（上接D33版）

根据新金融工具准则规定，在预期信用损失模型下，减值准备的计提不以减值的实际发生为前提，而是以未来可能的违约事件造成的损失的期望值计量当前应当确认的减值准备。公司以迁徙率为基础计算的预期信用损失率，是遵循谨慎性原则并根据公司实际情况制定的，符合准则的要求。

综上所述，公司应收账款坏账准备实际计提率与可比公司比较无显著差异。

（四）不同组合的应收账款各账龄对应的坏账计提比例确认过程及合理性

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他关联方组合	应收其他关联方的应收款项
政府类地方国有企业组合	应收政府地方国有企业的应收款项
地产行业公司组合	应收房地产行业公司的应收款项
应收其他客户组合	应收其他客户的应收款项

公司在将应收账款划分为以上组合的基础上，基于迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整计算得出各组合的预期损失率。截至2023年12月31日，公司按账龄组合计提应收账款坏账准备情况，如下表：

单位：万元

A.组合——应收其他关联方客户组合			
账龄	应收账款	预期损失	预期损失率（%）
1年以内	10,615.76	551.65	5.20
1-2年	21,214.13	2,087.60	9.84
2-3年	13,101.90	2,113.17	16.13
3-4年	11,560.97	2,579.76	22.31
4-5年	453.85	207.05	45.62
5年以上	100.00	68.17	68.17
合计	57,046.61	7,607.41	13.34
B.组合——应收地方政府/地方国有企业客户组合			
账龄	应收账款	预期损失	预期损失率（%）
1年以内	66,649.14	3,458.46	5.19
1-2年	73,513.27	6,755.36	9.19
2-3年	39,286.49	6,285.23	16.00
3-4年	15,995.49	4,804.31	30.04
4-5年	13,787.50	4,918.25	35.67
5年以上	10,955.30	7,007.64	63.97
合计	220.187.20	33,229.25	15.09
C.组合——应收房地产企业客户组合			
账龄	应收账款	预期损失	预期损失率（%）
1年以内	2,802.29	348.56	12.44
1-2年	5,087.47	1,116.60	21.95
2-3年	3,592.24	1,158.42	32.25
3-4年	376.30	171.91	45.68
4-5年	1,424.55	794.40	55.76
5年以上	2,853.72	2,398.08	84.03
合计	16,136.58	5,987.96	37.11
D.组合——应收其他客户组合			
账龄	应收账款	预期损失	预期损失率（%）
1年以内	3,466.09	359.92	10.38
1-2年	1,011.11	290.45	28.73
2-3年	3,918.43	1,457.02	37.18
3-4年	3,962.82	2,069.37	52.22
4-5年	12,219.73	9,887.25	80.91
5年以上	9,499.98	8,206.73	86.39
合计	34,078.16	22,270.74	65.35
各组合汇总如下表：			
账龄	应收账款	预期损失	预期损失率（%）
1年以内	83,533.29	4,718.59	5.65
1-2年	100,825.99	10,250.01	10.17
2-3年	59,899.07	11,013.84	18.39
3-4年	31,895.58	9,625.35	30.18
4-5年	27,885.63	15,806.95	56.68
5年以上	23,409.00	17,680.61	75.53
合计	327,448.56	69,095.37	21.10

综上所述，公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失具有合理性。

（五）年审会计师核查程序及意见

1、核查程序

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过实施查阅工程合同、与管理层、项目业主沟通了解项目情况，分析历史还款记录等程序了解和评价管理层对坏账准备/资产减值准备计提的会计估计是否合理；

（3）结合信用风险特征、账龄分析，执行函证程序及检查期后回款情况，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（4）选取金额重大或高风险的应收账款、合同资产及长期应收款，独立测试其回收性。

2、核查意见

公司根据应收账款账龄分析结果，按迁徙率模型测算账龄组合应收账款预期损失计提比例，并对部分客户的履约能力进行谨慎判断进行了单项计提。应收账款坏账准备计提比例为23.93%，较去年同期增加了3.67%，已充分考虑到前述应收账款收款缓慢的情况。2023年末应收账款坏账准备计提比例比上年增加具有合理性，计提已考虑各期回款情况，坏账准备计提合理、充分。

公司应收账款坏账准备实际计提率与可比公司无显著差异。

四、说明公司对主要客户的信用政策，应收账款金额、账龄与信用政策是否匹配，信用政策是否严格执行及应收账款的逾期情况，报告期内对不同客户的信用政策是否存在差异，是否存在通过放宽信用政策增加业务收入的情况。

公司的客户主要为相关地方政府部门或地方国有企业，其一般作为项目实施单位与公司签订工程施工合同，工程款资金主要来源于财政资金。工程行业运营模式通常系“前期垫付、分期结算、分期收款”，因此公司与客户签订的工程合同均为按施工节点分阶段进行收款，信用周期较长，此乃行业特性决定，符合行业运营特点。按照工程合同约定，建设期内业主通常按照已结算工程量的一定比例付款，并设定支付控制线，待项目竣工并验收审计定案后再付款至结算价的80%至95%，剩余部分在以后年度支付，或者作为质保金待质保期结束后支付。

报告期末前五大应收客户的信用政策、应收账款余额及其账龄列示如下：

金额单位：万元

客户名称	应收账款期末余额	账龄	信用政策
尉氏县某管理局	27,881.06	0-2年	甲方在2023年前支付75%工程款，2024年支付剩余25%款项。
乳山市某建设局	25,486.74	0-4年	投资建设款包含工程结算总价、投资回报、资金利息，投资回报年利率5.8%，工程结算价款第1-4年每年按15%支付，第5-8年每年按照10%支付。
阜阳市某建设局	9,828.83	1-4年	工程项目建设过程中，甲方按合同总价的40%向乙方支付工程进度款，项目完工时，支付至合同总价的40%；剩余款项则年半内每半年等额支付一笔。
宁阳某发展投资有限公司	9,678.35	0-2年	发包人每月支付已完工程价款的50%作为工程进度款，工程完工验收合格后付至合同总价的60%，完成竣工决算后支付至最终结算价的95%，待两年质保期满后，付清余额
界首市某绿化有限公司	8,787.59	0-5年	按当月完成工程进度量的30%支付，至工程竣工验收合格付至合同价款的30%。竣工验收合格后，第6个月支付工程合同总价的10%（利息补贴同期支付），每隔6个月支付工程合同总价的10%（利息补贴同期支付），第42个月内一次性支付剩余投资建设款（利息补贴同期支付）。

公司主要客户系政府部门或地方国有企业，因工程款的资金主要来源于财政资金，工程款的支付受政府部门的内部审批、整体财政资金安排等因素影响，款项收取需经一定的程序和时间完成，因此，公司一般给予客户的信用期为一年。2023年由于部分地方政府财政支付压力加大，未能及时、足额支付公司工程款项，部分项目应收账款出现逾期状况，导致2023年末1年以上账龄的应收款账款较同期增长29.13%。

公司主要业务的经营模式以EPC、PC和少量PPP模式为主，一般通过投标方式获取合同，由公司与业主根据招标文件商定合同的付款信用条款，因此不同客户的信用政策存在差异，但此差异是由市场所决定的，不是公司所能主导的。

公司主要业务为工程施工、主题公园特殊影院工程、展览展示工程、景观规划设计、绿化养护等业务，各项业务收入确认均属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，因此收入确认与信用政策并无关联，不存在通过放宽信用政策增加业务收入的情况。

五、结合以上问题回复，说明你公司前期是否存在通过虚构业务来虚增营业收入、营业成本的情况。请年审会计师发表核查意见。

（一）公司前期是否存在通过虚构业务来虚增营业收入、营业成本的情况的说明

如前面所述，公司2023年末1年以上账龄的应收款账款较同期增长29.13%，系由于部分地方政府财政支付压力加大，未能及时、足额支付公司工程款项，部分项目应收账款出现逾期状况，前期不存在通过虚构业务来虚增营业收入、营业成本的情况。

（二）年审会计师核查意见

执行前面所述核查程序，公司2023年末1年以上账龄的应收款账款较同期增长29.13%，系由于部分地方政府财政支付压力加大，未能及时、足额支付公司工程款项，部分项目应收账款出现逾期状况，前期不存在通过虚构业务来虚增营业收入、营业成本的情况。

问题6、报告期末，合同资产账面余额为65.25亿元，已计提减值准备5.64亿元；其他非流动资产中合同资产余额8.10亿元，已计提减值准备0.44亿元。请你公司：

（1）说明建造合同形成的未结算资产、已结算未达到收款时点项目对应的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工时间是否一致、项目进度是否符合预期，并结合客户履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源、双方是否存在争议等因素，说明相关项目继续推进的可行性，是否存在账龄较长且难以收回的合同资产，前期收入确认是否谨慎。

（2）说明质保金的账龄结构、收款条件、到期收回情况，是否存在质量纠纷。

（3）说明报告期相关合同资产减值的测算过程及主要参数，并结合同行业可比公司合同资产减值计提情况，进一步核实你公司合同资产减值准备计提的准确性、充分性。请年审会计师发表核查意见。

回复：

一、说明建造合同形成的未结算资产、已结算未达到收款时点项目对应的客户名称、金额、账龄、减值金额、约定及预期完工时间是否一致、项目进度是否符合预期，并结合客户履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源、双方是否存在争议等因素，说明相关项目继续推进的可行性，是否存在账龄较长且难以收回的合同资产，前期收入确认是否谨慎。

（一）主要项目质保金情况说明

金额单位：万元

序号	项目名称	期末余额	账龄	质保金收款条件	验收时间	质保金到期时间	是否到期	逾期未收回原因	期末逾期金额	是否有质量纠纷
1	东莞市某运河流域综合治理工程	2,052.30	1年以内	质量保证金于工程竣工验收合格满2年后30天内一次性支付完毕。	2023年4月	2025年4月	否	不适用	不适用	无
2	迁安某文化旅游综合体互动科技游乐设备项目	1,949.45	1年以内	质量保证金的返还时间为工程竣工验收合格满1年后的10个工作日内。	2022年3月	2023年3月	是	客户资金紧张	1,949.45	无
3	新郑市某综合治理示范段工程EPC项目合同	1,552.84	1-2年	质量保证金于工程竣工验收合格满2年后30天内一次性支付完毕。	2022年9月	2024年9月	否	不适用	不适用	无
4	东莞市某水污染综合治理工程	1,280.75	1-2年	质量保证金于工程竣工验收合格满2年后30天内一次性支付完毕。	2022年10月	2024年10月	否	不适用	不适用	无
5	北海市某水环境整治二期工程	1,058.60	1-2年	在结算审核通过后2年内付清。	已验收部分标段	项目未结算	否	不适用	不适用	无

综上，公司的合同资产-质保金主要为未到期的质保金，公司与客户不存在质量纠纷，公司可根据合同条款约定在到期后向客户主张收款。部分已到期因业主方资金紧张未收回的质保金，公司也在采取多种催收措施进行款项催收。

三、说明报告期相关合同资产减值的测算过程及主要参数，并结合同行业可比公司合同资产减值计提情况，进一步核实你公司合同资产减值准备计提的准确性、充分性。请年审会计师发表核查意见。

（一）合同资产减值准备的测算过程

公司对于合同资产减值的判断基于对应合同已经进入结算期所确认的应收账款及回收情况予以预测计算预期信用损失，即以对应合同所产生的应收账款账龄长短来判断对应的合同资产的减值风险，合同资产的信用风险与同组合内1年以内应收账款的风险相近，因此选择相应客户组合信用损失率作为预期损失率。建造合同形成的已完工未结算资产，由于尚未与客户进行计量，存在一定的履约风险，公司参考历史履约损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对该类合同资产，除按照同组合内1年以内应收账款的信用损失率计算预期损失率外，另补充计提5%的履约损失。除了单项评估信用风险的合同资产外，不同类别的各组合合同资产计提减值比例如下：

类别	测算过程
建造合同形成的已完工未结算资产	同组合应收账款1年以内信用损失率+5%的履约风险
已结算未达到收款时点的资产	同组合应收账款1年以内信用损失率
已竣工项目质保金	同组合应收账款1年以内信用损失率

公司在将应收账款划分为以上组合的基础上，基于账龄迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整计算得出各组合的预期损失率。

经过以上计算过程并经审核流程，公司合同资产减值准备计提是准确的。

（二）与同行业可比公司比对情况

1、公司与同行业可比公司的应收账款、合同资产坏账计提政策

详见问题5、三、（三）1、“公司与同行业可比公司的应收账款、合同资产坏账计提政策”所述。经比对，公司与同行业可比公司的合同资产坏账计提政策无显著差异。

2、公司合同资产减值准备实际计提率与同行业上市公司的对比情况

公司	2023年度	2022年度
东方园林	9.83%	6.06%
棕榈股份	2.82%	3.46%
节能铁汉	5.54%	5.13%
蒙草生态	5.26%	6.59%
东珠生态	8.44%	2.36%
普邦股份	6.94%	5.73%
可比公司平均值	6.47%	4.89%
岭南股份	8.65%	8.20%

其中，2023年按组合的合同资产减值准备计提比例：

公司	2023年度
东方园林	9.83%
棕榈股份	2.30%
节能铁汉	1.20%
蒙草生态	5.26%
东珠生态	——（注）
普邦股份	2.94%
可比公司平均值	4.31%
岭南股份	6.28%

注：东珠生态2023年财务报表附注未披露按组合计提的合同资产减值准备。

根据上表，公司的合同资产减值准备计提比例在同行业中相对较高。

而且如前所述原因，公司存在账龄较长的合同资产，由于公司客户主要为政府部门或政府平台公司，信用较高，履约能力强，历史上实际发生的坏账损失较小，虽然相关合同资产账龄较长，但不存在难以收回的情形。

综上所述，公司的合同资产的减值准备计提是充分的。

（三）年审会计师核查程序及意见

1、核查程序

（1）了解并测试公司合同资产核算的政策及相关内部控制；

（2）选取相关合同样本，检查管理层确定合同预计总收入及合同预计总成本所依据的合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

（3）根据投入法重新测算工程项目中的履约进度，验证当期合同收入的准确性；

（4）根据工程合同金额及主要条款、项目完成进度、验收情况及项目产值、验证合同结算及应收账款确认的准确性，并通过向客户询证结算及回款情况，确认合同结算是否及时、准确；

（5）抽样选取报告期内重大项目实地走访查看，并与业主进行访谈了解工程相关情况。

（6）了解、评估并测试与合同资产的可收回性评估相关的内部控制；

（7）抽样选取管理层单项计提预期信用损失的合同资产，获取了管理层赖以判断客户付款能力和合同资产历史结算情况的证明文件，以及管理层对客户的资信状况、项目进展、历史付款情况以及对未来经济情况的预测等，评估管理层计提预期信用损失的充分性；

（8）对于管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的合同资产，参考历史经验及前瞻性信息，评估管理层对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，并选取样本测试组合划分、账龄划分准确性，重新计算预期信用损失计提的准确性；

（9）对管理层说明过程中采用的同行业数据进行了复核。

2、核查意见

复核公司合同资产减值准备测算过程资料，未发现公司合同资产减值准备计提存在重大差异；公司合同资产减值准备计提与同行业公司比较，不存在重大差异。合同资产减值准备公司计提充分、合理。

问题7、报告期末，你公司长期股权投资余额为27.89亿元，累计计提减值准备2.14亿元；一年内到期的非流动资产中BT建设工程及PPP项目期末余额为3.35亿元；长期应收款中BT建设工程及PPP项目余额10.23亿元。年报显示，你公司对多家合营企业的持股比例超过50%或不足50%，此类公司均属于你公司投资的PPP项目公司，PPP项目公司除了收付款外不从事具体业务。请你公司：

（1）结合PPP项目业务开展模式及经营情况，补充说明你公司对PPP项目的会计处理政策及其合规性。

（2）结合PPP项目的收付款、项目公司经营情况，说明长期股权投资减值准备计提是否充分。

（3）结合项目进展、主要客户、约定回款安排及实际回款情况、同行业可比公司坏账计提比例等，说明长期应收款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

回复：

一、结合PPP项目业务开展模式及经营情况，补充说明你公司对PPP项目的会计处理政策及其合规性。

（一）公司PPP项目业务开展模式及经营情况

PPP（Public—Private—Partnership）模式又称公私合作模式，是指政府与社会资本，在基础设施及公共服务类项目领域，以特许权协议为基础，形成伙伴式合作关系，并通过签署合同来明确双方的权利和义务，最终实现投入资源的效率最大化和公共利益最大化的一种项目实施方式。

公司在中标PPP项目后，根据投标文件及投资建设合同约定，与政府方“实施机构”（由本级政府依法指定，通常为与公司所处行业相关的环保局、林业局和水务局等）下属企业法人合资成立SPV公司，作为项目的建设、运营主体，对项目资金筹措、工程实施、建成运营的全流程实施管理。公司按照合同约定与政府平台公司组建项目公司并缴纳注册资本，资本金按照总投资金额的一定比例予以确定，通常为20%-30%左右，其余部分通过外部融资解决。公司负责协助项目公司融资，并根据项目实际情况及时调整融资方案。

公司作为中标的施工方，承担项目建设工作，在政府完成购买服务且特许经营期满（通常为10-15年左右）后，将持有项目公司股权移交给政府或政府指定机构，公司对SPV公司的投资得以退出。项目公司对工程范围内的工程进行集成、采购和管理，承担项目建设、运营管理和移交等工作。

（二）PPP项目业务会计处理方法

公司按照企业会计准则、会计准则应收指南、《企业会计准则解释第14号》、《PPP会计处理实施问答》的规定对工程业务进行会计处理。

1、公司的会计处理方法

公司作为提供项目建造服务的主要责任人，采用一般建造合同的会计处理方法。

2、项目公司的会计处理方法

项目公司所涉工程业务，适用金融资产模式的，具体会计处理情况如下：

项目公司按照PPP合同，作为代理人，支付PPP资产建造成本，形成的资产分以下情况处理：

A. PPP项目尚在建造期间的，其资产建造支出，作为合同资产；

B. PPP项目已进入运营期的，其资产建造支出，根据PPP合同约定、政府工程审计报告或签署的结算协议等文件，资产建造形成的投资额及利息补偿额收款权利不附带条件、收款期限超过一年的，确认长期应收款及相应未确认融资收益。对于当期可收款权利，从长期应收款转入应收账款核算。

上述会计处理符合《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》、《企业会计准则解释第14号》、《PPP会计处理实施问答》等规定。

二、结合PPP项目的收付款、项目公司经营情况，说明长期股权投资减值准备计提是否充分。

（一）PPP项目公司的收付款情况

政府方按照PPP合同条款约定，项目营运期内按月度或季度或年度向项目公司付费，项目公司收款后向银行还本付息、缴税、支付供应商款项、日常管理费用等。

（二）PPP项目公司经营情况

主要的（长期股权投资账面余额大于1,000万元）PPP项目公司近三年的经营情况如下：

金额单位：万元

序号	项目公司名称	长期股权投资期末余额	业务开展情况	2023年	2022年	2021年
				净利润	净利润	净利润
1	阿克苏绿秀项目管理有限责任公司	6,631.20	项目运营期中	727.38	1,259.04	-6.12
2	巴林右旗岭南园林建设有限公司	4,138.01	项目运营期中	1,047.23	1,713.37	2,140.85
3	北京正泽水务有限公司	1,931.41	项目运营期中	7.95	7.17	3.46
4	昌吉市岭海工程管理服务有限公司	2,259.61	项目运营期中	-438.52	-413.62	-416.74
5	汾阳市碧水源水务有限公司	2,143.46	项目已解除	0.03	-73.55	67.44
6	葛洲坝岭南（盐城亭湖）水治理有限责任公司	9,733.14	项目运营期中	0	0	0
7	广西崇左市岭南城市建设有限责任公司	5,070.85	项目运营期中	-539.96	-571.6	-134.25
8	广西交岭环境工程有限公司	12,740.38	项目运营期中	1,316.69	1,547.95	1,646.29
9	黄山同宁生态建设有限公司	5,066.29	项目施工中	-1.53	-15.92	-1.31
10	嘉祥岭南园林工程有限公司	9,469.69	项目运营期中	1,508.53	-580.83	-286.24
11	监利县锦沙湖湿地公园有限公司	2,527.33	项目协商解除中	-86.86	-164.38	-309.98
12	江苏惠民水务有限公司	25,158.84	项目运营期中	2.49	85.13	0.66
13	江苏岭源水务有限责任公司	16,148.77	项目施工中	1.38	1.14	0
14	灵璧县岭城建设投资发展有限公司	12,361.34	项目已解除PPP协议，已结算	-9.76	24.84	0.82
15	岭南水务（连平）有限公司	10,601.38	项目协商解除中	-1,127.45	-77.17	-102.92
16	岭南水务（汕尾）有限公司	2,234.62	项目运营期中	493.87	644.81	0.07
17	岭南水务（鲤鱼）有限公司	7,563.13	项目运营期中	-6.88	938.25	17.28
18	鲁甸县岭海环境工程有限公司	11,299.95	项目运营期中	1,603.64	1,135.07	-285.07
19	南充市北控岭南生态环境治理有限公司	3,997.48	项目协商解除中	-1.44	-0.01	-1.45
20	日照岭南海洋园林工程有限公司	8,982.68	项目运营期中	-2.7	-1.26	-2.96
21	泗阳新源水务工程有限责任公司	8,367.99	项目运营期中	604.9	986.44	802.80
22	尉氏县岭南建设工程有限公司	5,518.49	项目已解除PPP协议，已结算	-1.31	-0.56	-0.08
23	乌鲁木齐市岭秀匠心投资建设有限责任公司	24,354.57	项目运营期中	2,424.92	2,636.36	2,641.97
24	西峡县龙乡岭南建设工程有限公司	3,306.50	项目运营期中	2,277.53	3,889.23	180.67
25	邢台县顺灏龙岗建设开发有限公司	4,481.73	项目运营期中	0.42	218.64	0
26	兴化中交岭南建设管理有限公司	2,599.12	项目建设中	14.41	18.85	95.89
27	长丰县丰岭生态建设工程有限公司	17,979.68	项目已解除PPP协议，已结算	-27.1	-1,697.53	-0.43
28	中宁县碧水源水务有限公司	4,424.65	项目建设中	-957.74	100.83	-192.95

（三）长期股权投资减值准备的计提情况

PPP项目公司除了项目筹资、收付款外不从事具体业务，部分项目已进入运营期，根据PPP项目合同收回投资成本并获取稳定的融资收益；部分未完工或已完工未验收结算的项目，尚未进入营运期，发生亏损额主要为不予资本化的借款费用以及少量公司管理费用，该部分费用将于营运期得到收入补偿。部分项目公司已解除PPP协议，后续需完成项目公司清算工作后进行解散，项目公司资产主要为债权资产，资产公允价值与账面价值差异不大。另外，尚未发现上述PPP项目所在地政府发生重大债务违约情况。因此未发现PPP项目公司存在减值迹象，故未计提减值准备。

（四）与同行业可比公司比对情况

同行业可比上市公司如北京东方园林环境股份有限公司、中节能铁汉生态环境股份有限公司、广东文科绿色科技股份有限公司、棕榈生态城镇发展股份有限公司等，均未计提PPP项目公司权益投资的减值。

综上所述，公司未计提PPP项目公司的长期股权投资减值准备具有合理性。

三、结合项目进展、主要客户、约定回款安排及实际回款情况、同行业可比公司坏账计提比例等，说明长期应收款坏账准备计提是否充分。

（一）长期应收款的主要项目（客户）、项目进展、约定回款安排及实际回款，以及坏账准备计提情况

1、长期应收款的主要为承接PPP项目形成，主要项目（客户）情况如下：

工程项目名称	客户名称	项目进展	约定回款安排
寮步镇某市政基础设施建设PPP项目	寮步镇某建设办公室	2022年进入运营期	项目整体验收合格后剩余8年的运营期根据约定的建安费下浮率及计算方式平均等额每年年末一次向乙方支付投资补助（包括建安投资补助、融资成本、运维费、投资回报）
乳山市某景观建设及提升改造PPP项目	乳山市某建设局	各单项分别于2019年、2020年、2021年进入运营期	投资建设款包含工程结算总价、投资回报、资金利息，投资回报年利率5.8%，工程结算价款第1-4年每年按15%支付，第5-8年每年按照10%支付。
江门市某河流治理工程PPP项目	恩平市某局	2022年进入运营期	项目在完工验收完成后进入运营期，按运营期12年每年等额于每期6个月届满后30个工作日内支付。
江门市某河流治理工程PPP项目	开平市某局	2023年进入运营期	项目在完工验收完成后进入运营期，按运营期12年每年等额于每期6个月届满后30个工作日内支付。
江门市某河流治理工程PPP项目	台山市某局	2022年进入运营期	项目在完工验收完成后进入运营期，按运营期12年每年等额于每期6个月届满后30个工作日内支付。
阿拉山口市某建设PPP项目	阿拉山口市某建设局	2021年进入运营期	投资建设款包含工程结算总价、投资回报、资金利息，投资回报年利率5.8%。2022年-2029年分期支付完毕。

（续上表）

金额单位：万元

工程项目名称	客户名称	累计回款	长期应收款期末余额	长期应收款坏账准备余额	长期应收款坏账准备计提比例	应收账款期末余额	应收账款坏账准备余额	应收账款坏账准备计提比例	应收账款账龄
寮步镇某市政基础设施建设PPP项目	寮步镇某建设办公室	37,231.00	25,461.08	0.73	0.29%	3,296.51	164.83	5.00%	1年以内
乳山市某景观建设及提升改造PPP项目	乳山市某建设局	6,480.94	16,343.86	0.68	0.42%	25,486.74	4,165.78	16.34%	1-4年
江门市某河流治理工程PPP项目	恩平市某局	6,662.27	10,549.62	0.28	0.27%	269.25	12.59	4.68%	1年以内
江门市某河流治理工程PPP项目	开平市某局	7,359.90	11,353.49	0.46	0.41%	6.60	1.51	22.83%	2-3年
江门市某河流治理工程PPP项目	台山市某局	9,260.68	11,483.01	0.37	0.32%				
阿拉山口市某建设PPP项目	阿拉山口市某建设局	985.00	6,639.63	0.18	0.27%	2,557.01	133.73	5.23%	1年以内
	合计	67,979.79	81,830.69	2.70		31,616.11	4,478.44		

注：公司根据合同约定的收款条款，将逾期未回款的长期应收款转入应收账款核算，长期应收款期末余额不包含已到期未回款部分的应收款项。

以上客户均为各地县级及以上地方政府。PPP项目在立项时已经过财政承受能力论证工作，均在财金〔2019〕10号要求低于10%的红线之内，PPP政府付费资金支出纳入当地财政预算，未来项目公司无法获得政府付费或可行性缺口补助的风险较低。其中除乳山及阿拉山口项目在广东省外，其余项目均在广东省内，地方财政支付能力较强。近年来受地方经济下行影响，部分地方政府财政支付压力加大，未能及时、足额的支付公司工程款，导致此类项目的应收账款规模加大。PPP项目的应收账款除乳山项目账龄为1-4年外，其余为1年以内。

2、公司长期应收款坏账准备方法

公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：正常类长期应收款组合，为未逾期风险正常的长期应收款；逾期长期应收款组合，为出现逾期风险较高的长期应收款。

公司根据合同约定的收款条款，将长期应收款已到期未回款部分的金额转入应收账款核算，因长期应收款已到期未回款部分不再计息而不再具有融资性质，属于应收账款的核算范围，转入应收账款后根据同类型客户的应收账款信用损失率计提坏账。

PPP项目的应收账款余额为已到期未回款的应收款项，根据同类型客户的应收账款账龄组合信用损失率计提坏账，因此计提比例比长期应收款坏账计提比例要高。

（二）与同行业可比公司对比情况

公司长期应收款坏账准备实际计提率与同行业上市公司的对比情况：

公司	2023年度	2022年度
文科园林	4.56%	3.25%
棕榈股份	0.41%	0.43%
蒙草生态	0.00%	0.00%
节能铁汉	3.46%	2.32%
可比公司平均值	1.17%	0.85%
岭南股份	0.00%	0.05%

可比上市公司之间长期应收款坏账准备计提比例差异较大，系不同客户类别长期应收款逾期情况及预期逾期风险的大小差异所致。如前所述，公司账面已将逾期未回款的长期应收款转入应收账款核算，长期应收款余额均为未逾期的应收款。以上客户均为各地县级及以上地方政府，PPP项目政府付费资金支出纳入当地财政预算，未来项目公司无法获得政府付费或可行性缺口补助的风险较低，因此计提比例较低。

四、年审会计师核查程序及意见

（一）核查程序

1、我们了解管理层与信用控制、账款回收和评估减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；

2、我们评估了减值准备相关的会计估计的合理性，如交易对方的财务状况和信用等级；

3、我们检查了应收账款及长期应收款账龄和历史还款记录，复核管理层对应收账款及长期应收款回收情况的预测；

4、根据《中国注册会计师审计准则第1312号——函证》的要求，结合信用风险特征、账龄分析，并执行应收账款及长期应收款函证程序，检查期后回款情况，评价管理层对应收账款及长期应收款减值损失计提的合理性；

5、我们选取金额重大或高风险的应收账款、长期应收款、独立测试其回收性。我们评估相关应收账款及长期应收款的回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力

6、我们对管理层说明过程中采用的同行业数据进行了复核。

（二）核查意见

1、公司对PPP项目的会计处理符合《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》、《企业会计准则解释第14号》、《PPP会计处理实施问答》等规定。

2、公司对PPP项目公司长期股权投资减值准备计提具有合理性。

3、公司对长期应收款（含一年内到期的长期应收款）坏账准备计提充分、合理。

问题8、报告期末，你公司应付账款余额67.20亿元。请你公司按供应商归集主要应付账款的明细情况，结合款项账龄、形成原因、合同条款约定的还款时间、供应商情况，说明你公司是否存在应付款项大面积逾期的情形，如是，请说明拟解决措施。

回复：

截止2023年末，公司应付账款为67.2亿元，主要为对供应商的应付工程款、材料款、劳务款等。工程行业运营模式通常为“分期结算、分期收款”，公司与客户签订的工程合同均为按施工节点分阶段进行收款，信用周期较长。相应地为减轻公司营运资金压力，公司与供应商签订的合同也采取按施工节点进行分阶段结算付款，使上下游账期尽可能趋于一致，从而导致公司产生较大规模的应付账款。

应付账款账龄结构如下：

金额单位：万元

账龄	期末余额	占比
1年内	175,458.46	26.11%
1-2年	146,876.82	21.86%
2-3年	120,050.52	17.86%
3年以上	229,656.09	34.17%
合计	672,041.88	100.00%

公司应付账款主要以3年内为主，与公司应收账款账龄结构接近。应付账款账龄近年来有所上升，主要系因地方政府财政支付压力加大，公司对政府类客户的收款周期拉长，资金偏紧，相应导致对供应商的付款周期也有所延长。

公司对主要供应商的应付账款情况如下：

单位：万元

供应商名称	款项性质	期末余额	账龄		付款周期	是否结算
			1年以内	1年以上		
东莞市某建筑工程有限公司	应付工程款	13,106.76	-	13,106.76	乙方提供相关单据经审核后按工程进度分阶段支付	否
中铁某工程有限公司	应付工程款	7,569.05	204.16	7,364.89	乙方提供相关单据经审核后按工程进度分阶段支付	否
江苏某市政建设有限公司	应付工程款	7,552.92	295.33	7,257.59	乙方提供相关单据经审核后按工程进度分阶段支付	否
东莞市某工程机械有限公司	应付工程款	6,834.60	1,921.98	4,912.62	乙方提供相关单据经审核后按工程进度分阶段支付	否
深圳市某股份有限公司	应付材料款	6,073.08	-	6,073.08	乙方提供相关单据经审核后按工程进度分阶段支付	否

公司对供应商的款项通常随工程施工进度分阶段支付，款项主要来源于公司对业主方收取的工程款项。公司收取项目工程款取决于业主方在施工期是否及时与公司进行中期计量，完工后是否及时与公司办理竣工验收结算手续从而达到收款节点。因工程项目验收结算工作量大、业主方内部审计结算流程较长，部分项目未能及时与业主办理竣工验收结算手续，结算周期延长。同时受累于地方财政紧张，部分业主方未能及时足额支付公司工程款，加上公司还本付息规模较大，相应导致公司也无法及时支付部分供应商款项，出现了部分逾期情况。

针对流动性偏紧的情况，最关键是要做好应收款项的清收工作。公司已采取多种方