（上接D46版）

受让方²于 2020 年 11 月 18 日前向转让方指定的收款账户支付转让价款中的 400 万元。受让方²于 2020 年 12 月 18 日前向转让方指定的收款账户支付转让价款中的 600 万元。受让方²于 2021 年 2 月 28 日前向转让方指定的收款账户支付转让价款，即 680 万元。

2020 年 12 月 29 日至 31 日，上海恒润陆续收到股权转让款 700 万元，另外 300 万元与前期应支付给钛龙科技往来款对冲，合计收款 1,000 万元；截至本问询函回复出具日，上海恒润已收到钛龙机械支付的股权转让款 1,680 万元，已按合同约定足额收到款项。

（三）其他应收款坏账准备计提的充分性及合理性

截至 2020 年 12 月 31 日，公司前十大其他应收款主要情况如下：

单位：万元

序号	单位名称	性质	期末余额	占比	账龄	计提的坏账准备	期后回款金额	关于回款能力的说明
1	北京本农科技发展有限公司	往来款	8,582.25	19.11%	2 年以内	532.38	1,000.00	根据相关股权转让协议，四川银创或其控股股东四川省旅游投资集团有限责任公司拟为北京本农及其子公司湖南本农环境科技有限公司对外不超过 20,000 万元的银行借款提供担保。目前，该融资事项正有序推进，待融资款到位后，北京本农科技发展有限公司将陆续归还本公司的借款，回款能力有较大的保障。
2	四川银创产融投资本控股有限公司	股权转让款	3,219.11	7.17%	1 年以内	54.08	2,146.07	该公司系国有控股公司，期后已按合同约定足额支付款项。
3	渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司	往来款	3,080.00	6.86%	2-3 年	1,016.40		该公司系国有控股公司，资信良好
4	四川东财资产管理有限责任公司	往来款	2,380.00	5.30%	3-4 年	1,089.56	100.00	该公司系国有控股公司，资信良好
5	西峡县龙乡岭南建设工程有限公司	往来款	2,363.65	5.26%	1 年以内	1.78		该公司系本公司与其他方共同控制的 PPP 项目，往来款余额系代付项目费用，目前该 PPP 项目正常推进，待银行融资到位或政府回款后可归还给公司。同时，该 PPP 项目已被纳入财政部政府和社会资本合作中心 PPP 项目数据库，纳入地方政府中长期财政预算
6	昌吉市岭海工程管理服务有限公司	往来款	1,164.98	2.59%	2 年以内	63.78		该公司系本公司与其他方共同控制的 PPP 项目，往来款余额系代付项目费用，目前该 PPP 项目正常推进，待银行融资到位或政府回款后可归还给公司。同时，该 PPP 项目已被纳入财政部政府和社会资本合作中心 PPP 项目数据库，纳入地方政府中长期财政预算
7	岭南水务(婺金有限公司	往来款	1,054.38	2.35%	1 年以内	32.76		该公司系本公司与其他方共同控制的 PPP 项目，往来款余额系代付项目费用，目前该 PPP 项目正常推进，待银行融资到位或政府回款后可归还给公司。同时，该 PPP 项目已被纳入财政部政府和社会资本合作中心 PPP 项目数据库，纳入地方政府中长期财政预算
8	中宁县人力资源和社会保障局	保证金	875.00	1.95%	1-2 年	120.66		系宁夏中部干旱带贫困片区西线供水中宁县畦畦叫水移水工程 PPP 项目农民工保证金，需工程竣工验收后才能退回，目前施工中
9	新郑市财政局财政专户	保证金	836.31	1.86%	2-3 年	369.40		系新郑市双汜河综合治理示范工程 EPC 项目履约保证金，需待工程竣工验收后才能退回，目前施工中
10	定远县人力资源和社会保障局民工工资保证金支付保障专户	保证金	729.80	1.63%	1-2 年	83.05	437.88	系定远黎明湖湿地公园项目农民工工资保障金，需待项目竣工验收后退回剩余款项，目前施工中
合计			24,285.48	54.08%		3,363.85	3,683.95	

注：表中期后回款金额统计期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日。

如上，截至 2020 年 12 月 31 日，公司前十大其他应收款原值合计 24,285.48 万元，占其他应收款余额的 54.08%，已计提的减值准备金额为 3,683.95 万元，平均计提比例为 16.47%。同时，根据上表，前十大其他应收款单位中，未出现明显不能回款的情形。

同时，截至 2020 年 12 月 31 日，公司与同行业上市公司其他应收款坏账准备的计提情况如下：

单位：万元

上市公司名称	其他应收款原值	其他应收款坏账准备	坏账准备计提情况
节能铁汉	64,766.56	4,531.72	7.00%
蒙草生态	45,622.58	6,353.43	13.93%
棕榈股份	86,741.68	14,454.37	16.66%
东方园林	65,333.02	12,468.21	19.08%
行业平均	65,615.96	9,451.93	14.40%
岭南股份	44,905.39	8,786.78	19.57%

如上所示，公司其他应收款坏账计提比例在同行业上市公司中计提比例最高，公司的相关会计处理相对较谨慎。

综上所述，公司其他应收款坏账准备计提充分、合理。

（四）核查程序及核查意见

1、核查程序

年审会计师执行了以下核查程序：

（1）访谈财务部负责人，了解其他应收款中主要往来款及前十大单位款项发生的原因以及回款的可能性；

（2）查阅相关的合同、协议、并检查期后回款凭证；

（3）通过企查查等公开网站，查询相关单位的工商信息；

（4）通过日潮资讯网等公开网站，查询同行业上市公司其他应收款坏账计提的充分性及合理性的比例。

2、核查意见

经核查，年审会计师认为：

（1）公司其他应收款中往来款余额，主要系公司 2020 年未处置的子公司往来余额、往年的项目保证金转为往来款以及代付 PPP 项目公司费用，期末余额比期初余额大幅增加，具有合理性。

（2）其他应收款往来款余额中，北京本农科技发展有限公司是公司 2020 年 12 月处置的子公司，相关款项 8,582.25 万元为公司对其提供的往来款，不属于其他非经营性资金占用的款项。

（3）公司的其他应收款坏账准备计提充分、合理。

问题 7、年报显示，合同资产期末余额为 74.54 亿元，其中建造合同形成的已完工未结算资产 54.20 亿元，本期计提减值准备 2,622.22 万元，已结算未达到收款时点的资产 20.10 亿元，本期计提减值准备 4,349.18 万元，合同资产减值准备余额 4.60 亿元，账面价值 69.95 亿元。

（1）请补充说明报告期末相关工程项目实施进展情况、已完工资产未能结算的原因，是否符合合同约定，确认合同资产是否符合《企业会计准则》规定。

（2）说明合同资产减值准备的测算过程，并结合合同具体情况，包括合同总金额、截至报告期末收入确认、成本结转、预计后续交付、客户支付能力等说明合同资产减值准备计提是否充分、合理。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：

（一）补充说明报告期末相关工程项目实施进展情况、已完工资产未能结算的原因，是否符合合同约定，确认合同资产是否符合《企业会计准则》规定。

1、报告期末合同资产余额前十大工程项目实施进展情况

单位：万元

序号	客户	项目名称	合同金额	合同资产余额	占期末合同资产比例(%)	累计确认收入	累计已发生成本	累计已结算金额（含税）	累计已收款	建设进度(%)	已完工未结算原因	期末工程项目实施进展及预计后续交付情况	客户支付能力说明	是否符合合同约定	否合同约定说明
1	东莞市城建工程管理局	东莞市东引运河流域樟村断面综合治理工程（污水管网完善工程第四标段）	131,107.05	31,198.77	4.19	72,715.75	63,252.92	99.89	70,965.5		施工面积大，且受施工条件影响导致结算进度较慢	预计 2021 年底竣工验收，现在预算审核流程已进行到镇财审审批	客户为地方政府，由地方财政资金支持，资信良好	符合	符合合同约定
2	尉氏县岭南建设工程有限公司	尉氏县“百城提质”城市品质综合提升改造 PPP 项目	63,541.70	27,658.19	3.71	32,324.13	21,668.75	54.36			因包括多项工程，工程量较大，业主方分批次进行中期结算，工程量数量较大，发包人在次月10日前向发包人申报进度款，发包人在收到申请后，第6个月支付工程款，第24个月支付工程合同总价的 10%（利息补贴同期支付）；第30个月支付工程合同总价的 10%（利息补贴同期支付）；第36个月支付工程合同总价 10%（利息补贴同期支付）；第36个月支付工程合同总价 10%（利息补贴同期支付）；第36个月支付工程合同总价