

武汉绿岛生态建设投资股份有限公司

关于对 2023 年年报反馈问题的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

武汉绿岛生态建设投资股份有限公司（以下简称“绿岛生态”或“公司”或“本公司”）于2024年8月14日收到全国股转公司挂牌公司管理一部发出的《关于对武汉绿岛生态建设投资股份有限公司的年报问询函》（公司一部年报问询函【2024】第368号），现公司就有关问询事项回复如下：

1、关于收入确认及合同资产

你公司主要从事园林绿化建设工程施工，在竣工验收时依据结算工作量及合同金额确认收入，九成收入为时点法确认。期末，你公司合同资产为54,331.59万元，其中合同质保金为311.22万元，其余均为由于合同结算导致的合同资产；应收账款余额为22,463.31万元，其中1年以内的应收账款占比为48.50%。

你公司的客户集中度较高，前五大客户合计销售占比为82.80%，公司的实际控制人为武汉经济技术开发区国有资产管理办公室，公司未将第三大客户武汉经济技术开发区（汉南区）园林管理中心认定为关联方。

请你公司：

（1）说明你公司按照竣工验收时点确认收入的同时产生大额合同资产、无法形成应收账款的原因及合理性，竣工验收后公司是否还存在重

大义务，收入确认的时点是否准确及合理，是否涉及期后对营业收入的调整及平均调整金额；

(2) 说明公司与客户约定的结算条件及执行情况，列示合同资产涉及的主要项目及账龄分布，说明公司对合同资产、应收账款账龄的起算时点，合同资产转为应收账款时的起算时点，合同资产转为应收账款时，账龄是否合并计算，是否充分反映合同资产、应收账款的坏账风险；

(3) 说明公司未将第三大客户武汉经济技术开发区（汉南区）园林管理中心认定为关联方的原因及充分性，是否构成实质上的关联关系，你公司是否存在对关联方客户依赖的风险，并结合在手订单及施工进度等，说明你公司期后业绩是否存在下滑的风险。

【公司回复】

(1) 公司绿化施工工程合同具有明确的竣工验收环节，相应会计核算在合同开始日对合同进行评估以识别履约义务类型，确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。按照新收入准则规定，“某一时段内履行”的条件一共有3条：（1）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；（2）客户能控制企业履约过程中的在建的商品；（3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代的用途，且该企业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。由于公司不能同时满足以上3个条件，故按“某一时点履行”确认标准，按照与客户签订的合同，在项目完工后，取得业主签章确认的工程竣工验收单时一次性确认收入。

公司绿化工程项目不确认履约进度，工程进度款按每季度结算金额的 70%（并以开具发票为准），由于公司业务多为市政工程，故项目竣工验收 1 个会计年度内一般无法完成工程结算审计。公司在完成结算审计当期会对项目在竣工验收时按合同价确认的收入进行调整，不属于期后调整事项。

公司绿化工程部分项目约定了质保金，质保期系建设工程在正常使用状态下的最低保修期限，依据法律法规及合同约定，工程承包人承担的保修义务属于合同义务的一部分，是施工合同中保证工程质量符合合同约定的义务的延续，属于保证性质保。故竣工验收后公司不存在重大履约义务。

公司在竣工验收时将客户尚未支付合同对价，但已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产，以区别于在应收账款中核算的企业拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利。故在竣工验收时点确认收入的同时产生大额合同资产、无法形成应收账款。

（2）合同资产涉及的主要项目及账龄分布如下：

序号	项目	合同资产	账龄	占比%
1	武当灵溪谷·云野帐篷客度假村项目 EPC 建筑安装工程	42,031,977.76	1 年内	7.11
2	广宣三标交安工程项目	34,749,009.92	1 年内	5.88
3	军山新城区域品质提升工程（一期）工程总承包（EPC）施工劳务分包 1 标	33,487,504.91	1 年内	5.66

4	CB-2022-31 硃山湖景观绿化及 配套工程设计施工总承包(EPC)	33,308,807.34	1-2 年	5.63
5	CB-2020-47 坛山岛人工湿地景 观绿化工程	25,028,839.97	2-3 年	4.23
6	武汉花卉科技产业园设计施工 一体化	20,615,143.49	2-3 年	3.49
7	CB-2023-66 供而未建军山片区 绿化项目(黄陵-硃山、川江池、 经开大道沿线)设计施工总承包 (EPC)	20,545,137.61	1 年内	3.47
8	CB-2020-54 纱帽八村项目园林 工程	20,137,614.68	2-3 年	3.40
9	CB-2022-44 东西山系生态人文 廊道示范段及配套基础设施工 程-蛇山段园林绿化工程	18,204,092.91	1-2 年	3.08
10	CB-2021-18 兴城大道两侧隙地 景观绿化工程	17,791,613.15	2-3 年	3.01
11	新能源与智能网联汽车创新产 业园项目设计施工总承包(二 期)绿化工程	17,642,201.83	1 年内	2.98
12	CB-2020-53 沌口片区六村综合 改造项目园林景观工程	16,673,253.57	2-3 年	2.82
13	体育中心周边道路绿化提升工 程	15,369,491.23	3-4 年	2.60
14	CB-2019-48 团结大道与园林路 交汇处等地块绿化建设工程设 计施工一体化项目	14,943,100.19	3-4 年	2.53
15	CB-2021-14 武汉市苗木科技创 新示范园(东西湖柏泉基地)设 计施工一体化	13,769,490.89	1-2 年	2.33
16	CB-2023-67 东软武汉科技园项 目景观工程	11,926,570.64	1 年内	2.02
17	CB-2020-51 黄陵片区官莲湖大 道、棋盘岭三路绿化带景观工程	11,721,842.38	2-3 年	1.98
18	马影河岸线生态景观二期施工	10,777,671.07	4-5 年	1.82
	合 计	378,723,363.54		64.04

合同资产系在项目执行过程中,完成项目进度确认收入与客户结算金额的差额。对于同一项目而言,合同资产是合同双方遵从结算约定条

款下转为应收账款的前置阶段，由于合同资产的收款权取决于时间流逝以外的其他因素，是尚未成熟的收款权，无论其账龄长短均不会出现“逾期”情况；而应收账款账龄的计算起点与合同中约定的客户付款时间计算起点一致，合同资产转入应收账款时账龄性质已发生改变，因此在合同资产转为应收账款后账龄不连续计算。

应收账款减值计提方法采用的是预期信用损失模型下的“平均信用损失率法”。平均信用损失率是根据企业的历史情况、当前状况以及前瞻性信息来确定的，实务中应收账款最常见的风险特征就是应收账款的账龄特征，应收账款的信用风险与逾期时间即账龄存在正向相关关系。合同资产在转为应收账款之前，由于尚不具备无条件收款权利，合同资产通常并未逾期，因此通常情况下其预期信用损失并不重大，故考虑将其作为具有类似风险特征的组合进行减值计提。

（4）公司的实际控制人为武汉经济技术开发区国有资产管理办公室，根据《企业会计准则第 36 号—关联方披露》第六条规定：“仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方”。武汉经济技术开发区（汉南区）园林管理中心的职能仅局限于国有资产的监督管理，而不是一个市场主体，故公司未将第三大客户武汉经济技术开发区（汉南区）园林管理中心认定为关联方。

截止目前，2024 年公司已新承接项目 58 项目，合同总额 2.5 亿元，已完成产值 1.3 亿元，其中 2000 万元以上的项目如下表所列示，我公

司合理预期 2024 年业绩并不会明显下滑：

合同编号	项目名称	发包单位	合同金额（元）	合同签订时间	预计完工时间
CB2024-12	凤凰工业园环境提升工程设计施工总承包（EPC）	武汉车谷城市发展集团有限公司	52,377,756.00	2024.1	2024.12
CB2024-23	大半岛都市田园项目（一期）工程	武汉经开资本投资有限公司	24,901,164.50	2024.4	2024.12
CB2024-28	大照山绿化工程设计施工一体化	武汉车谷城市发展集团有限公司	22,360,225.38	2024.4	2024.12
CB2024-31	武汉智能汽车软件园环南太子湖绿化景观工程设计施工总承包（EPC）	武汉车谷城市发展集团有限公司	40,231,173.00	2024.3	2024.12
CB2024-56	2024 年武汉经开（汉南）园林绿化养护及监理项目	武汉经济技术开发区（汉南区）园林和林业管理中心	55,106,099.01	2024.8	2025.3

2、关于应付账款

报告期末，你公司的应付账款金额为 71,629.33 万元，同比增加 20.37%，占总资产的比例为 69.24%。其中，账龄超过 1 年的重要应付款项涉及的项目有武当灵溪谷·云野帐篷客度假村项目、硃山湖景观绿化及配套工程等，合计金额 21,525.83 万元，应付账款未偿还或结转的原因均为未结算。

请你公司：

(1) 说明你公司与供应商的结算条款约定，在项目结束后一次性支付还是分阶段结算，是否严格按照采购合同的条款按时付款，是否采用“背靠背”结算的方式及占比，是否存在项目整体转包的情形；

(2) 列示账龄超过 1 年的应付款项涉及的项目的具体情况，如涉及的客户、对应的供应商及采购内容、工程开始时间、工程进度及与预期是否存在差异、是否已确认收入、尚未结算的原因，并说明期后的项目进展及期后结算情况

【公司回复】

(1) 公司的园林绿化施工项目工程结算以发包中标价为依据取代专业工程暂估价，调整合同价款，最终金额以结算审计为准。公司项目不确认履约进度，工程进度款按每季度结算金额的60%-80%（并以开具发票为准），竣工验收一般付款至完工合同款的60-80%，公司部分政府项目系签订的“背靠背”条款，占比较小，不存在项目整体转包情况。“背靠背”条款仅是一种结算方式，其仅改变公司相关经济利益流入的时间，不会改变已经交付给客户的产品的所有权及控制权的归属状态，不影响产品所有权上主要风险和报酬的转移时点，不改变交易价格，对公司的收入确认时间不会产生影响。

(二) 账龄超过 1 年的应付款项涉及的项目的主要如下：

项目名称	单位	金额	工程进度	是否已确认收入
武当灵溪谷·云野帐篷客度假村项目	湖北致远建设工程有限公司	1,960,014.84	已完工	是
	湖北银昌建设工程有限公司	5,778,990.82	已完工	是
	湖北梵昌建筑劳务有限公司	6,100,979.87	已完工	是

	湖北拓广建设工程有限公司	2,744,936.38	已完工	是
	湖北筑喜建材有限公司	2,946,650.00	已完工	是
	十堰市泽耀工贸有限公司	880,000.00	已完工	是
硃山湖景观绿化及配套 工程设计施工总承包 (EPC)	武汉木兰古道农业科技 有限公司	1,965,070.00	已完工	是
	湖北联投城市空间建设 有限公司	1,909,000.00	已完工	是
	湖北灿凡建筑工程有限公司	1,900,000.00	已完工	是
	武汉经开花木有限公司	1,515,550.00	已完工	是
	武汉菲特生态农业发展 有限公司	1,457,168.80	已完工	是
	湖北津元汇建筑工程有 限公司	1,425,440.00	已完工	是
	湖北创昇商贸有限公司	1,273,855.00	已完工	是
广宣三标交安工程项目	河北苹泰建设工程有限 公司	1,907,042.34	已完工	是
	武安市功达劳务服务有 限公司	1,813,777.65	已完工	是
	江苏国强镀锌实业有限 公司	21,575,215.68	已完工	是
	河北腾冶交通设施有限 公司	3,842,400.00	已完工	是
军山新城区域品质提升 工程（一期）工程	武汉谷丰园林绿化工程 有限公司	1,398,460.00	已完工	是
	湖北品创建筑工程有限 公司	1,189,040.00	已完工	是
	襄阳优路建筑工程有限 公司	973,200.00	已完工	是
	浙江中望建筑劳务有限 公司	11,831,545.00	已完工	是
	武汉市丰禾苗木专业合 作社	1,252,500.00	已完工	是
	武汉市蔡甸区峰华花卉 店	144,750.00	已完工	是
	湖北森雅园林绿化工程 有限公司	1,840,500.00	已完工	是
	武汉万福源生态农业发	187,500.00	已完工	是

	展有限公司			
	武汉绿怡园艺农业有限公司	525,000.00	已完工	是
	杭州萧山茱兰园艺场	404,250.00	已完工	是
坛山岛湿地景观绿化工程	湖北缘久通建设工程有限公司	2,030,000.00	已完工	是
	湖北管管红安装工程有限公司	3,896,245.00	已完工	是
	湖北万鼎亿和贸易有限公司	6,019,800.00	已完工	是

公司与供应商签订合同的支付方式基本为按照收到进度款同比例支付，公司收到甲方的进度款后，才会相应对供应商进行支付，未结算的即为未收到进度款或只收到部分进度款，故未支付。期后根据收到的进度款共支付了10,173,847.86元工程款。

3、关于消耗性生物资产

报告期末，你公司存货中的消耗性生物资产账面价值为4135.52 万元，较期初增加30.16%，存货跌价准备无新增。

请你公司：

(1) 说明消耗性生物资产的具体种类、数量、金额、来源、存放地点、库龄，本期末消耗性生物资产同比增加较多的原因及合理性；

(2) 结合生物资产所需的储存条件、成活率、可变现净值的计算过程、是否存在积压情形等，说明存货跌价准备计提是否充分。

【公司回复】

(1) 公司的消耗性生物资产主要分为乔木、灌木、地被、花卉等几大类；来源以外购为主、自繁为辅；截至2023年12月31日，各类数量及账面原值如下：

存放地点	类别	数量（颗）	账面原值	库龄（树龄）
洪北基地	乔木	31701	16,760,957.87	1-25 年
洪北基地	灌木	93286	15,097,857.43	1-20 年
洪北基地	花卉	42400	15,649.82	1-5 年
南太子湖基地	乔木	1807	1,725,448.98	1-25 年
南太子湖基地	灌木	6634	1,623,817.02	1-20 年
南太子湖基地	花卉	208500	125,564.21	1-5 年
湘口基地	乔木	8267	720,044.23	1-25 年
湘口基地	灌木	8472	1,781,452.22	1-20 年
捞子湖基地	乔木	8719	1,989,520.33	1-25 年
捞子湖基地	灌木	23357	1,780,103.35	1-20 年
捞子湖基地	地被、色块		3,600.00	1-10 年
出口加工区基地	乔木	924	235,027.42	1-25 年
出口加工区基地	灌木	186	20,060.59	1-20 年
驾龙山基地	乔木	2079	577,176.33	1-20 年
驾龙山基地	灌木	4782	564,913.61	1-20 年
	合计		43,021,193.41	

本期末消耗性生物资产同比增加28.21%，原因主要为填补基地闲置地块，增加土地利用率，增加产值、弥补销售苗木的空缺品种、规格，梯队发展等储备计划。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，消耗性生物资产存货跌价准备如下：

消耗性生物资产	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	变动率
账面余额	43,544,450.35	33,962,094.08	28.21%
存货跌价准备	2,189,264.89	2,189,264.89	0.00%
账面价值	41,355,185.46	31,772,829.19	30.16%

根据《企业会计准则第 5 号-生物资产》第二十一条规定，企业至少应当于每年年度终了对消耗性和生产性生物资产进行检查，有确凿证

据表明生物资产发生减值的，应当计提消耗性生物资产跌价准备或生产性生物资产减值准备。生物资产存在下列情形之一的，通常表明该生物资产发生了减值：

- ①因遭受火灾、旱灾、水灾、冻灾、台风、冰雹等自然灾害，造成消耗性或生产性生物资产发生实体损坏，影响该资产的进一步生长或生产，从而降低其产生经济利益的能力。
- ②因遭受病虫害或动物疫病侵袭，造成消耗性或生产性生物资产的市场价格大幅度持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。
- ③因消费者偏好改变而使企业消耗性或生产性生物资产收获的农产品的市场需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。
- ④因企业所处经营环境，如动植物检验检疫标准等发生重大变化，从而对企业产生不利影响，导致消耗性或生产性生物资产的市场价格逐渐下跌。
- ⑤其他足以证明消耗性或生产性生物资产实质上已经发生减值的情形。

公司消耗性生物资产存货跌价准备计提主因系遭受火灾、旱灾、水灾、冻灾、台风、冰雹等自然灾害发生实体损坏，影响该资产的进一步生长或生产，从而降低其产生经济利益的能力所致。资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。

苗木基地提供的苗木（生物资产）种植养护技术、水平，设备、场地等，能够满足苗木的生长、储存的条件，苗木成活率（比较高）可达到95%以上，公司各类苗木不存在积压情况，存货跌价准备计提充分合理。

4、关于罚款及滞纳金

报告期内，你公司发生 120.12 万元的罚款及滞纳金。

请你公司说明产生罚款及滞纳金的具体情况，包括但不限于作出处罚的主管部门、涉及事项、是否已整改完毕、是否涉及重大违法违规行为，对你公司经营产生的影响。

【公司回复】

公司于 2023 年 8 月收到武汉经济技术开发区税局的风险警示函，经过自查，发现 2022 年度企业所得税汇算清缴中部分成本费用未取得税前扣除凭证，根据税法相关规定，需调整应纳税所得额，公司于 2023 年 12 月补缴了企业所得税 1,325.56 万元及滞纳金 120.12 万元，该事项在 2023 年 12 月份已经整改完毕，不涉及重大违法违规行为，不会对公司的经营产生的影响。

武汉绿岛生态建设投资股份有限公司

2024 年 8 月 28 日

