合同金额	合同签订时间	约定完工时间	完工进度	资产状态	累计确认收入	其中:本期确认收入	累计确认成本	其中:本期确认成本	收入确认说明
1	重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程	云南省社会事业发展有限公司	33,000.00	2020年10月	2021年6月	100%	已完工	35,266.62	26,534.95	29,003.16	22,325.15	按工程履约进度确认
2	六盘水外国语实验学校	六盘水北大教育投资有限公司	27,952.09	2015年8月	2017年12月	100%	已结算	28,570.88	2,413.37	20,203.65	–	审计结算金额增加确认
3	砚山县补佐水库等四件水利工程PPP项目	云南省文山州砚山水务局	45,554.92	2018年10月	2020年10月	15%	未完工	6,445.07	1,741.83	5,855.11	1,763.94	按工程履约进度确认
4	云南省曲靖市沾益区小河水库底泥疏浚及脱水干化应急处置工程	曲靖市沾益区水土资源管理开发公司白水营业部	1,374.48	2021年3月	2021年5月	100%	已完工	1,287.89	1,287.89	839.24	839.24	按工程履约进度确认
5	蒙自绕城高速公路新鸡段(新安所至鸡街高速公路)景观绿化工程	云南省建设投资控股集团有限公司	2,840.53	2017年2月	2018年3月	100%	已结算	4,558.45	1,019.79	2,858.71	–	审计结算金额增加确认
6	遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇PPP项目(二期建设工程)	遂宁市河东新区建设与交通运输局	41,000.00	2019年4月	2021年12月	71%	未完工	26,788.86	963.74	18,152.64	885.47	按工程履约进度确认
7	云上云·云南省信息化中心(首期)项目园区绿化工程设计施工总承包	云南省数字经济产业投资集团有限公司	1,450.95	2021年8月	2021年12月	100%	已完工	1,156.47	1,156.47	669.83	669.83	按工程履约进度确认
8	滇南中心城市蒙自坝区"一海两河"水污染防治项目(一期)勘察设计施工总承包项目	红河哈尼族彝族自治州生态环境蒙自分局	1,801.07	2021年2月	2021年12月	50%	已完工	871.93	871.93	687.54	777.98	按工程履约进度确认
9	杞麓湖南岸湖堤生态修复工程	通海县林业局		2017年5月	2018年6月	100%	已完工	1,415.11	748.40	651.09	–	审计结算金额增加确认
10	富宁县清华洞流域污染综合治理项目	文山壮族苗族自治州生态环境局富宁分局	7,783.28	2019年1月	2021年2月	100%	已完工	4,127.29	744.83	3,426.49	396.97	按工程履约进度确认
11	老挝亚洲象种源繁育保护及救助中心建设工程施工总承包项目	中寮旅游投资开发有限公司	2,303.96	2019年5月	2020年1月	100%	已结算	1,666.72	457.39	1,322.27	429.84	审计结算金额增加确认
12	富源县城北片区、西片区14条市政道路建设、改扩建项目	云南省建设投资控股集团有限公司	4,500.00	2016年8月	2019年6月	100%	已结算	5,123.95	421.42	3,049.78	–	审计结算金额增加确认
13	云南省阜外心血管病医院和云南泛亚国际心血管病医院室外绿化工程	云南建投第三建设有限公司	1,786.82	2016年12月	2018年1月	100%	已结算	1,890.35	231.25	1,253.65	–	审计结算金额增加确认
14	江城县疾病预防控制中心实验室装修改造项目	江城哈尼族彝族自治县疾病预防控制中心	215.34	2021年1月	2021年4月	100%	已完工	196.38	196.38	114.76	114.76	按工程履约进度确认
15	昆明长水国际机场S1卫星厅B1层绿植墙新建施工项目	云南空港雅仕维信息传媒有限公司	122.08	2021年8月	2021年8月	100%	已完工	112.00	112.00	92.66	92.66	按工程履约进度确认
	合计		171,685.52					119,477.97	38,901.64	88,180.58	28,295.84	

结合公司最近三年营业收入的确认情况及对占本报告期营业收入总额99.18%的15个工程施工业务合同完工进度、资产状态、收入确认情况进行分析,工程施工项目受资金、施工现场条件、施工前的设计、勘察情况、气候突发事件等的影响,实际的施工周期与合同约定的工期通常存在差异。但整体来看工程施工项目的预算成本投入与实际施工进度基本匹配,同时工程项目进度资料受签证、图纸等因素影响不如结算计量的完整,且结算审计程序周期长,故审定结算后的金额与过程中的进度确认会存在一定的浮动,出现结算收入增加的情况。因此,公司认为2021年收入确认符合实际情况,是合理的。

(二)按工程施工业务合同分类详细列示相关应收款项(含重分类至其他非流动资产)、存货及合同资产(含重分类至其他非流动资产)的分布情况,并结合工程进度、客户资质、历史回款情况等因素,详细说明相关资产减值计提的测算过程,对比最近三年相关资产减值准备计提的详细计算过程,进一步说明报告期相关资产减值准备计提的充分性、合理性;

公司回复如下:

1.本报告期,公司应收账款、合同资产(含重分类至其他非流动资产)、长期应收款账面余额合计为205,116.53万元,计提的减值准备合计为20,673.78万元,应收账款、合同资产、长期应收款期末余额在500万元以上的33个工程项目,期末余额合计182,964.01万元,占上述期末余额205,116.53万元的89.20%。详见下表:

单位:万元

序号	项目名称	发包单位名称	合同金额	工程进度	客户资质	累计收回工程款	对应的期末余额			合理性
							应收账款	合同资产	长期应收款	
1	土家八千项目	重庆博润实业有限公司	16,000.00	已结算	民营企业	3,018.00	11,319.41			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	昆明同德广场项目A2地块	云南城投同德房地产开发有限公司	1,087.93	已结算	民营企业	760.60	715.61			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	昆明同德广场项目A5、A6地块	云南城投同德房地产开发有限公司	2,050.56	已结算	民营企业	1,789.98	765.88			
4	贵州省金沙县新城区景观工程(边分带)第一、二标段	贵州省金沙县林业局	2,906.03	已结算	政府单位	1,450.00	1,318.00			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
5	水岸晴沙工程	云南工程建设总承包股份有限公司	8,336.00	已结算	国有企业	5,184.00	1,054.25			按账龄计提,账龄超过5年,收回的可能性极低,已按100%计提
6	贵州遵义乐意蔬菜现代高效农业园区核心展示区项目	贵州乐意生态农业开发有限公司	2,800.00	已结算	民营企业	652.50	948.33			按账龄计提,账龄超过5年,收回的可能性极低,已按100%计提
7	北京路道路绿化恢复及景观提升工程(第三标段)	云南长江绿海环境工程茶集团有限公司	1,081.00	已结算	民营企业	1,072.92	609.19			预计款项收回存在重大风险,全额计提坏准备
8	富源县城北片区、西片区14条市政道路建设、改扩建项目	云南省建设投资控股集团有限公司	4,500.00	已结算	国有企业	4,198.48	944.18			无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
9	陆良滇中健康城同乐公园	陆良滇中健康城经营集团有限公司	38,107.21	已完工未结算	国有企业	3,100.00		24,268.00		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
10	重大传染病救治能力和疾控机构核心能力提升工程	云南省社会事业发展有限公司	33,000.00	已完工未结算	国有企业	26,689.34		11,132.75		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
11	陆良滇中健康城同乐公园二标	陆良滇中健康城经营集团有限公司	15,319.96	已完工未结算	国有企业	–		5,868.67		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
12	文山市三七产业园区登高片区污水处理项目	文山三七产业园区开发投资有限公司	6,966.79	已完工未结算	国有企业	1,180.00		3,237.18		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
13	昭通市省耕山水项目03标段	云南昭通市省耕山水置业有限责任公司	9,155.89	已完工未结算	国有企业	11,960.43		2,458.07		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
14	昆明新城高新技术产业基地马澄路(高新段第一、二标段)景观绿化工程	昆明国家高新技术产业开发区国有资产经营	8,182.30	已完工未结算	国有企业	2,891.88		1,888.43		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
15	富宁县清华洞流域污染综合治理项目	文山壮族苗族自治州生态环境局富宁分局	7,783.28	已完工未结算	政府单位	2,866.43		1,497.54		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
16	陆良县同乐公园外围主干道绿化工程1号路、3号路绿化景观工程	陆良滇中健康城经营有限公司	5,269.88	已完工未结算	国有企业	2,790.00		1,223.22		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
17	通海县杞麓湖南岸湖堤生态修复工程	通海县林业局	–	已完工未结算	政府单位	211.42		1,220.21		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
18	汉中市兴元新区翠屏东路绿化工程	汉中文化旅游投资集团有限公司	6,821.00	已完工未结算	民营企业	–		1,075.48		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
19	滇池湖岸花园2-8地块景观绿化工程(一标段)	云南篮驰房地产有限公司	1,888.44	已完工未结算	民营企业	1,230.00		1,010.22		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
20	云南省曲靖市沾益区小河水库底泥疏浚及脱水干化应急处置工程	曲靖市沾益区水土资源管理开发公司白水营业部	1,374.48	已完工未结算	政府单位	320.00		994.31		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险
21	昆明新城高新技术产业基地2014年园林绿化建设(17条道路)绿化工程	昆明国家高新技术产业开发区国有资产经营管理有限公司	4,996.92	已完工未结算	国有企业	899.45		789.66		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险
22	云上云·云南省信息化中心(首期)项目园区绿化工程设计施工总承包	云南云上云信息化有限公司	1,450.95	已完工未结算	国有企业	416.16		774.68		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险
23	云南省第一人民医院新昆华医院项目一期后续工程施工总承包项目室外总图景观绿化项目	广西建工集团第五建筑工程有限责任公司	1,308.75	已完工未结算	国有企业	522.62		762.35		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
24	嘎洒旅游小镇国际"傣"温泉养生旅游度假区二期项目A区500亩示范区售楼部及样板房景观绿化工程	西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	702.96	已完工未结算	国有企业	478.69		567.19		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险
25	砚山县补佐水库等四件水利工程PPP项目	云南省文山州砚山县水务局	45,554.92	未完工	政府单位			6,445.07		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险
26	遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇PPP项目二期	遂宁市河东新区建设与交通运输局	41,000.00	未完工	政府单位			28,475.64		无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险
27	通海PPP项目	通海县住房和城乡建设局	14,736.58	已完工未结算	政府单位	160.40		6,748.29	4,603.16	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险
28	遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇PPP项目一期	遂宁市河东新区建设局	46,000.00	已完工未结算	政府单位	8,456.62			36,429.57	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
29	六盘水外国语实验学校	六盘水北大教育投资有限公司	27,952.09	已结算	民营企业	2,250.00			6,670.86	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
30	南充BT项目	南充市政府投资非经营性项目代建中心	50,000.00	已完工,诉讼中	政府单位	49,740.00			8,727.88	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险
31	元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程一期BT项目	云南今业生态建设集团有限公司	1,954.38	结算中,尚未全部完成	民营企业	1,525.27			781.35	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
32	元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程二期一标BT项目	元谋县住房和城乡建设局	3,118.37	结算中,尚未全部完成	政府单位	2,140.08			1,175.38	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
33	元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程二期二标BT项目	元谋县住房和城乡建设局	17,278.11	结算中,尚未全部完成	政府单位	10,723.00			6,464.00	无迹象表明交易对手方缺乏履约能力,预计款项收回不存在重大风险。
	合计					148,678.27	17,674.85	100,436.95	64,852.20	

2.最近三年减值准备计提的情况

①应收账款与合同资产减值准备计提的依据与方法

公司对与对方存在争议或诉讼、仲裁的应收账款(合同资产);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(合同资产)等信用风险显著不同的应收账款(合同资产)单项评价信用风险。除了单项评估信用风险的应收款项(合同资产)外,公司根据共同的风险特征,将应收款项划分为账龄组合,根据组合评估信用风险;将合同资产划分为工程施工组合(业主尚未结算的建造工程款项),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(合同资产),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(合同资产),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。

(下转D71版)