

## 就《关于对天津创世生态景观建设股份有限公司 的年报问询函》的回复

挂牌公司管理一部：

### 1、关于应收账款

你公司近三年应收账款期末账面余额分别为 492,190,817.74 元、491,469,777.66 元、431,652,949.87 元，分别计提坏账准备 193,946,737.26 元、281,432,974.42 元、311,369,415.32 元，应收账款期末净额分别为 298,244,080.48 元、210,036,803.24 元、120,283,534.55 元，占流动资产的比例分别为 49.03%、48.20%、38.22%，占资产总额的比例分别为 34.44%、31.16%、22.17%。根据你公司 2023 年年度报告披露，报告期末应收账款较期初减少 89,753,268.69 元，下降 42.73%，主要原因为公司按会计准则计提坏账准备及通过三方协议清理应收、应付账款。报告期末，你公司单项计提坏账准备的应收账款 52,783,458.00 元，占应收账款期末账面余额的比例为 12.23%。因应收账款账面价值较高，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此年审会计师事务所确定应收账款坏账准备为关键审计事项。

请你公司：

（1）结合主营业务的商业模式、主要销售条款及信用政策、回款方式及回款周期等，说明期末存在较大应收账款的原因及合理性，是否与可比公司存在显著差异；

回复：

创世生态公司从 1997 年成立以来，一直扎根于园林绿化工程行业，主营业务为景观工程设计、施工及养护。由于施工质量好、交付及时，在天津、河北地区树立了良好企业形象，业务稳步发展，到 2012 年在股转公司挂牌，2016 年被划入创新层。

公司主要以投标方式取得工程合同，按照合同要求组织人员、材料、设备进场施工，从而赚取施工利润。合同条款一般为建设部等国家主管部门的制式合同，合同约定分期付款的节点特征、进度款结算程序、付款手续等与财务会计相关的



事项。

实务中，工程企业难以按照合同条款约定及时收取工程款，应收账款在资产中的占比一般较高，疫情以来发包方欠款的情形尤为严重。同行业企业近三年应收账款占总资产百分比的数据如下表。

公司简称	股票代码	2023 年末	2022 年末	2021 年末	3 年平均
绿岩生态	874107	35.67	35.53	23.39	31.53
生态家园	873410	64.97	61.49	30.91	52.46
ST 山水环	831562	57.91	56.83	42.97	52.57
可比公司 3 年平均		52.85	51.28	32.42	45.52
本公司	430159	22.17	31.16	34.44	29.26

本公司与上述 3 家公司相比，应收账款占总资产的比例较低，因为近 3 年来，由于资金紧张，本公司没有开发新工程项目，没有产生新项目的应收账款。

（2）说明单项计提坏账准备和按组合计提坏账准备的确定依据，结合主要客户的性质及资信情况，说明单项计提坏账准备的应收账款仅占应收账款期末账面余额 12.23%的原因及合理性，按组合计提坏账准备的应收账款中是否存在应按照单项计提而未计提的部分，是否存在无法收回的风险及期后回款情况，坏账准备计提是否充分；

回复：

依据企业会计准则，本公司报告期末对金融资产的预期信用损失进行评估，对于有明显证据显示出现财务困难迹象的债务人，以及对金额存在争议的款项，单独计提信用损失准备。对于没有明显特征的款项，按照账龄特征确定其计提组合。除下列 5 家债务人出现特殊情况，按 100%单独计提坏账准备外，其他债务人按照账龄组合计提坏账准备是充分的。



公司名称	公司性质	公司资信	账面余额	工程项目	发生时间	合同金额	已经收款	单独计提坏账原因
天津市滨海新区环境建设投资有限公司	国有控股	近几年资金紧张	26,053,127.00	大港海景大道两侧绿化带等	2015-2016	169,383,495.00	128,813,106.00	经多次催要,一直在拖延,预计收回可能性不大
河北浩智房地产开发有限公司	民营企业	近几年资金紧张	18,369,776.00	易水名苑二期	2016年	32,369,776.00	14,000,000.00	经多次催要,一直在拖延,预计收回可能性不大
天津市海河基础设施建设有限公司	国有控股	近几年资金紧张	4,429,810.00	中南道景观工程	2015年	27,600,000.00	22,618,190.00	经多次催要,一直在拖延,预计收回可能性不大
盐城市浦港置业有限公司	国有控股	资金紧张	2,237,820.00	银都小区二期市民广场1.5公里防火堤绿化工程等	2015年	2,410,320.00		经多次催要,一直在拖延,预计收回可能性不大
天津旭海房地产开发有限公司	民营企业	近几年资金紧张	1,692,925.00	天津胡家花园30#地块景观区样板工程	2012年	4,954,228.00	4,430,303.00	经多次催要,一直在拖延,预计收回可能性不大
合计			52,783,458.00					

说明: 天津旭海房地产开发有限公司合同金额4,954,228.00元, 结算金额高于合同金额。



(3) 说明对于预期无法收回的应收账款, 是否拟采取或已采取诉讼等有效催收措施, 如有, 请列示欠款方、诉讼及执行情况、涉诉金额等;

回复:

对于多次交涉难以收回的款项, 如果债务人尚有一定还款能力, 本公司即通过法院索要, 已经起诉的案件如下。

债务人	工程项目	诉讼时间	诉讼金额	结算金额	已回款	未履行金额
天津市滨海新区环境建设投资有限公司	滨海新区绿化专项大港海景大道(港塘公路-大港城区)道路绿化工程项目	2022年3月15日	7,439,803.00	44,568,002.00	37,278,199.00	7,289,803.00
天津市滨海新区环境建设投资有限公司	滨海新区街心公园绿化专项大港凯旋苑小区绿化提升工程项目	2022年3月15日	1,559,679.00	4,442,753.00	3,298,500.00	1,144,253.00
合计			8,999,482.00	49,010,755.00	40,576,699.00	8,434,056.00

(4) 列示三方协议的当事人、所涉金额及对应的债权债务关系, 说明是否存在特殊的权利义务条款, 协议是否已履行完毕, 是否存在潜在纠纷等, 期后该类协议的签署及执行情况。

回复:

本公司由于无法支付供应商的款项, 以及经营性借款, 而应收工程款也难以收到, 形成无法解决的三角债, 给公司正常运营带来较大压力。通过反复协商, 本公司将上、下游企业撮合在一起, 使他们直接对接, 以减轻本公司的债务压力。清理三角债协议文本由专业律师起草, 相关方均盖章确认, 不存在潜在纠纷等或有事项。2024年尚没有类似协议。



债务人	项目名称	应收账款	债权人	摘要	应付账款/其他应付款
保定市康峰房地产开发有限公司	X 绿荫里 (二期) 住宅小区北区 (合同额 3233400 元)	2,619,728.00	定州市德鑫建筑机械租赁站	机械费	892,838.53
保定市康峰房地产开发有限公司	X 绿荫里 (二期) 住宅小区南区 (合同额 4438080 元)	4,438,080.00	定州春晖苗木花卉种植有限公司 定州鸿森苗木花卉种植有限公司 宣立成	苗木款 劳务费、苗木款 劳务费	1,726,889.47 3,294,870.53 1,141,400.00
保定天望房地产开发有限公司	X 秀兰花漫里 (合同额 5282400 元)	4,859,900.00	任涛 何亮	借款 借款 借款	1,809.47 2,489,256.53 2,000,000.00
保定市运达房地产开发有限公司	X 裕丰家园新区东区 (合同额 2294745 元)	2,111,245.00	定州恒绿苗圃场 绿任涛 李敏	苗木款 借款 借款	370,643.47 279,354.47 1,000,000.00
保定市英华房地产开发有限公司	X 绿荫里 (一期) (合同额 6231900 元)	4,482,536.87	宣立成 定州恒绿苗圃场	借款 苗木款	831,890.53 373,855.00
河北秀兰房地产集团有限公司	X 秀兰山庄生态园 (合同额 1200 万, 2018-9-6)	11,691,097.00	定州鸿森苗木花卉种植有限公司 定州进勇苗圃场	苗木款 苗木款	2,214,297.54 1,894,384.33
河北秀兰房地产集团有限公司	X 秀兰山庄生态园 (合同额 6578620 元)	6,578,620.00	天津海盛石化建筑安装工程 有限公司	工程款	11,691,097.00
河北秀兰房地产集团有限公司	X 秀兰森活里 (合同额 95 万, 2018-9-5)	950,000.00	天津海盛石化建筑安装工程 有限公司 定州彬鑫苗圃场	工程款 苗木款	3,097,430.00 1,687,692.00
合计		37,731,206.87	合计		37,731,206.87



天津创世生态景观建设股份有限公司  
2024年5月7日

## 就《关于对天津创世生态景观建设股份有限公司 的年报问询函》的回复

挂牌公司管理一部：

### 1、关于应收账款

你公司近三年应收账款期末账面余额分别为 492,190,817.74 元、491,469,777.66 元、431,652,949.87 元，分别计提坏账准备 193,946,737.26 元、281,432,974.42 元、311,369,415.32 元，应收账款期末净额分别为 298,244,080.48 元、210,036,803.24 元、120,283,534.55 元，占流动资产的比例分别为 49.03%、48.20%、38.22%，占资产总额的比例分别为 34.44%、31.16%、22.17%。根据你公司 2023 年年度报告披露，报告期末应收账款较期初减少 89,753,268.69 元，下降 42.73%，主要原因为公司按会计准则计提坏账准备及通过三方协议清理应收、应付账款。报告期末，你公司单项计提坏账准备的应收账款 52,783,458.00 元，占应收账款期末账面余额的比例为 12.23%。因应收账款账面价值较高，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此年审会计师事务所确定应收账款坏账准备为关键审计事项。

请你公司：

（1）结合主营业务的商业模式、主要销售条款及信用政策、回款方式及回款周期等，说明期末存在较大应收账款的原因及合理性，是否与可比公司存在显著差异；

回复：

创世生态公司从 1997 年成立以来，一直扎根于园林绿化工程行业，主营业务为景观工程设计、施工及养护。由于施工质量好、交付及时，在天津、河北地区树立了良好企业形象，业务稳步发展，到 2012 年在股转公司挂牌，2016 年被划入创新层。

公司主要以投标方式取得工程合同，按照合同要求组织人员、材料、设备进场施工，从而赚取施工利润。合同条款一般为建设部等国家主管部门的制式合同，合同约定分期付款的节点特征、进度款结算程序、付款手续等与财务会计相关的



事项。

实务中，工程企业难以按照合同条款约定及时收取工程款，应收账款在资产中的占比一般较高，疫情以来发包方欠款的情形尤为严重。同行业企业近三年应收账款占总资产百分比的数据如下表。

公司简称	股票代码	2023 年末	2022 年末	2021 年末	3 年平均
绿岩生态	874107	35.67	35.53	23.39	31.53
生态家园	873410	64.97	61.49	30.91	52.46
ST 山水环	831562	57.91	56.83	42.97	52.57
可比公司 3 年平均		52.85	51.28	32.42	45.52
本公司	430159	22.17	31.16	34.44	29.26

本公司与上述 3 家公司相比，应收账款占总资产的比例较低，因为近 3 年来，由于资金紧张，本公司没有开发新工程项目，没有产生新项目的应收账款。

(2) 说明单项计提坏账准备和按组合计提坏账准备的确定依据，结合主要客户的性质及资信情况，说明单项计提坏账准备的应收账款仅占应收账款期末账面余额 12.23% 的原因及合理性，按组合计提坏账准备的应收账款中是否存在应单独计提而未计提的部分，是否存在无法收回的风险及期后回款情况，坏账准备计提是否充分；

回复：

依据企业会计准则，本公司报告期末对金融资产的预期信用损失进行评估，对于有明显证据显示出现财务困难迹象的债务人，以及对金额存在争议的款项，单独计提信用损失准备。对于没有明显特征的款项，按照账龄特征确定其计提组合。

下表中 5 家债务人，前期回款比较及时，2019 年后企业出现资金问题，无法正常支付欠款，经评估按 100% 单独计提坏账准备。

除下表外的债务人，均在正常催收过程中，其中 2023 年度收回以前期间欠款 22,085,620.92 元，经评估，按照账龄法计提坏账准备是适当的，无法收回的风险不大。期后无回款发生。



序号	公司名称	公司性质	公司资信	账面余额	工程项目	发生时间	合同金额	累计回款	单独计提坏账原因
1	天津市滨海新区环境建设投资有限公司	国有控股	近几年资金紧张	26,053,127.00	大港海景大道两侧绿化带等	2015-2016年	169,383,495.00	128,813,106.00	经多次催要,一直在拖延,预计收回可能性不大
2	河北浩智房地产开发有限公司	民营企业	近几年资金紧张	18,369,776.00	易水名苑二期	2016年	32,369,776.00	14,000,000.00	经多次催要,一直在拖延,预计收回可能性不大
3	天津市海河基础设施建设有限公司	国有控股	近几年资金紧张	4,429,810.00	中南道景观工程	2015年	27,600,000.00	22,618,190.00	经多次催要,一直在拖延,预计收回可能性不大
4	盐城市浦港置业有限公司	国有控股	资金紧张	2,237,820.00	银都小区二期市民广场1.5公里防火堤绿化工程等	2015年	4,027,474.69	3,438,217.35	经多次催要,一直在拖延,预计收回可能性不大
5	天津旭海房地产开发有限公司	民营企业	近几年资金紧张	1,692,925.00	天津胡家花园30#地块景观区样板工程	2012年	4,954,228.00	4,430,303.00	经多次催要,一直在拖延,预计收回可能性不大
	合计			52,783,458.00			238,334,973.69	173,299,816.35	

说明: 盐城市浦港置业有限公司合同金额 4,027,474.69 元, 实际开票金额 5,676,037.35 元; 天津旭海房地产开发有限公司合同金额 4,954,228.00 元, 实际结算金额 6,123,228.00 元。



(3) 说明对于预期无法收回的应收账款，是否拟采取或已采取诉讼等有效催收措施，如有，请列示欠款方、诉讼及执行情况、涉诉金额等；

回复：

对于多次交涉难以收回的款项，如果债务人尚有一定还款能力，本公司即通过法院索要，已经起诉的案件如下。

债务人	工程项目	诉讼时间	诉讼金额	结算金额	已回款	未履行金额
天津市滨海新区环境建设投资有限公司	滨海新区街心公园绿化专项大港凯旋苑小区绿化提升工程项目	2022年3月15日	1,559,679.00	4,442,753.00	3,298,500.00	1,144,253.00
合计			1,559,679.00	4,442,753.00	3,298,500.00	1,144,253.00

(4) 列示三方协议的当事人、所涉金额及对应的债权债务关系，说明是否存在特殊的权利义务条款，协议是否已履行完毕，是否存在潜在纠纷等，期后该类协议的签署及执行情况。

回复：

本公司由于无法支付供应商的款项，以及经营性借款，而应收工程款也难以收到，形成无法解决的三角债，给公司正常运营带来较大压力。通过反复协商，本公司将上、下游企业撮合在一起，使他们直接对接，以减轻本公司的债务压力。清理三角债协议文本由专业律师起草，相关方均盖章确认，不存在潜在纠纷等或有事项。2024年尚没有类似协议。







北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）  
BEIJINGCHENGYUCERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址（Add）：北京市丰台区丽泽路 16 号聚杰金融大厦 11 楼 1107 室  
电话（Tel）：010-63356788

就《关于对天津创世生态景观建设股份  
有限公司的年报问询函》的回复

澄宇报字(2024)第 0022 号

挂牌公司管理一部：

北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）收到《关于对天津创世生态景观建设股份有限公司的年报问询函》（【2024】第 018 号）后，积极落实相关问询事项，现就审计情况回复如下。

1、说明本次年度报告审计过程中，针对应收账款所执行的审计程序是否充分合理、所获取的审计证据及结果是否完整可信，判断公司应收账款信用政策是否恰当，坏账准备计提是否充分。

回复：

我们执行的审计程序包括：

- （1）对与应收账款相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解和评估；
- （2）获取应收账款明细表，与未审报表数核对一致；
- （3）对余额 100 万元以上的应收账款发函询证，对未回函的执行替代测试程序；
- （4）对单项计提坏账准备的应收账款，获取公司减值判断依据，并查询客户公开信息；
- （5）获取应收账款账龄分析表，复核账龄计算是否准确；
- （6）检查客户回款情况；
- （7）重新计算账龄法坏账准备计提金额是否准确；

经核查，我们认为，创世生态公司应收账款的信用政策是恰当的，坏账准备计提是充分的。



2、结合公司应收账款的重要性水平，说明应收账款是否存在重大错报的风险，所出具的无保留意见的审计报告是否审慎恰当。

回复：

（1）创世生态公司 2023 年度报表审计的总体重要性水平为 501.43 万元，分配至应收账款的重要性水平为 111.15 万元，审计时将应收账款列入关键审计项目。依据我们执行的审计程序，以及取得的证据，我们认为，创世生态公司应收账款不存在重大错报风险，我们出具的无保留意见的审计报告是审慎恰当的。

北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年五月十日





统一社会信用代码  
91110304MA020EEQ99

# 营业执照

(副本) (4-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）  
类型 特殊普通合伙企业

出资额 500万元

成立日期 2021年02月18日

执行事务合伙人 潘洪洁

主要经营场所 北京市石景山区八大处路49号院4号楼3层367

经营范围

注册会计师业务；从事会计师事务所业务；代理记账；税务服务；财务咨询（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；注册会计师业务、从事会计师事务所业务、代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

