证券代码:605081 证券简称:太和水 公告编号:2023-032

上海太和水科技发展股份有限公司关于 2022 年年度报告信息披露监管工作函的回复

上海太和水科技发展股份有限公司(以下简称"公司")近日收到上海证券交易所下发的《关于上海太和水科技发展股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】0514 号,以下简称"《监管工作函》")。根据《监管工作函》的要求,公司会同相关人员就《监管工作函》中所提问题逐项进行了认真分析,现将相关问题回复如下:

本回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况,均为四舍五入所致。

问题 1

年报显示,公司主营水环境生态建设、水环境生态维护以及饮用水业务,报告期内实现营业收入 2.05 亿元,同比下降 55.37%;实现净利润-1.64 亿元,同比由盈转亏。其中,水环境生态建设业务收入 1.80 亿元,同比下降 59%,毛利率为 45.94%,较上年减少 28.06 个百分点;水环境生态维护业务收入 0.19 亿元,毛利率为 37.27%,较上年增加 23.74 个百分点。此外,公司根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占预计总成本的比例确定,涉及管理层的重大会计估计。请公司:(1)按项目披露各项目名称、交易对方、交易价款、中标时间、开工时间、预计投资总额、已投入金额、剩余投资金额、完工进度、本年度及累计确认收入、回款金额等,并说明收入确认是否与完工进度相匹配;(2)结合市场需求、在手订单变化情况,说明公司收入大幅下降的原因,核实是否存在竣工结算等导致收入核减的项目,如是,披露项目名称、合同金额、收入确认金额、核减金额、核减金额、核减原因及合理性;(3)结合各项目近两年实际资金投入、成本归集、毛利率波动、实际成本与预算成本差异等情况说明公司及管理层对于完工进度的估计是否审慎、公允,收入确认时点是否符合企业会计准则的要求,是否存在收入确认或成本归集不准确的情形;(4)补充披露公司收入确认相关的内部控制制度和执行情况,并结合前述问题回复情况说明相关内部控制制度是否有效。

【回复】

一、公司的分析与说明

(一)按项目披露各项目名称、交易对方、交易价款、中标时间、开工时间、预计投资总额、已投入金额、剩余投资金额、完工进度、本年度及累计确认收入、回款金额等,并说明收入确认是否与完工进度相匹配

2022 年主要项目的中标时间、开工时间、预计总投资额、已投资金额、完工进度、收入确认及实际回款情况列示如下:

单位:万元

项目名称	交易对方	交易价款	中标时间*	开工时间	预计总投资额	已投资金额	剩余投资金额	完工进度%	当期收入	累计收入	累计确认合同资产	累计确认应收账款	当期回款
四川省成都市成华区北湖公园水生态修复	成都兴华生态建设开发有限公司	3,533.50	2022/10/21	2022/11/28	1,550.35	1,163.26	387.09	75.03	2,432.35	2,432.35	2,651.26	353.35	—
明光市九道湾湿地公园生态修复	明光跃龙投资控股集团有限公司	2,380.71	2022/9/19	2022/9/8	997.71	977.67	20.04	97.99	2,140.28	2,140.28	2,332.90	476.14	—
嘉善县北祥荇荡(湖泊)生态修复项目	中交江河荇荡(湖泊)科技有限公司	1,558.44	不适用*	2022/4/15	722.18	728.35	—	100.00	1,550.08	1,550.08	1,558.44	1,558.44	268.10
成都锦江区东湖公园项目	成都市锦江生态环境局	1,470.94	2022/8/5	2022/9/5	733.85	667.86	65.99	91.01	1,224.29	1,224.29	1,334.47	588.38	588.38
莲花池公园管理处水生态修复治理项目	北京市丰台区园林绿化局莲花池公园管理处	1,226.02	2022/6/1	2022/6/20	507.10	481.11	—	100.00	1,124.78	1,124.78	1,226.02	1,226.02	1,226.02
城市污水厂、丁山污水厂中水回用人工湿地建设工程及城区河道综合整治工程	宜兴市水务服务中心	7,035.48	2021/12/20	2021/11/4	1,194.47	1,243.97	—	100.00	907.97	6,454.57	7,035.48	4,924.84	3,384.43
镇江市扬中水厂尾水湿地项目	江苏扬中经济开发区管理委员会	2,463.82	2022/11/14	2022/11/17	1,900.24	657.43	1,251.34	34.60	782.02	782.02	852.41	739.15	246.38
大丰区 2022 年城区河道整治提升工程项目(EPC)	盐城市大丰区住房和城乡建设局	1,208.61	2022/9/2	2022/10/9	983.00	640.63	342.37	65.17	722.63	722.63	787.67	120.86	—
天长市铜龙河整治工程	中交上海航道局有限公司	958.50	不适用*	2022/7/15	364.18	276.98	87.20	76.06	668.79	668.79	728.99	623.02	397.33
云南省安宁市杨家坝水体综合整治项目	云南展源投资有限公司	664.82	2022/5/31	2022/6/8	328.24	316.96	—	100.00	609.92	609.92	664.82	232.69	—
湖州市吴兴区西山溇水生态修复工程-建设工程施工专业分包合同	浙江省环境工程有限公司	3,036.92	不适用*	2021/11/8	781.85	826.75	—	100.00	597.85	2,786.16	3,036.92	2,277.69	150.00
嘉善县南祥荇荡湖泊生态修复项目	中交江河荇荡(上海)科技有限公司	3,600.00	不适用*	2021/11/1	1,333.23	1,397.69	—	100.00	566.45	3,302.75	3,600.00	2,520.00	1,530.40
四川省德阳市旌北新区文德湖项目水生态	安徽省路港工程有限责任公司	465.99	不适用*	2022/6/10	197.07	196.03	—	100.00	425.26	425.26	463.53	372.79	341.10
合肥市包河区"三达标一美丽"水利建设项目施工 2 标专业分包项目	合肥兴水建筑水电安装工程有限公司	410.38	不适用*	2022/3/14	241.84	258.42	—	100.00	376.50	376.50	410.39	328.31	80.00
姚蹬河(九条支流)"清水绿岸"治理提升工程 EPC 总承包河道水体生态修复	重庆建工第三建设有限责任公司	2,134.37	不适用*	2021/12/3	414.61	264.25	150.36	63.74	283.71	1,248.04	1,360.36	—	—
明光市黑臭水体治理项目	明光市人民政府明南街道办事处	300.00	不适用*	2022/7/27	200.71	203.72	—	100.00	275.23	275.23	300.00	—	—
合计		32,448.50			12,450.63	10,300.64	2,304.39		14,688.11	26,123.65	28,343.64	16,341.74	8,212.15

注*:公司承接的中交江河湖海(上海)科技有限公司的嘉善县北祥荇荡(湖泊)生态修复项目、嘉善县南祥荇荡湖泊生态修复项目和中交上海航道局有限公司的天长市铜龙河整治工程,客户进行了内部招标,不对外提供中标通知书。湖州市吴兴区西山溇水生态修复工程-建设工程施工专业分包合同、四川省德阳市旌北新区文德湖项目水生态、合肥市包河区"三达标一美丽"水利建设项目施工 2 标专业分包项目和姚蹬河(九条支流)"清水绿岸"治理提升工程项目 EPC 总承包河道水体生态修复未经招投标。明光市黑臭水体治理项目采用竞争性谈判方式取得合同。

四川省成都市成华区北湖公园水生态修复项目,因湖底泥营养物不断富集,导致大茨藻、穗花狐尾藻及菱角侵占湖面空间,破坏了水环境生态系统平衡,公司主要实施湖底污泥治理、湖底地貌肌理重塑、湖水流态改善、藻类植物根治、水生动物重构等内容,以打造"草型清水态"的自净系统。截止 2022 年期末,公司完成了全部水域的湖底清淤和地貌重塑、底泥改良及曝气设备安装工作,同时完成 70%以上水域的水生植物种植、水生动物投放等工作,并取得了客户签章的 75%的产值表。

明光市九道湾湿地公园生态修复项目:九道湾公园是承载上游污水处理厂的中水,出水直接进池河,九道湾公园需要构建水生态净化系统,水体达标后引清入河。公司主要实施生态调蓄池、多功能接触氧化区、强氧化区、湿地系统、植被系统和排口预处理系统建设工作。截止 2022 年期末,公司已完成前述主要系统区域建设及生态构建工作,未完工部分主要为根据生态系统运行情况,在生态调蓄池、多功能接触氧化区增加少量水体过滤材料投放及水体循环用水泵安装工作。该项目本期未取得了客户签章的 98%的产值表。

成都锦江区东湖公园项目,因内源、外源污染的持续影响,水体生态系统缺失,无自净能力,水体浑浊,偶有异味,公司主要实施湖底污泥治理、湖底地貌肌理重塑、湖水流态改善、藻类植物根治、水生动物重构等内容,以打造"草型清水态"的自净系统。截止 2022 年期末,公司已完成全部水域底质改良工程,透明度提升工程,沉水植物投放,水动力系统工程等主要工序,后续仅涉及水质调节阶段部分少量水生植物补种工作。该项目本期未取得了客户签章的 95%的产值表。

本期主要项目中已完工项目的完工时间、竣工决算及回款情况如下:

单位:万元

项目名称	交易对方	完工进度	完工时间	合同约定结算金额	累计回款	竣工决算*	是否逾期
嘉善县北祥荇荡(湖泊)生态修复项目	中交江河湖海(上海)科技有限公司	100.00%	2022-12-31	1,558.44	268.10	不适用*	是
莲花池公园管理处水生态修复治理项目	北京市丰台区园林绿化局莲花池公园管理处	100.00%	2022-11-22	1,226.02	1,226.02	不适用*	否
城市污水厂、丁山污水厂中水回用人工湿地建设工程及城区河道综合整治工程	宜兴市水务服务中心	100.00%	2022-12-15	4,924.84	3,384.43	尚未决算	是
云南省安宁市杨家坝水体综合整治项目	云南展源投资有限公司	100.00%	2022-11-28	232.69	—	尚未决算	是
湖州市吴兴区西山溇水生态修复工程-建设工程施工专业分包合同	浙江省环境工程有限公司	100.00%	2023-1-5	2,277.68	150.00	尚未决算	是
嘉善县南祥荇荡湖泊生态修复项目	中交江河湖海(上海)科技有限公司	100.00%	2022-6-22	2,520.00	1,530.40	尚未决算	是
四川省德阳市旌北新区文德湖项目	安徽省路港工程有限责任公司	100.00%	2022-8-24	372.80	341.10	尚未决算	是
合肥市包河区"三达标一美丽"水利建设项目施工 2 标专业分包项目	合肥兴水建筑水电安装工程有限公司	100.00%	2022-10-30	328.31	80.00	尚未决算	是
明光市黑臭水体治理项目	明光市人民政府明南街道办事处	100.00%	2022-10-24	—	—	尚未决算	否

注*:不适用系合同未约定竣工决算条款,客户按照合同金额向公司支付款项。

嘉善县北祥荇荡(湖泊)生态修复项目、城市污水厂、丁山污水厂中水回用人工湿地建设工程及城区河道综合整治工程、云南省安宁市杨家坝水体综合整治项目、湖州市吴兴区西山溇水生态修复工程-建设工程施工专业分包合同、嘉善县南祥荇荡湖泊生态修复项目、四川省德阳市旌北新区文德湖项目和合肥市包河区"三达标一美丽"水利建设项目施工 2 标专业分包项目,竣工决算时间款金额小于合同约定的付款进度,存在逾期情况。

公司与客户之间的建造合同包含环境工程建设的履约义务,按照履约进度确认收入。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度,履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。完工进度已获取甲方或监理盖章确认的产值进度表,无明显差异。因此公司对完工进度的估计合理,收入确认与完工进度相匹配。

(二)结合市场需求、在手订单变化情况,说明公司收入大幅下降的原因,核实是否存在竣工结算等导致收入核减的项目,如是,披露项目名称、合同金额、收入确认金额、核减金额、核减原因及合理性

1、2022 年订单变化情况和项目完成情况如下表所示(不含税):

单位:万元

年度	期初在手订单	本期增加订单	本期完成订单	期末在手订单
2022 年	8,669.13	65,130.34	20,166.77	53,632.70
2021 年	8,078.81	46,618.84	46,028.52	8,669.13

截至 2022 年 12 月 31 日止,公司在手订单金额为 53,632.70 万元,未确认收入 500 万元以上的在手订单情况如下:

单位:万元

项目名称	客户名称	预计总收入	中标时间*	开工时间	截至 2022 年末履约进度	2022 年收入	累计确认收入	未确认收入金额
抚州崇仁 PPP 项目	崇仁县许坊乡人民政府	22,935.78	2022 年 12 月	2022 年 1 月	—	—	—	22,935.78
资阳雁溪湖项目	中信建设有限责任公司资阳分公司	14,678.90	2022 年 8 月	2023 年 1 月	—	—	—	14,678.90
南新茅莲湖水环境治理工程及技术服务(说明 2)	南昌中春农业科技有限公司	6,559.63	不适用*	2022 年 3 月	80.00%	—	—	6,559.63
崇仁许坊崇仁县许坊片区生态产品价值实现工程 EPC+O 项目	崇仁县许坊乡人民政府	4,758.72	2022 年 12 月	2023 年 1 月	—	—	—	4,758.72
镇江市扬中兴隆污水厂尾水湿地项目	江苏扬中经济开发区管理委员会	2,260.39	2022 年 11 月	2022 年 11 月	35%	782.00	782.00	1,478.39
四川省成都市成华区北湖公园水生态修复	成都兴华生态建设开发有限公司	3,241.74	2022 年 10 月	2022 年 11 月	75%	2432.35	2432.35	809.39
碧津湖、双龙湖、龙舌湖、晚晴园水生态维护项目	重庆市渝北区生态环境局	905.36	不适用*	2022 年 4 月	13.33%	124.13	124.13	806.85
合计		55,340.52				3,338.48	3,338.48	52,027.66

注*:未经招投标的项目在"中标时间"一列中标注"不适用"。

南新茅莲湖水环境治理工程及技术服务项目的客户南昌中春农业科技有限公司成立时间较短、股东为个人、注册资本较小且未实缴,并且根据合同约定,该项目完工后客户才支付第一笔工程进度款,该项目与公司的其他项目在客户性质、合同条款上存在较大差别。考虑到上述情况,公司基于谨慎性原则综合判断该项目相关的经济利益流入企业存在较大不确定性,不满足收入确认条件,故未在 2022 年确认收入,而是将已发生的成本在合同履约成本科目中核算。

受市场环境的影响,基建市场的项目发包速度明显放缓,业主投资计划、项目招标流程、施工工期均有所延后,公司 2022 年新承接订单受到一定的影响,导致 2022 年公司业绩收入不及预期,营业收入有所下滑。与此同时,水污染治理行业属于环保公用行业,具有强经济刚性需求的特征。由于经济发展的内外不确定性的挤出效应,国家对于环保的财政支出有所下降。根据国家财政部的最新数据显示,2022 年全国一般公共预算节能环保支出 5396 亿元,比上年下降 3.2%,相比于 2019 年的峰值 7444 亿元更是下降不少。市场端来看,2022 年政府环保工程项目发包数量明显减少,行业内多家企业发布业绩预亏公告,行业整体受到经济大环境的负面影响较大。

同行业可比上市公司 2022 年的业绩变动情况如下:

项目名称	营业收入变动率	同类业务收入变动率	归母净利润变动率
德林海	-8.68%	-8.44%	-48.14%
金达莱	-13.59%	-13.59%	-20.17%
东方园林	-67.83%	-67.83%	-405.23%
节能铁汉	4.77%	4.77%	-144.70%
平均	-21.33%	-21.27%	-154.56%
太和水	-55.37%	-55.37%	-280.26%

2022 年,行业受到宏观环境影响,新增业务数量下降,可比公司同类业务均出现不同程度的收入下滑情况,公司与同行业可比公司趋势一致。

2、2022 年度竣工结算等导致收入核减的主要项目如下:

单位:万元

项目名称	合同金额(不含税)	收入确认金额	决算金额(不含税)	核减金额
郑州经济技术开发区滨河国际新城水系工程蝶湖、潮河下游、中央水系及荷湖生态修复工程	2,465.14	2,087.43	1,759.49	-327.94
泰淮区东南护城河和月牙湖河道综合整治工程一标段水体生态修复分包工程	1,693.69	1,693.69	1,606.08	-87.61
巴川省资州市郊野公园如意湖水生态修复工程	167.59	167.59	144.49	-23.11
金堂县金山公园零心湖水体生态修复工程	131.99	131.99	110.63	-21.36
装和天窗人工湖水体生态净化工程	50.03	50.03	33.94	-16.09
宜春市右市镇农村生活污水治理工程	353.82	353.82	338.10	-15.72
安义县政府景观湖水生态修复及景观提升工程	102.03	102.03	87.66	-14.37
临盐县莲浦镇宋家口河和荆山里综合景观提升工程	143.52	143.52	135.55	-7.97
泰淮区西玉带河水环境提升工程水质提升设备采购	298.85	298.85	291.30	-7.55
泰淮区明御河水环境提升工程水质提升设备采购	265.40	258.14	250.80	-7.33
宜春市袁州区樟树湖水生态治理工程	219.37	219.37	213.40	-5.97
昆山于灯顾炎武公园水生态修复项目	113.39	113.39	110.22	-3.17
泰淮区东玉带河水环境提升工程水质提升设备采购	115.80	115.80	113.09	-2.71
可容黄金河支流水生态修复项目	300.96	300.96	298.63	-2.33
绍兴新昌大佛寺内水质提升和生态修复工程	601.10	597.77	597.23	-0.55
农村人居环境整治示范村(王港乡港口村)施工合同	64.45	64.45	64.23	-0.22
明光市 2021 年南公园水质改善项目	124.77	124.77	124.67	-0.10

2022 年度,根据结算结果或判决结果,核减当期收入 544.10 万元,占当期收入 2.65%,不具有重大影响。

主要项目核减原因及合理性:

(1)郑州经济技术开发区滨河国际新城水系工程蝶湖、潮河下游、中央水系及荷湖生态修复工程

公司于 2019 年承接河南省水利第二工程局的郑州经济技术开发区滨河国际新城水系工程蝶湖生态修复工程、潮河下游生态修复工程、中央水系及荷湖生态修复工程项目,合同金额 3,262.45 万元(含税),其中工程部分 2,613.05 万元(含税),公司累计确认收入 2,087.44 万元(不含税)。

由于客户长期不回款,公司向法院提起诉讼。公司 2022 年 11 月收到河南省郑州市中级人民法院(2022)豫 01 民终 15347 号二审民事判决书,判决认定结算金额为 1,939.65 万元(含税)。公司按照二审判决书审判确认的结算金额,冲减收入 327.94 万元。

(2)秦淮区东南护城河和月牙湖河道综合整治工程一标段水体生态修复分包工程

公司于 2016 年承接锦润建设集团有限公司的秦淮区东南护城河和月牙湖河道综合整治工程一标段水体生态修复分包工程项目,合同金额为 1,880.00 万元,公司确认不含税收入 1,693.69 万元。

公司于 2022 年收到锦润建设集团出具的结算单,最终结算审定价为 1,767.59 万元(含税),公司按照结算金额并考虑税差,冲减收入 87.61 万元。

综上所述,公司 2022 年度存在竣工结算调减收入的项目,收入调减具有合理性。

(三)结合各项目近两年实际资金投入、成本归集、毛利率波动、实际成本与预算成本差异等情况说明公司及管理层对于完工进度的估计是否审慎、公允,收入确认时点是否符合企业会计准则的要求,是否存在收入确认或成本归集不准确的情形;

1、主要项目数据情况:

公司 2022 年度主要项目情况如下:

单位:万元

项目名称	2022 年收入确认金额	2022 年资金投入金额*	2022 年度毛利率*	完工进度*	2021 年收入确认金额	2021 年资金投入金额*	2021 年度毛利率*	完工进度*	累计收入	累计成本*	累计毛利率	预算成本*
四川省成都市成华区北湖公园水生态修复	2,432.35	1,163.26	54.48%	75.03%	—	—	—	—	2,432.35	1,107.15	54.48%	1,550.35
明光市九道湾湿地公园生态修复	2,140.28	977.67	55.93%	97.99%	—	—	—	—	2,140.28	943.16	55.93%	997.71
嘉善县北祥荇荡(湖泊)生态修复项目	1,550.08	728.35	53.01%	100.00%	—	—	—	—	1,550.08	728.35	53.01%	722.18
成都锦江区东湖公园项目	1,224.29	667.86	48.88%	91.01%	—	—	—	—	1,224.29	625.85	48.88%	733.85
莲花池公园管理处水生态修复治理项目	1,124.78	481.11	60.64%	100.00%	—	—	—	—	1,124.78	442.68	60.64%	507.10
城市污水厂、丁山污水厂中水回用人工湿地建设工程及城区河道综合整治工程	907.98	206.61	77.25%	100.00%	5,605.60	1,037.36	82.47%	82.29%	6,513.57	1,189.07	81.74%	1,194.47
镇江市扬中兴隆污水厂尾水湿地项目	782.02	657.43	17.02%	34.60%	—	—	—	—	782.02	648.90	17.02%	1,900.24
大丰区 2022 年城区河道整治提升工程项目(EPC)	722.63	640.63	12.31%	65.17%	—	—	—	—	722.63	633.70	12.31%	983.00
天长市铜龙河整治工程	668.79	276.98	62.47%	76.06%	—	—	—	—	668.79	250.97	62.47%	364.18
云南省安宁市杨家坝水体综合整治项目	609.93	316.96	48.97%	100.00%	—	—	—	—	609.93	311.27	48.97%	328.24
湖州市吴兴区西山溇水生态修复工程-建设工程施工专业分包合同	597.85	212.66	64.43%	100.00%	2,188.32	614.08	73.93%	78.54%	2,786.16	783.10	71.89%	781.85
嘉善县南祥荇荡湖泊生态修复项目	566.45	293.13	48.25%	100.00%	2,736.30	1,104.56	61.76%	82.85%	3,302.75	1,339.47	59.44%	1,333.23
四川省德阳市旌北新区文德湖项目水生态	425.26	196.03	57.17%	100.00%	—	—	—	—	425.26	182.15	57.17%	197.07
合肥市包河区"三达标一美丽"水利建设项目施工 2 标专业分包项目	376.50	258.42	32.53%	100.00%	—	—	—	—	376.50	254.03	32.53%	241.84
姚蹬河(九条支流)"清水绿岸"治理提升工程项目 EPC 总承包河道水体生态修复	283.71	60.07	78.83%	63.74%	964.33	204.18	79.01%	49.25%	1,248.04	262.49	78.97%	414.61
明光市黑臭水体治理项目	275.23	203.73	25.98%	100.00%	—	—	—	—	275.23	203.73	25.98%	200.71

注*:"累计成本"为合并抵消后的累计成本金额,"毛利率"按照合并抵消后的累计成本金额与收入金额计算。"预算成本"为公司按照合并抵消前口径编制的预算金额,以合并抵消前的实际成本占预算成本比例计算项目完工进度并确认收入。

2022 年度确认收入的主要项目中,城市污水厂、丁山污水厂中水回用人工湿地建设工程及城区河道综合整治工程、湖州市吴兴区西山溇水生态修复工程-建设工程施工专业分包合同、嘉善县南祥荇荡湖泊生态修复项目和姚蹬河(九条支流)"清水绿岸"治理提升工程项目 EPC 总承包河道水体生态修复在 2021 年度有成本支出及收入确认。

城市污水厂、丁山污水厂中水回用人工湿地建设工程及城区河道综合整治工程累计成本超支 49.50 万,主要因受到客观条件限制,部分材料供应不及时,工期延长导致了人工成本超支。湖州市吴兴区西山溇水生态修复工程-建设工程施工专业分包合同项目累计成本超支 44.90 万元,主要因该项目部分区域水体较深,水草种植效率较低导致了人工成本超支。嘉善县南祥荇荡湖泊生态修复项目累计成本超支 64.47 万元,主要因于实际工程中土地平整及湖泊边坡修整工作量较大,机械租赁费用增加,从而导致了施工间接费用超支。

上述三个项目于 2022 年完工,实际成本支出略高于预算成本,导致上述项目 2022 年毛利率略低于 2021 年度;但因超支金额较小,2021 年度毛利率与累计毛利率不存在较大偏差。

公司 2022 年度毛利率下降,主要系受到宏观环境影响。公司与同行业可比公司 2022 年度和 2021 年度毛利率变动情况如下:

公司名称	2022 年度	2021 年度	变动比率
德林海	41.79%	41.18%	1.49%
金达莱	67.15%	65.32%	2.80%
东方园林	-25.97%	9.31%	-379.05%
节能铁汉	7.04%	16.83%	-58.16%
平均	22.50%	33.16%	-32.14%
太和水	44.83%	62.26%	-28.00%

同行业公司中,德林海与金达莱毛利率水平与上年基本持平,东方园林及节能铁汉的毛利率均大幅下降,公司毛利率下降幅度与行业平均水平较为接近。

公司主要项目成本归集准确,实际发生成本与预算成本均不存在重大差异情况,公司根据项目累计发生成本占预算总成本的比例计算得出的完工进度与经客户或监理确认的产值表中的工程进度不存在重大差异,同一项目两期毛利率基本保持稳定。

2、公司成本归集方式

公司在财务账套科目设置中单独设立合同履约成本科目,下设材料成本、分包成本、人工成本和费用明细科目,按照项目对开展过程中发生的成本进行归集、分配与核算。

公司 2022 年度与 2021 年度,水环境生态建设项目成本构成如下:

单位:万元

成本类别	2022 年度		2021 年度		差异率	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)	同比差异(%)	构成差异(%)
材料成本	2,389.88	24.55	4,177.05	26.44	-42.79	-1.89
人工成本	874.16	8.98	1,888.90	11.96	-53.72	-2.98
施工间接费用	811.14	8.33	860.79	5.45	-5.77	2.88
分包成本	5,660.50	58.14	8,871.90	56.15	-36.20	1.98
合计	9,735.68	100.00	15,798.64	100.00	-38.38	

2022 年度,公司主要分包供应商情况如下:

单位:万元

名称	是否关联方	业务内容	交易金额
上海靖刚建筑劳务有限公司	否	清淤、水生动植物种植/投放、净化材料浚洒、设备安装等劳务工作	2,736.43
四川楠佳建设工程有限公司	否	清淤、挡墙及驳岸修建、浮岛及水循环系安装等工作	692.60
四川恒烁丹建筑工程有限公司	否	清淤、溢流坝建设等工作	567.96
江苏众城建筑安装工程有限公司	否	景观绿化、土石方、潜流人工湿地挡墙建设等工作	550.46
江西凌思建设工程有限公司	否	清淤、水生动植物种植/投放、净化材料浚洒等劳务工作	379.84

本期人工成本占比较上期下降、分包成本占比较上期上升,主要系本期公司人员减少,劳务外包增加导致的。施工间接费用占比较上期增加,主要系本期项目需要、机械租赁费增加导致的。

各类成本归集方式如下:

①材料成本:材料成本主要包括公司项目现场使用的生物材料、净化材料、施工材料等。除自产生物材料外,公司向供应商采购的材料直接运送至项目现场,由现场部相关人员签收并制作入库单,在投入使用时制作出库单。公司每周依据经采购部审核的材料出入库记录及原始单据核算各项目材料成本。

②人工成本归集及分配:人工成本主要包括项目人员的基本工资、奖金、社会保险费、住房公积金、福利费等。人工成本按照项目归集,并按月在各项目间进行分配,具体以参与项目人员当月在项目耗用的工时占总工时的比例将员工薪酬分配至各项目。

③业务分包归集及分配:公司根据项目需求采购业务分包,具体包括工程分包和劳务分包。业务分包成本属于与工程项目直接相关的费用,公司定期依据项目业务分包《进度报告》将相关分包成本归集至具体工程项目。

④施工费用归集及分配:施工费用主要是项目施工过程中发生的运输费、差旅费、房租、水电费等。对于运输费用,公司每月末依据经审核的物流公司运输明细单及原始单据将运输费用计入各项目成本;对于其他施工费用,公司在相关费用发生时计入各项目成本。

3、收入确认时点及金额

财务中心每期末编制收入成本计算表:(1)根据各项目累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例计算各项目完工进度,并比较计算完工进度与客户或监理单位确认的进度是否存在较大偏差;(2)根据各项目预计总收入*完工百分比-期初累计确认的收入计算当期应当确认的收入金额;(3)工程部门编制或变更项目预算时,财务部门进行检查和审批,在项目成本支出出现异常时,要求工程部门对预算进行复核、调整。

综上,管理层对于完工进度的估计审慎、公允,收入确认时点符合企业会计准则的要求,收入确认及成本归集准确。

(四)补充披露公司收入确认相关的内部控制制度和执行情况,并结合前述问题回复情况说明相关内部控制制度是否有效。

针对与收入确认相关的内部控制制度,公司目前已建立与项目相关的《项目核算管理制度》,对包括"项目成本预算管理"、"项目成本核算管理"、"项目成本归集"及"项目成本控制与分析"等项目成本预算的制定与调整、实际成本的归集与核算及收入确认相关内部控制进行了规范,并得到有效执行。

1、预计总成本的确认依据

对于大生态建设工程项目,发行人根据运营中心下设的预算部(以下简称"预算部")编制的"项目成本预算表"确定预计总成本。

项目合同签订之后,正式实施之前,由预算部根据项目现场勘查情况、施工图纸、施工组织设计、模拟技术交底单、工程量清单以及甲方对材料的特殊要求,并结合合同约定的责任与义务编制"项目成本预算表"。预算编制过程由预算部主导,工程管理中心、研发设计院、采购部、人力资源中心、财务中心等相关部门予以协助配合,并由相关部门负责人审核。

项目成本预算一经确定,在项目实施过程中一般不予变动。实际执行过程中,由于工程量变更等原因导致项目成本预算需调整的,由项目经理提出申请,经审批后,进行调整。此外,预算部、财务中心会同工程管理中心定期对在建项目的预算进行审阅,结合项目实际执行情况、实际发生成本,分析项目预算成本是否准确,是否需要进行调整。

2、实际成本的确认依据

实际成本发生时,财务中心根据收到的原始单据计入各项目"合同履约成本",归集各项目实际发生成本。归集方式见问题 1(三)2、。

综上,发行人实际总成本的确认依据主要包括:人力资源中心提交的工资表及项目(工时)分摊表,采购部提交的材料采购合同、出/入库单及采购发票,工程运营中心提交的业务分包合同、工程施工进度(工程量)报告、结算单及发票,项目人员提交的其他费用合同、发票等其他原始单据。

3、完工进度的确认依据

财务按季度编制收入成本计算表,根据各项目累计实际发生的合同履约成本占合同预计总成本的比例计算各项目的完工进度。各项目累计实际发生的合同履约成本取自财务系统中"合同履约成本"科目归集的各项目累计发生的实际成本;预计总成本取自预算部编制的"项目成本预算表"。

工程管理中心每期末制作在建项目的工作量进度报告、后附产值清单,提交甲方/监理单位签字、盖章确认。工程管理中心取得经甲方/监理单位确认的工作量进度报告后提交财务中心审核。财务中心结合按照成本法计算的完工百分比进行对比分析以验证完工进度的准确性。对于差异超过 5%的项目,财务中心会同工程管理中心共同分析差异原因,并考虑是否需要调整预计总成本。

目前公司前述工程项目核算均按照《项目核算管理制度》执行,公司预算编制准确,实际成本与预计总成本不存在重大差异,各期完工进度与产值表信息不存在重大差异,成本归集核算及收入确认符合会计准则要求,公司内控控制制度设计合理并得到有效执行。

二、年审会计师核查程序及核查意见

1、核查程序

(1)了解与水环境生态建设收入确认相关的内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试关键控制的运行有效性;

(2)抽查项目施工合同,复核关键合同条款,核对合同总收入,评价太和水收入确认政策是否符合企业会计准则的要求;

(3)抽查项目成本预算资料,评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分;

(4)选取样本对本年度发生的合同履约成本进行测试;

(5)选取工程项目,对工程形象进度进行现场查看,与工程管理部门讨论确认工程的完工进度,并与账面合同确认进度对比,分析差异原因;

项目现场查看金额及比例情况如下:

单位:万元

项目	2022 年度	2021 年度
当期盘点项目收入金额	14,410.61	31,640.25
当期工程项目收入总金额	18,008.96	43,718.07
盘点比例	80.02%	72.37%

(6)获取管理层编制的收入明细,抽取样本对合同总收入、已发生成本和合同预计总成本进行复核,并重新计算履约进度及按照履约进度确认的收入;

(7)选取重要项目,分析收入、成本及毛利率波动情况;

(8)检查主要项目分包合同、期末结算单据;对主要供应商进行函证并抽取部分进行访谈,确认项目成本的真实性和完整性;

供应商函证、访谈及替代测试执行金额及比例情况如下:

单位:万元

项目	2022 年度	2021 年度
发函金额占应付账款期末余额比例	79.25%	82.00%
发函金额	10,492.77	10,220.81
回函确认金额	9,429.07	9,278.32
替代测试确认金额	1,063.70	942.49
替代测试确认金额占比	10.14%	9.22%
回函及替代测试确认金额占发函金额比例	100.00%	100.00%
期末应付账款余额	13,240.13	12,464.69
回函确认比例	71.22%	74.44%

(9)检查部分项目水草发运记录,确认成本真实性;

(10)对当期主要项目的合同金额、项目进度、回款情况等进行函证,确认项目实际完工进度情况及