《关于对汇绿生态科技集团股份有限公司 2023 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部(以下简称"贵部"): 根据贵部 2024 年 5 月 20 日下发的公司部年报同询函(2024)第 190 号(关于对汇绿生态科技集团股份有限公司 2023 年年报的问询函)(以下简称"问询函"),中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称"我们"或"会计师")对问询函中提到的需要年审会计师说明或发表意见的问题进行认真核查,现将有关问题的核查情况和核查意见回复如下(本问询函回复中,若合计数与分项数值加之和在尾数上存在差异,均为四舍五人所致): 问题 1;年报显示,你公司 2023 年度实现营业收入 68,483.60 万元,同比增长 (2.07%)实现周届

回题 1. 年报显示,你公司 2023 年度实现营业收入 68.483.60 万元,同比增长 12.07%;实现归属于上市公司股东的净和简(以下简称"争利闸" 15.7358 9 万元,同比下降 1.88%;实现归属于上市公司股东的净和简(以下简称"争利闸" 15.7358 9 万元,同比下降 6.53%。 前你公司:(1)说明市政园林景观工程,养护和园林景观设计,苗木销售,BT 合同等业分的人确认方式,确认地点却计量依据,相关较处。 14.54 15.54 1

人确认及成本费用结转是否准确。 请年审会计师说明已实施的截止测试具体程序及抽样金额和比例,就公司主营业务营业收人确 认是否恰当进行核查并发表明确意见。 【回复说明】

[回复说明]
[回复说明]
[回复说明]
[回复说明]
[回复说明]
[回复说明]
[回复说明]
[回复说明]
[可复说明市胶园林景观工程。养护和园林景观设计、苗木销售。BT 合同等业务的收入确认方式、确认时点和计量依据。相关收入确认市计量是否符合企业会计准则》相关规定。
公司的收入主要包括市政园林景观工程收入、养护和园林景观设计收入、苗木销售收入、建设和移交合同。BT 合同收入等。收入确认方式、确认时点和计量依据如下:
(1)市政园林景观工程收入
收入确认方式、确认时点、公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务,由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产。公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认权人、履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法、根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本余额施从收入,雇到图分进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本余额施从收入,雇到图分进度所被计图 成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。公司在每个资产负债表日根据履约进度确认相

收入计量依据:工程施工合同、工程产值确认单、预计总收入、预计总成本、已实际发生成本等。

(2)养护和园林景观设计收入 收入确认方式、确认时点;本公司与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务,由于 本公司屬约过程中所提供的服务具有不可替代用途,且本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,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入履 约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补 偿的、按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。公司在每个资产负债表 日根据履约进度确认相应收入。

收入计量依据:工程设计合同、业主确认函等。

吸入订重依据:上程设计管向,业王卿以图等。 (3)苗木销售收入 收入确认方式,确认时点:本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。 本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上,以控制较转移时点确认收入;取得商品的现时收款权 利,商品所有权上的主要风险和报酬的转移,商品的法定所有权的转移,商品实物资产的转移、客户接 受该商品。公司在苗木移交给对方单位后作为销售收入确认时点。 收入计量依据:苗木销售合同.苗木发运单。 (4)转货取逐次各同原产。自一"收入

收入计量依据。苗木轉售合同、苗木发运单。
(4)建设和移交合同("BT 合同" 做人
收入确认方式。确认时点。BT 合同项下的活动通常包括建设及移交。对于本公司提供工程施工服
务的、于建设阶段、按照上文市或园林导观工程收入的会计数策确认相关建设工程服务队不和成本,
程施工服务的、大建设阶段、按照上文市或园林导观工程收入的会计数策确认相关建设工程服务收入和成本,
程施工服务收入核职收取或有效收取的对价计量、在确认收入的同时确认合同资产,并对合同安排
中的重大融资成本及利息进行会计处理。待拥有无条件收取对价权力时,转入"长期应收款",待收到
业主文付的款项后,进行冲减。公司在每个资产负债表日根据履约进度确认相应收入。
收入计量依据:工程加工合同、工程产值确认单,预计总成入,预计总成本,已实际发生成本等。
会计准则关于收入确认相关规定
根据(企业会计准则第14号——收入)(2017年修订)、第十一条规定、满足下列条件之一的,属于
在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时。履行履约义务;①客户在企业履约的同时即取得
并消耗企业履约所行服务,包含企业在整个合同期间内有应累累工至今已完成的履约部分收取款项。具有不可替代用途,是指因合同限制或实际可行性限制、企业不能经易地将商品用于其他用
途。有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和自要排的的款项,并且该权利 企业有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项,并且该权利

企业有权就累计全今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项,并且该权利 具有法律约束力。 第十二条规定,对于在某一时投内履行的履约义务,企业应当在该段时间内按照履约进度确认收 人,但是,履约进度不能合理确定的除外。企业应当考虑商品的性质,采用产出法或投入法确定恰当的 履约进度,其中,产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度,提入法是根据企 业为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务,企业应当采用相同的方法

确定履约进度。
当履约进度不能合理确定时,企业已经发生的成本预计能够得到补偿的,应当按照已经发生的成

哪足减少迟缓。
 当艘边进度不能合理确定时,企业已经发生的成本预计能够得到补偿的,应当按照已经发生的成本金额确认收入,直到履分进度能够合理确定为止。
 第十三条规定,对于在某一时点履行的履约义务。企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品统制帐时,企业应当为修下列迹象。①企业就该商品享有现时依歉权利,即客户递该商品负有现时付款义务。②企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已期有该商品的法定所有权上的主要风险和场融转移给客户,即客户上实场请访商品。④企业已将该商品实物转移给客户,即客户上实场请访商品。④企业已将该商品所有权上的主要风险和场融转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和场融。⑤ 客户已接受该商品。⑥其他表明客户已取得商品经制权的迹象。综上所述、公司收入确认和计量、符合(企业会计准则)相关规定。
 二、结合所处行业需求变化、招投标、项目获取、前期项目执行情况等,说明营业收入不一致的合理性;集中在第四季度确认收入的原因及合理性、收入确认条件,确认时点是否符合企业会计准则的相关规定。
 (一结合所处行业需求变化、招投标、项目获取、前期项目执行情况等,说明营业收入不一致的合理性;集中在第四季度确认收入的原因及合理性、收入确认条件,确认时点是否符合企业会计准则的相关规定。

—)结合所处行业需求变化、招投标、项目获取、前期项目执行情况等,说明营业收入、净利润、扣非后净和润变动的原因,是否与同行业可比公司变动一致;
2002年 10月,《中国共产党第二十次全国代表大会报告》提出"我们要推进美丽中国建设、坚持山水林田湖草沙一体化保护和系统治理,统筹产业结构调整、污染治理、生态保护、应对气候变化、协同推进降碳、减污、扩强、增长、推进生态优先、节约集约。绿色低碳发展"。中国建筑业协会发布(2003年建筑业发展统计分析),数据显示、2023年,全国建筑业企业指具有资质等效的总量包和专业承包建筑业企业不含劳务分包建筑业企业的完成建筑业总产值 315911.85 亿元同比增长 5.77%完成竣工产值 137511.82 亿元,同比增长 3.77%。签订合同总额 724731.07 亿元,同比增长 2.78%。公司所属园林绿化行业内属于建筑业大分类配套产业、企建设美丽中国的政策背景,以及建筑业的支柱效应的背景下,支持园林绿化行业的前景相对乐观。公司 2023年度新签订合同金额较上年有较大幅度增长、受合同环接金额以及前期存量订单影响,公司营业收入较上年增长 12.07%。公司听原年新签订印户公司合制金额如下;

公司近两年新签订	项目合同金额如	F:	单位:万元		
项目	2023 年度		2022 年年度		
	合同数量	合同金額	合同数量	合同金額	
园林工程施工业务	55.00	117,135.07	35.00	85,591.82	
其中,公司近两年通	通过招投标新承接	项目合同金额如	下: 单位	:万元	
项目	2023 年度		2022 年年度		
	合同数量	合同金額	合同数量	合同金额	
园林工程施工业务	43.00	116,451.43	26.00	82,483.38	

由于市政园林工程工期相对较长,公司每年均会有部分前期存量订单继续施工或进入收尾阶段。 当年未完工合同亦会对后续年度的收入、利润均有一定贡献。 公司与同行业上市公司营业收入、归母净利润、扣非后归母净利润对比如下:

公司简称	项目	2023 年度	2022 年度	变动比例
	营业收入	99,900.50	97,603.86	2.35%
金埔园林	归母净利润	2,121.81	7,519.76	-71.78%
	扣非归母净利润	2,216.34	7,467.55	-70.32%
	营业收入	62,837.03	51,435.56	22.17%
园林股份	归母净利润	-15,705.47	-26,165.94	-39.98%
	扣非归母净利润	-15,942.91	-28,141.59	-43.35%
	营业收入	30,930.33	65,669.54	-52.90%
杭州园林	归母净利润	934.23	1,130.69	-17.38%
	扣非归母净利润	587.76	1,823.77	-67.77%
	营业收入	44,835.94	79,973.49	-43.94%
诚邦股份	归母净利润	-10,809.04	-5,539.19	95.14%
	扣非归母净利润	-11,046.13	-6,597.40	67.43%
	营业收入	102,537.55	91,774.31	11.73%
文科股份	归母净利润	-14,941.06	-36,798.61	-59.40%
	扣非归母净利润	-18,413.35	-38,059.02	-51.62%
	营业收入	12,775.52	25,197.48	-49.30%
大千生态	归母净利润	-8,338.90	1,074.79	-875.86%
	扣非归母净利润	-9,122.40	752.73	-1311.91%
	营业收入	82,869.18	124,203.67	-33.28%
东珠生态	归母净利润	-31,459.98	3,472.44	-1005.99%
	扣非归母净利润	-31,808.14	3,339.19	-1052.57%
	营业收人	213,001.61	256,866.58	-17.08%
岭南股份	归母净利润	-109,598.98	-150,926.49	-27.38%
	扣非归母净利润	-107,470.43	-152,729.35	-29.63%
	营业收人	30,291.56	61,305.33	-50.59%
美丽生态	归母净利润	-49,888.31	-53,579.09	-6.89%
	扣非归母净利润	-49,640.77	-55,322.70	-10.27%
	营业收入	75,553.25	94,892.20	-20.38%
平均值	归母净利润	-26,409.52	-28,867.96	-8.52%
	扣非归母净利润	-26,737.78	-29,718.54	-10.03%
	营业收入	68,483.60	61,106.68	12.07%
本公司	归母净利润	5,735.89	5,845.55	-1.88%
	扣非归母净利润	4,839.37	5,177.49	-6.53%

园林股份、文科股份营业收入上涨,归母等利润及扣非归母争利润克力排。 一园林股份、文科股份营业收入上涨,归母等利润及扣非归母争利润了海。 普遍为营业收入,归母等利润及扣非归母净利润下降。行业内部分公司受房地产项目情况影响相对较大,本公司以市政园林施工为主影响较小。

受毛利率下降及期间费用增加、政府补助减少等因数影响影响,公司归母净利润及扣非归母净利 润较上年分别下降 1.88%、6.53%,与行业整体趋势基本保持一致

(二)公司净利润变动与营业收		111 200		
报告期内,公司利润表主要项目		单	位:万元	
项目	2023 年度	2022 年度	变动额	变动比例
营业收入	68,483.60	61,106.68	7,376.91	12.07%
营业成本	51,228.63	43,315.04	7,913.59	18.27%
期间费用	8,146.74	7,224.20	922.54	12.77%
其他收益	521.72	1,220.06	-698.34	-57.24%
信用减值损失	-2,200.11	-2,989.44	789.32	-26.40%
资产减值损失	-495.50	-368.04	-127.46	34.63%
营业利润	7,279.79	7,473.02	-193.23	-2.59%
净利润	5,761.38	5,833.34	-71.96	-1.23%
其中:归属于母公司股东的净利润	5,735.89	5.845.55	-109.66	-1.88%

报告期内,公司实现营业收入68,483.60万元,同比增长12.07%,但归属于上市公司股东的净利

(四 5,735.89 万元,同比下降 1、综合毛利率下降的影			
项目	2023 年度	2022 年度	变动额
综合毛利率	25.20%	29.12%	-3.92%

2023 年度公司营业收入较上期增长 7,376,91 万元,上升 12.07%;营业成本较上期增长 7,913.59 万元,上升 18,27%;2023 年度综合毛利率下降主要原因为园林工程毛利率下降主要原因为园林工程毛利率下降所致,园林工程收入为公司收入的主要来源,公司 2022 年园林工程毛利率 5,22.53%。2023 年园林工程毛利率 18,17%,下降 4,36%,园林工程项目因受施工区域施工环境,施工 养力成本以及项目合同中市政园林工程占比等多重因素影响,项目之间毛利率略有不同。

沿海内坝内工厂的84%。 报告期内期间费用转 2022 年度增加 922.54 万元,增幅为 12.77%,主要原因为公司实施股权激励,确认等待期内股份支付费用 858.91 万元等所致。

3、其他收益下降的影响 报告期内其他收益较 2022 年度减少 698.34 万元,减少比例 57.24%,主要原因为上年度存在上市

类局,本年政府补助减少所致。 综上所述,报告期内争利润同比下降、收人同比上升,符合公司实际经营情况,具有合理性。 (二)集中在第四季度确认收入的原因及合理性,收入确认条件,确认时点是否符合企业会计准则

工程形象进度有相应要求,市政园林工程还存在年末加赶工期的情况,导致公司第四季度收入确认较

公司主营业务为园林工程施工、园林景观设计及苗木种植销售,其中园林工程施工为公司的主要收入来源,其收入确认条件,确认时点原则如下。公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设 圈约义务,由于客户能够经制公司概约过程中的在建资产、公司将其作为在某一时投入履行的股份发 务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法,根据发生的成本确定提 另"战死减少过度"则从区人"成少过度"不能占其"邮上的场"、公司以系则公人党,你是发生的成本师证债性服务的履约进度。对于照约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。公司园林工程施工业务按履约进度确认收入,履约进度按照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。公司在每个资产负债表日根据履约进度确认相应收入。会计推则关于收入确认相关规定详见问题 1、一相应说明。综上所述,由于公司第四季度工程施工项目实际投入成本较高,故公司集中在第四季度确认收入目及4时公理时

具备相应合理性。 三、说明报告期内前五大客户的具体名称、成立时间、合作期限、注册资本、销售内容、定价依据、 合同总额、当期收入确认金额、收入金额、应收账款余额、结算方式、已计提坏账准备金额、账龄、期后 回款情况等,并报备主要销售合同。

nia rh				客户的具体信息如		合同金	2023			万元应收	应收	应收	截至 20
客 户名称	成立时间	合作 期限	注册资本	销售内容	定价依据	额(含税)	年 度 认 收入	累计确 认收入	结算 方式	账款余额	坏 账 备 金额	账款 账龄	年3月日期后 款金额
1007 111				梁子湖区环湖生态环 境治理项目(一期)设 计项目	业主比价	19.00	17.92	17.92					
鄂市子区州梁湖城		2023	10,000.0	梁子湖区环湖生态环 境治理项目一期工程 总承包(EPC)	招投标	45.45	42.88	42.88					
市设资	2009/4	年 4 月 至	0万人民	梁子湖区环湖生态环 境治理项目一期工程 总承包(EPC)	招投标	3,859.5 9	2,930. 72	2,930.7 2	电汇 结算	39.05	3.50	1 年 以内	39.05
限公司				鄂州市梁子湖区农村 水系综合整治项目 (二期)工程总承包	招投标	28,767. 33	4,488. 87	4,488.8 7					
				(EPC) 鄂州市临空经济区乡									
				村振兴环境整治工程 -沙窝村、保团村、胡 桥村、文塘村、水月 村、赵寨村工程总承	招投标	4,426.2 4	65.23	999.40					
				包(EPC) 吴楚大道、孵化基地、 燕沙路摆花工程	双方协议	12.93	11.86	11.86					
鄂市容		2022		燕花路 (鄂东大道 - 吴都大道)、将军大道						期末			
空济工管中	政府事业单位	年 1 月 至	400 万元	(大桥路 - 燕花路)、 临空大道 (燕沙路 - 燕花路)等五条道路 生态廊道工程 EPC 总承包合同	招投标	17,574. 44	1,603. 22	14,231. 84	电汇 结算	列于同产			
				S203 鄂州段(鄂州机 场快速通道)绿化工程	招投标	4,538.5 4	3,725. 52	3,725.5 2					
				武鄂高速花湖机场连接线(高速出口 - 机场南门)环境整治及	招投标	846.31	776.4 3	776.43					
				绿化提升工程 丁山公园项目	双方协议	26.30	2.48	2.48					
				集成电路产业园绿化 提升工程	直接委托	22.8	5.18	5.18	1				
				集成电路产业园绿化 提升工程	招投标	520.42	-70. 03	477.45	1				
宁市心		2008		護浦污水泵站污水压 力管工程 EPC	招投标	4,740.7 9	-436. 67	4,349.3 5		期末			
仑公项	政府事业单位	2008 年 3 月 至	70.46 万 元	凤凰城儿童乐园脚撑 移除、支撑美化项目	双方协议	1.50	1.38	1.38	电汇结算	列 示于 合			
建设管理	,	今		北仑区三河六岸公共 空间提质项目	招投标	5,968.3 8	2,416.	2,416.6		同资产			
中心			空间提顶项目 宁波北仑临港经济示 范区产城融合建设项 目配套道路改造工程	招投标	3,437.1 0	974.2 5	3,153.3 0						
				凤凰城地下停车场暨 中央公园项目(二期) (公园部分)	招投 标	8,490.1 6	4,696. 54	7,680.8 3					
				荆州综合保税区(一期)工程总承包(EPC)项目场区道路及管网专业分包工程	招投 标	4,176.1 3	396.7 9	3,722.6 4	电汇票 据结 算				
中国筑皿		2021		韩城市清洁供暖 - 余热利用长输供热管 刚工程项目西原村南 口~热力公司管道安 装工程	招投标	10,898. 11	8,301. 21	8,301.2 1		5,870. 67	595.6 6	1 年 以 内、 1-2 年	
第工局限	1991/6 /14	年 2 月 至 今		西安国际港务区旅游 大道西段等道路及配 套管线专业分包工程	招投标	2,743.3 7	2,235. 31	2,235.3 1	电汇				3,474.83
司				西安国际港务区旅游 大道西段等道路及配 套管线 EPC 项目 - 照明工程	招投标	867.42	737.7	737.76	结算				
				兴平市工业园区综合 管沟及配套设施建设 项目一标段管道工程	招投 标	2,587.8 6	1,216. 37	1,216.3 7					
				湖北省監察委员会执 法办案场所扩建项目 景观绿化及室外工程 设计施工专业分包合 同	招投标	29.70	-0.77	27.25					
				湖北省监察委执法办 案场所扩建项目景观 绿化及室外工程	招投标	2,530.9 2	122.3 7	2,321.9 5					
				绿化及室外工程 康县旅游产业扶贫示 范园(三期)建设项目	招投标	1,437.8	-11. 10	1,319.1					
				青海卫生职业技术学 院新校区建设项目景 观绿化分包工程	招投 标	5,584.7 8	147.7	4,430.4 4					
		(1,531,80	鄂州市临空经济区产 业 孵 化 基 地 一 期 EPC 总承包项目园 林绿化(除展示中心)	招投标	830.00	69.66	761.47	ph 31"	5,944.	740 1	1 年 以 内、	
中建三局	2002/1		年 4 月 至	1,531,80 0.00 万 人民币	专业分包工程	111		29.92	738.97	电汇 结算	5,944. 82	748.1 7	1-2 年 2-3 年
三集有限	2003/1 2/29	年 4 月 至	人民币	吴楚大道(燕沙路 - 燕花路)道路工程 EPC总承包项目园	招投 标	937.35			-			44-	
	2003/1 2/29	年 4 月 至	人民币	燕花路)道路工程 EPC总承包项目园 林绿化专业分包工程 葛店基础设施项目发 展大道启动区景观配	相投 标 招投 标	597.64	401.6 9	401.69				***	
三集有限	2003/1 2/29	年 4 月 至	人民币	燕花路)道路工程 EPC 总承包项目园 林绿化专业分包工程 葛店基础设施项目发 展发护工程 葛店开发区全域生态 商养建设项目一退	招投		401.6					+	
三集有限	2003/1 2/29	年 4 月 至	人民币	燕花路)道路工程 EPC 总承包项目园 林绿化专业分包工程 葛店基础设施项目发 展大道启动区景观配 套提升工程	招投 标 招投	597.64 1,216.9 9	401.6 9 834.7	401.69				-	

四、结合所处行业发展趋势、业务开展情况、项目工期、收入变动、成本费用转结等因素,说明 2021 年至 2023 年毛利率变动情况及原因,是否与同行业可比公司变动情况一致,相关收入确认及成本费用结转是否准确。

用给转定合准确。 公司所属园林绿化行业归属于建筑业大分类配套产业,在建设美丽中国的政策背景,以及建筑业 的支柱效应的背景下支持园林绿化行业的前景相对坏观。我国园林绿化行业目前处于蓬勃发展阶段, 行业整体集中度较低、拥有不同等级资明企业公务,建经营规模等遗偏小,中小观归竞争激烈,长 期来看经济的不断发展和民众对居住环境要求的不断提高,将促使园林绿化企业通过跨区域经营、兼 行业整体集中度来馆、拥有小司等政员取的企业从多,其些常规模管面偏小、中小型项目克井破烈、东州来看经济的不断发展和民众对居住环境要求的不断提高,将促使固林绿化企业通过跨区域营营、兼并收购来提升综合竞争力、行业集中度将呈现出上升的趋势。一批紧贴按多优质资源的大型一体化经营企业将逐步确立市场领先地位。公司的主营业务为园林工程施工、园林景观设计及苗木种植等、能够完整的提供苗木种植、园林工程设计、施工及后续黎化养种等全产业组服务。报告期内、公司充分发挥自身全产业维协同优势。承建完成了多个 PC 及大型绿化工程项目、取得了良好的成功业绩和行业声誉。公司近年来承接了燕往路《鄂东大道·吴郡大道》将军大道(大桥路·燕在路》临空大道(燕沙路·燕花路)等五条道路生态廊道工程 PC 总承包,凤凰城地下停车场暨中央公园项目(二期)(公园部分上程、鄂州市泉子湖区农村水系综合整治项目(二期)工程。第后一横一级项目绿化工程(一标段)、五程、等州市泉子湖区农村水系综合整治项目(二期)工程。第一横一级项目绿化工程(一标段)、203 等州内泉等州的泉村南海市区港路台市区市大型园林市政施工项目,普遍工期较长,为公司近年收入利润来源提供了充分保障。公司主营业务为园林工程施工、园林景观设计及苗木种植销售,其中园林工程施工为公司的主要收入来源,其收入确认及成本结转原则如下、公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设规约义务,由于客户能够控制公司履约过程中的在建资产。公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的、公司已经发生的成本领计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,覆约进度不能合理确定的,公司已经发生的成本领计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度不能合理确定的,公司已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度下能合理确定的,公司已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度下能合理确定的,公司已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度作能合理确定为止。公司报告报生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。公司报告报生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。公司是为发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理和企业。

	2023 年度				2022 年度	业务收入占比				
项目	收人	业务收入 占比	成本	毛利率	收入	业务收入 占比	成本	毛利率	人 立 立 动 比 率	利率变动比率
主营业务	68,464.60	99.97%	51,211.21	25.20%	61,085.97	99.97%	43,296.28	29.12%	0.01%	-3.92%
其中:园林 工程	59,792.78	87.31%	48,928.15 18.17%		53,585.43	87.69%	41,513.90	22.53%	-0.38%	-4.36%
园林设计 3,696.27 5.40%			808.32 78.13%		4,430.58	7.25%	760.50	82.84%	-1.85%	-4.70%
苗木销售	4,975.54	7.27%	1,474.74	70.36%	3,069.96	5.02%	1,021.87	66.71%	2.24%	3.65%
其他业务	19.00	0.03%	17.42	8.30%	20.71	0.03%	18.77	9.38%	-0.01%	-1.09%
合 计	68,483.60	100.00%	51,228.63	25.20%	61,106.68	100.00%	43,315.04	29.12%		-3.92%
	2022 年度				2021 年度				业务收	日期手
项目	收入 业务收入 成本 毛利率 61,085.97 99.97% 43,296.28 29.12%		成本 毛利率		收入	业务收入 占比	成本	入占比 变动比 率		同期毛 利率变 动比率
主营业务			77,472.78	99.99%	56,673.03	26.85%	-0.02%	2.27%		
其中:园林 工程	53,585.43	87.69%	41,513.90	22.53%	69,431.43	89.61%	53,895.03	22.38%	-1.92%	0.15%
园林设计	4,430.58	7.25%	760.50	82.84%	6,437.92	8.31%	1984.77	69.17%	-1.06%	13.67%
苗木销售	3,069.96	5.02%	1,021.87	66.71%	1,603.43	2.07%	793.23	50.53%	2.95%	16.18%
其他业务	20.71	0.03%	18.77	9.38%	9.5	0.01%	10.16	-6.94%	0.02%	16.32%
		100.00%	43.315.04	29.12%	77.482.27	100.00%	56,683.18	26.84%		2.28%

如上表所示、公司近三年综合毛利率总体保持稳定、公司 2023 年度司综合毛利率下降主要原因 为园林工程毛利率下降所变、园林工程收入为公司收入的主要来源、2023 年园林工程毛利率 18.17%。 2022 年园林工程毛利率为 22.53%,2023 年园林工程与科率 18.17%,下降 4.36%,园林工程近日建筑 废旅工区域施工环境、施工养护成本以及项目合同市政园林工程占比等多重因素影响,项目之间毛利率

略有不同。
2022年度公司综合毛利率较上年增长 2.28%,其中园林工程毛利率与上年度基本持平,上涨的主 2022年度公司综合毛利率较上年增长 2.28%,其中园林工程毛利率与上年度基本持平,上涨的主 2022年度公司团林民观设计业务主利率较高主要系一方面公司当期执行的园林杲观设计业务按多且对外分包较少,另一方面 2022年公司整体业绩下 得,职工薪酬相应降低所致。2021年度公司团林杲观设计业务业务量较大增加了对外分回所致。苗木销售毛利率较高主要原因为市场上苗木品种各样、不同苗木品种价值不同,另外苗木随着营育时间增长、规格也随之变化。同品种苗木不同规格市场价格相差较大。因此,苗木销售毛利率因苗木销售前培育时间的长短和销售苗木的品种不同而不同。公司与同行业上市公司毛利率对比如下;

꼬미크메11	业工印公司七利华对几如	r: ±	₽W:%	
i∃	2023 年度	2022 年度	2021 年度	
埔园林	30.61	32.21	28.89	
林股份	12.86	17.94	23.12	
州园林	26.55	17.16	18.75	
邦股份	3.87	9.35	14.05	
科股份	18.04	22.29	15.32	
千生态	3.30	22.33	21.91	
珠生态	24.77	22.97	29.69	
南股份	2.21	-14.38	18.02	
丽生态	9.70	11.47	17.86	
均值	14.66	15.70	20.85	
公司	25.20	29.12	26.84	
			等原因,各公司综合毛利率	
不同。2021年月	度行业公司平均毛利率为	20.85%, 本公司毛利率为:	26.84%,基本接近;2022 年度	行业

所不同。2021年度行业公司平均毛利率为 20.85%,本公司毛利率为 26.84%,基本接近,2022年度行业 仍公司诚讲职股份、岭南股份、美丽生态毛利率相对校底、2023年度行业内公司诚讲股份、大子生态、岭 南股份、美丽生态毛利率相对校底、经查阅分析上述公司年度报告、例如诚非股份存在部分 PPP 施工 项目、岭南股份以园林绿化工程及生态修复、水务水环境治理、文化旅游主营等、公司与上述公司业务 模式、业务板块侧重略有不同。剔除上述公司第49。2022年度行业公司平均毛利率为 22.48%。2023年 度行业公司平均毛利率为 22.57%。公司近二年综合毛利率整体上与金埔园林、东珠生态毛利率接近。 综上所述、公司与同行业中比公司不存在明显偏差。 公司严格按照会计准则相关要求核算营业收入成本、相关收入确认及成本费用结转准确。 (全计师还参写作

会计师的核查方式如下:

1.查阅公司所处行业的相关研究报告,了解公司主营业务的市场空间和需求情况。
2.了解,评价和测试公司收入输入流程的内部控制,包括合同预计收入和合同预计成本编制及按
照履约进度计算收入的内部控制;选取工程施工合同样本,评价和测试与建造合同预算编制和合同收 人、合同预计总成本的确定和变动、以及收入确认流程相关的内部控制。 3、查阅公司的收入成本明细表,了解公司收入构成情况,分析报告期各期营业收入和争利润金额

的匹配性 4、选取工程施工合同样本,对本期发生的合同履约成本进行测试,重新计算其履约进度,以验证

其准确性 5、检查公司主要项目的资料,包括销售合同、项目工期、产值确认表、开工和竣工报告,分析公司 历年毛利率变动情况。

历年毛利率变对情况。 6.对主要客户的以下信息执行透证或访谈程序:应收账款余额、累计结算和收款金额;各工程项目的合同金额、累计已完成产值、完工百分比等,检查项目完工情况有无取得对方认可。 7.对主要客户的信用状况进行查询分析,检查公司应收账款期后回款情况。 8.查阅同行业可比公司的公开披露信息,比较公司与同行业可比公司的营业收入,归母净利润、扣非后归母净利润、毛利率差异情况。

9、分析公司集中在第四季度确认收入的原因,核查公司的收入确认政策是否符合《企业会计准

20月20年。 10.对主营业务收入和成本实施的截止测试具体程序如下;选取重要工程项目 12 月份合同履约 成本进行测试、包括工程直接材料。直接人工、机械施工费、其他直接费用、分包成本等、检查是否存在 多计成本情况、根据 12 月份已发生成本金额重新计算履约进度及收入确认金额,核对 12 月份工程产 值确认单并与账面收入金额是否存在重大差异。

账面金额 13,772.04	金額 11,171.16	81.1%	确认账面金额 17,034.58	的收入检查金额 13,996.16	82.2%			
12 月份工程项目营业成本	成本抽样检查	成本检查抽样比			收入检查抽样比例			
主营业务收入和原	以44世十並砂	MULTINIAN L.:	单位:万元					

经核查,会计师认为;
公司收入确认及成本费用结转准确,收入确认政策符合《企业会计准则》相关规定。
问题 2: 年报显示,你公司 2023 年末合同资产帐面余额 10.66 亿,占流动资产的比例为 47.77%;坏 账准备余额 0.24 亿元,本期计提合同资产环账准备 495.50 万元。 请你公司:(1) 列示合同资产帐面余额前十大项目的客户名称,项目地点,合同签订时间,合同金额。起始时因处约定的完工时间,完工建度,资产状态,已投入金额及尚需投入金额。验收结算及回款情况,已完工资产未能结算的原因,结合前述信息,补充说明相关资产的真实性。(2)是否存在长期末往前的人间资本 加县 44公人同名录上设定的标识现存 拉德住地知、通讯显示存在重大地统例

结算的合同资产、如是,结合合同条款、与客户的协商情况及其资信情况等,说明是否存在重大减值风险。(3)结合合同资产减值准备的测算过程和依据,说明报告期内减值准备计提的合理性和充分性。 请年审会计师说明针对合同资产的通证金额及比例,回函金额及比例,执行的具体替代程序、获取的审计证据等,并发表明确意见。

【回复说明】 一、列示合同资产账面余额前十大项目的客户名称、项目地点、合同签订时间、合同金额、起始时 一、列示合同资产账面余额前十大项目的客户名称、项目地点、合同签订时间、合同金额、起始时 间及约定的完工时间、完工进度、资产状态、已投入金额及尚需投入金额、验收结算及回款情况、已完工资产未能结算的原因;结合前述信息、补充设明相关资产的真实。 公司合同资产账面条额前十大项目情况具体如下; 单位:万元

1	局有限公司	区基础设施及 配套一期项目 三标段	2.02	安	4	4.00	4	6	00%	五	1.04		收	00	0.00	合总包无 价材料定 价审核中
2	\$P\$空工中市济监站 州经程心临区督 等空质管 等空质管	燕花路(鄂东大道、朱 一 吴军大道、 ,将路 — 吴军大道、 ,将路 — 张 (大桥路)、 一 张) 生态总 道 在路 生 生态总 道 工 程 日 三 军 大 后 兴 之 一 、 在 路 的 、 。 、 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。	7,86 5.96	鄂州	2022.	19,97 0.95	2022.	426 天	88.4 1%	在建	10,99 6.39	1,44 2.14	未验收	6,938. 81	6,93 8.81	项目在建算, 上进算报, 未进审计
3	永嘉 旅 游 投资集团 有限公司	永嘉县红色文 化旅游提升工 程项目(一期) EPC总承包	4,40 4.52	温州	2019. 7	20,63 0.44	2019. 7	2年	100. 00%	巳完工	14,70 4.82		未验收	15,82 9.52	10,91 9.52	已按合同行现项价的审核 可以证明的现在分词 可以现现价的
4	宁波 市北共设 市公建 管理中心	凤凰城地下停 车场暨中央公 园项目(一期)	3,97 1.99	宁波	2020. 7	24,90 6.65	2020. 9	2022.	100. 00%	巳完工	17,24 3.27		已验收	20,19 8.28	20,19 8.28	已约算结计后,中 同结下审成审
5	等空工中市济管等空质管 中方济管等空质管	S203 鄂州段 (鄂州机场快 速通道)绿化 工程	3,72 5.52	鄂州	2023.	4,53 8.54	2023. 5	2023. 10	89.7 5%	在建	2,68 0.79	306.1 1	未验收	2,404. 67	2,40 4.67	理日在结算报, 上进行 审计
6	中建三局西北公司新疆经理部	乌鲁木齐奥林 匹克体育中心 项目道路及铺 装专业分包工 程	3,58 6.70	乌鲁木齐	2019. 7	6,86 7.84	2019. 7	329 天	97.3 7%	在建	4,85 5.76	130.9 4	未验收	2,778. 00	2,73 7.00	结算未 上报,且 业主未进 行审计
7	宁仑项管(宁技区旅有 市公建中经开世发司 市公建中经开世发司	凤凰城地下停车场暨中央公园项目(二期) (公园部分)	3,41 2.12	宁波	2022. 7	8,53 2.48	2022. 8	2024.	100. 00%	巳完工	6,14 7.72		已验收	5,948. 90	5,49 1.90	已约了余报审两结 按定结下结计个算 同行,上、成点
8	中建三局集团有限公司	武汉黄孝河、 机场河水环境 综合治理二期 PPP 项目	3,37 0.40	武汉	2019. 11	5,70 0.00	2019. 11	2021. 12	100. 00%	已完工	3,26 0.04		未验收	1,447. 92	985.0 0	专业分包 工程,受 总包结算 滞后
9	中国建筑程公司	郑州汴河遗址 景区项目 EPC 总承包的专业 分包工程	3,19 2.24	郑州	2023. 11	30,00 0.00	2023. 11		16.0 9%	在建	3,40 9.48	17,77 8.20	未验收			理算, 是 理算, 是 理算, 是 理算, 是 理 证 证 证 证 证 证 证 。 是 。 是 。 是 。 是 。 是 。 是 。
10	鄂州市区设 県 県 場 場 は 長 に の に 。 。 に 。 に 。 に 。 に 。 に 。 に 。 に 。 に 。 に 。 に 。 。 。 に 。 。 。 に 。 に 。 に 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。 。	梁子湖区环湖 生态环境治理 项目一期工程 总承包(EPC)	2,89 4.89	鄂州	2023. 4	3,90 5.05	2023. 5	365 天	93.9 7%	在建	2,67 9.63	171.9 5	未验收	1,209. 51	1,20 9.51	项目在结算中,上 建算,上 排 排 上 注 注 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十 十
业:	主确认,合 二、是否 明是否存在	於施工项目大同资产具备或存在长期未经 存在长期未经 下重大减值风 下少部分长期	复实性 吉算的 险。	ŧ。 内合	同资	空,如	是,结	告合合	同条	款、	与客户	的协	商信	相关工情况及	其资信	值已得至 信情况等
客)		客户资信情况	项目	名称			合同						金額		与客户 况及未	"的协商情 结算原因
宁住设	波市江北区 房和城乡建 品	政府单位,信誉 良好		高架329日	(宁波 国道)两 (段)	北高速側绿地	12.4 于的清付应程支贴	工付约算工按进付会	度期行法度价。同经款,按导时的看	付度支付。170%的方面	支付度包 付度包 4 可 大 承 行 大 系 行 大 系 行 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、	字 、人 人 人 星星+ 和 炭提 名 支 完 竣 云 方 工 出 包 付 工 エ !!	412.5	50	审计局中	弘正在审计

客户名称

C程项目

性	府平山, 后曾 好 营企业, 多年 作单位, 信誉 府单位, 信誉	北环高架(宁波北高速 口-529 国道)所刺绿地 工程(四标段) 临平城区绿道工程一期 设计 木兰大道(S108)长轩岭 至车站村站配套工程 (勘察设计)	人应按工程的余的70%间等包入支付 取出建筑。工程进度数件工程完工 同支付金合物价格的30%。工程设工 业业保险之业。非核压支付 是计模形式的。余效加缩保险金 相据之力本标完成工作量及甲方实 等的信息支付。 第八条支付方式 本项目会以普朗生长的复数一下4.1本 本项目会处的一个4.2分。 企会的一个4.2分。 企会的一个4.2分。 企会的一个4.2分。 在2.2分。	412.50 120.75	审计局正在审计中 中 分包项目,发包方 未收到献项,导致 分包项目未结算。 区财故局经费紧 张,一直未结算,
四城上在区菜 合作 较好 材料	作单位,信誉 好	设计 木兰大道(S108)长轩岭 至车站村站配套工程	际情况支付。 第八条支付方式 本项目设计费用支付阶段如下8.1 本 设计合固生效后三天内,发包人向设 计人支付合固全领的1006、作为定 金(合同结第时,定金抵作设计费)。 8.2 设计人基定施工图文件后七个工 作日内,发包人向设计人支付至合同 总金额的50%		未收到款项,导致 分包项目未结算。 区财政局经费紧 张,一直未结算,
交通运输局 良好	府华10.1日省	至车站村站配套工程	本项目设计费用支付阶段如下8.1 本设计合同生效后三天内, 发包人向设计人支付合同总金额的10%, 作为定金(合同结算时, 定金抵作设计费)。8.2 设计人据交施工图文件后七个工作日内, 发包人向设计人支付至合同总金额的50%。	160.38	张,一直未结算,
3637 of 14 1- 44			程施工进度,发包人分期支付至合同 总金额的90%。8.4 本工程竣工验收后 七个工作日内,发包人结清剩余10% 设计费,不留尾款。		1 CO-8m8 1
F-144.10 11.05 (III.V)	业中位下属	郑州经济技术开发区潮 河综合整治、御风公园 设计项目	按项目建设方合同进度支付款项,项 目完成通过验收,合同款项全部到帐, 并且项目资料存档齐全后,付清所有 余款,通过银行汇款支付	193.58	分包项目,发包方 未收到款项,导致 分包项目未结算。
		滨江装备创业园三期 D 地块工程		152.83	
		人亚学校新建工程		119.62	
宁波市天一建 民营	营企业,多年	镇海区庄市规划小学项 目	根据乙方实际完成工作量及甲方实际	131.13	分包项目,发包方
筑设计有限公 合作 初 较好	作单位,信誉	宁波市江北区慈城新城 九年制学校项目	情况支付 情况支付	153.77	未收到款项,导致 分包项目未结算。
		江口街道前横农居小区 四期项目		136.79	
		萧王庙街道云集小区三 期工程		118.87	

可可必至各广体疗有民境的原因主要为项目尚在决算审计中以及发包方未收到款项导致分包项目未结 育配数 上冰长期去结算的原因主要为项目尚在决算审计中以及发包方未收到款项导致分包项目未结 育配数 上冰长期去结管的全同终产不方在重大减值风险

三、结合合同资产减值准备 报告期内,公司合同资产计	的测算过程和依据,说明报告期内减	值准备计提的合理性和充分性。 单位:万元
项目	2023-12-31	2022-12-31
合同资产账面余额	109,000.95	118,725.38
减值准备	2,430.72	1,935.22
合同资产账面价值	106,570.22	116,790.16
计提比例	2.23%	1.63%
八三地収數人方法期的流	机台田坦生計入田次立計担打配准久	过于 2022 年 12 日 21 日 4 日

公司按照整个存续期的预期信用损失对合同资产计提环账准备、对于 2023 年 12 月 31 日合同资产的环账准备计提过程如下; 将公司合同资产作为未逾期类别,同时考虑基于其(即其所承载的收款权利完整实现的风险性质 与应收账款所承载的信用风险性质基本同质;运同信用风险特征仅为时间推移特征(即只随着时推移 达到结算时点可以基本确定可以全额转为应收账款),参照应收账款信用风险账龄组合一应收园林工程业务敷约账龄迁徙率模型计量该合同资产源于信用风险的预期信用损失如下; 第一步;汇总历史账龄结构分布

合同资产未逾	期部分	r	78,858.21		88,346.93		97,257.99		108,081.83	118,725.38	109	,000.95
1年以内			14,956.40		25,521.92	!	15,613.11		25,652.49	18,676.77	27,	597.45
1-2年			904.71		2,610.45		18,198.49		9,027.22	15,021.38	10,	097.87
2-3年			1,617.17		734.22		2,378.31		16,152.55	5,734.53	10,	900.78
3-4年			1,264.12		454.91		355.84		1,421.61	7,861.68	4,9	99.05
4-5年			207.63		868.58		358.31		318.14	1,294.11	5,8	67.30
5年以上			1,268.61		1,448.00		1,730.58		1,623.58	1,798.11	808	6.72
其中:上年末为5年以 上账龄本年继续迁徙部 分			270.92		1,268.61		1,244.45		1,364.62	1,623.58	511.05	.05
合计			99,076.86		119,985.0	12	135,892.64	1	162,277.42	169,111.97	169	,272.12
第二步	:迁	走率	计算									
账龄	编号		8 年至 2019 壬徙率	2019 年 年迁徙		2020 年迁徒	年至 2021 走率	2021 迁徙	年至 2022 年 率	2022 年至 2023 年 徙率	手迁 5 当	年平均迁徙 8
合同资产未	Α	32.3	36%	17.67%		26.389	%	17.28	3%	23.24%	2	3.39%

第二步	:迁	 上率计算					
账龄	编号	2018 年至 2019 年迁徙率	2019 年至 2020 年迁徙率	2020 年至 2021 年迁徙率	2021 年至 2022 年 迁徙率	2022年至 2023年迁 徙率	5 年平均迁徙 率
合同资产未 逾期部份	A	32.36%	17.67%	26.38%	17.28%	23.24%	23.39%
1年以内	В	17.45%	71.31%	57.82%	58.56%	54.07%	51.84%
1-2年	С	81.15%	91.11%	88.76%	63.52%	72.59%	79.43%
2-3年	D	28.13%	48.47%	59.77%	48.67%	87.18%	54.45%
3-4年	E	68.71%	78.77%	89.41%	91.03%	74.98%	80.58%
4-5年	F	86.40%	55.97%	72.27%	54.86%	25.57%	59.01%
5年以上	G	100.00%	85.94%	78.85%	100.00%	35.67%	80.09%
分 水水	F 1 王 4	上安 4 上午士	カ 配 本 か か か 云	て年士加土ル	7回的公蛎トレ	年士沙眼縣今鄉	ととま

	第三步:历史损失率、预期损失率计算					
账曲	1/2	计算方式	历史 损失率	前瞻性调整	预期损失率 = 历史损失率 *(1+ 前瞻性调整)	
合同 份	司资产未逾期部	A*B*C*D*E*F*G	2.00%	5.00%	2.10%	
0-1	1年	B*C*D*E*F*G	8.54%	5.00%	8.97%	
1-2	2年	C*D*E*F*G	16.47%	5.00%	17.29%	
2-3	3年	D*E*F*G	20.74%	5.00%	21.77%	
3-4	+年	E*F*G	38.08%	5.00%	39.99%	
4-5	年	F*G	47.26%	5.00%	49.62%	
5年	以上	G	80.09%	5.00%	84.09%	

注:管理层谨慎考虑前瞻性信息后损失率将会上升5%。 经计算,合同资产的预期信用损失率为 2.10%。 第四步:预估合同资产的违约率:

1、公司主要从事市政园林工程施工业务,,公司主要客户主要包括各级政府城建部门及项目管理

部门 承政府投融资平台等国有机构。 2、根据查询部分业主的公开评级资料,结合业主的性质及经营情况,将客户分类为 AA-, AA, AA+三个级别,根据《证券公司金融减值指引》的相关规定,国内主体外部评级为 AA 级的进约概率原 则上应与国际外部评级 BBB-的违约概率保持一致,其他评级等级可酌情调整,公司预计的平均违约

3、根据代准券公司金融城值指引)的相关规定,在经济衰退期(经济差的环境),无担保的高级债权和次级债权的违约损失率分别为 45%和 75%,根据公司实际情况合理估计违约损失率 LGD 为 45% 4、根据以上步骤,计算得出合同资产的违约率为=PD*LGD=0.13%。

第五步:计算合同资产的预期损失率=预期信用损失率+预期违约率 2.10%+0.13%=2.23% 第六步:计算合同资产的减值准备金额

2023年12月31日:109,000.95*2.23%=2,430.72

合同资产为公司按照施工进度产生,尚未与客户结算,由于合同资产与应收账款存在延续性,合同资产的收款条件(时间除外)满足后即可转为应收账款,所以这两者应作为一个整体考虑,适用同样的减值模型。公司合同资产作为未逾期类别,同时考虑基于其(即其所承载的收款权利完整实现的风 险性质与应收账款所承载的信用风险性质基本同质)共同信用风险特征仅为时间推移特征(即只随着 时推移达到结算时点可以基本确定可以全额转为应收账款),参照应收账款信用风险账龄组合一应收园林工程业务款的账龄迁徙率模型计量该合同资产源于信用风险的预期信用损失。

1-01 1 TEL 1-14 TV -14 1 H 1-1 1-0 0-0)	WARETER HISTORIAN IN	
司名称	2023/12/31	2022/12/31
:埔园林	1.61%	1.19%
林股份	4.02%	1.94%
计则园林	2.87%	2.14%
財股份	13.21%	7.05%
科股份	35.31%	47.61%
干生态	1.06%	0.53%
珠生态	8.44%	2.36%
 南股份	8.65%	8.20%
師生态	5.00%	5.00%
均值	8.91%	8.45%
公司	2.23%	1.63%

经对比分析,同行业内上市公司的合同资产计提比例普遍要低于应收账款计提比例,文科股份因

综上所述,公司合同资产减值准备已计提充分。

1、对公司本年重要项目括销售合同、项目工期、产值确认表、开工和竣工报告进行检查。

1、以公司产生要受的目前目前。项目上旬以 區間以來、八上中受入取已之口取足。 2、对公司本期施工的主要項目进行成本检查,重新计算服务进度。 3.向重要应收账款、合同资产多户执行的证程序,并将结果与管理层记录的金额进行核对。应收账款、合同资产的证程序如下;(1)获取公司项目应收账款、合同资产收入明细表及财务账面记录数据,筛选发函样本、编制的证证。(2)交企业财务人员检查项目组编制的函证信息是否准确:(3)获取询据、筛选发函样本、编制的证证 证客户的联系地址、联系方式、独立查询客户的工商注册地址信息:(4)项目组入员联系快递公司打印快递单、独立将询证函交给快递公司(5)客户回函到会计师事务所函证中心;(6)检查回函信息是否相符,并分析问函不符原因(7)检查回函址上均收件地址是否一致。询证函内容包括:①合同信息(包括合同名称、金额、开完工、竣工验收时间);②应收账款余额、项

目建设信息(包括本年度和累计产值金额);③项目结算信息(包括累计开票和收款金额)等

109,136.12	93,771.08	85.92%	73,153.99	78.01%	20,617.09	
合同资产余额	合同资产发函金 額	发函比例	回函金额	回函比例	替代金额	
2023 平度合同资产图证金额及比例,回图金额及比例如下: 金额单位: 万元						

对未回函的合同资产执行以下替代程序:检查工程产值确认单是否经对方业主单位盖章确认。 经核查,会计师认为: 公司列示的合同资产账面余额前十大项目的客户情况与上述情况相符;合同资产相关工程产值

公司列示的合同资产账面余额前十大项目的客户情况与上述情况相符;合同资产相关工程产值 已得到业主确认,合同资产减值准备计提具备合理性并已计提充分。 问题 3:年报显示,你公司 2023 年末应收账款账面价值为 5.45 亿元,应收账款坏账准备期末余额 1.54 亿元,当期计提应收账款坏账准备 0.23 亿元;当期对 0.18 亿元应收票据全额计提环账准备。 请你公司(1)结合你公司的销售政策,信用政策,结算条款,期后回款情况等,说明你公司应收款 项余额占收入比重较高的原因及合理性,应收账款余额增加的原因及合理性;自查应收账款的真实 性,是否具有商业实质。(2)说用应收账款期末余额前五名的应收账款明细情况,包括应收账款金额、 对应账龄、计提环账准备金额,期后回款情况。(3)结合应收账款期后回款情况及同行业情况等,说明 坏账准备计提的充分性及合理性,应收账款可回收性及相应保障措施。(4)说明应收票据欠款方的具 体情况、兑付客户名称。全额计提坏账准备的原因。 请年审会计师说明针对应收账款的函证金额及比例,回函金额及比例,执行的具体替代程序、获

取的审计证据等;针对坏账准备计提的完整性所执行的审计程序;对上述科目核查并发表明确意见

、结合你公司的销售政策、信用政策、结算条款、期后回款情况等,说明你公司应收款项余额占 收入比重较高的原因及合理性,应收账款余额增加的原因及合理性;自查应收账款的真实性,是否具

(1)公司应收款项余额占收入 公司报告期内,应收款项余额		收账款余额增加的原因及合理性 单位:万元
项目	2023-12-31	2022-12-31
应收账款余额	69,866.74	57,727.61
营业收入	68,483.60	61,106.68
应收款项余额占收人比重	1.02	0.94
		要系在非 BT 模式的园林工程施工项目

失應性召弄过煙中形成,以東立快先拍賣以東;自用原東;這用原東;這用原用的 即愈於1、7別的召弄,不別收款。在工程施工宣程中,业主通常按照工程施工一合同约定的结算比例确认的结算的工程款。在主接 竣工验收前公司按已验收完工进度的50%—80%收取工程款,在决算审计或审定后收取至总价款90% -95%的工程款,总价款的 5%-10%作为尾款通常在质保期满支付。工程施工业务的工程款项结算方

式导致了报告期各期未应收帐款的规模较大。应收款项余额占收入比重较高。 根据施工合同的约定,施工过程中按已验收完工进度确认的进度款通常在业主及监理机构确认 的一个月内支付;竣工验收、决算审计等节点完成后,业主方或发包方内部审批程序完毕后即支付款 项。在实际项目执行过程中,竣工验收及决算审计需要业主及监理方先对工程质量进行验收确认. 然后再由业主等组织审计机构进行决算审计由于决算审计涉及多个合同主体及参与机构、各方语及交解传递耗费时间较多、决算审计通过后业主方需要履行内部付款审批程序,公司客户主要是政府 部门及下属投资平台公司等,内部审批流程较长,具体收款进度相应滞后。

(2)期后回款	情况	单位:万	元
项目	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
应收账款余额	69,866.74	57,727.61	60,235.15
期后回款金額	6,277.77	17,237.98	17,525.29
回款比例	8.99%	29.86%	29.09%
注,2021年1	2 日 31 日 2022 年 12 日	31 日期后同款全额为期	后 1 年内回款全额 2023 年 12 E

程较长、结算效率不高、付款滞后等情况,但总体上工程回款风险较低,结算确认和款项间收有保障。

受上述结算、付款因素的影响,公司应收款项余额占收入比重较高、应收账款余额增加具备相应

国一冶集团有限公司

(2) 自查应收账款的真实性,是否具有商业实质 (2) 日星远域观察的身头上、走口米干间远去别 经公司自备、公司应收帐款主要为园林工程施工、园林工程设计、苗木销售产生,相关应收账款均 签订有销售合同,应收园林工程施工款项具有招投标资料、进场通知书、业主确认的产值确认单、工程 结算单等,应收园林工程设计款项具有业主出具的确认路、应收苗木销售款项具有经交易对方盖章确 认的苗木销售发运单,具备真实业务背景,具有相应商业实质。 二、说明应收账款期未余额前五名的应收账款明细情况,包括应收账款金额、对应账龄、计提坏账准备金额、期后回款情况。
公司期未余额前五名的应收账款明细情况如下:
单位:万元

坏账准备金额 截至 2024 年 3 月 31 日期后回款金额 单位名称 应收账款金额 账龄 1年以内、1-2年 595.66 2,570.49

年以内、1-2年、2-3 -4年 东营市城市管理局 5,559.62 1年以内、2-3年、3-4年 840.70 立收账款期后回款情况如下:

应收账款余额	69,866.74	57,727.61		60,235.15
期后回款金额	6,277.77	17,237.98		17,525.29
回款比例	8.99%	29.86%		29.09%
31 日期后回款金	12月31日、2022年1 全额为截至2024年3月 款坏账准备计提比例		り期后1年	内回款金额,2023年12月
项目	2023/12/31	2022/12/31	202	1/12/31
金埔园林	22.99%	20.57%	17.8	31%
园林股份	35.30%	33.07%	18.4	17%
杭州园林	38.26%	34.10%	24.6	57%
诚邦股份	18.21%	14.32%	13.0	06%
文科股份	60.74%	61.12%	60.2	20%
大干生态	16.38%	15.77%	13.3	33%
东珠生态	24.74%	13.93%	13.1	18%
岭南股份	23.93%	20.26%	15.9	95%
美丽生态	38.90%	24.29%	7.0-	1%
中位数	24.74%	20.57%	15.9	95%
364-44 (TZ	24.050/	24 2004	20	1407

本公司 如上表,同行业公司由于自身应收账款回数情况不同,坏账准备计提比例有所差异。文科股份 2023 年计提环账准备比例为 60.74%,导致行业平均值较高,剔除文科股份影响,公司坏账准备计提比例在同行业可比公司计提比例区间范围内,未明显偏离同行业水平。

公司主要从事市政园林工程施工,客户主要系政府部门及下属单位、国有企事业单位,客户的资金实力和信誉度较好,应收账款可回收性较高。 公司主要应收账款客户如下: 汉地产开发投资集团有限公 1,973.29

又光谷交通建设有限

票据类型	背书人 / 付款人	承兑银行	金額
银行承兑汇票	中南建筑设计院股份有限公司	招商银行武汉分行武昌支行	13.50
银行承兑汇票	中南建筑设计院股份有限公司	招商银行武汉分行武昌支行	11.21
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中建三局集团有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	50.00
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	华夏银行徐州分行云龙支行	50.00
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	华夏银行徐州分行云龙支行	50.00
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	华夏银行徐州分行云龙支行	50.00
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	工商银行吕梁汾阳杏花支行	50.00
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	华夏银行石家庄分行辛集支行	20.00
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	华夏银行临沂分行营业部	10.00
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	华夏银行临沂分行营业部	10.00
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	中国银行股份有限公司徐州三胞广场支行	96.00
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	中国建设银行股份有限公司张家港分行营 业部	5.00
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	中信银行杭州滨江支行	25.73
银行承兑汇票	中铁十六局集团第三工程有限公司	兴业银行武汉分行专业处理中心	10.00
	合计		1.801.44

公司认为上述银行承兑汇票由信用风险等级较高的银行进行承兑,持有的银行承兑汇票不存在 重大的信用风险。不会因出票银行违约而产生重大损失,故报告期内未对应收款项融资—应收票据: 提环联络省。 (会计师核查意见]

会计师的核查方式如下。 1.了解评价和测试公司应收账款减值准备流程的内部控制。 2.复核管理是对应收账款预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据,对于单独确定信用损 应收账款与合同资产,选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量所做评估的依据及合

5。 3.对于以共同信用风险特征为依据采用减值矩阵确定信用损失的应收账款,评价管理层确定的 指信用损失率的合理性,包括对于管理层确定的历史实际损失率的重新计算,检查应收账款,合同 在减值矩阵中按照相同信用风险将证进行分类的适当性。 4.分析公司应收款项余额和收入比重较高。应收账款实输增加的具体原因。 5.查阅同行业上市公司披露的应收账款坏账准备信息,并与公司坏账准备损失率进行对比分析。

、获取公司应收款项融资-应收票据明细表,分析公司未计提坏账准备的原因是否合理。 、向重要应收账款客户执行函证程序,并将结果与管理层记录的金额进行核对,函证程序详见问 题 2 山泉。 **2023** 年度应收账款函证金额及比例,回函金额及比例如下: 金额单位:万元 应收账款金额(剔除单項计 提部分) 回函金额 回函比例

(下转 D36 版)