

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司
关于公司2023年年度及2024年一季度报告的信息披
露监管工作函的回复

德皓函字[2024]00000043号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司 关于公司2023年年度及2024年一季度报告的信息披露监管 工作函的回复

德皓函字[2024]00000043 号

上海证券交易所上市公司管理一部:

我所于近日收到贵部下发的《关于北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司2023年年度及2024年一季度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0711号），收到《监管工作函》后，我所对此高度重视，积极组织项目组人员就各个问题进行逐项核查，我所就年报监管工作函所涉及的相关问题回复如下：

1、关于经营情况。年报及季报显示，公司主营生态保护与环境治理业务，具体包括水环境治理、生态修复、生态景观建设、生态保护等，主要业务模式为EPC（设计施工总承包）模式，以工程类项目为主。2023年，公司实现营业收入1.63亿元，同比下滑53.23%，实现净利润-4.32亿元，较上年增亏。同时，公司营业成本为1.98亿元，明显高于收入，其中工程施工分包费1.31亿元，同比增加26.7%，占成本比重为66.2%。此外，公司2023年毛利率为-21.39%，较上年下降49.52个百分点，2024年一季度毛利率转正，为26.87%。

请公司补充披露：（1）分业务列示公司报告期内确认收入的项目名称、客户名称、开工时间、合同总额、预计工期、期初及期末完工进度、实际完工时间、结算进度、各年度和2024年一季度投入金额、累计投入金额、各年度和2024年一季度收入确认金额、累计收入确认金额、各年度和2024年一季度毛利率，说明公司2023年、2024年一季度毛利率大幅波动的原因及合理性，并结合收入确认依据说明各年度收入确认是否准确，是否存在提前或跨期确认收入的情形；（2）2023年前十名分包商名称、注册时间、与公司关联关系、合作历

史、业务内容、分包费及确认方法和依据，自查是否存在通过与分包商交易进行利益输送或调节公司业绩的情形；（3）列示各项目在各年度确认的分包费、占项目收入比重及变化情况，并分析出现比重差异的具体原因，进一步说明2023年公司在收入大幅下滑的情况下分包费较高的原因及合理性，相关分包成本的归集结转是否准确。请年审会计师发表意见。

企业回复：

(1) 公司2023年度确认收入的项目分业务列示如下

1) 生态保护业务项目

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度 确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
1	东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目-工程	东方市自然资源和规划局	2022年12月15日	6,132.21	2022/12/10-2023/5/14	-	-	5,785.10	-	-	100%	2023年12月	项目已完工处在运维期，未结算上报	
2	东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目-服务	东方市自然资源和规划局	2022年12月15日	1,767.35	2022/12/10-2023/5/14	-	-	326.58	251.39	-	20%	-	服务期	
3	雄安新区唐河入淀口湿地生态保护项目施工总承包	中国雄安集团生态建设投资有限公司	2019年9月17日	11,667.30	2019/9/17-2020/7/31	-	-	-581.32	-	100%	100%	2020年6月	2023年完成竣工结算	2019年确认收入1344万，2020年确认收入2961万。
4	大兴区2014年平原地区造林工程-新机场可视区(魏善庄)景观生态建	北京市大兴区魏善庄镇人民政府	2014年3月10日	399.93	2014/3/10-2014/12/30	-	-	-1.93	-	100%	100%	2014年12月	2023年完成竣工结算	2014年确认收入304万，2015年确认收入70万，2016年确认收入21

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
	设工程（二十二标段）													万。
5	大兴区2015年平原地区造林工程-新机场可视区（安定）景观生态林建设工程（四标段）	北京市大兴区安定镇人民政府	2015年3月10日	1,323.42	2015/3/10-2015/11/30	-	-	-11.45	-	100%	100%	2015年11月	2023年完成竣工结算	2015年确认收入1304万，2016年确认收入26万。
6	雄安新区9号地块一区造林项目EPC总承包项目第二标段-工程	中国雄安集团生态建设投资有限公司	2017年11月13日	4,089.52	2017/11/13-2018/12/24	-	-	-34.20	-	100%	100%	2018年12月	2023年完成竣工结算	2017年确认收入1763万，2018年确认收入2035万，2020年确认收入-674万。
7	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总	荆楚文化产业投资集团有限公司	2018年4月9日	84,754.00	2018/2/6-2019/6/30	-	-	-185.68	-	100%	100%	2019年12月	2023年完成竣工结算	2018年确认收入17222万，2019年确认收入31372万。

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度 确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
	承包 (EPC) -工程													

2) 生态景观建设业务项目

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度 确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
1	唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务	唐山市东湖发展建设有限公司	2022年7月1日	4,650.31	2022/7/1-2023/3/15; 2023.7.1-2023.8.31	-	2,440.25	1,946.84	-	54%	100%	2023年8月	完工, 已上报 结算	
2	天凝镇2022年度“碧水绕村”“碧水绕镇”水生态综合治理项目工程运维(EPCO)	嘉善县凝溪农业发展有限公司	2022年10月21日	2,992.39	150天/运维 期60个月	-	1,048.03	649.4	433.31	53%	63%	/	运维期	
3	唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	2023年7月1日	130.99	2023.7.1-2023.8.31	-	-	123.58	-	-	100%	2023年8月	完工, 已上报 结算	
4	唐山花海园区整体运维	天津诚辉建筑工程	2022年8月1日	320.00	2022.8-2023.8	-	-	24.91	357.42	-	100%	2023年8月	完工, 已上报	

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
	服务-基础物业服务	有限公司唐山分公司											结算	
5	红海子湿地公园周边绿化工程三十五标	伊金霍洛旗园林局	2012年4月25日	883.09	2012.4.25-2015.6.30	-	-	-0.72	-	100%	100%	2015年	2023年完成竣工结算	2012年确认收入17万。
6	太原植物园(景观三区)工程	上海绿地建设(集团)有限公司	2018年10月10日	16,017.04	2019/2/1-2019/6/30	2,979.35	-	-4.17	-	100%	100%	2020年12月	一审已结算,终审进行中	2019年确认收入12129万,2020年确认收入2690万。
7	唐山市边各寨保障性住房项目(公共租赁住房、廉租住房、经济适用房)A03地块环艺工程及铺装补充	唐山市保障性安居工程投资建设有限公司	2016年9月15日	633.49	2016/9/15-2016/12/14	-	-	-72.34	-	100%	100%	2019年1月	2023年完成竣工结算	2016年确认收入252万,2017年确认收入319万,2019年确认收入218万。
8	碧水公园建设工程--园林景观工程三	北京市通州区园林绿化局	2017年1月24日	4,638.15	2017/1/24-2017/12/24	606.21	-	-112.66	-	68%	100%	2021年	完工,已上报结算	2020年确认收入472万,2021年

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
	标段 (施工)													确认收入606万。
9	苍南县碗窑景区改造提升工程设计与施工总承包-工程	苍南县旅游投资集团有限公司	2017年2月1日	3,200.00	2017/2/1-2017/10/1	-	388.93	-125.71	-	100%	100%	2018年6月	2023年完成竣工结算	2017年确认收入1953万，2018年确认收入764万。
10	湖北省第二届园博会(荆州)大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包(EPC)-工程	荆楚文化产业投资集团有限公司	2019年6月15日	2,764.23	2019/6/13-2019/8/15	-	-	-452.36	-	100%	100%	2019年9月	2023年完成竣工结算	2019年确认收入3732万。

3) 生态修复业务项目

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
1	雷州市红树	雷州市自然	2022年	4,539.09	2022/12/26	-	-	3,753.50	-	-	100%	2023年	完工养	

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
	林营造修复工程建设项目勘察设计施工(EPC)总承包	资源局	12月24日		- 2025/12/25							12月	护中	
2	厦门杏林湾生态修复整治项目	中电建水电五局(厦门)建设发展有限公司	2023年3月30日	13,377.43	2023/4/1-2025/7/31	-	-	4,692.54	973.31	-	41%	/	在建	
3	贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目—房屋建筑工程	六盘水市正和投资建设有限公司	2020年4月13日	19,997.30	2020.4-2021.3	10,300.64	631.11	609.09	-	97%	100%	2023年12月	完工,未上报结算	2020年确认收入6805万。
4	沧州百狮园及生态修复展示区提升项目	中铁二十局集团第四工程有限公司	2022年1月10日	15,247.98	2022/1/10-2022/7/31	-	13,410.71	433.86	1,019.52	97%	100%	2022年9月	完工,已上报结算	
5	汕头市潮南区成田镇上	汕头市潮南区成田镇上	2020年4月10日	886.21	2019/12/16-	219.61	-	-129.36	-	100%	100%	2020年6月	2023年完成竣	2020年确认收入573

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
	盐村美丽乡村建设项目 (一期)设计施工总承包项目	盐村民委员会			2020/06/13								工结算	万。
6	太原市十号线跨汾河桥梁及两侧立交工程配套绿化工程 (一标段)	太原市滨河公园	2019年2月21日	2,108.38	2019/2/25-2019/5/26	-	-	-381.97	-	100%	100%	2019年6月	2023年完成竣工结算	2019年确认收入1907万。
7	玉门河道路快速化改造及综合治理工程(景观绿化工程) 一标段	太原水廊路网建设工程有限公司	2018年4月1日	6,197.00	2017/10/1-2018/1/28	-	-	-990.45	-	100%	100%	2018年11月	2023年完成竣工结算	2017年确认收入374万, 2018年确认收入5676万。
8	金华赤山公园项目I标工程	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	2020年6月16日	30,231.00	2020/03/02-2021/09/30	7,087.38	-	-5,209.52	-	100%	100%	2022年3月	2023年完成竣工结算	2020年确认收入22635万。

4) 水环境综合治理业务项目

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
1	河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目	中铁十一局集团第一工程有限公司	2021年9月10日	42,000.00	2021/8/10-2023/12/31	23,032.95	8,010.06	3,167.72	2,229.08	81%	89%	-		在建，由于PPP项目规划调整待图纸重新出具，导致未按合同完工
2	嘉兴-河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目	中铁十一局集团第一工程有限公司	2021年9月30日	2,500.00	2021/12/10-2022/4/30	669.65	48.14	498.50	299.22	29%	50%	-		
3	南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(清段落)EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	2022年5月23日	12,730.25	2022/5/20-2023/1/19	-	4,026.02	726.94	-	35%	100%	2023年12月		完工，未上报结算
4	曹妃甸新区纳潮河南岸	唐山市曹妃甸区市政园	2013年1月1日	8,588.00	2012/12/31-2013/4/30	-	-	720.62	-	100%	100%	2020年12月	已结算	2012年确认收入 3890

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
	公园景观施工工程	林工程有限公司												万，2013年确认收入1443万，2017年确认收入939万。
5	海淀区南沙河下游生态修复工程第1标段（上庄镇工程）	北京市海淀区水务局	2015年11月30日	2,025.18	378天	-	-	568.05	424.16	-	75%		在建	2016年确认收入896万。
6	海淀区南沙河下游生态修复工程第2标段（东玉河村工程）	北京市海淀区水务局	2015年11月30日	2,880.73	378天	-	-	306.19	238.14	2%	62%		在建	2016年确认收入81万。
7	白银市白银区金沟河（郊野段）生态综合治理工程EPC总承包(试验段)项目-	白银市白银区水务局（白银市白银区防汛指挥部办公室）	2018年7月10日	20,300.00	2018/7/10-2018/9/4	-	-331.68	-0.92	-	100%	100%	2019年6月	2023年完成竣工结算	2018年确认收入1500万；2022年核减原因为结算调整，2023年核减

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
	工程													原因为税金差异调整。
8	龙固镇采煤塌陷地龙湖湿地生态环境修复工程(生态安全缓冲区)	沛县锦龙建设发展有限公司	2021年12月1日	2,017.00	2021/12/1-2022/3/31	817.16	885.26	-45.07	-	100%	100%	2022年7月	2023年完成竣工结算	
9	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-伊通河中段水生态治理工程一卫星桥及回忆岛进出水口系统专业分包工程	中建三局集团有限公司	2018年9月5日	450.00	2018/9/5-2018/11/30	-	-	-213.92	-	100%	100%	2018年12月	一审已结算,终审进行中	2018年确认收入619万。
10	长春市伊通河流域水环	中建三局集团有限公司	2017年5月24日	12,246.00	2017/5/21-2018/6/1	-	-	-885.64	-	100%	100%	2018年11月	一审已结算,	2017年确认收入6474

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入 (不含税)	2022年确认收入 (不含税)	2023年确认收入 (不含税)	2024年第一季度确认收入 (不含税)	期初完工进度 (2022/12/31)	期末完工进度 (2023/12/31)	实际完工时间	结算进度	备注
	境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程												终审进行中	万，2018年确认收入4821万。

从上述列表可看出，截止到2022年底，公司有37个项目未完成验收移交结算等工作，导致应收账款额度较大，坏账计提影响了当期利润。自2023年起，公司全力推进应收账款回收工作，加快推进项目验收移交工作，并将完工项目结算回款提升至战略高度，设立结算回款一级组织，由董事长和两位创始股东亲自带队，带领年轻有为的团队全面启动37个项目的结算工作，为后续顺利回款奠定基础。

5) 各业务版块报告期内毛利率情况如下:

业务类型	2018年毛 利率 (%)	2019年毛 利率 (%)	2020年毛 利率 (%)	2021年毛 利率 (%)	2022年毛 利率 (%)	2023年毛 利率 (%)	2024年第 一季度毛 利率 (%)
水环境治理	30.00	66.00	33.24	34.95	31.78	16.71	26.12
生态修复	41.71	41.49	36.39	45.58	24.85	不适用	13.14
生态景观建设	23.51	40.18	43.50	65.3	35.42	不适用	15.05
生态保护	20.52	22.68	21.83	20.41	不适用	40.17	30.36

2019年水环境治理毛利率66%为结算调增影响,剔除结算调整影响后,2019年水环境治理毛利率45%;

2021年生态景观建设毛利率65.3%为结算调增影响,剔除结算调整影响后,2021年生态景观建设毛利率为30.15%;

2022年生态保护毛利率不适用为当年度公司无生态保护收入项目;

2023年生态修复和生态景观建设不适用主要为结算调减影响,剔除结算调整后生态修复毛利率为20%,生态景观为19%,2023年水环境治理毛利率16.71%为结算调减影响,剔除结算调整后,2023年水环境治理毛利率32.75%。

结算调整的原因详见【(1-1-7) 2023年因结算调整收入的项目情况】、【(2-2) 涉及收入和成本变化的主要项目】题中答复。

6) 公司毛利率波动的原因

公司2023年、2024年一季度毛利率出现大幅波动主要原因是已完工项目取得最终审计结算单,调减收入金额较大,如不考虑完工项目结算调整因素,2023年整体毛利率为21.2%,2024年一季度毛利率为26.9%,毛利率波动幅度不大。结算调整前后毛利率见下表:

项目	2024年一季度	2023年度
结算调整前营业收入(万元)	7,662.42	25,177.89
营业成本(万元)	5,603.37	19,841.08
结算调整前毛利率	26.87%	21.20%
结算调整金额(万元)	-	-8,832.68
结算调整后毛利率	26.87%	-21.39%

7) 2023年因结算调整收入的项目情况

由于公司面临大量应收账款未收回,导致2022年年报被审计机构出具保留

意见，银行收缩了授信和续贷额度，进而造成企业2023年流动资金紧张，为迅速回笼资金，公司在经营上调整了结算策略，在以回款为前提的基础上公司可以做出结算让步，以推动结算后的回款进度。

2023年度涉及结算调整的项目如下：

序号	项目名称	结算调整收入金额 (万元)	结算后累计回款 额占累计结算金 额的比例
1	金华赤山公园项目I标工程	-5,209.52	96%
2	玉门河道路快速化改造及综合治理工程（景观绿化工程）一标段	-990.45	95%
3	曹妃甸新区纳潮河南岸公园景观施工工程	720.62	100%
4	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程（伊通河一期）	-885.64	76%
5	雄安新区唐河入淀口湿地生态保护项目施工总承包	-581.32	90%
6	湖北省第二届园博会（荆州）大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）-工程	-452.36	100%
7	太原市十号线跨汾河桥梁及两侧立交工程配套绿化工程（一标段）	-381.97	84%
8	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-伊通河中段水生态治理工程—卫星桥及回忆岛进出水口系统专业分包工程（伊通河二期）	-213.92	45%
9	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）-工程	-185.68	86%
10	其他16个结算调整金额小于150万元的项目小计	-652.43	/
	合计	-8,832.68	/

2023年度涉及结算调整的项目的各年度成本、收入如下：

序号	项目名称	客户名称	类别	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	累计确认收入&成本
1	金华赤山公园项目I标工程	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	各年度收入			-	-	-	-	-	-	22,635.32	7,087.38	-	-5,209.52	24,513.18
			各年度成本			-	-	-	-	-	-	-	16,118.69	4,841.95	629.55	97.14
2	玉门河道路快速化改造及综合治理工程（景观绿化工程）一标段	太原水廊路网建设工程有限公司	各年度收入			-	-	-	373.63	5,675.82	-	-	-	-	-990.45	5,059.00
			各年度成本			-	-	-	257.54	3,925.57	137.85	-101.78	61.32	11.57	34.42	4,326.49
3	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	中建三局集团有限公司	各年度收入			-	-	-	6,473.79	4,820.66	-	-	-	-	-885.64	10,408.81
			各年度成本			-	-	-	4,288.82	2,913.93	-3.89	-79.88	-5.82	20.84	151.86	7,285.86
4	雄安新区唐河入淀口湿地生态保护项目施工总承包	中国雄安集团生态建设投资	各年度收入			-	-	-	-	-	1,344.37	2,961.17	-	-	-581.32	3,724.22
			各年度成本			-	-	-	-	-	-	993.33	1,589.91	-7.59	-2.46	56.86

序号	项目名称	客户名称	类别	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	累计确认收入&成本	
		有限公司															
5	湖北省第二届园博会（荆州）大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）-工程	荆楚文化产业投资集团有限公司	各年度收入			-	-	-	-	-	3,731.63	-	-	-	-452.36	3,279.27	
			各年度成本			-	-	-	-	-	-	1,978.40	88.32	-4.70	6.60	71.23	2,139.86
6	曹妃甸新区纳潮河南岸公园景观施工工程	唐山市曹妃甸区市政园林工程有限公司	各年度收入	3,889.85	1,443.30	-	-	-	939.19	-	-	-	-	-	-	720.62	6,992.96
			各年度成本	2,398.93	890.10	-	-	-	1,148.82	-	-	-2.37	168.27	54.65	48.27	0.83	4,707.51
7	太原市十号线跨汾河桥梁及两侧立交工程配套绿化工程（一标段）	太原市滨河公园	各年度收入			-	-	-	-	-	1,906.97	-	-	-	-381.97	1,525.00	
			各年度成本			-	-	-	-	-	-	1,109.97	-152.23	113.08	-0.68	-	1,070.13
8	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段	中建三局集团有限公司	各年度收入			-	-	-	-	619.07	-	-	-	-	-213.92	405.15	
			各年度成本			-	-	-	-	-	387.10	-	-	-	-	-33.08	354.03

序号	项目名称	客户名称	类别	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	累计确认收入&成本
	项目工程总承包-伊通河中段水生态治理工程—卫星桥及回忆岛进出水口系统专业分包工程															
9	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）-工程	荆楚文化产业投资集团有限公司	各年度收入			-	-	-	-	17,221.81	31,371.97	-	-	-	-185.68	48,408.10
			各年度成本			-	-	-	-	13,760.86	18,767.49	-789.16	349.75	-19.49	846.64	32,916.09

备注：根据工程行业惯例，项目完工后都会进行结算审计，对审计金额与账面金额的差异进行结算调整。2023年公司统计了历史项目结算对收入的影响，项目结算调整对收入影响比例为2.56%，对上结算审计对整体收入金额的影响不大。上述项目结算调整的原因如下：

金华赤山公园项目I标工程：2020年3月我司中标的“金华赤山公园项目I标工程”项目，业主方为金华市多湖中央商务区建设投资有限公司（以下简称城投公司），项目位于多湖中央商务区西南部，环城南路与东市南街交叉口的东北角，是2022年9月杭州亚运会的配套项目，合同金额3.02亿元。该项目工期紧、任务重，为确保项目整体效果满足杭州亚运会的功能需要，施工中业主方对部分景观进行了设计变更，施工中增加设计变更1255.24万元，增加智慧专项部分的洽商变更1212.98万元，该项目公司累计确认产值3.23亿，该工程于2021年12月完工并投入使用。

竣工后我司根据合同及投标清单编制上报了竣工结算，第三方审计单位根据竣工图详细计算了工程量，主要争议在于一是由设计变更引起的超量部分要执行较低的投标控制价，造成大量核减；二是针对清单外项目和主材价格，审计单位选择了最低价，远低于公司预期。审减项目主要包括：（1）土壤改良未按合同清单价计取；（2）红色改性沥青变更为帕米孔生态路面，审计组价低于市场价；（3）业主对重要部位进行了景观提升，该部分材料未执行合同清单价；（4）园建、桥梁、建筑清单外组价调减等。

同时，业主城投公司为了减少养护费用，急于将项目移交给金华市金华区园林景观服务中心。若项目移交到金华区园林景观服务中心，项目结算和回款周期会大大延长，且存在诸多不确认性因素，公司管理层经过多次讨论，基于尽快收回剩余6131万为前提，最终同意接受结算调整金额，结算金额2.67亿，调减收入5209万。结算后项目2023年回款2319万，2024年第一季度回款2800万，扣除质保金800万，款项已基本收回。

曹妃甸新区纳潮河南岸公园景观施工工程：该项目调增720.62万元，主要由于我司在承接此项目过程中，因业主前期未办理用海证，导致验收、移交工作延迟，进而延长了项目养护期。我司于2022年提起诉讼，并由第三方造价咨询机构进行了造价鉴定，鉴定单位将2013年6月至2017年9月的养护费用增加至项目造价中。

其他项目：均为我司为了加速回款做出的相应让步，结算后累计回款额占累计结算金额的比例均超过80%。

8) 收入确认依据

公司工程施工项目按照履约进度确认收入，由于客户能够控制公司履约过程中在建商品，或者公司履约过程中所提供产出的服务或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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入，按照如下过程确认收入：

- 1) 确认合同预计总收入和预计总成本；
- 2) 确认合同履约进度： $\text{累计实际发生的合同成本} \div \text{合同预计总成本} \times 100\%$ ；
- 3) 确认当期合同收入： $\text{当期确认的合同收入} = \text{合同预计总收入} \times \text{履约进度} -$

以前会计期间累计已确认的收入。

其中履约进度按照实际发生的合同成本和合同预计总成本确定：

1) 对于预计总成本，公司根据现场勘察及项目交底内容包括不限于投标文件、设计方案、初步设计、施工图、成本信息价（成本部市场询价审核结果）、公司出具的内部定额、国家定额等编制项目预计总成本。在施工过程中，由于物价波动、资金付款周期、供应商资源、工期延期、对上签证变更等多种因素，导致预计总成本发生变更，公司预算部门结合变更情况及合同约定的情况，如变化成本金额占预计总成本的比例如超过5%，则在当季调整预计总成本；

2) 对于实际发生的合同成本，主要包括材料费、机械费、人工费、专业分包、其他直接费用，每月结账前，经营部经营经理和财务人员依据各项目部所提交的月度材料成本单、劳务/机械/专业分包成本单进行双重审核；项目管理中心通常按季度组织相关部门对公司项目进行盘点，并对部分重点项目进行不定期抽盘，从而确保入账成本发生的真实性；另外，公司按照履约进度确认收入，通常取得的外部证据如下：①基于合同约定的周期，沟通取得甲方、监理认可的工程量确认单；②每年末均对主要项目累计进度向甲方函证确认。

综上，公司2023年、2024年一季度毛利率出现大幅波动主要原因是已完工项目取得最终审计结算单，调减收入金额较大，如不考虑完工项目结算调整因素，2023年整体毛利率为21.2%，2024年一季度毛利率为26.9%，毛利率波动幅度不大。公司收入确认依据实际发生的成本除以预计总成本计算完工进度，按依据合同及洽商变更金额编制的预计总收入乘以完工进度计算应确认的收入，符合会计准则规定，公司各年度收入确认取得了甲方或监理认可的工程量确认单，每年末均对主要项目累计进度向甲方函证确认，收入确认准确，不存在提前或跨期确认收入的情形。

(2) 公司2023年前十大分包商明细如下：

分包商名称	注册时间	与公司关联关系	合作历史	业务内容	分包费 (万元)	确认方法 依据	是否存在 利益输 送、调节 业绩情况
福建国凯建设工程有限公司	2018.4.26	无	2023年开始合作 厦门杏林湾生态修复整治项目	鸟类栖息地围堰	1,746.69	月度，按机械施工土方量确	无

分包商名称	注册时间	与公司关联关系	合作历史	业务内容	分包费 (万元)	确认方法 依据	是否存在 利益输送、调节 业绩情况
						认	
厦门市政智慧城市科技有限公司	2005.7.12	无	2023年开始合作 厦门杏林湾生态修复整治项目	信息化采购	1,049.48	月度，按信息化设备采购数量确认	无
贵州亚美装饰有限公司	1997.1.7	无	2022年开始合作 贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程项目	建筑装饰	819.23	月度，按施工完成量确认	无
厦门焕金建设工程有限公司	2015.10.8	无	2023年开始合作 厦门杏林湾生态修复整治项目	机械泥饼倒运	700.91	月度，按机械施工土方量确认	无
湛江市山海造林工程有限公司	2018.5.14	无	2023年开始合作 雷州市红树林营造修复工程建设 项目勘察设计施工（EPC）总承包	机械倒运土方	425.73	月度，按机械施工土方量确认	无
连洋航务集团有限公司	2012.10.12	无	2023年开始合作 东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目	信息化监控	425.00	月度，按信息化设备采购数量确认	无
石家庄卓利建筑工程有限公司	2022.1.6	无	2023年开始合作 河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目	机械倒运土方	413.22	月度，按机械施工土方量确认	无
华盛丰生态（深圳）有限公司	2015.12.31	无	2023年开始合作 雷州市红树林营造修复工程建设 项目勘察设计施工（EPC）总承包	绿化采购及保活	397.69	月度，按采购苗木的成活量确认	无
雷州市御宏建设工程有限公司	2023.6.25	无	2023年开始合作 雷州市红树林营造修复工程建设	机械倒运土方	372.00	月度，按机械施工土方量确	无

分包商名称	注册时间	与公司关联关系	合作历史	业务内容	分包费 (万元)	确认方法 依据	是否存在 利益输送、调节 业绩情况
			项目勘察设计施工（EPC）总承包			认	
兴霖环境（武汉）有限公司	2018.7.2	无	2023年开始合作 厦门杏林湾生态修复整治项目	机械倒运 土方	363.56	月度，按 机械施工 土方量确 认	无

备注：成本确认方法依据合同单价及完成工程量进行确认。1）合同单价的确定：通过招标、竞争性谈判、比价等方式并结合市场价格、企业施工内部定额等进行确定，并签订合同；2）工程量的确定：依据对上合同、清单、图纸及分包方式，确定对下合同工程量；每月依据材料的送货单、过磅单，人工机械的对工单、机械记录表，分包费的收量单、分部分项验收记录表等单据确定月度完成工程量。并以此计算月度成本费用。

公司设有专门的供应链中心，对招标活动中的供应商实行“准入制度”。供应商成为合格供应商库或临时供应商库成员后，方可具备在公司范围内提供材料、专业分包、劳务分包、机械租赁等服务的基本资格。供应链中心负责组织各部门共同评审供应商，采用招标采购、竞争性谈判采购和比价采购三种采购模式选择供应商。

1) 招标采购

公司对供应商库内的供应商发出招标信息，原则上参与投标供应商应不少于5家，个别专业性要求较高的专业分包如需招标，供应商应不少于3家。按照招投标规则，优选质优价廉、信誉良好的物资和供应商。

2) 竞争性谈判采购

对于地域偏远的地区，相关供应商资源比较稀缺的情况，以及特有设备采购，如满足条件的供应商库内的供应商数量不足三家，可采用竞争性谈判采购。

3) 比价采购

比价采购由项目部编制“物资需求单”，由招采人员根据物资需求单中材料的品种规格，与供应商库内的三家以上供应商进行询价，填写比价采购单，经

营管理部门与采购部门联合比价确定质优价廉的供应商。

公司通过以上模式进行供应商选择，不存在通过与分包商交易进行利益输送或调节公司业绩的情形。

(3)列示各项目在各年度确认的分包费、占项目收入比重及变化情况，并分析出现比重差异的具体原因，进一步说明 2023 年公司在收入大幅下滑的情况下分包费较高的原因及合理性，相关分包成本的归集结转是否准确。

1) 各项目在各年度确认的分包费、占项目收入比重情况如下：

项目名称	各年度分包费				各年度分包费占收入比重			
	2021	2022	2023	累计确认分包成本	2021	2022	2023	累计确认分包成本占收入比
厦门杏林湾生态修复整治项目	-	-	2,587.00	2,587.00	-	-	56%	56%
河北省定州市唐河流域综合治理 PPP 项目	4,209.21	979.81	2,345.00	7,534.02	18%	12%	74%	22%
雷州市红树林营造修复工程建设项目勘察设计施工 (EPC) 总承包	-	-	1,851.61	1,851.61	-	-	49%	49%
东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目	-	-	1,720.64	1,720.64	-	-	28%	28%

2023年各项目在各年度的分包费占各项目收入的比如上图所示，其中公司2023年分包费13,117.35万元，占总成本比例66.2%，分包费涉及的内容主要包括：专业分包、机械劳务、材料（采购、运输）、养护预提成本，其中专业分包费4329.17万元，占总成本比例21.8%；机械劳务、材料（采购、运输）、养护预提成本，共计8788.18万元。明细列示如下：

单位：万元

序号	项目名称	2023年收入	分包费	专业分包	专业分包占收入比	机械劳务	材料（采购、运输）	养护预提
1	厦门杏林湾生态修复整治项目	4,692.00	2,587.00	1,537.00	33%		1,050.00	
2	河北省定州市唐河流域综合治理 PPP 项目	3,169.00	2,345.31	484.17	15%	1,246.50	614.64	
3	雷州市红树林营造修复工程建设	3,779.00	1,851.61		0%	953.00	398.00	500.61

序号	项目名称	2023年 收入	分包费	专业 分包	专业分 包占收 入比	机械 劳务	材料（采 购、运 输）	养护 预提
	项目勘察设计施工（EPC）总承包							
4	东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目	6,059.00	1,720.64		0%		1,305.00	415.64
5	其他项目养护预提成本		2,304.75					2,304.75
6	其他		2,308.00	2,308.00				
	合计		13,117.31	4,329.17		2,199.50	3,367.64	3,221.00

备注：2023年养护预提成本涉及的项目主要为：南四湖项目计提285万，贵州一期项目计提1024万，东方珊瑚礁项目计提415万，雷州红树林项目计提500万，沧州百狮园计提392万，资金主要用于项目养护过程中的劳务、死亡苗木补植等。

各项目在2023年度的成本结构如下：

序号	类别	东方珊瑚礁		雷州红树林		定州唐河治理		厦门杏林湾生态修复	
		金额 (万元)	占比	金额 (万元)	占比	金额 (万元)	占比	金额 (万元)	占比
1	材料费		0%	484.24	18%	-1245.76	-64%	1085.79	26%
2	人工费	224.10	11%	184.30	7%	592.59	30%	498.94	12%
3	机械费		0%	0.00	0%	152.91	8%		0%
4	其他	37.02	2%	104.71	4%	104.11	5%	32.42	1%
5	外协设计等		0%		0%		0%		0%
6	分包费	1720.64	87%	1851.61	71%	2345.31	120%	2587.00	62%
6.1	专业分包					484.17		1,537.00	
6.2	机械劳务			953.00		1,246.50			
6.3	材料（采购、运输）	1,305.00		398.00		614.64		1,050.00	
6.4	养护预提	415.64		500.61					

将上述各项目的分包费涉及的非专业分包部分调整至材料费和机械费后成本结构如下：

序号	类别	东方珊瑚礁		雷州红树林		定州唐河治理		厦门杏林湾生态修复	
		金额(万元)	占比	金额(万元)	占比	金额(万元)	占比	金额(万元)	占比
1	材料费	1305.00	66%	882.24	34%	-631.12	-32%	2135.79	51%
2	人工费	224.10	11%	184.30	7%	592.59	30%	498.94	12%

序号	类别	东方珊瑚礁		雷州红树林		定州唐河治理		厦门杏林湾生态修复	
		金额(万元)	占比	金额(万元)	占比	金额(万元)	占比	金额(万元)	占比
3	机械费	0.00	0%	953.00	36%	1399.41	72%	0.00	0%
4	其他	37.02	2%	104.71	4%	104.11	5%	32.42	1%
5	外协设计等		0%		0%		0%		0%
6	专业分包费	0.00	0%	0.00	0%	484.17	25%	1537.00	37%
6.4	养护预提	415.64	21%	500.61	19%	-	-	-	

备注：因定州项目2023年发生水灾，涉及唐河河道的水毁。出于谨慎原则将水毁对应的成本进行了调减，调减金额为1245.76万元；对相应部分的收入进行了调减，调减金额为2015.80万元，导致当年材料成本为负。

公司分包费主要包括：专业分包、机械劳务、材料（采购、运输）、养护预提成本。由于公司经营管理需要，将工程项目涉及机械劳务、材料质保维护的相关费用归类在分包费，并不属于专业分包。

①专业分包

公司部分工程项目中涉及的市政道路、桥梁、单体建筑、园林小品、古建筑等需高等级专业资质的工程作业。

②机械劳务

公司在土方作业过程中涉及按计件进行计量（m³）的按机械分包考虑，按计时进行计量（台班）的按机械作业考虑。

③材料（采购、运输）

公司在材料采购过程中涉及后续质保维护（如苗木保成活、设备调试运营）的按材料分包考虑，无质保的按材料费考虑。

④养护预提成本

在项目完工后，进入养护期前，为保证收入成本的匹配性原则，公司对整个项目的后续养护劳务、苗木补植等进行养护成本预提，该部分费用受绿化工程占比份额、养护期长短等因素影响，一般情况下占项目成本比例约5%-8%左右，公司将此成本归类在分包费内。

在项目养护过程中，待养护劳务、苗木补植等实际费用发生时，冲减养护预提成本并进行资金支付，支付对象为负责项目养护的供应商。1）如果预提金额不足，则将养护成本计入在当期项目成本中；2）如果在项目养护期满时，养护预提成本还有结余，则冲减当期成本，最终此费用清零。

公司成本在每月结账前，经营部经理和财务人员依据各项目部所提交的月度材料成本单、劳务/机械/专业分包成本单进行双重审核；项目管理中心通常按季度组织相关部门对公司项目进行盘点，并对部分重点项目进行不定期抽盘，从而确保入账成本发生的真实性，因此相关分包成本归集结转准确。公司各年度各类成本占比分析如下：

序号	类别	2023年度		2022年度	
		金额(万元)	占比	金额(万元)	占比
1	材料费	1,707.03	9%	6,649.99	27%
2	人工费	2,861.69	14%	4,783.67	19%
3	机械费	134.13	1%	657.96	3%
4	其他	703.95	4%	899.22	4%
5	外协设计等	1,290.02	7%	1,749.64	7%
6	分包费	13,117.35	66%	10,352.99	41%
6.1	专业分包	4,329.17	22%	4,661.86	19%
6.2	机械劳务	2,199.50	11%	970.80	4%
6.3	材料（采购、运输）	3,367.64	17%	0.00	0%
6.4	养护预提	3,221.04	16%	4,719.33	19%
	总计	19,814.17	100%	25,093.47	100%

2023年分包费中的机械劳务、材料（采购、运输）金额较上年增加的主要原因：由于各项目的**成本结构不同**，且在不同的施工期间发生的施工内容也不尽相同，同时不同的施工内容成本结构也不尽相同。其中：1）机械劳务分包费主要发生在定州唐河项目、雷州红树林项目。定州唐河项目当期涉及河道开挖工程；雷州红树林项目为满足红树栽植的海水基准线，使用机械进行了海洋滩涂地的高度调整。2）材料（采购、运输）主要发生在厦门杏林湾、东方市珊瑚礁生态保护项目。厦门杏林湾项目，前期先行建立生态信息化监控系统，该系统设备由甲方选定品牌及型号，并由厂家进行现场安装调试。东方市珊瑚礁生态保护项目当期涉及珊瑚礁栽植，我司与自然资源部第三海洋研究所以及海南省海洋与渔业科学院合作，进行珊瑚培育管养并保活。

将上述列表中分包费涉及的非专业分包部分调整至材料费和机械费后，成本分类占比如下：

单位：万元

序号	类别	2023年度		2022年度	
		金额	占比	金额	占比
1	材料费（含分包费）	5074.67	26%	6649.99	27%
2	人工费	2861.69	14%	4783.67	19%
3	机械费（含分包费）	2333.63	12%	1628.76	6%
4	其他	703.95	4%	899.22	4%
5	外协设计等	1290.02	7%	1749.64	7%
6	专业分包	7550.21	38%	9381.19	37%
	合计	19814.17	100%	25092.47	100%

综上，2022年、2023年专业分包及其他类别成本的占比基本无变化。

会计师回复：

对项目收入确认执行的核查程序包括但不限于：

（1）了解评估管理层对收入确认与成本入账相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性，包括与实际发生工程成本及合同预计总成本相关的内部控制；

（2）获取工程项目台账，选取样本，复核管理层在识别合同、识别单项履约义务和确定交易价格等方面的判断是否准确，重新计算工程承包合同台账中的建造合同完工百分比；

（3）获取报告期建造合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料，评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计是否充分；

（4）取得主要项目的预计总成本，核对预计总成本的构成，及预计总成本的审批、变更情况，结合项目实际成本构成情况，分析预计总成本变更的合理性；我们对本期已完工项目实际发生的成本与预计总成本进行比较，分析预计总成本编制是否准确；

（5）选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试，检查了实际发生工程成本的合同、发票、材料入库单、材料出库单、工程量验收单、工程进度计量确认单等支持性文件，检查本期确认的合同履约成本是否准确，是否存在跨期情况；通过向本期发生较大的供应商函证发生额、余额，来确认本期合同履约成本发生额是否准确，是否存在跨期；

（6）选取本期已完工最终结算项目，检查甲方的最终结算文件记录的金额

与账面累计结算金额是否相符，是否根据最终结算文件金额对收入、应收账款进行调整；

(7) 对重要项目对应的客户执行独立函证程序确认本期已完成的工程量；我们选取重要的建造合同项目，对工程形象进度进行现场查看，并对客户进行访谈，以检验项目进度与公司确认的进度是否相匹配；

(8) 检查期后公司上报的结算资料，是否存在收入异常调整的情况。

通过实施上述程序，我们认为：公司2023年、2024年一季度毛利率出现大幅波动主要原因是已完工项目取得最终审计结算单，调减收入金额较大，如不考虑完工项目结算调整因素，2023年整体毛利率为21.2%，2024年一季度毛利率为26.9%(未经审计)，毛利率波动幅度不大。公司收入确认依据实际发生的成本除以预计总成本计算完工进度,按依据合同及洽商变更金额编制的预计总收入乘以完工进度计算应确认的收入,符合会计准则规定,公司各年度收入确认准确，不存在提前或跨期确认收入的情形。

2、关于结算情况。年报显示，公司前五名客户销售额**2.02亿元**，占年度销售总额的**123.40%**；同时，公司按照投入法确定提供服务的履约进度，年报披露称部分项目结算和审计过程中存在少量金额的收入和成本变化。

请公司补充披露：(1) 与前五大客户交易情况，包括但不限于名称、企业性质、对应项目、交易金额、收入确认、项目结算方法，并说明前五大客户销售额占年度销售总额超出**100%**的原因及合理性；(2) 涉及收入和成本变化的项目情况，包括项目名称、客户名称、收入和成本确认金额、履约进度、结算金额、结算和审计发生差异的具体情况及其依据，并结合收入、成本确认依据说明相关调整是否符合行业惯例，相关金额调整的会计处理是否符合会计准则要求、是否需要进行会计差错更正。请年审会计师说明对履约进度估计合理性、成本归集、收入确认截止性的具体核查程序以及获取的审计证据，并发表意见。

企业回复：

(1) 公司2023年前五大客户情况列示如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	企业性质	交易内容	合同金额	2023年收入 确认 (不含税)	项目结算方法
东方市自然资源和规划局	东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目	政府相关部门	工程施工及服务	7,899.56	6,111.68	预付款30%；进度款95%；验收后97%；结算后100%。
雷州市自然资源局	雷州市红树林营造修复工程建设项目勘察设计施工（EPC）总承包	政府相关部门	工程施工	4,054.70	3,753.50	预付款30%；进度款95%；验收后97%；质保金3%。
中铁十一局集团第一工程有限公司	河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目	国有性质的企事业单位	工程施工	42,000.00	3,666.22	进度款89%；结算后97%；质保金3%。
中电建水电五局（厦门）建设发展有限公司	厦门杏林湾生态修复整治项目	国有性质的企事业单位	工程施工	12,444.91	4,692.54	进度款85%；验收移交97%；质保金3%
唐山市东湖发展建设有限公司	唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务	政府授权的投资平台或者实施主体	项目运维	4,650.31	1,946.84	结算后一次性支付
合计					20,170.78	

公司2023年报披露中前五名客户销售额 20,170.78 万元，占2023年度销售总额123.40%，原因为公司对2023年度取得结算定案单的项目，按定案单金额与账面累计确认收入金额的差额进行了收入调减，其中收入调整原因见【(1-1-7) 2023年因结算调整收入的项目情况】，扣除调减收入项目后2023年度营业收入金额为25,177.89万元，前5名客户销售额占比为80.11%。

(2)涉及收入和成本变化的主要项目，包括项目名称、客户名称、收入和成本确认金额、履约进度、结算金额列示如下：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	合同金额	报告期内收入确认金额（不含税）	报告期内成本确认金额（不含税）	累计收入确认金额（不含税）	累计成本确认金额（不含税）	履约进度	结算金额（含税）
1	金华赤山公园项目I标工程	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	30,231.06	-5,209.52	97.14	24,513.18	21,687.34	100%	26,719.36
2	玉门河道路快速化改造及综合治理工程（景观绿化工程）一标段	太原市园林建设开发中心	6,197.51	-990.45	34.42	5,059.00	4,326.49	100%	5,544.50
3	曹妃甸新区纳潮河南岸公园景观施工工程	唐山市曹妃甸区市政园林工程有限公司	8,588.00	720.62	0.83	6,992.96	4,707.51	100%	7,042.75
4	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	中建三局集团有限公司	12,446.66	-885.64	151.86	10,408.81	7,285.86	100%	11,476.59
5	雄安新区唐河入淀口湿地生态保护项目施工总承包	中国雄安集团生态建设投资有限公司	5,673.43	-581.32	56.86	3,724.22	2,630.06	100%	4,059.40
6	湖北省第二届园博会（荆州）大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）-工程	荆楚文化产业投资集团有限公司	2,729.24	-452.36	71.23	3,279.27	2,139.86	100%	3,574.41
7	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）-工程	荆楚文化产业投资集团有限公司	85,754.00	-185.68	846.64	48,408.10	32,916.09	100%	52,877.07
	合计	/	/	-7,584.35	/	/	/	/	/

备注：湖北省第二届园博会（荆州）大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）-工程合同金额2,729.24万元，结算金额3,574.41万元，结算金额大于合同金额，主要是因为项目施工过程中存在设计变更和洽商变更等增项所致，该设计变更和洽商变更均经过年审会计师审核和甲方确认。

涉及收入变化的主要项目如上表所示，调整的原因以及依据见【（1-1-7）2023年因结算调整收入的项目情况】答复，根据竣工结算定案单金额对原确认的收入进行调整，符合行业惯例和会计准则规定。公司确认收入和应收账款的方法如下：

1) 公司根据会计准则14号按照投入法分期确认收入，取得项目开工报告预计总成本签批单，通常是季度，借：合同资产，贷：主营业务收入，确认收入结转成本。同时沟通取得甲方、监理认可的工程量确认单确认应收账款和工程结算金额，并且甲方或监理方对公司工程项目的形象进度进行了确认的回函。

2) 工程施工行业惯例，合同一般会约定每月25日（20日、15日）前将该月已完工程量及进度款报表提供给建设单位，经现场工程师核实和建设单位、监理单位认可后，据此支付该月完成工程量70%左右的工程进度款，公司根据建设单位、监理单位确认的金额确认应收账款和工程结算，当工程进度款支付至合同价款的70%左右时，将停止支付工程进度款，待通过工程竣工验收后，提交应归档的全部技术文件资料，办理竣工结算，经相关单位审核后支付至工程结算价款的95%左右，余款5%作为质量保证金，待缺陷责任期(后期维护)满一年后退还。

3) 待办理完竣工结算审计后，公司根据取得结算定案单金额对原确认的收入进行调整。一般情况下，按投入法分期确认的收入金额与竣工结算审计金额相差不大，近两年随着地方政府支付压力大，以及城投公司的融资能力受限，导致客户还款能力不足，竣工结算审计金额与签订的合同金额差异有加大的趋势。

审计结算定案金额与在建期按照投入法确认收入的差异，不是会计政策变更及计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实等因素造成，结算调整不属于前期差错的范畴。

会计师回复:

针对上述事项，我们执行的核查程序包括但不限于：

- 1、选取重要的建造合同项目，获取并检查了工程建造合同、产量计量单、验收报告、移交单、结算报告、回款回单。
- 2、通过检查截止期末最新的预算总收入和预算总成本，根据账面累计确认的成本重新测算对应的收入，与账面确认的收入进行核对；
- 3、检查了项目的产值计量单、结算报告，对未结算项目将产值计量单与账面累计结算金额进行比较，已结算项目将最终出具的审定造价结算报告与账面累计结算的产值和累计确认的收入进行比较；
- 4、对重要项目对应的客户执行独立函证程序确认项目期末状态、合同金额、洽商变更金额、完工进度、累计确认工程量、累计收款、应收款项期末余额；
- 5、选取重要的建造合同项目，对工程形象进度进行现场查看，并对客户进行访谈，以检验项目进度与公司确认的进度是否相符；
- 6、合同履行成本归集检查选取了发生额较大的工程项目，获取采购合同，检查合同金额、约定的服务内容、执行期间、执行进度等信息，以分析实际发生的成本与工程进度是否匹配；
- 7、对重要工程项目获取项目执行台账，并结合预计总成本核实财务入账金额是否准确，入账期间是否恰当，与项目工程进度是否匹配；
- 8、对重要的供应商执行独立函证程序和访谈，确认采购内容、采购发生额、期末余额等信息；
- 9、对重要工程项目的工程量验收单、工程进度计量确认单、材料入库单、材料出库单、采购付款记录、发票等支持性文件进行检查，以核实账务处理是否正确、入账金额是否准确、入账期间是否恰当。

通过实施以上程序，正和生态工程项目成本归集及时、完整，以实际发生的成本占预计总成本的比例来确定履约进度，履约进度估计合理、收入确认准确、完整，收入确认符合行业惯例和会计准则规定，公司依据项目定案审计结果调整收入，相关金额调整会计处理符合会计准则要求，不需要进行会计差错更正。2023年度前五大客户销售额占年度销售总额超出100%的原因为公司对2023年度取得结算定案单的项目，按定案单金额与账面累计确认收入金额的差额调减收

入金额较大，扣除调减收入项目后2023年度营业收入金额为25,177.89万元，前5名客户销售额占比为80.11%，具有合理性。

3、关于应收账款与长期应收款。年报显示，报告期末公司应收账款余额为15.13亿元，已计提坏账准备6.15亿元，本期计提1.31亿元。其中1-2年账龄、2-3年账龄的应收账款都按10%的比例计提坏账准备。公司同日披露2023年年报、2024年一季报，季报显示冲回信用减值损失0.48亿元。同时，公司长期应收款期末余额为16.65亿元，主要为贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目（以下简称贵州PPP项目），该项目账面余额为19.58亿元，但近三年计提信用减值损失分别为140.11万元、20.08万元、-15.22万元。

请公司补充披露：（1）结合公司应收账款账龄结构、逾期情况、主要应收对象特点与期后回款情况等，说明公司针对不同账龄的坏账计提比例的测算依据以及合理性，是否与同行业存在重大差异；（2）涉及冲回信用减值损失具体情况，包括对象名称、2023年末应收账款余额、坏账准备计提金额、计提时点及依据、2024年一季度回款金额以及冲回信用减值损失具体金额，并说明公司在已知晓有关款项已收回，仍然计提减值准备的合理性，是否符合会计准则相关规定；（3）贵州PPP项目的具体情况，包括但不限于业主方名称、合作背景、项目运营状况、经营现金回流情况，评估是否存在可能导致长期应收款难以收回的风险，并结合近三年该项目的减值测算情况，说明减值准备计提的充分性以及本年度收回或转回减值准备的合理性。请年审会计师列示具体执行的审计程序，以及对期末应收款项余额函证核查情况，并发表意见。

企业回复：

（1）结合公司应收账款账龄结构、逾期情况、主要应收对象特点与期后回款情况等，说明公司针对不同账龄的坏账计提比例的测算依据以及合理性，是否与同行业存在重大差异；

报告期末公司应收账款账龄结构、逾期情况、期后回款列示如下：

账龄	应收账款期末余额 (万元)	占应收账款余额比例(%)	逾期金额 (万元)	逾期比例(%)	期后回款 (万元)	坏账准备计提比例 (%)	期末坏账准备金额 (万元)
1年以内	5,031.11	3.33	2,028.31	40.32	1,968.48	5.00	251.56

账龄	应收账款期末余额 (万元)	占应收账款 余额比例(%)	逾期金额 (万元)	逾期比 例(%)	期后回款 (万元)	坏账准备 计提比例 (%)	期末坏账准 备金额 (万元)
1-2年	3,814.06	2.52	1,918.31	50.30	683.72	10.00	381.41
2-3年	65,185.15	43.09	32,896.42	50.47	8,350.48	10.00	6,518.51
3-4年	8,508.90	5.62	3,819.41	44.89	459.62	30.00	2,552.67
4-5年	33,970.60	22.46	12,968.93	38.18	8,468.64	50.00	16,985.30
5年以上	34,768.49	22.98	25,060.41	72.08	5,801.74	100.00	34,768.49
合计	151,278.31	100.00	78,691.79	52.02	25,732.68	40.63	61,457.94

同行业应收账款坏账准备计提比例如下：

公司名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
绿茵生态	5%	10%	20%	30%	50%	100%
节能铁汉	5%	10%	15%	20%	50%	100%
蒙草生态	5%	10%	15%	30%	50%	100%
平均值	5%	10%	17%	27%	50%	100%
正和生态	5%	10%	10%	30%	50%	100%

与可比上市公司应收账款坏账准备计提方法相比，基本都采用账龄组合计提，与不同账龄段的坏账准备的计提比例相比，公司1年以内、1-2年、4-5年、5年以上账龄的坏账准备计提比例与同行业平均水平一致；2-3年账龄的坏账准备计提比例略低于同行业平均水平；3-4年账龄的坏账准备计提比例略高于同行业平均水平。公司工程项目状态和回款节点分为在建、完工、验收、移交和结算，1）建设期一般1-2年，在建项目和完工未验收项目按照合同约定均有进度结算和进度回款；2）公司项目验收后到移交周期一般为2年左右，已验收未移交项目完成结算转应收账款时间超过一年以上，1-2年和2-3年的项目状态和回款节点没有明显变化。并且公司客户大多为信誉良好、实力雄厚的政府相关部门、政府授权的投资主体或国有性质企事业单位、取得项目总承包资格的国有企业、央企，从历史数据看，应收账款的回收风险较小。因此公司1-2年和2-3年均按照10%计提坏账准备具有合理性。随着国内宏观经济持续波动，房地产调控及投资下行，地方政府财政收入持续下滑，支付能力明显下降，以及城投公司的融资能力变弱，直接导致公司客户的还款能力不足。地方政府的阶段性财政压力导致其对项目加快结算的意愿不足，应收账款回款周期延长，回款难度明显增加，公司应收账款账龄增大,其中账龄3年以上应收账款占比2022年末为43.81%，2023年末为51.06%。2023年末应收账款逾期金额占应收账款余额的

52.02%,逾期比例较高,但截止2024年6月12日,期后回款金额为25,732.68万元,其中4年以上账龄应收账款回款金额为14,270.38万元,回款相对较好。

综上,公司坏账准备计提政策与可比上市公司之间不存在较大差异,公司坏账准备计提方法遵循一贯性原则,截止2023年末坏账准备综合计提比例40.63%,相对较高,账龄较长的应收账款期后回款相对较好,公司应收账款坏账准备计提合理、充分。

(2)公司2024年第一季度收款2.19亿,回款时间节点分布在春节前后,涉及在2024年第一季度冲回信用减值损失的项目,2023年应收账款余额、坏账准备计提金额、2024年一季度回款金额以及冲回信用减值损失具体金额列示如下:

单位:万元

项目	客户	2023年末 应收账款 余额	账龄	还款计划	信用减值 损失金额	2024年1 季度回款 金额	2024年 1季度回 款冲回 信用减 值损失 金额
湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包(EPC)-工程	荆楚文化产业投资集团有限公司	15,808.36	3-4年 1954万 4-5年 13854万	2023年12月27日达成和解协议,2024年12月31日前支付剩余工程款。	7,513.21	5,000.00	-2,500.00
苍南县碗窑景区改造提升工程设计与施工总承包-工程	苍南县旅游投资集团有限公司	1,111.18	1-2年 629万 5年以上 482万	24年第一季度完成项目所有回款。	544.67	1,111.18	-544.67
长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	中建三局集团有限公司	2,139.19	5年以上	24年第一季度回款435万,其余最终结算后安排。	2,139.19	435.15	-435.15
温州生态园三垟	温州生态	1,170.57	5年以上	24年第一季度	1,170.57	300	-300

项目	客户	2023年末 应收账款 余额	账龄	还款计划	信用减值 损失金额	2024年1 季度回款 金额	2024年 1季度回 款冲回 信用减 值损失 金额
湿地南仙堤、榕树园景观建设工程	园建设开发有限公司		上	度回款 300 万，其他结算后安排。			
金华赤山公园项目 I 标工程	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	3,812.40	2-3 年	第一季度回款 2800 万，其余 24 年可完成回款。	381.24	2,800.00	-280
河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	21,706.61	2-3 年 21562 万 3-4 年 144 万	2023 年 11 月还款计划约定 2024 年还款 1 亿元，余额 2025 年底前还清。	2,199.50	2,390.00	-267.84
河北省定州市唐河流域综合治理 PPP 项目	中铁十一局集团第一工程有限公司	15,240.94	2-3 年	在建项目，按照进度回款	1,524.09	1,418.41	-141.84
雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包	河北雄安绿博园绿色发展有限公司	3,806.93	2-3 年	除质保金外，24 年可完成回款	380.69	1,131.58	-113.16
白银市白银区金沟河（郊野段）生态综合治理工程 EPC 总承包(试验段)项目-工程	白银市白银区水务局（白银市白银区防汛指挥部办公室）	399.65	5 年以上	截至回函日，24 年已经回款 300 万	399.65	100	-100
雄安新区唐河入淀口湿地生态保护项目施工总承包	中国雄安集团生态建设投资有限公司	621.76	3-4 年	24 年已回款 215 万	186.53	215.82	-64.75
大兴区 2015 年平原地区造林工程-新机场可视区	北京市大兴区安定镇人民政府	54.74	5 年以上	24 年第一季度完成项目所有回款。	54.74	54.74	-54.74

项目	客户	2023年末 应收账款 余额	账龄	还款计划	信用减值 损失金额	2024年1 季度回款 金额	2024年 1季度回 款冲回 信用减 值损失 金额
(安定)景观生态林建设工程(四标段)	府						
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(沁段落)EPC工程	沛县兴田建设投资建设集团有限公司	887.72	2-3年	24年已回款522万	88.77	522	-52.2
太原植物园(景观三区)工程	上海绿地建设(集团)有限公司	12,413.67	2-3年 4400万 3-4年 1827万 4-5年 6185万	2023年签订还款计划,2025年之前付清	4,081.03	64.49	-32.25
厦门杏林湾生态修复整治项目	中电建水电五局(厦门)建设发展有限公司	810.81	1年以内	在建项目,按照进度回款	40.54	1,112.61	-55.63
其他		5,763.87	/	/	1,682.73	404.22	-75.12
合计		85,748.41			22,387.16	17,060.20	-5,017.35

公司各会计期末均按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征进行组合，客户的性质、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计算预期信用损失。

公司在2024年1月份依据2023年12月31日应收账款余额及账龄，按照公司应收账款坏账准备计提政策计提，保持会计政策一贯性。公司结合2024年一季度应收账款回款金额及应收账款客户经营状况资信情况，判断2023年末应收账款是否有特别风险，是否应单项计提坏账准备，如无特别风险，则按公司坏账准备政策一贯性计提，符合会计准则相关规定。期后有关款项已收回并冲回信用减值损失，不属于资产负债表日后调整事项。

(3)贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目于2017年4月26日在财政部政府和社会资本合作中心公示（即政府相关单位自2017年开始规划时即为PPP项目），该项目包括两个子项目，即项目A和项目B。其中，项目A是指贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目（以下简称“新建项目”或“子项目A”），预计总投资额为100,016.86万元；项目B是指六枝特区示范小城镇生态环境一期建设工程设计施工总承包项目（以下简称“存量项目”或“子项目B”），总投资额为53,180.45万元。

项目运营情况：

2017年11月，六枝特区政府批准了PPP项目的两评一施报告。

2017年12月，六枝特区政府发布了PPP项目的招投标文件，公司通过公开招投标于2018年1月中标。

2018年3月，公司与六枝特区旅游文化开发投资有限责任公司共同出资设立六盘水市正和投资建设有限公司（以下简称“SPV公司”）。

2018年5月，SPV公司与六枝特区住房和城乡建设局签署《贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目合同》（以下简称“PPP合同”）。包括两个子项目，即子项目A（新建项目）和子项目B（存量项目）。

根据PPP合同的约定，该项目实行的可行性缺口补助付费机制为：

在运营期内，项目实施机构在考虑SPV公司运营期间运维服务、产业运营及配套物业管理等绩效考核因素后，以可行性缺口补助的形式以年金支付方式逐年返还给SPV公司。子项目A和B实行分别计算、分别支付可行性缺口补助。

其中1)子项目A，受疫情及政府规划调整影响，建设进度93%，建筑主体工程和外装工程已完成，六枝特区住房和城乡建设局批准子项目A建设期延长至2024年6月30日。

2)子项目B，于2021年6月项目进入运营期，六枝特区特区政府将项目缺口补助资金纳入财政预算。按PPP协议约定，六枝特区政府于次年支付上一年度可行性缺口补助，运营期结束后无偿移交政府，公司按照金融资产模式核算，会计处理方式如下：**①确认长期应收款：**借：长期应收款-政府应收款，贷：长期应收款-PPP项目&未确认融资收益；**②按照实际利率法确认年度融资收益：**借：未实现融资收益，贷：财务费用-利息收入；**③收到可用性服务费时：**

借：银行存款，贷：长期应收款-政府应收款。具体的计算公式为：

$$A = \frac{\text{乙方实际支付的子项目B经营权转让价款金额} \times i \times (1+i)^n}{(1+i)^n - 1}$$

其中，i为综合回报率，该项目的综合回报率为6.79%；n为运营期，该项目的运营期为17年，计算后子项目B年度可用性服务金额5368万，付费年限为2022年-2039年。该项目2022年应回2884万，已回2884万（项目自2021年6月份进入运营期并开始计算可行性缺口补助，所以2022年应回金额小于年度应回金额）；2023年应回5368万，已回5368万，2024年应回5368万，截至回函日已回1295万，经营现金均足额履约，无逾期情况存在。

2018年6月，六枝特区第十二届人民代表大会常务委员会第11次会议听取和审议了《六枝特区人民政府关于提请审议贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目有关事项的议案》（六府案〔2018〕9号），决定批准特区人民政府将项目缺口补助资金纳入财政预算。

从六枝特区政府的财政决算来看，2019年以来，当地政府财力相对稳定；当地政府通过较大规模上级转移支付收入取得预算收支平衡（上级转移支付收入约占财政收入一半以上），且疫情期间每年的金额逐年增加。政府债务余额、专项债务余额均未超过债务限额，由于六枝特区当期仍然享受国家支持扶贫的5年过渡期政策，国家专项资金补助和转移支付依然充足，六枝特区的经济风险总体可控。

目前财政部定期对PPP项目进行全周期的合规性审查（包括建设期，以及运营期补助等），使得六枝政府高度重视，避免相关的问责和处罚，有力的促进项目的合规性履行。

根据上述对子项目A和子项目B的分析，由于PPP所产生的长期应收款，从可行性缺口补助层面已经完全覆盖，不存在较大的回收风险。

同行业上市公司长期应收款计提政策如下所示：

公司名称	坏账政策	计提方法
节能铁汉	<p>本公司的长期应收款包括应收工程款、应收分期收款提供劳务款等款项。</p> <p>本公司依据信用风险特征将应收工程款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：</p> <p>A、其他长期应收款</p> <p>其他长期应收款组合1：应收关联方长期应收款</p>	预期信用损失

公司名称	坏账政策	计提方法
	其他长期应收款组合2：其他长期应收款 对于应收工程款、应收分期收款提供劳务款，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 除应收工程款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。	
绿茵生态	对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。	预期信用损失
蒙草生态	未计提	/
正和生态		0.5% 预期信用损失

同行业上市公司长期应收款减值没有披露明确的计提方法，按照各公司逾期情况不同，计提比例存在差异。其中，节能铁汉长期应收款中逾期金额为1.27亿，坏账计提比例为1.15%；绿茵生态长期应收款中PPP项目坏账计提比例为1.18%、蒙草生态未计提坏账准备。公司长期应收款未出现逾期情况，按0.5%计提，相对谨慎。

会计师回复：

针对应收账款、长期应收款减值准备计提，我们执行的核查程序包括但不限于：

1、了解、评估并测试与应收账款及长期应收款日常管理及减值测试相关的关键内部控制的有效性；

2、了解管理层评估应收账款与长期应收款坏账准备时的判断及考虑因素，评估管理层在应收款项的减值测试中使用的预期信用损失模型的恰当性，以及信用风险自初始确认后是否显著增加的判断；对管理层做出的风险显著增加重大应收账款未来现金流量折现方法测试所依据的资料进行复核，并对测试过程进行重新计算，判断减值测试方法是否合理，计提金额是否准确；

3、对应收账款、长期应收款发生额、账龄、逾期金额、逾期账龄进行分析复核，并对逾期金额较大、账龄较长的应收账款、长期应收款，了解形成原因，检查期后回款是否存在异常收款或者回冲的情形，评价应收账款、长期应收款

坏账准备计提的充分性；

4、通过工商查询网站等途径查询主要客户的经营状况、诉讼情况等，作为减值准备计提的重要参考依据；

5、选取应收余额较大的项目对甲方或监理进行访谈，访谈内容包括不限于项目合同金额、洽商变更金额、项目状态、项目进度、项目回款是否逾期、项目资金来源、未来还款计划等；

6、针对涉诉应收款项，访谈公司法务负责人、向公司诉讼代理律师进行函证、并结合对公司管理层的询问，了解相关工程项目的诉讼背景、涉诉金额、案件后续可能的结果以及被诉方的还款愿意或计划情况等；

7、将正和公司的减值政策与同行业上市公司对比，判断减值政策是否与同行业一致；

8、执行函证程序及检查期后回款，函证内容包括项目期末状态、合同金额、洽商变更金额、完工进度、累计确认工程量、累计收款、应收款项期末余额，期末应收款项余额回函比例为64.11%；

9、检查期后客户的回款，查看是否存在异常收款或者回冲的情形。

通过实施上述程序，正和生态公司结合公司工程项目结算时间、款项支付条款、主要应收对象特点，针对不同账龄的应收账款制定不同的坏账计提比例，符合公司的业务特点，与同行业公司相比，不存在重大差异，坏账准备计提政策遵循一贯性原则，公司在已知晓有关款项已收回，仍然按公司应收账款坏账准备计提政策计提减值准备，不属于资产负债表日后调整事项，具有合理性，符合会计准则相关规定；贵州PPP项目可行性缺口补助的资金来源为财政预算，已经六枝特区人大常委会批准，结合B项目运营状况、已到期经营现金回流情况，未发生逾期，正和生态自有PPP项目以来，参考同行业上市公司长期应收款减值计提情况，制定了减值计提方法，与2023年度同行业减值计提比例相比，计提比例相对都不高，正和生态公司长期应收款未发生逾期，按0.5%计提减值准备，遵循一贯性原则，相对谨慎、合理。

4、关于合同资产。年报显示，公司合同资产期末余额为 5.73 亿元，计提坏账准备 0.53 亿元，其中对于新增项目质保金计提资产减值损失 0.40 亿元。

其他非流动资产均为合同资产，期末余额 2.75亿元，计提资产减值损失 0.14 亿元。

请公司补充披露：（1）报告期内是否对合同资产、其他非流动资产等进行重分类，如是，请结合重分类标准、减值计提方法差异，说明是否符合会计准则相关规定；（2）前十名合同资产（包括其他非流动资产项下的合同资产）对应的项目名称、交易对手方、合同金额、预计工期、开工时间、完工及结算进度、结算金额，并说明报告期内新增大额质保金项目的原因及合理性，质保金项目本年度计提大额减值损失的原因；（3）结合合同资产交易对手方的经营状况、资信情况、履约能力和意愿、尚需投入资金及其来源等因素，说明是否存在未按合同约定及时结算的情形、相关项目继续推进的可行性、减值准备计提的充分性。请年审会计师列示针对合同资产所执行的审计程序、获取的审计证据、函证核实情况，并发表意见。

企业回复：

（1）报告期内是否对合同资产、其他非流动资产等进行重分类，如是，请结合重分类标准、减值计提方法差异，说明是否符合会计准则相关规定；

公司报告期内，对合同资产和其他非流动资产进行了重分类，公司工程项目状态分为在建、完工、验收、移交和结算，1）在建项目和完工未验收项目按照合同约定均有进度结算和进度回款，流动性较强，因此在合同资产列示；2）公司项目验收后到移交周期一般为2年左右，考虑到已验收未移交项目完成结算转应收账款时间超过一年以上，将已验收未移交的项目从合同资产重分类至其他非流动资产。

无论是在合同资产列示还是在其他非流动资产列示，完工未结算资产减值计提方法相同，均为完工项目按移交、验收或完工一年以上三个时点孰早，停工项目按停工一年以上按照预期信用损失率计提减值准备，不存在差异，符合会计准则对金融资产减值准备的规定。

（2）前十名合同资产（包括其他非流动资产项下的合同资产）对应的项目名称、交易对手方、合同金额、预计工期、开工时间、完工及结算进度、结算金额，并说明报告期内新增大额质保金项目的原因及合理性，质保金项目本年度计提大额减值损失的原因；

报告期末公司前十名合同资产（包括其他非流动资产项下的合同资产）对应的项目名称、交易对手方、合同金额、预计工期、开工时间、完工及结算进度、结算金额列示如下：

序号	项目名称	客户(交易对手方)	2023年末合同资产 余额(含其他非流 动资产)	合同金额	合同工期 (天数)	开工日 期/合同	完工及结算进度 (项目状态)	结算金额 (万元)	2023年 质保金 余额	2022质 保金 余额
1	河北省定州市唐河流域 综合治理PPP项目	中铁十一局集团第一工 程有限公司	15,990.65	42,000.00	874天	2021/8	完工比例： 89% 结算比例： 57%	21,299.05	-	-
2	南四湖流域丰沛运河生 态修复提升项目（沁段 落）EPC工程	沛县兴田建设投资发展 集团有限公司	7,619.84	15,119.57	200天	2021/7	完工比例： 100% 结算比例： 46%	6,379.10	191.37	191.37
3	河北省第五届园林博览 会建设项目工程总承包 (EPC)	唐山市花儿海文化旅游 开发有限公司	5,295.41	37,908.00	2020/9- 2021/5	2020/9	完工比例： 100% 结算比例： 92%	44,600.43	1,338.01	1,338.01
4	贵州省六盘水市六枝特 区郎岱山地旅游扶贫度 假区第一期建设工程项 目—房屋建筑工程	六枝特区住房和城乡建 设局	5,124.06	19,997.30	2020/4- 2021/3	2020/4	完工比例： 100% 结算比例： 74%	14,866.91	-	-
5	唐山花海园区整体运维 服务-基础物业服务	唐山市东湖发展建设有 限公司	4,650.31	4,434.28	365天	2022/6	完工比例： 100% 结算比例：	26.40	-	-

序号	项目名称	客户(交易对手方)	2023年末合同资产 余额(含其他非流 动资产)	合同金额	合同工期 (天数)	开工日 期/合同	完工及结算进度 (项目状态)	结算金额 (万元)	2023年 质保金 余额	2022质 保金 余额
							0% (原因见 4-3)			
6	雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包	河北雄安绿博园绿色发展有限公司	4,576.26	27,392.34	2020/6-2021/5	2020/6	完工比例: 100% 结算比例: 86%	23,411.70	702.35	702.35
7	南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(清段落)EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	3,860.72	12,730.25	244日	2023/4	完工比例: 100% 结算比例: 25%	1,320.00	-	-
8	厦门杏林湾生态修复整治项目	中电建水电五局(厦门)建设发展有限公司	3,601.63	12,444.91	2023/3-2025/7	2023/3	完工比例: 41% 结算比例: 28%	1,452.24	-	-
9	唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目-工程	中铁十局集团第八工程有限公司	3,459.22	22,500.04	2019/1-2019/9	2019/1	完工比例: 100% 结算比例: 93%	19,156.42	1,915.64	1,915.64
10	贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目存量项目运营维护合同	六枝特区住房和城乡建设局	3,235.57	21,959.55	2019/5-2036/5	2019/5	24%	2,634.72	-	-

注：合同金额高于结算金额的情况为施工过程中存在设计变更和洽商变更等增项所致，该设计变更和洽商变更均经过年审会计师审计和甲方确认。

公司2022年度针对一年以上到期的质保金在其他非流动资产中单独列示，1年内到期的质保金在应收账款或者合同资产合并列示。2023年度按照各项目质保金条款和到期日，将质保金账面余额和减值准备进行了重分类，一年内到期的在合同资产单独列示，一年以上到期的在其他非流动资产单独列示。

公司2022年到2023年对一年内到期的质保金，从应收账款或者合同资产重分类至合同资产，由于应收账款预计信用准备在利润表中信用减值损失中列示，合同资产和其他非流动资产在利润表中资产减值准备中列示，重分类导致了报告期内在合同资产中列示的质保金金额和减值准备大幅增加。

(3) 结合合同资产交易对手方的经营状况、资信情况、履约能力和意愿、尚需投入资金及其来源等因素，说明是否存在未按合同约定及时结算的情形、相关项目继续推进的可行性、减值准备计提的充分性。

项目	合并层面客户(交易对手方)	经营状况 资信情况	履约能力及意愿	资金来源 尚需资金	项目继续 推进的可 行性	结算 情形
河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目	中铁十一局集团第一工程有限公司	国有控股 世界500强	该项目为流域治理PPP示范项目，银行融资手续已经完成，陆续发放贷款资金过程中。	社会资本 政府回购	推进正常	在建
厦门杏林湾生态修复整治项目	中电建水电五局（厦门）建设发展有限公司	国有大型 建筑施工 企业	厦门市在2023年GDP为8066.49亿元，福建省各市中排名第三，该项目为2023年省市重点项目，未出现大额逾期，履约情况良好。	60%厦门市 财政，40% 集美区财政	推进正常	在建
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（沁段落）EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	国有投资 平台	截至报告日，甲方均按照合同约定进行支付，未出现大额逾期情况，履约情况良好。	财政资金	已完结	财评 审核 中
河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）	唐山市花儿海文化旅游开发有限公司	国有投资 平台下 属子公 司	唐山市2023年GDP总量首次突破9000亿元，为河北省内的经济强市，公司深耕唐山市场10多年，历史数据证明，未	财政资金	已完结	已上 报结 算， 结算 审核

项目	合并层面客户(交易对手方)	经营状况资信情况	履约能力及意愿	资金来源尚需资金	项目继续推进的可行性	结算情形
			发生过坏账情况。客户履约能力较强，资信情况较好。			中
贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期建设工程项目—房屋建筑工程	六枝特区住房和城乡建设局	政府主管部门	从六枝特区政府的财政决算来看,2019年以来,当地政府财力相对稳定;目前财政部定期对PPP项目进行全周期的合规性审查,六枝政府高度重视,有力的促进项目合规性履行。	银行贷款四化基金	已完结	完工,未上报结算
唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务	唐山市东湖发展建设有限公司	国有投资平台	唐山市2023年GDP总量首次突破9000亿元,为河北省内的经济强市,公司深耕唐山市场10多年,历史数据证明,未发生过坏账情况。客户履约能力较强,资信情况较好。	企业自筹	已完结	已上报结算,结算审核中
雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包	河北雄安绿博园绿色发展有限公司	国有投资平台下属管理公司	客户为雄安投资集团下的国企,资金实力强,项目进度回款正常,未出现较大逾期风险。	企业自筹	已完结	已上报结算,结算审核中
南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(清段落)EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	国有投资平台	截至报告日,甲方均按照合同约定进行支付,未出现大额逾期情况,履约情况良好。	财政资金	已完结	完工,未上报结算
唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目-工程	中铁十局集团第八工程有限公司	国有控股世界500强	唐山市2023年GDP总量首次突破9000亿元,为河北省内的经济强市,公司深耕唐山市场10多年,历史数据证明,未发生过坏账情况。客户履约能力较强,资信情况较好。	自筹	已完结	已上报结算,结算审核中
贵州省六枝特	六枝特区住	政府主管	从六枝特区政府的财政	银行贷款四	已完结	完

项目	合并层面客户(交易对手方)	经营状况资信情况	履约能力及意愿	资金来源尚需资金	项目继续推进的可行性	结算情形
区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目存量项目运营维护合同	房和城乡建设局	部门	决算来看,2019年以来,当地政府财力相对稳定;目前财政部定期对PPP项目进行全周期的合规性审查,六枝政府高度重视,有力的促进项目合规性履行。	化基金		工,未上报结算

如上表所示,公司合同资产主要来自两类项目,即在建项目和完工未结算项目:

1) 在建项目的合同资产主要来自河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目、厦门杏林湾生态修复整治项目,以上两个项目我方分别为中铁十一局、中电建水电五局总承包单位的分包单位,因业主给总承包单位过程结算有所延迟,导致总承包单位延迟对我公司工程进度的计量;

2) 已经完工尚未结算的项目的合同资产,除南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(沁段落)和(清段落)EPC工程、唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务外,其余项目,包括河北省第五届园林博览会建设项目工程总承包(EPC)、雄安郊野公园雄安园建设工程及配套设施项目二标段施工总承包、唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目-工程、贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程建设项目—房屋建筑工程和贵州省六枝特区示范小城镇生态环境扶贫PPP项目存量项目运营维护合同,该部分资产报告期内未发生较大的变化,主要是由于这些完工项目根据合同约定或甲方要求,完工项目不做最后一期工程量计量,并入竣工结算中一并计量确认。由于报告期内,上述项目尚未完成竣工结算,因此仍计入合同资产。而南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目(沁段落)和(清段落)EPC工程和唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务则由于业务根据合同约定付款以合同额为基础支付,过程无须确认结算,项目完工上报结算,结算金额以财政评审结果为准,因此计入合同资产。

综合上述项目分析,由于甲方阶段性计量不及时所导致的在建项目合同资产以及由于竣工结算未完成所导致的完工项目的合同资产,虽然存在计量的延

迟，将随着公司2024年结算工作的推进进一步减少。同时结合公司的业务和客户的特点等具体情况，合同资产的减值风险较小，公司合同资产的计提方法为：1)在建项目不计提；2)完工项目按移交、验收或完工一年以上三个时点孰早计提；3)停工项目按停工一年以上计提，计提方法按达到计提时点，合同资产账龄按1年以内为原则,后面结算后账龄不再转回，顺延至应收账款，参考应收账款计提比例。

会计师回复：

针对合同资产，执行的核查程序包括但不限于：

（1）了解、评估并测试与合同资产及其他非流动资产日常管理及减值测试相关的关键内部控制的有效性；

（2）获取了并检查了与合同资产形成有关的项目资料，如招投标文件、施工合同、发票、产值计量单、工程进度确认单、回款银行回单、承兑汇票等；

（3）获取了合同资产与其他非流动资产的明细表、账龄表、减值准备计提表，对合同资产账龄、完工时点、验收时点、移交时点进行复核，检查合同资产账龄划分是否准确，对计提的减值准备进行重新计算，复核减值计提是否准确；

（4）结合同行业公司合同资产坏账准备计提政策，分析合同资产坏账准备会计政策的合理性；

（5）选取合同资产余额较大的项目对甲方或监理进行访谈，访谈内容包括不限于项目合同金额、洽商变更金额、项目状态、项目进度、项目回款是否逾期、项目资金来源、未来还款计划等，形成了访谈记录、现场查看小结等底稿；

（6）执行了函证程序，函证内容包括项目期末状态、合同金额、洽商变更金额、完工进度、累计确认工程量、累计收款、应收款项期末余额，期末合同资产余额回函比例65.36%；

（7）检查合同资产的期后结算是否存在异常调整的情形。

会计师核查结论：

通过实施上述程序，我们认为：公司期末合同资产与其他非流动资产的分类合理，减值准备计提充分，符合会计准则规定。

5、关于存货。年报显示，公司存货期末余额为531.41万元，均为合同履约成本，较上年度同比增长171.73%，未计提减值准备。请公司补充披露合同履约成本涉及的主要项目名称、金额、项目进度、收入成本确认、期后结转情况、是否存在应结转未结转的情况，并说明本年度合同履约成本大幅增长的原因及合理性、合同履约成本减值准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

企业回复：

公司收入确认采用投入法，一般情况下，报告期末项目合同履约成本无余额，个别情况下，报告期末合同履约成本有较小余额，如：1）公司新开工项目，成本发生额较小或者开工时间较短即暂时停工项目，2）公司新中标，报告期末尚未签订合同的项目，因项目履约进度无法可靠计量，谨慎考虑不确认收入结转成本。

公司2022年末，合同履约成本期末余额195.57万，涉及的项目主要是海淀区南沙河、雷州市红树林和东方市墩头湾珊瑚礁，1）海淀区南沙河为停工项目，于2023年6月复工，2023年确认收入306.19万；2）雷州市红树林和东方市墩头湾珊瑚礁为新中标，报告期末尚未签订合同的项目，2023年分别确认收入3753.5万和5785.1万。

2023年末，合同履约成本期末余额531.41万，涉及项目贵州运营提升项目，于2023年4月开始施工，受政府规划调整影响，项目2023年6月份暂时停工，截至报告期末，项目累计投入约10%。公司在2023年末结转成本确认收入，一方面考虑到项目暂时停工，另一方面项目投入较少。项目当期成本发生额相对较大，造成了合同履约成本的大幅增长。公司于2024年2月份收到六枝特区住房和城乡建设局批准建设期延长文件，并考虑到项目毛利率约10%，收入可以覆盖成本，不存在减值迹象。

综上，公司不存在合同履约成本应结转未结转情况。相对于2022年合同履约成本大幅增长符合一贯性原则，具有合理性。

会计师回复：

针对合同履约成本执行的审计程序：

(1)对该项目的主要供应商签订的合同、发票、材料入库单、材料出库单、付款记录等支持性文件进行检查。对主要供应商本期发生额、付款额执行函证

程序；

(2)检查项目的预计总收入和预计总成本的构成及审批情况，并将实际投入成本与预计总成本进行核对分析；

(3)了解该项目于2023年6月份暂时停工的原因以及预计复工情况，获取该项目2024年2月份六枝特区住房和城乡建设局批准的建设期延长文件。

(4)检查合同履约成本期初余额构成、形成原因及2023年度结转情况。

通过执行以上程序，公司合同履约成本2023年度增长较大原因为项目不同以及项目实际发生的成本不同，本年度合同履约成本大幅增长具有合理性；2023年度合同履约成本项目暂时停工，公司于2024年2月份收到六枝特区住房和城乡建设局批准建设期延长文件，且该项目预计毛利率约为10%，收入可以覆盖成本，合同履约成本不存在减值迹象。

6、关于期间费用。年报显示，公司管理费用为1.24亿元，同比增加 5.75%，主要系公司精简人员产生的费用有所增加。公司近年来管理费用较业绩相比处于较高水平。报告期末公司母公司和主要子公司的在职员工总数为331人，较去年同期减少186人。此外，报告期内公司研发费用为0.39亿元，较上年增加1.49%，研发人员60人，较上年减少33人。

请公司补充披露：（1）管理费用的具体构成明细及变化情况，管理人员精简费用支出标准、金额，并说明公司管理费用处于较高水平的原因及合理性；

（2）结合不同业务板块经营规划、主要人员构成和分工等，说明报告期内缩减人数的原因，以及公司员工人数与经营规模、发展战略的匹配性；（3）各项研发项目具体明细、费用投入、实施进展，说明公司研发人员大幅减少但研发费用略有增长的原因。请年审会计师对问题（1）发表意见。

企业回复：

(1)报告期内，公司管理费用的具体构成明细及变化情况如下表所示：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	变化情况
职工薪酬	7,523.39	7,414.15	109.24
其中：工资	5,785.54	6,116.39	-330.85
辞退福利	1,672.70	1,199.75	472.95

项目	2023年度	2022年度	变化情况
专业服务费	1,745.53	1,203.96	541.58
租赁费	1,569.33	1,375.92	193.41
办公费	791.93	656.39	135.54
业务招待费	254.48	368.50	-114.02
差旅费	382.07	326.97	55.11
招聘费	10.10	262.43	-252.33
折旧费与摊销	109.95	139.55	-29.60
其他	61.97	24.43	37.54
总计	12,448.76	11,772.28	676.47

如上表所示，1)公司精简人员的支出标准与上年度相同，均按照劳动法的规定予以补偿，本年度辞退福利发生额1,672.7万元，比上年度增加472.95万元，主要原因为辞退人数和人员结构有差异，由于公司的人员优化精简主要集中在2023年下半年，所以人员薪酬下降幅度较小为330.85万元，导致职工薪酬总体增加了109.24万元；2)公司2023年度，专业服务费较上年增加541.58万元，主要是本期因回收应收账款导致的律师等中介服务费增加，同时公司在2023半年度进行了半年度财务报表审计业务，导致审计费用增加。

综上所述，公司管理费用较业绩相比处于较高水平具有合理性。

会计师回复：

针对管理费用，执行的核查程序如下：

(1) 获取管理费用明细表，计算分析管理费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期管理费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性。

(2) 将管理费用中的职工薪酬、无形资产摊销、长期待摊费用摊销额等项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽关系的合理性，并作出相应记录。

(3) 比较本期各月份管理费用，对有重大波动和异常情况的项目应查明原因，必要时作适当处理。

(4) 对本期发生的管理费用，选取样本，检查其支付性文件，确定原始凭证是否齐全，记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确。检查相关费用报销内部管理办法，是否有合法原始凭证支持。检查聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)，检查是否按合同规定支付费用，有无涉及到诉讼及赔偿款项支出。

(5) 检查诉讼费用并结合或有事项审计,检查涉及的相关重大诉讼事项是否已在附注中进行披露,还需进一步关注诉讼状态,判断有无或有负债,或是否存在损失已发生而未入账的事项。

(6) 抽取资产负债表日前后凭证,实施截止性测试,若存在异常迹象,并考虑是否有必要追加审计程序,对于重大跨期项目,应作必要调整。从资产负债表日后的银行对账单或付款凭证中选取项目进行测试,检查支持性文件(如合同或发票),关注发票日期和支付日期,追踪已选取项目至相关费用明细表,检查费用所计入的会计期间,评价费用是否被记录于正确的会计期间。

(7) 获取应付职工薪酬明细表,比较员工人数的变动情况,检查各部门各月工资费用的发生额是否有异常波动,若有,则查明波动原因是否合理;比较本期与上期工资费用总额,要求被审计单位解释其增减变动原因;检查职工薪酬分配方法与上年是否一致,除因解除与职工的劳动关系给予的补偿直接计入管理费用外,是否根据职工提供服务的受益对象,分别计入不同的成本费用,检查职工薪酬分配与管理费用、销售费用、研发费用、合同履行成本等相关账项是否核对相符。检查本期辞退人员人数、人员结构与上年度变化情况、本年辞退补偿标准与上年比较,是否存在差异,与辞退人数是否相匹配。

通过执行以上程序,正和生态公司管理费用与业绩不存在正比关系,管理费用较业绩相比处于较高水平具有合理性。



北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)
中国北京

二〇二四年七月二日



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



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 北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

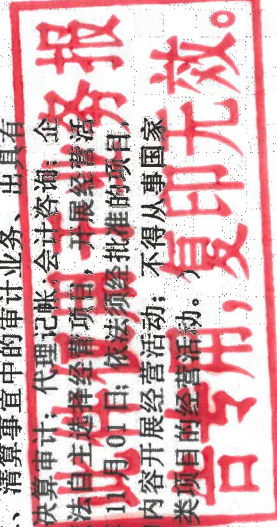
经营范围

出资额 1160万元

成立日期 2008年12月08日

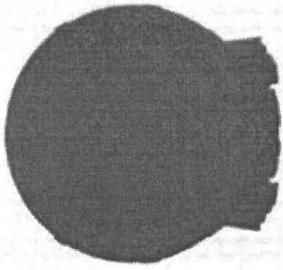
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、企业资产管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；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；不得从国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



2024年06月04日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

杨雄

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

组织形式：特殊普通合伙

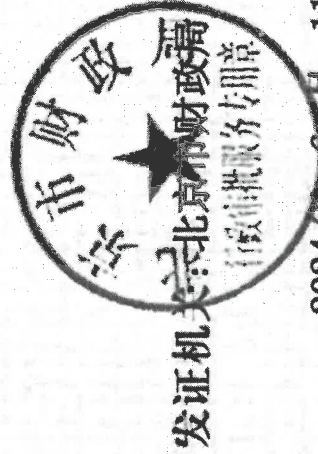
执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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：北京市财政局
北京市财政局
北京市财政局
北京市财政局

2024年0月11日



此件仅用于业务报告
告专用，复印无效。

中华人民共和国财政部制