

关于天域生态环境股份有限公司

2020 年年度报告的信息披露监管工作函的回复



防 伪 编 码： 31000003202175780K

被 审 计 单 位 名 称： 天域生态环境股份有限公司

报 告 文 号： 众会字（2021）第05947号

签 字 注 册 会 计 师： 刘磊

注 师 编 号： 310000032175

签 字 注 册 会 计 师： 陈斯奇

注 师 编 号： 310000030017

事 务 所 名 称： 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-63525500

事 务 所 地 址： 上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼
18楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

关于天域生态环境股份有限公司

2020 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

众会字(2021)第 05947 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

我们接受委托,审计了天域生态环境股份有限公司(以下简称“天域生态”或“公司”)2020 年度的财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注,并于 2021 年 4 月 2 日出具了“众会字(2021)第 02488 号”《审计报告》。

贵部于 2021 年 5 月 19 日下达了《关于天域生态环境股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2021】0446 号)(以下简称“监管工作函”)。

我们根据监管工作函的要求,就监管工作函中要求年审会计师发表意见的问题进行了核查,回复如下:

问题 2. 关于业绩下滑。年报显示，报告期内公司分季度经营业绩波动较大，其中第四季度归母净利润亏损 1.41 亿元，占 2020 年全年净利润亏损额的 89.55%。请公司：（1）结合业务特点、收入确认政策、时点、费用及减值计提等因素，量化分析第四季度大额亏损且与营业收入不匹配的原因及合理性；（2）2021 年一季度，公司实现营业收入 1.39 亿元，同比上升 58.28%，实现归母净利润 520.65 万元，同比上升 170.19%，其中转回信用减值损失 753.39 万元、核销应付账款产生营业外收入 116.32 万元，请公司结合近三年一季度扣非后净利润均为亏损的情况，量化分析 2021 年一季度业绩大幅上升的原因及可持续性，是否存在收入或成本费用跨期确认、跨期结算等情况。请年审会计师发表意见。

【回复】

（1）结合业务特点、收入确认政策、时点、费用及减值计提等因素，量化分析第四季度大额亏损且与营业收入不匹配的原因及合理性；

公司所处行业为园林生态工程施工行业，报告期内的收入主要来源于园林工程施工收入，该行业结算模式通常为“前期垫付、分期结算、分期收款”或竣工验收后按合同分期收款。结合公司所处行业的业务特点及《企业会计准则》的相关规定，公司采用投入法确定施工服务的履约进度，按已经发生的成本在一段时间内确认收入。

公司 2020 年度利润情况详见公司定期报告披露信息，导致公司第四季度大额亏损的主要原因系崇礼冬奥赛事生态廊道景观提升工程施工第 11 段、衢江区沿江景观带 PPP 项目、景德镇市殡仪馆及公墓配套设施建设项目设计施工总承包等已完工项目的营业成本较高导致毛利为负及资产减值损失的计提所致，具体分析如下：

公司第四季度毛利异常项目及具体原因详见附表 1，剔除这些毛利异常项目及非工程板块业务后，公司第四季度的收入、成本占比及毛利率均趋于正常。导致这些项目毛利异常的主要原因：一是公司为加快回款主动让利，个别项目结算金额小于已确认收入，造成毛利为负数，例如：格尔木市小岛村湿地水涵养和保护工程建设项目 A 区、南宁园博园项目园林景观工程（三标段：展园景区、七彩湖景区）等项目；二是气候及疫情防控因素导致材料、劳务成本上升，导致部

分项目毛利为负数，例如：崇礼冬奥赛事生态廊道景观提升工程施工第 11 段、衢江区沿江景观带 PPP 项目等项目；三是项目进度不及预期，公司为回笼资金，主动选择终止施工并退出，例如：2017 年盘县北部脱贫攻坚水利扶贫（一期）水库工程等项目。

此外，由于公司 2018 年以前承接的项目大部分已于 2020 年第三季度前完工，这些项目对报告期的整体经营业绩贡献较小。2019 年以来，公司经营区域侧重点变更为“长三角”、“珠三角”等经济发达地区以及华东和华中地区，这些地区的竞争较为激烈，新承接项目的平均毛利率较前期存量项目有所降低，导致第四季度以及 2020 年全年的毛利率较以前年度有所降低。

第四季度的资产减值损失金额为 3,187.17 万元，主要系公司于年末对孙公司四平市天晟工程管理服务有限公司持有的土地使用权进行了核查与评估，认为存在减值迹象，故而计提了 3,304.23 万元的无形资产减值损失。

综上所述，公司第四季度的大额亏损与营业收入不匹配符合公司的实际情况，具有合理性。

（2）2021 年一季度，公司实现营业收入 1.39 亿元，同比上升 58.28%，实现归母净利润 520.65 万元，同比上升 170.19%，其中转回信用减值损失 753.39 万元、核销应付账款产生营业外收入 116.32 万元，请公司结合近三年一季度扣非后净利润均为亏损的情况，量化分析 2021 年一季度业绩大幅上升的原因及可持续性，是否存在收入或成本费用跨期确认、跨期结算等情况。

近三年一季报及 2021 年一季报的利润表及现金流量表详见公司定期报告披露信息。公司所处的园林生态工程施工行业，受春节假期影响，一般一季度的营业收入占全年比例较低，从而导致贡献的毛利较低，但公司各类费用较为刚性，使得公司近三年扣非后归母净利润均为亏损。

公司自 2020 年起，显著加大了应收账款的催收力度，相关效应影响至 2021 年一季度，加之园林生态工程施工行业在春节前有一个回款小高峰，公司 2021 年销售商品、提供劳务收到的现金为 32,306.46 万元，显著高于近三年同期收款水平，进而导致信用减值损失转回 753.39 万元，对利润有正向贡献。

公司前期参与投资建设的部分 PPP 项目已陆续完工进入运营期，在运营期收到建设期工程款及利息，亦对利润有正向贡献。例如，济宁经济开发区新河公园、润河公园、三韩河景观工程 PPP 项目于 2021 年一季度收到第一笔工程款及利息，未实现融资收益 1,368.45 万元摊销计入利息收入。

综上所述，公司 2021 年一季度业绩上升主要系公司工程回款较好所致，若未来能持续加大应收账款催收力度，业绩上升具有可持续性。公司不存在收入或成本费用跨期确认、跨期结算等情况。

年审会计师意见：

年审会计师执行了如下程序：

测试与工程施工合同预算编制和收入确认相关的关键内部控制；选取工程施工合同样本，检查管理层判断预计总收入和预计总成本所依据的工程施工合同和成本预算资料；选取样本对本年度发生的工程施工成本进行测试；重新计算工程施工合同台账中的建造合同履行进度；选取工程施工合同样本，对工程形象进度进行现场查看；对收入、成本、费用类科目进行截止测试；检查了公司期后回款情况；查阅了公司 2021 年第一季度报告。

年审会计师的核查意见：

公司 2020 年第四季度的大额亏损且与营业收入不匹配符合公司的实际情况，具有合理性。公司 2021 年第一季度业绩上升符合公司的实际情况，不存在收入或成本费用跨期确认、跨期结算等情况。

问题 3. 公司自上市以来，应收账款和长期应收款持续上升，2020 年末应收账款余额增至 7.53 亿元，应收账款周转天数从 2018 年的 188.11 天增至 2020 年的 463.62 天；此外长期应收款及调整至其他非流动资产的 PPP 项目应收款项合计 6.97 亿元。请公司补充披露：（1）期末余额前五名的应收账款占应收账款总额之比为 57.80%，请披露上述大额应收款项的相关项目、账龄、是否为关联方及款项回收进展；（2）按账龄区分，公司账龄 3 年以上的应收账款余额持续上升，请披露所涉及欠款方及相关项目，款项长期挂账的原因，是否存在逾期情况，以及公司已采取或拟采取何种措施加快账款回收；（3）参照上述要求补充披露期末余额前五名长期应收款欠款方的名称、所涉及项目名称、总投资金额及其对应账龄，已进入回款期的相关项目款项是否均按期回收，是否存在逾期情况，项目进展是否出现重大变化或重大差异等；（4）报告期内公司对应收账款、长期应收款分别计提坏账准备 3633.50 万元、231.47 万元，请结合上述情况分析说明坏账计提是否充分。请年审会计师发表意见。

【回复】

（1）期末余额前五名的应收账款占应收账款总额之比为 57.80%，请披露上述大额应收款项的相关项目、账龄、是否为关联方及款项回收进展；

公司期末余额前五名应收账款单位为：遵义市新蒲发展集团有限责任公司、格尔木市住房城乡管理局、施甸县县城建设指挥部、南宁五象新区建设投资有限责任公司、遵义经济开发区建设投资有限公司，以上五家单位与公司均不具有关联关系。具体情况详见附表 2。其中，遵义市新蒲发展集团有限责任公司为第一大客户，6 个项目合计尚有 33,683.56 万元工程款未支付，占比较高。因实施的新蒲发展集团项目前期采用 PPP 模式建设、后改用 BT 模式，双方对工程款支付方式及支付依据等方面反复多次磋商，近期才确定具体的工程款支付计划，导致回款较慢，截至报告期末已回款金额为 27,061.00 万元，期后回款 1,100.00 万元，目前公司正在与债务人商量尾款的支付计划。

（2）按账龄区分，公司账龄 3 年以上的应收账款余额持续上升，请披露所涉及欠款方及相关项目，款项长期挂账的原因，是否存在逾期情况，以及公司已采取或拟采取何种措施加快账款回收；

报告期末,公司账龄3年以上的前十大应收账款余额客户合计5,701.80万元,占比71.38%,具体情况详见附件3。

根据公司的会计政策,工程项目的进度达到合同约定的付款时点即确认应收账款,上述账龄3年以上的应收账款余额均属于逾期款项。

公司针对账龄3年以上的应收账款余额持续上升的情况已采取或拟采取的相关措施主要有:

1、成立内部清欠小组,由公司总裁出任组长,将应收账款催收作为公司重点工作来开展,催收责任落实到人;

2、对于部分账龄较长的应收账款,积极与债务人进行协商,并借助当地政府的帮助,通过包括但不限于其他资产抵债的方式化解债务问题;

3、对于债务人的应付款节点,公司会书面发函提醒。对于无正当理由拒不付款的债务人,公司会委托外聘常年法律顾问律所发送律师函催告;

4、在与债务人协商还款未达成一致的情况下,通过法律诉讼和仲裁的方式,催讨应收账款,维护企业合法利益;

5、对部分账龄较长的应收账款,根据国务院和国家工信部的政策,通过包括但不限于工信部清欠平台以及法律诉讼的方式催讨欠款。根据国家工信部关于限期清偿政府部门、国有企业拖欠民营和中小企业款项的会议精神,公司对欠款回收持乐观积极态度。

(3) 参照上述要求补充披露期末余额前五名长期应收款欠款方的名称、所涉及项目名称、总投资金额及其对应账龄,已进入回款期的相关项目款项是否均按期回收,是否存在逾期情况,项目进展是否出现重大变化或重大差异等;

金额单位：万元

序号	客户名称	项目名称	期末余额	形成时间	总投资额	截至报告期末未进入回款期金额①	截至报告期末回款金额②	期后回款③	累计回款金额④=②+③	累计回款比例⑤=④÷①	是否按期回款	是否存在逾期	是否出现重大变化或差异
1	济宁经济开发区管理委员会发展软环境保障局城市管理中心	济宁经济开发区新河公园、润河公园、三韩河景观工程 PPP 项目	13,895.83	2020 年	32,000.00	3,000.00	-	3,000.00	3,000.00	100.00%	是	否	否
2	湖州南浔振浔投资发展有限公司	南浔镇小城镇环境综合整治工程 EPC 总承包项目	12,109.28	2020 年	40,432.00	18,863.92	17,850.00	1,013.92	18,863.92	100.00%	是	否	否
3	遵义市新蒲发展集团有限责任公司	新蒲新区洛安改善农村人居环境建设项目乡村旅游工程（二期）	5,051.57	2018 年	50,515.70	45,464.13	17,220.00	-	17,220.00	37.88%	否	是	是
4	湖南华侨城文旅投资有限公司	衡阳市湘江西岸北段（青草桥至外环北路）风光带及道路工程	1,968.65	2016 年	16,862.00	1,500.00	1,500.00	100.00	1,500.00	100.00%	是	否	否
5	衡阳市滨江新区投资有限公司	衡阳市滨江新区未水以南基础设施项目工程	672.93	2020 年	35,142.52	4,764.39	3,967.26	797.13	4,764.39	100.00%	是	否	否
		合计	33,698.26			73,592.43	40,437.26	4,911.05	45,348.31	61.70%			

注：上表中期末余额包含一年内在到期的非流动资产金额且均未到回款期，总投资额为合同金额或结算金额，总投资金额为截至报告期末未进入回款期金额，进入回款期金额为累计转入应收账款金额。

新蒲新区洛安改善农村人居环境建设项目乡村旅游工程（二期）为公司承接的新蒲发展集团项目，该项目前期属于 PPP 合作模式，合作期限 10 年，后经双方多次协商改为 BT 建设模式，该项目于 2020 年度完成结算审计。由于项目建设模式的变更导致回款不及预期，现双方正在协商后续工程款的支付计划。公司将持续履行信息披露义务。

（4）报告期内公司对应收账款、长期应收款分别计提坏账准备 3633.50 万元、231.47 万元，请结合上述情况分析说明坏账计提是否充分。

一、应收账款

如公司 2020 年度报告所述，公司应收账款的坏账计提政策分为按组合计提和单项计提，报告期末不存在实际发生的单项计提坏账准备的应收账款，全部为按组合计提坏账准备的应收账款。截至报告期末，公司应收账款主要集中在 3 年以内，金额为 80,224.85 万元，占比为 90.94%，占比较高，符合公司的行业特征和业务模式。

同行业可比公司按账龄计提的应收账款坏账准备情况如下：

单位：%

证券代码	证券简称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
002310.SZ	东方园林	5.00	10.00	10.00	30.00	50.00	100.00
002431.SZ	棕榈股份	5.00	10.00	20.00	50.00	100.00	100.00
300197.SZ	铁汉生态	整体计提比例为 9.18%					
002663.SZ	普邦股份	5.00	10.00	10.00	30.00	50.00	100.00
300355.SZ	蒙草生态	整体计提比例为 13.06%					
002717.SZ	岭南股份	整体计提比例为 15.06%					
300495.SZ	美尚生态	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
002775.SZ	文科园林	5.00	10.00	15.00	20.00	50.00	100.00
603778.SH	乾景园林	5.00	10.00	10.00	30.00	100.00	100.00
300649.SZ	杭州园林	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
603316.SH	诚邦股份	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
603359.SH	东珠生态	5.00	10.00	10.00	30.00	50.00	100.00
603388.SH	元成股份	5.00	10.00	20.00	30.00	50.00	100.00
603955.SH	大千生态	5.00	10.00	20.00	30.00	50.00	100.00
002887.SZ	绿茵生态	5.00	10.00	20.00	30.00	50.00	100.00
603007.SH	花王股份	5.00	10.00	20.00	50.00	80.00	100.00
300536.SZ	农尚环境	5.00	10.00	20.00	30.00	50.00	100.00
300237.SZ	美晨生态	5.00	10.00	15.00	30.00	50.00	100.00
002374.SZ	丽鹏股份	5.00	10.00	20.00	30.00	50.00	100.00
000010.SZ	美丽生态	5.00	10.00	20.00	50.00	100.00	100.00
平均数		5.00	10.00	17.06	36.47	65.88	100.00

证券代码	证券简称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
603717.SH	天域生态	5.00	10.00	20.00	50.00	100.00	100.00

注：数据来源于同行业可比公司公开披露的2020年年度报告

由上表可知，公司应收账款的坏账准备计提比例在行业内处于较高水平，尤其是账龄在3-5年的计提比例较同行业可比公司高出较多。因此，公司的应收账款坏账准备计提充分。

二、长期应收款

公司的长期应收款（含一年内到期的非流动资产，下同）分为PPP项目组合和非PPP项目组合。截至报告期末，公司长期应收款情况如下：

金额单位：万元

组合名称	长期应收款余额	占比	坏账准备余额	计提比例
PPP项目	12,724.09	38.74%	-	-
非PPP项目	20,124.03	61.26%	503.10	2.50%
合计	32,848.12	100.00%	503.10	1.53%

公司长期应收款中的非PPP项目为项目竣工后确认的按合同约定收款期限超过一年、未来将分期收款的项目。该长期应收款在合同信用期内，未到付款节点，整体坏账风险较小。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预测，通过违约风险敞口估计整个存续期预期信用损失率2.5%计提坏账准备。

公司长期应收款中的PPP项目为项目结算后确认的应收款项，该长期应收款在合同信用期内，未到付款节点，未来将分期收回，整体坏账风险较小。公司的PPP项目均已入库，具备较强的法律保障和财政资金保障，所有项目均处于正常状态，其中，2020年度济宁经济开发区新河公园、润河公园、三韩河景观工程PPP项目已分项完成部分公园的结算审计，公司按结算金额确认了长期应收款，并于2021年第一季度收到了运营期第一笔回购款。截至报告期末，公司未对长期应收款中的PPP项目计提坏账准备。

对于已到收款期的长期应收款，公司将该部分款项其转入应收账款，按照应收账款的会计政策，计提坏账准备。

同行业可比公司长期应收款坏账准备情况如下：

金额单位：万元

证券代码	证券名称	期末余额	坏账准备	计提比例
002310.SZ	东方园林	1,042.68	-	-
002717.SZ	岭南股份	208,817.61	577.63	0.28%
002431.SZ	棕榈股份	54,762.27	1,170.00	2.14%
300197.SZ	节能铁汉	155,528.03	1,442.85	0.93%
300237.SZ	美晨生态	20.00	-	-
300355.SZ	蒙草生态	627,866.07	-	-
002663.SZ	普邦股份	17,383.61	14.32	0.08%
002775.SZ	文科园林	14,332.63	-	-
603359.SH	东珠生态	4,425.03	-	-
605303.SH	园林股份	36,776.99	-	-
000010.SZ	美丽生态	-	-	-
300495.SZ	*ST 美尚	45,044.12	-	-
603316.SH	诚邦股份	4,134.43	-	-
002887.SZ	绿茵生态	44,817.60	-	-
603955.SH	大千生态	120,385.62	-	-
300649.SZ	杭州园林	-	-	-
603388.SH	元成股份	65,065.31	-	-
002374.SZ	中锐股份	47,874.15	478.74	1.00%
603007.SH	ST 花王	55,193.23	3,049.40	5.52%
300536.SZ	农尚环境	-	-	-
603778.SH	乾景园林	5,431.41	54.31	1.00%
平均数		71,852.42	323.20	0.45%
603717.SH	天域生态	32,848.12	503.10	1.53%

由上表可见，大部分同行业可比公司未对长期应收款计提坏账准备，公司在已计提坏账准备的同行业可比公司中计提比例排名第三。除棕榈股份和 ST 花王外，其余已计提坏账准备的同行业可比公司计提比例均不高。公司的长期应收款坏账准备的计提比例高于与同行业可比公司的平均水平。

综上所述，公司长期应收款的坏账准备计提充分。

年审会计师意见：

年审会计师执行了如下程序：

获取了报告期末公司应收账款、长期应收款的明细账和账龄分析表，复核了

公司应收账款和长期应收款账龄分类的准确性；检查了应收账款在报告期内的回款情况，对报告期末主要客户执行了函证程序、检查了期后回款情况并查阅了工商信息；检查了已进入回款期的长期应收款的回款情况，对未进入回款期的主要客户执行了函证程序；了解了公司的应收账款和长期应收款坏账准备的计提政策，重新计算了公司应收账款和长期应收款坏账准备计提的准确性，并与同行业可比公司进行了比对。

年审会计师的核查意见：

报告期末，公司应收账款前五名客户均为非关联方；公司账龄 3 年以上的应收账款均已逾期；公司的长期应收款除新蒲新区洛安改善农村人居环境建设项目乡村旅游工程（二期）存在款项逾期、拟与甲方进行债务重组情况外，其他项目未发生重大变化或差异；公司的应收账款和长期应收款的坏账准备计提充分。

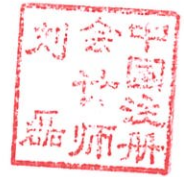
(此页无正文，为《关于天域生态环境股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函的回复》之签字盖章页)



众华会计师事务所(特殊普通合伙)

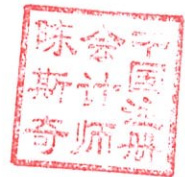
中国注册会计师

Handwritten signature of Liu Yi in black ink.



中国注册会计师

Handwritten signature of Chen Siqi in black ink.



中国，上海

2021年6月7日

附表 1

金额单位：万元

项目名称	客户名称	第四季度营业收入	第四季度营业成本	毛利	毛利率	项目情况
千年秀林景观提升工程（二期）施工总承包	中国雄安集团生态建设投资有限公司	3,553.25	3,607.65	-54.40		中标价格偏低导致毛利率偏低，第四季度确认收入占比高影响整体毛利率。
襄阳市小清河城区段（三桥至四桥左岸）防洪治理及景观工程	襄阳水利开发投资有限公司	-254.84	-	-254.84		2020年12月，根据公司与甲方及相关政府部门会议纪要，明确景观工程二审核减部分工程量。
桐梓县南溪河道治理及景观工程	桐梓县国裕兴水置业投资开发有限公司	237.60	511.96	-274.36		受疫情及甲方规划调整等因素影响，该项目施工周期延长，项目进度较慢，成本增加。
南宁园博园项目绿化工程（基础绿化部分）	南宁五象新区建设投资有限公司	-253.89	25.24	-279.13		2020年12月，甲方第二次审计核减部分工程量。
南宁园博园项目园林景观工程（三标段：展园景区、七彩湖景区）	南宁五象新区建设投资有限公司	-419.95	176.66	-596.61		2020年12月，甲方第二次审计核减部分工程量。
景德镇市殡仪馆及公墓配套设施建设项目设计施工总承包	景德镇市国信人文纪念有限公司	-	798.04	-798.04		由于江西地区夏秋季多次出现暴雨，地面出现沉降等情况，维修费用增大；此外由于冬季湿冷，所栽植的苗木部分品种不耐严寒造成苗木死亡补种较多。
桐梓县县城河道治理工程天门河河道治理工程（少帅桥至五七四桥）设计施工总承包（EPC）	桐梓县国裕兴水置业投资开发有限公司	-	867.35	-867.35		2020年，受疫情及甲方规划调整等因素影响，该项目施工周期及养护期延长，施工成本增加。

项目名称	客户名称	第四季度营业收入	第四季度营业成本	毛利	毛利率	项目情况
格尔木市小岛村湿地水涵养和保护工程建设项目 A 区	格尔木市住房和城乡建设局	-1,438.82	-487.05	-951.77		因西北高原地区气候条件恶劣,造成 2020 年第四季度结算时部分苗木的成活率未达到合同和图纸设计要求,业主扣减审定金额并要求公司限期整改更换死亡苗木,并将养护期延长半年,公司相应增加了养护成本。
衢江区沿江景观带 PPP 项目	衢州市衢江区住房和城乡建设局	-	1,147.11	-1,147.11		由于浙江地区秋季雨水过多,土壤排水不畅,苗木根部腐烂,造成苗木死亡补种,增加养护成本。此外,该项目成果为开放式公园,公园对外开放后人员流动较大,现场已完成的工程遭到人为破坏,造成维修成本增加。
2017 年盘县北部脱贫攻坚水利扶贫(一期)水库工程	山东水利建设集团有限公司	-2,358.66	-960.97	-1,397.69		2020 年第四季度甲方终止施工,现状结算。2021 年 2 月公司退出 PPP 项目。
崇礼冬奥赛事生态廊道景观提升工程施工第 11 段	张家口崇礼区扶农农业开发有限公司	-	1,783.90	-1,783.90		受河北地区 2020 年冬季严寒及疫情防控因素等影响,造成养护期苗木死亡补种较多,增加了较多养护成本。
北京苗圃销售		883.41	1,355.58	-472.17		
生猪销售		417.21	386.63	30.58		
合计		365.31	9,212.10	-8,846.79		
第四季度剔除上述项目后金额		13,764.19	10,996.48	2,767.71	20.11%	
全年剔除上述项目后金额		57,888.98	42,853.31	15,035.67	25.97%	
剔除上述项目后第四季度占全年的比例		23.78%	25.66%	18.41%		

附表 2

金额单位：万元

序号	客户名称	是否为关联方	项目名称	期末余额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上	期后回款	期后回款比例	
1	遵义市新蒲发展集团有限责任公司	否	遵义市新蒲新区青莲湖湿地公园建设项目设计	168.03	-	37.12	-	130.91	-	-	-	
			遵义市新蒲新区翰林山居酒店室外景观及配套工程设计	88.90	-	22.99	-	65.91	-	-	-	
			遵义市新蒲新区落石湖湿地公园建设项目设计	27.95	-	-	-	27.95	-	-	-	
			新蒲新区洛安改善农村人居环境建设项目	28,244.13	7,577.35	15,895.80	4,770.97	-	-	-	-	
			乡村旅游工程（二期）	3,578.25	-	2,536.05	869.20	173.00	-	-	1,100.00	30.74%
			遵义市新蒲新区翰林山居酒店室外景观及配套工程	1,576.30	-	1,576.30	-	-	-	-	-	-
小计				33,683.56	7,577.35	20,068.26	5,640.17	397.78	-	1,100.00	3.27%	
2	格尔木市住房 and 城	否	格尔木市河滩片区环境综合整治项目设计	18.13	18.13	-	-	-	-	-	-	

序号	客户名称	是否为关联方	项目名称	期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4年以上	期后回款	期后回款比例
	乡建设局		格爾木小島村濕地B區水涵養和保護工程設計	7.00	7.00	-	-	-	-	-	-
			格爾木景觀河工程項目（金峰西路至南海路）方案設計項目	5.45	-	-	-	-	5.45	-	-
			格爾木小島村濕地A區水涵養和保護工程設計	3.00	3.00	-	-	-	-	-	-
			格爾木市小島村濕地水涵養和保護工程建設項目A區	3,482.12	3,482.12	-	-	-	-	-	-
			格爾木市小島村濕地水涵養和保護工程B區景觀工程	1,440.68	1,395.99	-	-	-	44.68	-	-
			小計	4,956.37	4,906.24	-	-	-	50.13	-	-
			施甸縣政法廣場項目景觀設計	23.90	-	-	23.90	-	-	-	-
			施甸縣團樹山公園項目景觀設計	17.99	-	-	-	-	17.99	-	-
3	施甸縣 城建設項目 指揮部	否	施甸縣廣場景觀綠化工程	3,637.36	282.05	987.16	1,551.25	816.91	-	150.00	4.12%
			施甸縣永關荷塘公園景觀綠化工程	764.81	385.92	378.89	-	-	-	-	-

序号	客户名称	是否为关联方	项目名称	期末余额	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4年以上	期后回款	期后回款比例
			施甸县(普洲故里)施甸河生态治理项目一期-惠民蓄滞洪区建设工程	200.00	54.29	145.71	-	-	-	-	-
			小计	4,644.06	722.26	1,511.75	1,575.15	816.91	17.99	150.00	3.23%
4	南宁五象新区建设投资有限责任公司	否	南宁园博园项目园林景观工程(三标段:展园景区、七彩湖景区)	3,513.55	2,818.77	-	694.78	-	-	2,800.00	79.69%
			南宁园博园项目绿化工程(基础绿化部分)	726.96	726.96	-	-	-	-	664.56	91.42%
			小计	4,240.51	3,545.73	-	694.78	-	-	3,464.56	81.70%
5	遵义经济技术开发区投资建设有限公司	否	遵义经济技术开发区高坪河道治理及生态环境改造一期工程设计施工	3,462.80	-	3,462.80	-	-	-	3,462.80	100.00%
			合计	50,987.30	16,751.59	25,042.81	7,910.10	1,214.69	68.12	8,177.36	16.04%

附件 3

金额单位：万元

序号	客户名称	项目名称	账龄 3 年以上应收账款余额	长期挂账原因
1	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	遵义市汇川区高坪河生态环境修复工程景观（生态）治理设计	1,965.35	2021 年 4 月完成仲裁，公司于 2021 年 5 月申请仲裁执行。
2	施甸县县城建设项目指挥部	施甸县广场景观绿化工程 施甸县团树山公园项目景观设计	816.91 17.99	公司正与对方协商化债方案 公司正与对方协商化债方案
		小计	834.89	
3	邵阳都梁投资发展有限公司	武冈东西连接线道路绿化工程施工二标段（BT 模式） 武冈市东西连接线道路绿化工程第一标段建设工程	360.09 129.51	最后一期回购款未支付 结算审计未完成
		小计	489.60	
4	遵义市新蒲发展集团有限责任公司	遵义市新蒲新区翰林山居酒店室外景观及配套工程 遵义市新蒲新区落石湖湿地公园建设项目设计 遵义市新蒲新区翰林山居酒店室外景观及配套工程设计 遵义市新蒲新区青莲湖湿地公园建设项目设计	173.00 27.95 65.91 130.91	公司正与对方协商化债方案 公司正与对方协商化债方案 公司正与对方协商化债方案 公司正与对方协商化债方案
		小计	397.78	
5	贵州贵安建设投资有限公司	贵安新区湖磊路道路工程施工第四合同段（绿化工程）	391.07	结算审计未完成，剩余尾款未支付。
6	桐梓县国裕兴水置业投资开发有限公司	桐梓县县城河道治理工程天门河河道治理工程（少帅桥至五七四桥）设计	357.01	EPC 项目的设计费尾款需等工程项目完成结算支付

序号	客户名称	项目名称	账龄 3 年以上应 收账款余额	长期挂账原因
7	四平市辽河水务投资 集团有限公司	四平海绵城市南、北河水环境综合整治工程（南河段 景观工程）设计施工总承包 EPC	337.50	项目已停工，正在办理结算。
8	重庆恒诺赛鑫投资有 限公司	重庆鉴山国际一期景观工程	320.61	结算审计未完成，剩余尾款未支付。
9	武汉市江夏区城镇公 用基础设施建设办公 室	江夏中央公园景观工程设计	313.00	EPC 项目的设计费尾款需等工程项目完成结算支 付
10	湖州南浔振得投资发 展有限公司	南浔镇小城镇环境综合整治工程 EPC 总承包项目设 计	295.00	EPC 项目的设计费尾款需等工程项目完成结算支 付
账龄 3 年以上应收账款余额前 10 大客户合计			5,701.80	
账龄 3 年以上应收账款余额总计			7,988.10	
占比			71.38%	



姓名 刘磊
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1981-11-18
 出生日期 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Date of birth 伙)
 工作单位 370302198111162919
 Working unit
 身份证号码
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



刘磊(310000032175)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d

310000032175

证书编号:
 No. of Certificate

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs
 上海市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance
 2006 年 /y 05 月 /m 30 日 /d



姓名	陈斯奇
Full name	陈斯奇
性别	男
Sex	男
出生日期	1991-02-01
Date of birth	1991-02-01
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	360403199102010319
Identity card No.	360403199102010319



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 310000030017

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 03 月 30 日



陈斯奇(310000030017)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

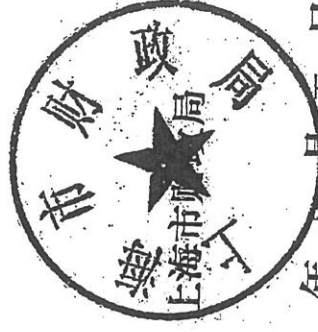


陈斯奇(310000030017)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

证书序号: 0006271

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。
- 4、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》。



发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



组织形式: 普通合伙制


执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)

证书序号: 000357

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

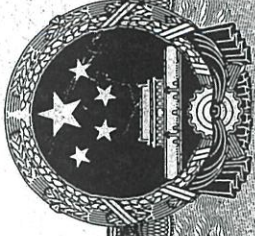
经财政部、中国证劵监督管理委员会审查, 批准
众华会计师事务所(特殊普通合伙)
执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇

证书号: 35

发证时间: 二〇一二年十二月十七日
证书有效期至: 二〇一三年十二月十七日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202102040063

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

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，出具有关审计报告；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。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2021年02月04日