

关于对景古环境建设股份有限公司 的年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理一部：

根据贵部下发的《关于对景古环境建设股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2023】第 045 号）（以下简称“问询函”）的要求，公司对所列问题逐项进行了认真讨论与核查，现将有关情况汇报说明如下：

1、关于毛利率

根据 2022 年年报，你公司 2022 年全年收入 247,147,012.14 元，综合毛利率为 11.17%，同比下降 9.71 个百分点，公司年报解释称主要系因为本期新承接业务毛利较低所致；根据 2022 年半年报，你公司 2022 年 1-6 月实现收入 118,190,191.79 元，综合毛利率为 21.81%，同比下降 0.74 个百分点。你公司在 2022 年报中称，公司为客户提供景观工程建造与绿化养护服务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。公司按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。对于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。

请你公司：

（1）详细列示最近两个年度确认收入的主要项目的预计合同成本、各季度末实际累计成本、各季度未完工进度、合同总价、各季度末累计确认收入；结合成本归集方式、关于履约进度确认的内部控制，说明营业收入及营业成本的确认计量是否符合会计准则的规定，是否存在成本归集不准确，在工程项目收入确认完毕后仍有未归集并确认的成本金额；

（2）结合 2022 年年度新承接项目的合同总价、预计总成本、当年度各季

度末累计完工进度及确认的营业收入及成本金额，量化说明 2022 年下半年毛利率下降的原因及合理性，并说明是否存在亏损合同应当确认相关资产减值损失而未确认的情况。

【回复】

(1) 详细列示最近两个年度确认收入的主要项目的预计合同成本、各季度末实际累计成本、各季度末完工进度、合同总价、各季度末累计确认收入

最近两个年度确认收入的主要项目的预计合同成本、各季度末实际累计成本、各季度末完工进度、合同总价、各季度末累计确认收入列示如下：

单位：万元

项目 1：南京长江新济州国家湿地公园示范湿地建设项目 19037

2021 年度确认收入：1,935.94								
2022 年度确认收入：-								
合同总价（除税）		3,862.55			预计合同总成本		3,139.23	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	3,850.05	3,862.55	3,862.55	3,862.55	3,862.55	3,862.55	3,862.55	3,862.55
实际累计成本	3,129.18	3,142.80	3,142.80	3,142.80	3,142.80	3,142.80	3,142.80	3,142.68
完工进度	99.68%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

项目 2：南京汤山直立人大遗址公园猿人洞景区提升改造工程-园林景观（一标段）20004

2021 年度确认收入：465.37								
2022 年度确认收入：-								
合同总价（除税）		3,073.51			预计合同总成本		2,045.39	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	2,660.55	2,660.55	2,660.55	2,660.55	2,660.55	2,660.55	2,660.55	2,660.55
实际累计成本	2,045.39	2,045.39	2,045.39	2,045.39	2,045.39	2,045.39	2,045.39	2,045.39
完工进度	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

项目 3：江宁区谷里街道土地综合整治安置房（经济适用房）项目室外工程工程 20011

2021 年度确认收入：938.63				
2022 年度确认收入：2,062.40				
合同总价（除税）		10,463.03	预计合同总成本	8,253.38
项 目	2021 年度		2022 年度	

	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	7,483.06	7,494.78	7,829.73	8,400.63	9,589.76	10,432.82	10,463.03	10,463.03
实际累计成本	5,902.74	5,911.99	6,176.19	6,626.53	7,564.54	8,229.55	9,394.76	9,394.76
完工进度	71.52%	71.63%	74.83%	80.29%	91.65%	99.71%	100.00%	100.00%

项目 4：江苏园博园（一期）项目基础设施建设、场地平整工程建设项目绿化四标段 20012

2021 年度确认收入：484.28								
2022 年度确认收入：6.15								
合同总价（除税）		1,376.15			预计合同总成本		791.71	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	922.52	985.70	997.51	1,030.70	1,031.35	1,036.85	1,036.85	1,036.85
实际累计成本	704.41	752.66	761.68	787.02	787.51	811.77	811.77	811.77
完工进度	88.97%	95.07%	96.21%	99.41%	99.47%	100.00%	100.00%	100.00%

项目 5：汤山精品玫瑰产业园环境整治提升工程 20014

2021 年度确认收入：3,807.21								
2022 年度确认收入：126.94								
合同总价（除税）		14,609.93			预计合同总成本		11,333.43	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	13,844.53	13,943.73	14,382.97	14,482.99	14,609.93	14,609.93	14,609.93	14,609.93
实际累计成本	10,739.69	10,816.64	11,157.37	11,234.96	11,330.70	11,357.60	11,357.60	11,357.60
完工进度	94.76%	95.44%	98.45%	99.13%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

项目 6：南京江北新区研创园三期，四期市政道路及配套项目工程总承包二标段 20023

2021 年度确认收入：2,290.00								
2022 年度确认收入：802.32								
合同总价（除税）		6,409.17				预计合同总成本		2,602.97
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	296.25	1,510.97	1,738.60	2,290.00	2,527.93	2,845.28	2,884.95	3,092.32
实际累计成本	232.88	1,187.81	1,366.75	1,800.22	1,987.25	2,236.73	2,267.92	2,430.94
完工进度	8.95%	45.63%	52.51%	69.16%	76.35%	85.93%	87.13%	93.39%

项目 7：柘塘新城中心区道路景观工程项目华侨路绿化提升项目一期施工 20027

2021 年度确认收入：682.93								
2022 年度确认收入：-80.76								
合同总价（除税）		682.93			预计合同总成本		500.77	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	340.43	498.49	615.67	682.93	682.93	682.93	682.93	602.17

实际累计成本	249.63	365.53	451.46	521.09	521.09	521.09	521.09	521.09
完工进度	49.85%	72.99%	90.15%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

项目 8：岱山西路北延景观绿化工程 20030

2021 年度确认收入：615.27								
2022 年度确认收入：6.31								
合同总价（除税）		791.00				预计合同总成本		589.29
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	563.66	615.27	615.27	615.27	619.70	621.58	621.58	621.58
实际累计成本	419.93	458.37	458.37	458.37	461.67	463.07	463.07	463.07
完工进度	71.26%	77.78%	77.78%	77.78%	78.34%	78.58%	78.58%	78.58%

项目 9：省道 348（运河大桥至车桥段）两侧苗圃（绿化）工程 20033

2021 年度确认收入：1,834.86								
2022 年度确认收入：-								
合同总价（除税）		1,834.86			预计合同总成本		1,410.93	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	505.95	986.07	1,349.06	1,834.86	1,834.86	1,834.86	1,834.86	1,834.86
实际累计成本	383.68	755.58	1,046.57	1,409.18	1,409.92	1,411.09	1,411.09	1,411.09
完工进度	27.57%	53.74%	73.52%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

项目 10：江苏益丰医药产品分拣加工项目（一期）园林工程 21005

2021 年度确认收入：563.30								
2022 年度确认收入：-								
合同总价（除税）		563.30			预计合同总成本		471.53	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	166.46	562.29	563.30	563.30	563.30	563.30	563.30	563.30
实际累计成本	128.12	446.06	446.74	446.74	446.74	446.74	446.74	446.74
完工进度	29.55%	99.82%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

项目 11：NO. 2019G02D 地块幼儿园建设项目工程 21007

2021 年度确认收入：359.49								
2022 年度确认收入：1,588.00								
合同总价（除税）		2,102.70			预计合同总成本		1,624.62	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入		47.16	112.74	359.49	716.85	1,205.41	1,794.61	1,947.49
实际累计成本		36.44	87.11	277.75	553.87	931.35	1,386.59	1,498.03
完工进度		2.24%	5.36%	17.10%	34.09%	57.33%	85.35%	92.62%

项目 12: 2021 年上半年非骨干消险项目江宁街道高桥河消险工程 21010

2021 年度确认收入: 534.96

2022 年度确认收入: -

合同总价（除税）		534.96				预计合同总成本		398.31	
项 目	2021 年度				2022 年度				
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	
累计确认收入		298.00	419.32	534.96	534.96	534.96	534.96	534.96	
实际累计成本		221.88	312.20	400.57	400.57	400.57	400.57	400.57	
完工进度		55.71%	78.38%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	

项目 13: 南部新城红花一机场地区基础设施项目南京绕城公路北侧防护绿带环境景观提升工程试验段 21012

2021 年度确认收入: 839.69

2022 年度确认收入: 889.30

合同总价（除税）		2,221.25				预计合同总成本		1,816.32	
项 目	2021 年度				2022 年度				
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	
累计确认收入				839.69	1,188.17	1,188.17	1,205.69	1,728.99	
实际累计成本				686.61	971.57	971.57	985.89	1,413.79	
完工进度				37.80%	53.49%	53.49%	54.28%	77.84%	

项目 14: 南京易亨制药有限公司药物及医疗器械研发及产业化项目室外工程 21014

2021 年度确认收入: 692.42

2022 年度确认收入: 623.79

合同总价（除税）		1,356.23			预计合同总成本		1,163.71	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入			30.53	692.42	1,054.07	1,304.06	1,316.22	1,316.22
实际累计成本			24.66	559.34	851.48	1,053.42	1,129.38	1,129.38
完工进度			2.25%	51.06%	77.72%	96.15%	97.05%	97.05%

项目 15: 雨花城市公园项目景观绿化工程总承包 21016

2021 年度确认收入: 95.57

2022 年度确认收入: 2,009.98

合同总价（除税）		5,504.59				预计合同总成本		4,474.00	
项 目	2021 年度				2022 年度				
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	
累计确认收入				95.57	344.89	444.10	1,353.58	2,105.56	
实际累计成本				77.68	280.32	360.96	1,100.16	1,711.35	
完工进度				1.74%	6.27%	8.07%	24.59%	38.25%	

项目 16: 淮阴淮上院子项目二标段园林景观工程 21018

2021 年度确认收入：1,057.43								
2022 年度确认收入：178.55								
合同总价（除税）		1,252.82			预计合同总成本		1,018.92	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入			918.36	1,057.43	1,057.43	1,057.43	1,057.43	1,235.99
实际累计成本			746.90	860.01	860.63	860.82	861.10	1,006.62
完工进度			73.30%	84.40%	84.40%	84.40%	84.40%	98.66%

项目 17: 百里峯景一期 B 景观、绿化工程 21023

2021 年度确认收入：127.89								
2022 年度确认收入：656.70								
合同总价（除税）		823.12			预计合同总成本		666.15	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入			127.89	127.89	127.89	532.34	721.52	784.60
实际累计成本			103.50	103.50	103.50	431.34	585.08	636.41
完工进度			15.54%	15.54%	15.54%	64.67%	87.66%	95.32%

项目 18: 南京国家农创园孵化展示基地建设项目道路管网及附属工程 21024

2021 年度确认收入：1,035.19								
2022 年度确认收入：1.06								
合同总价（除税）		1,044.45			预计合同总成本		854.98	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入			319.99	1,035.19	1,044.45	1,044.45	1,044.45	1,036.25
实际累计成本			261.94	847.40	847.40	847.40	847.40	847.40
完工进度			30.64%	99.11%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

项目 19: 泗县上青大道森林长廊等 8 个绿化带(区)养护管理采购项目 21027

2021 年度确认收入：466.54								
2022 年度确认收入：330.17								
合同总价（除税）		796.71			预计合同总成本		643.66	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入			260.01	466.54	660.23	796.71	796.71	796.71
实际累计成本			210.07	376.92	533.40	643.66	643.66	643.66
完工进度			32.64%	58.56%	82.87%	100.00%	100.00%	100.00%

项目 20: 金牛湖旅游度假区及周边景观提升工程 21030

2021 年度确认收入: 1,064.04	.
2022 年度确认收入: 2,157.81	

合同总价（除税）		3,467.61				预计合同总成本		2,577.14	
项 目	2021 年度				2022 年度				
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	
累计确认收入			13.19	1,064.04	1,311.58	2,482.36	2,784.06	3,221.85	
实际累计成本			10.78	869.58	1,058.14	1,949.92	2,179.73	2,394.49	
完工进度			0.38%	30.68%	37.82%	71.59%	80.29%	92.91%	

项目 21：南京市麒麟科创园景观绿化养护服务（四标段）21031

2021 年度确认收入：190.14								
2022 年度确认收入：735.60								
合同总价（除税）		1,000.28			预计合同总成本		805.12	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入			83.50	190.14	539.30	637.94	777.28	925.73
实际累计成本			67.21	153.04	434.08	513.48	625.63	736.58
完工进度			8.35%	19.01%	53.91%	63.78%	77.71%	91.60%

项目 22：科技创新二号大厦（3—3）和科技创新三号大厦（3—4）项目室外景观工程 21035

2021 年度确认收入：-								
2022 年度确认收入：1,737.20								
合同总价（除税）		1,940.54			预计合同总成本		1,668.98	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入					180.53	454.18	1,459.92	1,737.20
实际累计成本					145.69	366.55	1,250.39	1,494.07
完工进度					9.30%	23.40%	75.23%	89.52%

项目 23：宁淮产业园消防站工程 21036

2021 年度确认收入：-								
2022 年度确认收入：1,150.51								
合同总价（除税）		1,170.12			预计合同总成本		1,004.89	
项 目	2021 年度				2022 年度			
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入					127.55	616.83	1,065.35	1,150.51
实际累计成本					104.44	505.48	872.72	988.05
完工进度					10.90%	52.71%	91.05%	98.32%

项目 24：吴山路、梅欣路建设工程下游排水项目施工 21044

2021 年度确认收入：-				
2022 年度确认收入：656.19				
合同总价（除税）		661.62	预计合同总成本	534.53
项 目	2021 年度		2022 年度	

实际累计成本								1,170.54
完工进度								49.00%

(2) 结合成本归集方式、关于履约进度确认的内部控制，说明营业收入及营业成本的确认计量是否符合会计准则的规定，是否存在成本归集不准确，在工程项目收入确认完毕后仍有未归集并确认的成本金额

公司收入成本确认的具体方法：①公司为客户提供景观工程建造与绿化养护服务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。公司按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。对于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。②公司为客户提供景观工程设计服务，公司完成施工设计方案并向客户提交施工设计图的时点，为客户取得设计服务控制权时点并确认设计服务收入，同时根据实际发生的成本结转营业成本。公司营业收入及营业成本的确认计量符合会计准则的规定。

公司按照项目进行成本归集，对各个项目实际发生的成本按照人工费、材料费、机械费以及其他费用分别核算，严格按照项目实物流发生登记采购台账，对已采购未来票的原材料按照不含税金额暂估入账。公司按照各个项目的累计发生成本与预计总成本的占比确认履约进度，并每半年根据项目实际推进情况和项目投入预期进行预计总成本的调整。对于已完工项目，公司根据工程结算审定单结算金额，调整对应项目的营业收入。营业收入及营业成本的确认计量符合会计准则的规定。公司对部分已完工且存在后续养护义务的项目，均按照预计养护成本进行计提，成本归集准确，不存在工程项目收入确认完毕后仍有未归集确认成本的情况。

(3) 结合 2022 年年度新承接项目的合同总价、预计总成本、当年度各季度末累计完工进度及确认的营业收入及成本金额

2022 年年度新承接主要项目的合同总价、预计总成本、当年度各季度末累计完工进度及确认的营业收入及成本金额列示如下：

单位：万元

项目 1：科技创新二号大厦（3—3）和科技创新三号大厦（3—4）项目室外景观工程 21035

项 目	合同总价（除税）	1,940.54	预计总成本	1,668.98
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	180.53	454.18	1,459.92	1,737.20
累计确认成本	145.69	366.55	1,250.39	1,494.07
累计完工进度	9.30%	23.40%	75.23%	89.52%

项目 2：宁淮产业园消防站工程 21036

项 目	合同总价（除税）	1,170.12	预计总成本	1,004.89
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	127.55	616.83	1,065.35	1,150.51
累计确认成本	104.44	505.48	872.72	988.05
累计完工进度	10.90%	52.71%	91.05%	98.32%

项目 3：绿都大道（宏运大道至董村路段）建设工 21040

项 目	合同总价（除税）	380.07	预计总成本	309.27
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入				258.35
累计确认成本				210.22
累计完工进度				67.97%

项目 4：吴山路、梅欣路建设工程下游排水项目施工 21044

项 目	合同总价（除税）	661.62	预计总成本	534.53
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入		296.64	540.26	656.19
累计确认成本		239.66	436.47	530.14
累计完工进度		44.84%	81.66%	99.18%

项目 5：龙翔路二期涉铁段匝道穿越铁路两侧绿化施工 21046

项 目	合同总价（除税）	138.14	预计总成本	111.35
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	138.14	138.14	138.14	138.14
累计确认成本	114.07	114.07	114.07	114.07
累计完工进度	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

项目 6：绿都大道（宏运大道至董村路段）建设工程 22004

项 目	合同总价（除税）	272.46	预计总成本	213.54
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	88.03	88.03	146.53	262.02
累计确认成本	69.00	69.00	114.84	205.36

累计完工进度	32.31%	32.31%	53.78%	96.17%
--------	--------	--------	--------	--------

项目 7：溧水开发区 2021—2023 年绿地养护服务采购项目五标段 22008

项 目	合同总价（除税）	339.85	预计总成本	111.10
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入	36.83	73.41	127.24	149.31
累计确认成本	27.40	54.63	94.67	111.09
累计完工进度	24.66%	49.17%	85.21%	100.00%

项目 8：R20002 地块建设项目园林景观一标段工程 22010

项 目	合同总价（除税）	1,121.74	预计总成本	1,036.94
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入		271.18	773.14	1,087.64
累计确认成本		250.68	714.69	1,005.42
累计完工进度		24.17%	68.92%	96.96%

项目 9：338 省道雨花台区区段（汽渡连接线至南江路）改扩建工程绿化工程 22012

项 目	合同总价（除税）	1,219.98	预计总成本	1,139.95
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入			483.75	857.22
累计确认成本			452.02	800.93
累计完工进度			39.65%	70.27%

项目 10：检测公司 2022 年江苏高速公路检测中心场地改造项目 22014

项 目	合同总价（除税）	334.86	预计总成本	300.34
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入		328.35	328.35	328.35
累计确认成本		294.50	294.50	294.50
累计完工进度		98.06%	98.06%	98.06%

项目 11：NO.2019G64（秦淮区南部新城九龙新寓以东地块）项目景观工程 22015

项 目	合同总价（除税）	903.35	预计总成本	696.22
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入				93.93
累计确认成本				72.39
累计完工进度				10.40%

项目 12：羊山艺术传媒地块林地异地补充建设工程 22017

项 目	合同总价（除税）	145.69	预计总成本	131.00
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入		145.69	145.69	145.69
累计确认成本		131.57	131.57	131.57

累计完工进度		100.00%	100.00%	100.00%
--------	--	---------	---------	---------

项目 13：南京迈瑞宿舍区绿化景观及景观连廊项目 22018

项 目	合同总价（除税）	225.34	预计总成本	211.30
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入		114.78	151.80	199.30
累计确认成本		107.63	142.34	186.88
累计完工进度		50.94%	67.36%	88.44%

项目 14：雄安新区悦容公园二期景观绿化四标段工程 22019

项 目	合同总价（除税）	1,798.17	预计总成本	1,781.44
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入		99.92	334.46	882.00
累计确认成本		98.99	331.35	873.80
累计完工进度		5.56%	18.60%	49.05%

项目 15：雄安国际酒店景观工程景观绿化四标段工程 22021

项 目	合同总价（除税）	587.16	预计总成本	634.05
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入				23.77
累计确认成本				25.67
累计完工进度				4.05%

项目 16：江岛客栈园区景观改造项目工程 22023

项 目	合同总价（除税）	341.61	预计总成本	311.67
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入				336.11
累计确认成本				306.64
累计完工进度				98.39%

项目 17：苏通大桥 2022 年绿化专项提升项目 22024

项 目	合同总价（除税）	87.13	预计总成本	89.22
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入				75.34
累计确认成本				77.14
累计完工进度				86.46%

项目 18：岱山西路北延南南河河道整治景观绿化工程 1 标段 22025

项 目	合同总价（除税）	719.94	预计总成本	445.51
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入			393.77	542.77
累计确认成本			204.93	335.88

累计完工进度			54.70%	75.39%
--------	--	--	--------	--------

项目 19：燕子矶新城保障房项目三期 I1、I2、J、K 地块景观绿化工程 22030

项 目	合同总价（除税）	2,769.27	预计总成本	2,388.88
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入				1,356.93
累计确认成本				1,170.54
累计完工进度				49.00%

项目 20：2022—2025 年度南京江宁高新区绿化养护服务项目 22033

项 目	合同总价（除税）	575.95	预计总成本	562.75
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入			102.40	339.11
累计确认成本			100.06	331.33
累计完工进度			17.78%	58.88%

项目 21：太平花苑北苑综合整治项目工程 KJ-22004

项 目	合同总价（除税）	366.97	预计总成本	292.43
	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
累计确认收入				118.98
累计确认成本				94.81
累计完工进度				32.42%

(4) 量化说明 2022 年下半年毛利率下降的原因及合理性

2022 年下半年新增项目中，景观工程设计服务项目毛利率未发生较大变动，景观工程建造与绿化养护服务毛利率下降较大。毛利率较低的主要项目列示如下：

单位：万元

项目 编号	项目	22 下半年累计 成本	22 下半年累计 收入	22 下半年 毛利率
21035	科技创新二号大厦（3—3）和科技创新三号大厦（3—4）项目室外景观工程	1,127.52	1,283.02	12.12%
21036	宁淮产业园消防站工程	482.57	533.69	9.58%
22010	R20002 地块建设项目园林景观一标段工程	754.74	816.46	7.56%
22012	338 省道雨花台区区段（汽渡连接线至南江路）改扩建工程绿化工程	800.93	857.22	6.57%
22019	雄安新区悦容公园二期景观绿化四标段工程	774.81	782.08	0.93%
22023	江岛客栈园区景观改造项目工程总承包	306.64	336.11	8.77%

项目 编号	项目	22 下半年累计 成本	22 下半年累计 收入	22 下半年 毛利率
22030	燕子矶新城保障房项目三期 I1、I2、J、K 地块景观绿化工程	1,170.54	1,356.93	13.74%
22033	2022—2025 年度南京江宁高新区绿化养护服务项目	331.33	339.11	2.29%

2022 年下半年毛利率下降较大，主要原因系 2022 年新承接项目中，部分项目毛利率较低，其中 338 省道雨花台区区段（汽渡连接线至南江路）改扩建工程绿化工程、江岛客栈园区景观改造项目工程总承包项目、燕子矶新城保障房项目三期 I1、I2、J、K 地块景观绿化工程、2022—2025 年度南京江宁高新区绿化养护服务项目均为 2022 年下半年开工，导致下半年毛利率同比下降较大。新承接项目中，科技创新二号大厦（3—3）和科技创新三号大厦（3—4）项目室外景观工程、R20002 地块建设项目园林景观一标段工程、江岛客栈园区景观改造项目工程总承包、2022—2025 年度南京江宁高新区绿化养护服务项目毛利率较低是因为项目建造和养护难度较大，项目要求高；宁淮产业园消防站工程为土建类项目，此类项目毛利低于其他建造项目；338 省道雨花台区区段（汽渡连接线至南江路）改扩建工程绿化工程项目为绿化工程，在快速路两侧，道路不封闭，施工及养护难度大，养护成本高；雄安新区悦容公园二期景观绿化四标段工程项目系公司为了拓展外埠市场，让利取得；燕子矶新城保障房项目三期 I1、I2、J、K 地块景观绿化工程项目为保障房附属工程，存在窝工及成品破坏等额外成本，毛利率较低。

除上述新增项目以外，以前年度江宁区谷里街道土地综合整治安置房（经济适用房）室外工程项目在 2022 年下半年毛利率较低。该项目在 2022 年下半年确认收入 30.20 万元，确认成本 1,165.21 万元，毛利率变动较大的主要原因是由于该项目是保障房项目，疫情封控期间，保障房内一直有住户，导致许多项目设施和苗木等被损毁，为了项目能正常验收交付，2022 年下半年又投入了较大的成本重置设施及苗木，使得实际发生成本超过预计总成本，毛利率下降较大。

除上述原因外，部分以前年度完工项目于 2022 年下半年完成工程审计决算，下半年根据审定价调减营业收入金额。主要项目如：余村社区特色田园乡村组团建设和农村人居环境整治（余村社区王家村、孙家村、建设村）项目、南京南站江宁片区沿线环境提升（江南路、六朝路、诚信路、创新路、农花路、松风路）项目、溧水区和凤镇双牌石集镇雨污水分流改造施工二标段项目根据审定价分别调减当期营业收入 391.65 万元、110.36 万元和 116.81 万

元，使得下半年总体毛利率降低。

剔除上述影响，公司 2022 年下半年毛利率水平为 22%，与上半年持平。

(5) 说明是否存在亏损合同应当确认相关资产减值损失而未确认的情况。

截止报告期末，亏损合同的项目列示如下：

单位：万元

项目编号	项目	合同总价（除税）	预计总成本	22 年累计完工进度	毛利率
22021	雄安国际酒店景观工程景观绿化四标段工程	587.16	634.05	4.05%	-7.99%
22024	苏通大桥 2022 年绿化专项提升项目	87.13	89.22	86.46%	-2.39%

截止报告期末，亏损合同有雄安国际酒店景观工程景观绿化四标段工程、苏通大桥 2022 年绿化专项提升项目两项，项目均于 2022 年下半年开工，毛利率为负。雄安国际酒店景观工程景观绿化四标段工程项目亏损的原因主要系雄安地区用工成本高，工艺复杂，公司为了拓展外埠市场，让利取得；苏通大桥 2022 年绿化专项提升项目由于出现返工情况，导致实际发生成本较高，于项目中途调整了预算总成本，导致毛利率为负。考虑到上述工程项目预亏金额较小且雄安国际酒店景观工程景观绿化四标段工程预计存在合同内容增补，公司未预提相关预计负债。同时，公司根据实际发生的合同成本与预计总成本的占比确定完工进度，并按照预计总产值及完工进度确认对应的营业收入，不存在调节预算毛利或提前确认工程毛利的情况。不存在亏损合同应当确认相关资产减值损失而未确认的情况。

2、关于研发费用

根据 2022 年度报告，你公司 2022 年研发费用 10,901,109.61 元，同比增长 1,176.99%，主要系工资薪酬及材料投入；根据 2022 年度半年报，你公司 1-6 月研发费用为 856,787.58 元。你公司在 2022 年报中称，系因为本期投入研发项目九项，新增研发人员 27 人所致。截至报告期末，你公司在职职工 140 人，同比

增长 5 人。

请你公司详细说明本期投入研发项目的主要内容、各个项目研发费用的结构、你公司研发费用的人员是否均为新聘人员，是否存在通过调节人员岗位分配以及经营性投料支出虚增研发费用的情形。

【回复】

(1) 详细说明本期投入研发项目的主要内容、各个项目研发费用的结构

2022 年度，公司响应二十大报告中提出的：“加强企业主导的产学研深度融合，强化目标导向，提高科技成果转化和产业化水平。强化企业科技创新主体地位，发挥科技型骨干企业引领支撑作用。”的指导思想，积极组织相关资源及人力，以研发项目为基础，进行了大量研发投入，较上年同期，研发费用大幅增加。

报告期内，公司投入的研发项目主要包含以下内容：

单位：元

项 目	研发费用构成			
	材料投入	人员薪酬	折旧摊销	其他费用
碳中和下节约型风景园林工程技术的研发	574,967.93	569,612.70	13,990.18	45,581.58
基于园林生态理念的新优植物引种应用集成技术的研发	740,049.72	660,089.50	5,294.56	3,723.93
基于 LID 低影响开发应用的园林绿地与铺装技术的研发	600,273.77	490,011.92	11,222.07	4,223.93
美丽乡村生态环境综合治理技术的研发	625,441.47	544,800.44	4,484.57	41,093.50
基于口袋公园概念下的城市环境生态系统的研发	1,013,286.75	767,980.51	17,947.84	7,947.87
利用本土植物引种恢复矿山土壤环境技术的研发	894,547.79	808,565.17	18,041.40	43,817.43
基于智慧园林理念的智能化绿化种植管养系统的研发	885,074.89	889,939.80	9,214.95	16,395.73
公共景观生态型园林管养技术的研发	11,093.33	230,336.54		42,436.04
基于智慧园林理念的生态园林城市构建方法的研发	3,981.25	269,355.80	2,779.56	
合 计	5,348,716.90	5,230,692.38	82,975.13	205,220.01

其中，材料投入主要包括研发项目中相关培育技术所需的苗木、建材；人员薪酬主要包括研发人员的薪酬和绩效奖金，研发人员按其参与的研发项目和相关工时记录，每月分摊计入研发项目人工成本；折旧摊销主要包括投入研发活动使用的固定资产及无形资产的折旧摊销费用；其他费用主要包括专利申请费等。

如上表中所示，公司本期研发费用构成中，材料投入 5,348,716.90 元，占比 49.07%，人员薪酬 5,230,692.38 元，占比 47.98%，折旧摊销 82,975.13 元，占比 0.76%，其他费用 205,220.01 元，占比 1.88%，研发费用主要由材料投入和研发人员薪酬构成。

（2）公司研发费用的人员是否均为新聘人员

截止 2022 年 12 月 31 日，公司在册研发人员构成如下：

岗位职责	人数
研发主任	1
研发副主任	1
研发负责人	6
研发助理	22

为了满足新增研发活动的人员要求，公司于 2022 年成立研发中心，进行了部分岗位的人员调整和岗位职责修订，截止 2022 年 12 月 31 日，公司研发中心全职研发人员 25 人，其中 6 人为新聘人员，负责研发项目的具体工作；兼职研发人员 5 人，均为公司原各部门技术骨干，负责研发课题的统筹与指导工作。报告期内，公司管理人员工资和研发人员工资变动幅度较小，不存在虚增研发人员工资水平的情况。

（3）是否存在通过调节人员岗位分配以及经营性投料支出虚增研发费用的情形

报告期内，公司各部门费用的报销严格通过各部门经理及财务部负责人审核，能够明确区分费用归属部门；人员薪酬由各部门经理统计汇报考勤表给人事部，由人事部计算出各部门工资，明确区分各部门人员工资情况以及研发活动分摊的具体金额。同时，研发领料和生产领料采取不同的申请流程及不同的审批流程，能明确区分具体领用部门，财务部门按照具

体领料部门归集和分配材料费用。

同时，报告期内公司基于真实的研发项目投入归集相关费用，为了有效管理公司研发活动，公司建立了完整的研发活动管理制度和相关内部控制。根据公司《研发项目管理制度》，公司严格执行从研发项目立项评审、立项报告、计划书评审、项目计划实施、项目中期检查、项目结项的完整项目流程，并按项目进行完整的研发费用台账登记，包括研发项目预算及时间表、研发费用总台账明细表、研发费用分台账明细表、研发费用结构明细表、研发工资分摊及明细表、研发五险一金分摊及明细表、研发设备折旧分摊及明细表、研发材料汇总及明细表、研发电费分摊及明细表、其他费用分摊及明细表。

报告期内，公司积极推进各研发项目，在大量研发投入下也产生了较多的研发成果，其中部分研发项目形成在报专利，部分项目形成了专利成果：

项目名称	研发方向	专利编号	专利名称	申报进度
碳中和下节约型风景园林工程技术的研发	生态节能	20222154976 61	用于园林景观的组合式变化景观墙体	已下证
		20222187625 46	一种水景生态驳岸的构造结构	已下证
		20221123522 03	一种新型屋面绿化种植盒及其种植方法	实质审查
		20231000766 92	一种生态型屋面种植结构与植物培植方法	初审合格
基于园林生态理念的新优植物引种应用集成技术的研发	园林生态	20222162852 56	一种可降解便携式草坪铺设装置	已下证
基于LID低影响开发应用的园林绿地与铺装技术的研发	海绵城市	20222181955 02	一种基于海绵城市的透水混凝土路面砖结构	已下证
美丽乡村生态环境综合治理技术的研发	生态环境整治	20222215635 90	乡村污水管道入河排污口仿湿地净化模块	已下证
		20221107695 8X	一种硬质沟渠边坡生态化改造方法	实质审查
		20222215772 73	用于乡村河流水质富营养化治理的植物浮盘	已下证
基于口袋公园概念下的城市环境生态系统的研发	口袋公园、生态环境	20222154797 67	口袋公园的地面景观式发光铺装	已下证
		20222197245 37	自灌溉绿化生态景观墙	已下证
优选利用本土植物恢复矿山	矿山修	20221137033	一种露天矿山陡坡生态修复结构	实质审查

土壤环境技术的研发	复、植物应用	91	及修复方法（发明）	
		202215026095	适用于矿山修复的便携式苗木移栽装置	驳回重交
		202215108184	一种矿山恢复植被种植的辅助设备	驳回重交
		2022117201727	三维立体植物网种植混凝土结构	实质审查请求
基于智慧园林理念下的智能化绿化种植管养技术的研发	智慧园林	20221626383X	绿化智能节水的灌溉系统	已下证
		202219727677	用于园林植物病虫害的诱捕装置	已下证
		202218199880	一种园林病虫害防治喷药装置	已下证
		202224501435	用于园林工程苗木的地下固定装置	已下证
小河流域生态环境综合治理修复技术的研发	生态环境整治	202107871826	基于平原河网地区的污染河道生态修复治理方法	实质审查
		202215026076	河网水域环境生态恢复系统	已下证
		202215099787	一体式河道水净化处理装置	已下证
		202215003445	用于河道生态修复的沉水植物种植模块	已下证
公共景观智慧园林管养技术的研发	智慧园林	202107822285	一种园林绿化养护监测及预警的方法与系统	实质审查
		202216748169	一种园林灌木快速种植毯	已下证
		202216717993	用于公共绿化带的智能节水灌溉装置	已下证
		202217088490	一种园林养护用的高空修剪装置	已下证
		202217062062	用于园林绿化苗木的辅助固定装置	已下证
基于生态节约型园林城市构建方法的研发	生态节约	202215368745	园林景观设计用雨水收集再利用装置	已下证
		202215497820	1 城市园林绿化植草护坡结构	已下证
		202215478567	一体隐藏式园林节能景观灯	已下证

综上，公司能够有效的区分研发活动和生产活动的料工费归集，并建立了有效的管理制度和内部控制，在研发活动真实发生的基础上，进行了较为完善的研发活动记录，不存在通过调节人员岗位分配以及经营性投料支出虚增研发费用的情形。

3、关于流动性及偿债能力

根据 2022 年报，你公司最近两年度的资产负债率分别为 72.53%、74.52%，经营性活动现金流分别为-36,881,722.85 元、7,430,562.32；截至报告期末，你公司短期借款的金额为 15,528,745.20 元。公司解释称资产负债率较高，流动资产周转能力不足，存在无法偿还到期债务的风险。

请你公司结合 2023 年 1-5 月的经营活动现金流、银行贷款续作情况、与同行业相关指标对比情况，说明未来的经营资金是否充足，是否存在显著的流动性风险。

【回复】

(1) 2023 年 1-5 月的经营活动现金流

报告期公司 1-5 月经营活动现金流及年度经营活动现金流情况如下：

单位：元

项 目	2023 年 1-5 月	2022 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	161,784,732.19	271,675,897.10
收到其他与经营活动有关的现金[注]	35,193,609.92	168,591,240.62
经营活动现金流入小计	196,978,342.11	440,267,137.72
购买商品、接受劳务支付的现金	147,202,955.57	220,311,167.48
支付给职工以及为职工支付的现金	6,934,650.35	19,814,616.94
支付的各项税费	4,943,253.13	16,673,631.40
支付其他与经营活动有关的现金[注]	32,667,875.79	176,037,159.58
经营活动现金流出小计	191,748,734.84	432,836,575.40
经营活动产生的现金流量净额	5,229,607.27	7,430,562.32

[注]：收到及支付其他与经营活动有关的现金主要系公司支付与收回的投标保证金。

如上表，公司 2023 年 1-5 月经营活动产生的现金流量净额为 5,229,607.27，其中销售收款和采购付款现金流主要集中在上半年度，主要系工程项目回款具有一定周期性，集中在每年春节前后。2022 年度经营活动产生的现金流量净额为 743.06 万元，较上年度由负转正，一定程度上缓解了公司的现金流压力。

公司主要流动性风险系在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险，主要来源包括工程应收款的回收和工程采购款的结算中发生的资金短缺情况。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司应收账款与合同资产余额合计 47,478.96 万元，较年初减少 2,004.74 万元，应付账款余额 31,913.97 万元，较年初增加 1,537.51 万元，存在一定的资金压力，造成公司应收账款余额较大同时应付账款余额上升的主要原因系近年疫情影响及经济增速下滑的大环境下，作为公司主要客户群体的政府单位财政预算紧张，公司一方面工程项目回款存在难度，另一方面需根据项目回款进度安排供应商款项的支付。

(2) 2023 年 1-5 月的银行贷款续作情况

为了应对上述流动性风险，公司建立并健全了资金业务的风险评估和监测制度，重点做好自有资金的合理安排，严格控制资金流动性风险，使各项资金比例严格控制在公司可承受风险范围之内，截止 2023 年 5 月 31 日，公司的融资手段包括银行短期借款及股东借款，其中银行借款由公司信用、公司自有房产及实际控制人名下财产进行担保。融资活动具体情况如下：

单位：万元

项 目	2023 年 5 月 31 日
货币资金	905.93
短期借款（含应计利息）	552.66
其他应付款-股东借款	700.00
财务费用-利息支出	26.26

公司已于 2023 年 5 月 20 日还清紫金农商行江宁支行 1,000 万元借款本息，未发生信用违约的情况，截止五月底未跟紫金农商行进行续贷操作。公司管理层认为截止 2023 年 5 月 31 日的融资规模可以满足本公司经营需要。另外，公司股东为解决公司运营中的资金压力给予了大力支持，已与交通银行江宁支行洽谈授信事宜，相信公司在面临现金流更大压力时可以顺利适当增加融资规模。

(3) 与同行业相关指标对比情况

由于近年疫情影响及经济增速放缓，市场同行业公司也面临类似资产负债率偏高，经营

活动现金流紧张等问题，公司与同行业相关指标对比情况如下：

单位：万元

项 目	公 司	ST 花王	大千生态	金埔园林
资产负债率				
其中：2021 年度	72.53%	80.02%	51.18%	58.76%
2022 年度	74.52%	88.66%	45.81%	57.71%
经营活动产生的现金流				
其中：2021 年度	-3,688.17	27,270.03	2,305.02	-14,252.06
2022 年度	743.06	2,003.94	-4,890.69	-6,473.39
应收账款周转率				
其中：2021 年度	0.51	0.15	0.48	0.50
2022 年度	0.46	0.21	0.24	0.43

如上表，公司资产负债率较同行业上市公司偏高，主要原因系公司长期资产占比较小，资产负债主要构成为应收工程款和应付采购款。公司 2021 年度及 2022 年度经营活动现金流量净额由负转正，同时应收账款周转率较同行业上市公司情况偏好，主要原因系公司未承接 PPP 项目或 BOT 项目等垫资需求大、回款周期长的工程项目，不存在因资金短缺无法推进工程项目进度的情况。

综上，公司所承担的流动风险可控，对公司的持续经营和财务报表不构成重大影响，公司不存在显著的流动性风险。

景古环境建设股份有限公司

2023 年 6 月 8 日