（上接D57版）

（2）公司主要应收账款项目明细：

单位：万元

交易对方名称	款项性质	账面余额	坏账准备余额	账龄余额	报告期计提坏账	账面净额	占应收账款余额比例	账龄情况	形成原因	交易对方的信用风险及应以前年度的变化情况	计提比例	计提比例依据
重博实业有限公司	工程款	9,608.19	3,106.85		6,501.34		22.49%	3-4年，4-5年，5年以上	八家项目工程款，公司本期根据法院将应收款项整体列入坏账计提其他应收款项目，并以单项列示（详见附注七）	交易对手方进入破产重整程序，公司已通过诉讼追回7,467.96万元工程价款优先受偿权，该项目公司以总包方式承建，现已完工，根据《民法典》第807条的规定，建设工程的价款就该工程折价或者拍卖的价款优先受偿。公司选取了可比交易实例，通过比较法评估，项目资产价值超过1亿元，高于债权账面价值，公司基于谨慎性原则，仍然计提了部分减值。	32.34%	单项评估
昆国高技产开区营产营限公司	工程款	3,829.34	191.47	191.47	3,637.87		12.58%	1年以内	澄路工程款，马道路工程款2023年新办结算	该项目累计已回款3,791.33万元。交易对手方实际控制人为昆明市高新区管委会，信用风险低，其资产负债率低于65%，营业收入超过10亿，经营活动产生的现金流量净额足以覆盖公司债权余额，具备还款能力，信用风险较小。	5.00%	账龄组合
文山七业区发展开发有限公司三业区处置款项	工程款	3,692.91	184.65	184.65	3,508.26		12.13%	1年以内	七园区片区污水处理工程款，园区污水处理工程款，2023年新办结算	2024年至今，该债权已实现回款461.94万元。此外，公司与交易对手方所在地政府部门签订协议，确定了剩余还款资金来源，包括国有资产处置收益（含国有土地出让收入）、政府部门兜底补足资金（不限预算收入类型）。由于国有资产处置分批组织开展，审批部门多，需要一定周期完成，故协议中将国有资产处置收益还款截止日设定为2026年12月31日。根据云南省文山市2024年财政预算，其一般公共预算收入为22.8亿元，政府性基金预算收入15亿元（其中国有土地使用权出让预算收入为11.2亿元），因此项目所在地政府具备还款能力，债权信用风险低。	5.00%	账龄组合
景云旅投资发展公司	工程款	3,289.99	658.00	329.00	2,631.99	9.10%	2-3年	登云主题乐园项目，来宾工程款，在办理计算	该项目交易对手方为云南省投资控股集团有限公司控股子公司，为地方国有企业。根据控股股东云南交投与云南省投资控股集团有限公司达成的相关约定，双方同意安排专人尽快完善工程计量结算文付等手续，妥善解决欠款问题。公司已根据监理单位、建设单位和公司三方认可的项目产值确认单确认产值5,698.86万元，该项目已累计回款2,408.87万元；在施工过程中，业主方提出改按五星级酒店标准优化设计和施工，优化施工过程中选用了部分无信息指导价的主材，这部分主材价格需双方协商确定；此外，双方在办理结算过程中交易对手方相关经办人员发生变动，导致结算延续，公司预期1年内可办理完结算工作，结算不存在重大不确定性。	20.00%	账龄组合
青省利电程有限公司	工程款	1,789.87	174.15	30.49	1,615.72	5.59%	1年以内，1-2年	硅山项目材料、劳务款，在建项目，按合约规定履行收款程序	该项目在2023年回款1,180万元。交易对手方实际控制人为硅山县财政局，因硅山PPP项目公司尚未支付交易对手方工程款，其亦未将款项拨付至公司。截止目前，硅山PPP项目公司已向交易对手方支付部分工程款，交易对手方近期会将款项拨付至公司。未查询到交易对手方存在债务违约的情况，无迹象表明其信用风险发生恶化。该债权信用风险较低。	9.73%	账龄组合
云德道桥工有限公司	工程款	1,626.66	81.33	81.33	1,545.33	5.34%	1年以内	永胜路材料款，村目材料款	该项目累计已回款3,791.43万元，其中2023年按合同约定回款3,541万元，2024年至今回款3,200万元。交易对手方为国有企业，实际控制人为云南省师宗县财政局，其资产负债率低于60%，营业收入过亿，2023年度经营活动产生的现金流量净额足以覆盖公司债权余额，具备还款能力。同时公司未查询到其存在债务违约的情况，无迹象表明信用风险发生恶化。信用风险较小。	5.00%	账龄组合
靖市益水资源开发公司	工程款	1,186.23	59.31	59.31	1,126.92	3.90%	1年以内	益水库项目工程款，沿河水库项目工程款，2023年新办结算	该项目累计回款355万元。该项目资金来源于政府性资金，根据项目所在地沾益区政府2024年预算，政府性基金预算收入为10.07亿元，收入主要来源为国有土地使用权出让收入，专项债务收入等，地方政府项目资金来源有保障。交易对手方实际控制人为曲靖市沾益区国资管理局，信用风险较低。未查询到存在债务违约的情况，无迹象表明信用风险发生恶化。	5.00%	账龄组合
合计		25,023.19	4,455.76	876.25	20,567.43	71.14%						

除上述主要应收账款项目外，剩余应收账款公司已考虑期限及信用风险情况，按适当比例计提了坏账准备。计提情况如下：

单位：万元

组合类型	账龄	账面余额	占应收账款余额比例	坏账准备	账面净额	占应收账款净额比例	计提比例
单项计提	——	3,676.72	9.54%	2,270.95	1,405.77	4.86%	61.77%
账龄组合	1年以内	3,276.73	8.50%	163.84	3,112.89	10.77%	5.00%
	1至2年	2,113.70	5.48%	211.37	1,902.33	6.58%	10.00%
	2至3年	1,323.09	3.43%	264.62	1,058.47	3.66%	20.00%
	3至4年	1,177.99	3.06%	471.20	706.79	2.44%	40.00%
	4至5年	317.75	0.82%	158.87	158.88	0.55%	50.00%
	5年以上	1,627.68	4.22%	1,627.68	0.00	0.00%	100.00%
小计		13,513.66	35.07%	5,168.53	8,345.13	28.86%	

注：①其中，单项计提债权的合理性说明：

单位：万元

交易对手方名称	账面余额	坏账准备余额	计提比例（%）	计提理由
贵州省茶马本然生态有限公司	824.44	824.44	100.00	预计无法收回，全额计提
文山马塘工业园区管理委员会	625.40	31.27	5.00	公司2023年已经与交易对手签订协议，明确1年内结清工程款项。该笔工程款项已经于2024年1月全额收回，期末计提比例参考账龄组合1年内款项的计提比例
长江绿海环境工程股份有限公司	609.19	609.19	100.00	预计无法收回，全额计提
贵州省金沙县林业局	556.99	27.85	5.00	公司2023年已经与交易对手签订协议，明确1年内结清工程款项。该笔工程款项已经于2024年1月全额收回，期末计提比例参考账龄组合1年内款项的计提比例。
云南集成广福房地产开发有限公司	286.49	286.49	100.00	预计无法收回，全额计提
文山市环境保护局	238.56	11.93	5.00	公司2023年已经与交易对手签订协议，明确1年内结清工程款项。该笔工程款项已经于2024年1月全额收回，期末计提比例参考账龄组合1年内款项的计提比例。
昆明兆新城房地产开发有限公司	131.16	131.16	100.00	预计无法收回，全额计提
云南恒云置业有限公司	124.88	124.88	100.00	预计无法收回，全额计提
文山三七产业园区管理委员会	46.00	2.30	5.00	基本确定款项能全额收回
文山壮族苗族自治州生态环境局文山分局	12.80	0.64	5.00	基本确定款项能全额收回
其他零星	220.81	220.81	100.00	预计无法收回，全额计提
小计	3,676.72	2,270.96		

②账龄组合计提坏账合理性说明：

A.2023年应收账款-账龄组合"回款水平：

账龄区间	账龄组合2022年末余额a	2023年实际回收金额b	2023年实际回收率c=b/a	不考虑调整因素计算历史损失率d	计算说明
1年内	70,608,051.03	20,063,527.39	28.42%	7.72%	（1-本账龄c）*下一账龄d
1-2年	50,576,254.65	4,571,746.38	9.04%	10.79%	（1-本账龄c）*下一账龄d
2-3年	30,135,787.14	20,549,198.17	68.19%	11.86%	（1-本账龄c）*下一账龄d
3-4年	4,285,972.80	274,750.00	6.41%	37.28%	（1-本账龄c）*下一账龄d
4-5年	22,818,479.19	13,729,181.96	60.17%	39.83%	（1-本账龄c）*下一账龄d
5年以上	23,660,110.41			100.00%	此账龄损失率为100%
合计	202,084,655.22	59,188,403.90	29.29%	24.16%	

B.评估2023年"应收账款-账龄组合"坏账准备计提：

账龄区间	账龄组合2023年末余额a	不考虑调整因素计算历史损失率b	2023年测算信用损失c=a*b	2023年账面数d	测算差异e=c-d
1年内	134,636,246.14	7.72%	10,396,523.93	6,731,812.31	3,664,711.62
1-2年	38,069,282.42	10.79%	4,106,586.45	3,806,928.24	299,658.21
2-3年	46,130,804.28	11.86%	5,470,708.54	9,226,160.85	-3,755,452.31
3-4年	11,779,908.52	37.28%	4,391,500.15	4,711,963.41	-320,463.26
4-5年	3,177,469.09	39.83%	1,265,682.99	1,588,734.55	-323,051.56
5年以上	16,276,824.75	100.00%	16,276,824.75	16,276,824.75	
合计	250,070,535.20		41,907,826.81	42,342,424.11	-434,597.30

综上，结合应收账款回款水平评估应收账款坏账准备计提是合理的。

3.合同资产

截至报告期末，公司合同资产原值46,506.29万元，减值准备1,226.32万元，账面净额45,279.97万元，其中前5名合同资产余额32,773.33万元，合同资产净额31,877.41万元，占合同资产净额70.4%。具体情况如下：

（1）计提方法

对于不含重大融资成分的合同资产，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。公司根据预期信用损失模型计提减值准备，即：预期信用损失（ECL）=违约概率（PD）×违约损失率（LGD）×违约风险敞口（EAD）。模型中的参数的确定依据如下：

①违约概率（PD）：选用中诚信国际发布的＜预期违约率表＞中选用特定信用等级的预期违约率作为违约概率。

②违约损失率（LGD）：选用《巴塞尔协议》（第3版）的违约损失率，其中：高级债权为40%，次级债权为75%。

中诚信国际发布的＜主体信用等级符号及定义＞及＜预期违约率表＞参见前文。

公司计提比例确定依据如下：

项目	计提比例确定依据	编号
交投集团内关联方	交易对手为云南交投集团及其关联方，考虑云南交投集团主体信用评级为AAA。选取中诚信AA+评级5年期以上违约概率0.4%作为PD，选取《巴塞尔协议》（第3版）次级债权违约损失率75%作为LGD，考虑其他因素后，该组合的减值准备计提比例为0.5%。	HT01
其他组合-云投集团关联方	交易对手为云投集团及其关联方，考虑云投集团主体信用评级为AAA。选取中诚信AA评级5年期以上违约概率1.615%作为PD，选取《巴塞尔协议》（第3版）次级债权违约损失率75%作为LGD，考虑其他因素后，该组合的减值准备计提比例为2%。	HT02
其他组合-云南建投集团关联方	交易对手为云南建投集团及其关联方，考虑云南建投集团主体信用评级为AAA。选取中诚信AA评级5年期以上违约概率1.615%作为PD，参考《巴塞尔协议》（第3版）次级债权违约损失率75%作为LGD，考虑其他因素后，该组合的减值准备计提比例为2%。	HT03
其他组合-其他单位	选取中诚信A-评级5年期以上违约概率3.73%作为PD，参考《巴塞尔协议》（第3版）次级债权违约损失率75%作为LGD，考虑其他因素后，该组合的减值准备计提比例为3.2%。	HT04

（2）公司主要合同资产明细：

单位：万元

交易对方名称	款项性质	账面余额	减值准备余额	报告期计坏账提	账面净额	占合同资产余额比例	合资净比例	形成原因	交易对方的信用风险及较以前年度的变化情况	计提比例	计提比例确认依据
师县市设资发团限公司	宗城建投开发有公司	13,832.64	442.64		442.64	29.73%		师宗项目工程款	该项目公司于2023年内启动实施，2023年按合同约定回款3,541万元，2024年至今回款3,200万元。交易对手方为国有企业，实际控制人为云南省师宗县财政局，未查询到存在债务违约的情况，无迹象表明信用风险发生恶化。	3.20%	HT04
云省会业展限公司	南社事发有公司	7,409.15	148.18		-51.78	16.04%		双提升项目工程款	截至2023年末该项目已完工验收，等待最终结算。截至目前交易对手方已按合同约定累计支付3.12亿元，目前公司正在与其办理结算，剩余款项按约定需在资料归档、结算完成后支付。交易对手方为云南省投资控股集团有限公司控股子公司，实际控制人为云南省国资委，未查询到存在债务违约的情况，无迹象表明信用风险发生恶化。	2.00%	HT02
昭市市设资发限公司	通城建投开发有公司	5,353.34	171.31		171.31	11.44%		元宝山、酒渔河项目工程款	项目资金来源于衔接推进乡村振兴财政补助资金及其他多渠道资金。项目所在地昭通市昭阳区政府2024年政府性基金预算收入为23.12亿元，收入主要来源为国有土地使用权出让收入，专项债务收入和转移性收入等，项目资金来源有保障。项目于2023年第三季度开始实施，2023年回款3,750万元，交易对手方云南省昭通市国资委全资控股企业，未查询到存在债务违约的情况，无迹象表明信用风险发生恶化。	3.20%	HT04
济海园绿化及民身目设施部	公升级改造健康指挥	工程款	3,811.34	121.96	-148.37	3,689.38	8.15%	中济海项目工程款	截至2023年末该项目已完工验收，等待最终结算。交易对手方已按合同约定累计支付2.3亿元，待政府审计结果确定后将支付至终审金额的97%。交易对手方为地方政府控制单位，未查询到在在债务违约的情况，无迹象表明信用风险发生恶化。	3.20%	HT04
云会高公有公司	南巧通路限	工程款	2,366.86	11.83	11.83	2,355.03	5.20%	会巧高速项目工程款	该项目公司于2023年第三季度开始实施，目前处于建设期。截至2023年末该项目回款1,420万元，交易对手方为云南交投控股子公司，系该项目的项目公司，未查询到存在债务违约的情况，无迹象表明信用风险发生恶化。交易对手方目前资产负债率为83.45%，但目前交易对手方账面净资产余额远超公司的债权余额，且项目公司建设期的资金来源有保障，因此具备还款能力，信用风险较小。	0.50%	HT01
合计			32,773.33	895.92	425.63	31,877.41	70.40%				

注：上述交易对手方中，云南省社会事业发展有限公司、云南会巧高速公路有限公司隶属于云南省属企业集团，主体信用评级为AAA，而其他单位及其所属集团未查询到信用评级，因此公司判断云南省社会事业发展有限公司、云南会巧高速公路有限公司的信用风险较其他单位较低，基于不同信用组合的信用风险不同，故合同资产减值准备计提比例存在差异。

公司将合同资产客户划分为若干组合，根据各组合客户信用风险特征，选择合适的违约概率及违约损失率，对预期信用损失进行估计。建筑行业结算周期普遍较长，故公司剩余合同资产存在部分期限较长的款项，针对此类款项，公司进行持续跟踪，对存在重大风险的客户，公司会对其信用风险进行单独评估，合理确定计提比例。公司剩余合同资产中，未发现重大风险的客户。除云南交投集团、云投集团、云南建投集团组合外的单位，按照3.2%的比例计提减值准备，计提比例确定依据为选取中诚信A-评级5年期以上违约概率3.73%作为PD，参考《巴塞尔协议》（第3版）次级债权违约损失率75%作为LGD，考虑其他因素后，该组合的减值准备计提比例为3.2%。具体如下：

单位：万元

单位名称	款项性质	账面余额	减值准备余额	账面净额	占合同资产净额比例	形成原因	交易对方的信用风险及较以前年度的变化情况	计提比例	计提比例确认依据
成都云科西南实业有限公司	工程款	42.11	0.84	41.27	0.09%	温江北林绿道工程二期工程款	系云投集团子公司，经营正常，具备还款能力	2.00%	HT02
贵州宏德置业有限公司	工程款	11.78	0.38	11.40	0.03%	贵州乐湾国际项目工程款	无迹象表明履约能力发生明显变化	3.20%	HT04
华夏阳光地产有限公司	工程款	276.60	8.85	267.75	0.59%	华夏御府项目工程款	待下游供应商提交资料后，与交易对手办理结算，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
云南杰联市政工程有限公司	工程款	471.16	15.08	456.08	1.01%	楚雄火车北站项目工程款	交易对手正在与业主办理结算，待完成后与公司结算，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
云南天景房地产开发有限公司	工程款	9.26	0.19	9.07	0.02%	云投中心7号路工程款	系云投集团子公司，经营正常，具备还款能力	2.00%	HT02
云南昭通市骨耕山水置业有限责任公司	工程款	2,358.09	75.46	2,282.63	5.04%	昭通市省耕山水项目工程款	交易对手方为国有企业，信用风险低，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
福建欢乐天地置业有限责任公司	工程款	194.17	6.21	187.96	0.42%	边坡客土项目工程款	2024年办理结算，目前已回款85.72万元，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
昆明国家高新技术企业开发区国有资产经营有限公司	工程款	4.03	0.13	3.90	0.01%	正大项目、东区会展新材料产业园项目工程款	交易对手方为国有企业，信用风险低，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
玉溪红星美凯龙置业发展有限公司	工程款	145.18	4.65	140.53	0.31%	红星国际广场D地块景观（住宅）分包工程款	无迹象表明履约能力发生明显变化	3.20%	HT04
云南安化房地产开发有限责任公司	工程款	156.32	5.00	151.32	0.33%	林溪谷项目工程款	交易对手方为国有企业，信用风险低，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
云南工程建设总承包股份有限公司	工程款	247.71	4.95	242.76	0.54%	马金铺片区10条乡村道路提升改造工程款	系云南建投集团子公司，经营正常，具备还款能力	2.00%	HT03
云南云上云信息化有限公司	工程款	399.34	7.99	391.35	0.86%	云上云中心绿化工程款	系云投集团子公司，经营正常，具备还款能力	2.00%	HT02
云南云投职教技供开发西双版纳有限责任公司	工程款	2.57	0.05	2.52	0.01%	西双版纳职业技术学院新校区室外绿化景观工程款	系云投集团子公司，经营正常，具备还款能力	2.00%	HT02
广西建工第五建筑工程集团有限公司	工程款	762.35	24.40	737.95	1.63%	新昆华医院景观绿化工程款	交易对手方为国有企业，信用风险低，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
广州山水怡人园林生态有限公司	工程款	639.50	20.46	619.04	1.37%	汉中市兴元新区繁屏东路绿化工程款	无迹象表明履约能力发生明显变化	3.20%	HT04
通海县福泽社会事业项目投资有限公司	工程款	104.94	3.36	101.58	0.22%	"三点一线"提升改造工程款	交易对手方为国有企业，信用风险低，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
通海县国有资产经营有限公司	工程款	99.50	3.18	96.32	0.21%	杞麓湖国家湿地公园入口景观工程款	该合同资产2017年形成，目前已完工，前期累计回款130.02万元。交易对手方为国有企业，2023年控股股东和公司已与交易对手协调回款事项，预计回收风险较小。	3.20%	HT04
中铁三局集团有限公司	工程款	95.01	3.04	91.97	0.20%	澄中新区空港商务区配套市政道路建设项目工程款	系中国中铁股份有限公司子公司，经营正常，具备还款能力	3.20%	HT04
通海县杞麓湖管理局	工程款	1,827.00	58.46	1,768.54	3.91%	红旗河、杞麓湖、中河湿地公园项目工程款	合同资产2018年形成，目前已完工，前期累计回款211.42万元。交易对手方政府，2023年控股股东和公司已与交易对手协调回款事项，预计回收风险较小。	3.20%	HT04
通海县水利局	工程款	394.22	12.61	381.61	0.84%	杨广片区农业高效节水灌排项目工程款	交易对手方为政府，信用风险低，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
西双版纳云投建设置业有限公司	工程款	567.19	11.34	555.85	1.23%	"傣"温泉景观绿化工程款	系云投集团子公司，经营正常，具备还款能力	2.00%	HT02
云南交投集团公路建设有限公司	工程款	213.70	1.07	212.63	0.47%	勐远至芙蓉口岸高速公路项目景观绿化及环境保护设施工程款	系控股股东子公司，经营正常，具备还款能力	0.50%	HT01
云南交投生态环境工程有限公司	工程款	1,300.22	6.50	1,293.72	2.86%	临清高速、思澜高速、瑞孟高速景观绿化工程款	系控股股东子公司，经营正常，具备还款能力	0.50%	HT01
云南空港雅仕维信息传媒有限公司	工程款	5.60	0.18	5.42	0.01%	长水国际机场S1卫星厅B1层绿植墙新建施工项目工程款	无迹象表明履约能力发生明显变化	3.20%	HT04
镇雄县文化和旅游局	工程款	94.03	3.01	91.02	0.20%	镇雄县巧府街道高山村生态康养乡村旅游示范项目工程款	交易对手方为政府，信用风险低，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
青海省水利水电工程局有限责任公司	工程款	408.98	13.09	395.89	0.87%	碧山PPP项目工程款	交易对手方为国有企业，信用风险低，无迹象表明履约能力发生变化	3.20%	HT04
云南德宏道路桥梁工程有限公司	工程款	1,289.85	6.45	1,283.40	2.83%	永胜县2023年30户以上自然村通硬化路建设EPC总承包项目工程款	系控股股东子公司，经营正常，具备还款能力	0.50%	HT01
云南交投生态环境工程有限公司	工程款	685.21	3.43	681.78	1.51%	姚安至南华高速公路绿化第一工区工程款、姚南高速、永昌高速景观绿化工程款	系控股股东子公司，经营正常，具备还款能力	0.50%	HT01
曲靖雄业房地产开发有限公司	工程款	41.68	1.33	40.35	0.09%	雄业金都项目工程款	无迹象表明履约能力发生明显变化	3.20%	HT04
云南恒达生态环境建设有限公司	工程款	884.45	28.30	856.15	1.89%	孟勐高速公路绿化工程款	无迹象表明履约能力发生明显变化	3.20%	HT04
小计		13,731.75	329.99	13,401.76	29.60%			0.00%	HT01

其中300万元以上的合同资产情况如下：

单位：万元

单位名称	款项性质	账面余额	减值准备余额	账面净额	占合同资产净额比例	形成原因	交易对方的信用风险及较以前年度的变化情况	计提比例	计提比例确认依据
云南杰联市政工程有限公司	工程款	471.16	15.08	456.08	1.01%	楚雄火车北站项目工程款	合同资产2019年产生，目前已完工，该项目前期累计已回款1,713.36万元。目前项目正在办理审计，公司正在开展核实和确认工作，预期1年内办理完结算工作，不存在重大不确定性。建筑行业竣工结算流程较长，根据公司与交易对手方签订的《楚雄火车北站（北广场与南广场）绿化景观工程施工合同》，项目验收后需向本联公司提交完整的结算书及结算相关资料原件办理竣工结算，竣工结算结果还需经项目业主方楚雄城建投资开发有限公司委托的审计单位审核确认。目前公司已提交结算资料，结算及审计工作尚未完成，因此合同资产暂未达到结转应收账款条件。此外，交易对手方承揽了公司部分其他项目，公司目前尚欠付其1,127.86万元的工程款未支付，公司认为预期回收风险低。	3.20%	HT04
云南昭通市省耕山水置业有限责任公司	工程款	2,358.09	75.46	2,282.63	5.04%	昭通市省耕山水项目工程款	合同资产2018年产生，目前已完工，该项目前期累计已回款3.36亿元。建筑行业竣工结算流程较长，根据公司与交易对手方签订的《昭通市省耕山水项目建设工程施工合同》，竣工验收报告经交易对手方认可后，公司向交易对手方递交竣工结算报告及完整的结算资料，双方按照协议书约定的价款及调整条款，进行竣工结算。目前公司已提交结算资料，交易对手方与项目业主方正在办理项目审计结算工作，待业主方审计工作完成后，交易对手方方将尽快开展与公司的结算工作，因此合同资产暂未达到结转应收账款条件。交易对手方为国有企业，通过公开信息未查询到交易对手存在违约情况，没有迹象表明对方履约能力发生恶化，预期信用风险低。	3.20%	HT04
广西建工第五建筑工程集团有限公司	工程款	762.35	24.4	737.95	1.63%	新昆华医院景观绿化工程款	合同资产2016年形成，目前已完工，该项目尚未回款。根据公司与交易对手方的结算书未完成，因此合同资产暂未达到结转应收账款条件。该项目的业主方方云南省投资控股集团有限公司控股子公司，公司与交易对手方的结算尚未完成，因此合同资产暂未达到结转应收账款条件。交易对手方也属于国有企业，预期信用风险低	3.20%	HT04
广州山水怡人园林生态有限公司	工程款	639.5	20.46	619.04	1.37%	汉中市兴元新区繁屏东路绿化工程款	合同资产2016年形成，目前已完工，该项目尚未回款。根据公司与交易对手方签订的协议约定，公司实施部分的结算金额，根据公司实施部分的成本占双方实施部分总成本的比例对业主方结算金额进行分配后确定。交易对手方在尚未就公司实施部分的成本审核确认，因此合同资产暂未达到结转应收账款条件。经公司与律所深入分析后认为，公司在该项目发生的成本金额证据充分，获得法院支持的概率较高，即使在最不利的情况下，公司发生的成本金额预期能够得到全额补偿，且公司有权同时向项目业主方及交易对手方追偿，因此预计该资产发生损失的风险较低。	3.20%	HT04
通海县杞麓湖管理局	工程款	1,827.00	58.46	1,768.54	3.91%	红旗河、杞麓湖、中河湿地公园项目工程款	合同资产2018年形成，目前已完工，该项目前期累计回款351.64万元。因该项目业主方对该项目规划调整，公司在实施了部分工程后，结合自身实际考虑，决定不再参与项目剩余工程的实施，经与通海县协商一致，公司退出了该项目剩余工程实施。项目业主方将该项目整体发包给第三方后，公司与第三方签订协议，约定对公司所实施部分的工程产值依据政府方结算审计结果为基础确定。目前项目政府方结算审计结果尚未出具，导致公司实施的部分结算未完成，因此合同资产暂未达到结转应收账款条件。公司预期1年内可办理完结算工作，结算不存在重大不确定性。根据法院判决，交易对手方对第三方应付公司工程款承担补充支付责任，且补充支付的金额能够覆盖该笔资产金额。此外，2023年控股股东成立了州市债权清收工作组，加强对云南州市政府沟通协调力度，帮助公司协调地方政府推进资金有序回收，交易对手预期信用风险较低	3.20%	HT04
通海县水利局	工程款	394.22	12.61	381.61	0.84%	杨广片区农业高效节水灌排项目工程款	合同资产2017年形成，目前已完工，该项目暂未回款。2017年公司作为该项目先期进场施工单位，与交易对手方签订《进场协议》，对该项目开展施工。后续因交易对手方就该项目规划进行调整，公司决定不再参与项目实施工程，后续工程由交易对手方发包至第三方进行实施。根据公司与交易对手方签订的《进场协议》，公司所实施的工程由交易对手方组织各方按相关计价依据进行结算。因该项目结算流整体进行，公司与交易对手方尚未办理结算，因此合同资产暂未达到结转应收账款条件。近期公司将与交易对手方及第三方签订协议，对工程结算等事宜进行明确。此外，2023年控股股东成立了州市债权清收工作组，帮助公司协调通海县政府推进资金有序回收，交易对手预期信用风险低。	2.00%	HT02
通海县师宗县市设资发团限公司	宗城建投开发有公司	13,832.64	442.64		442.64	29.57%		师宗项目工程款	该项目公司于2023年内启动实施，2023年按合同约定回款3,541万元，2024年至今回款3,200万元。交易对手方为国有企业，实际控制人为云南省师宗县财政局，未查询到存在债务违约的情况，无迹象表明信用风险发生恶化。	3.20%	HT04
云省会业展限公司	南社事发有公司	7,409.15	148.18		-51.78	16.04%		双提升项目工程款	截至2023年末该项目已完工验收，等待最终结算。截至目前交易对手方已按合同约定累计支付3.12亿元，目前公司正在与其办理结算，剩余款项按约定需在资料归档、结算完成后支付。交易对手方为云南省投资控股集团有限公司控股子公司，实际控制人为云南省国资委，未查询到存在债务违约的情况，无迹象表明信用风险发生恶化。	2.00%	HT02
昭市市设资发限公司	通城建投开发有公司	5,353.34	171.31		171.31	11.44%		元宝山、酒渔河项目工程款	项目资金来源于衔接推进乡村振兴财政补助资金及其他多渠道资金。项目所在地昭通市昭阳区政府2024年政府性基金预算收入为23.12亿元，收入主要来源为国有土地使用权出让收入，专项债务收入和转移性收入等，项目资金来源有保障。项目于2023年第三季度开始实施，2023年回款3,750万元，交易对手方云南省昭通市国资委全资控股企业，未查询到存在债务违约的情况，无迹象表明信用风险发生恶化。	3.20%	HT04
云南恒达生态环境建设有限公司	工程款	884.45	28.30	856.15	1.89%	孟勐高速公路绿化工程款	无迹象表明履约能力发生明显变化	3.20%	HT04
小计		13,731.75	329.99	13,401.76	29.60%			0.00%	HT01

综上，公司的主要交易对手方为政府和国有企业，信用风险低，结合当期客户的信用风险状况、担保情况、结算、回款情况等综合研判信用风险的变动，相应计提坏账，报告期的减值准备计提是充分的，不存在通过少计提减值规避净资产为负的情形。公司将与业主方紧密合作，积极推进项目结算工作，确保合同资产及时结转至应收账款，并在结转后及时跟进和推动债权的清收，提升资金周转效率。

年审机构核查意见：

经核查，公司报告期信用减值损失计提恰当，计提的依据合理；公司不存在少计提相关资产减值规避净资产为负的情形。

五、年报显示，你公司报告期确认债务重组损益1,789.37万元，请你公司说明债务重组损益的具体内容，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审机构进行核查并发表明确意见。

公司回复如下：

1.元谋住建局债务重组损失213.78万元。

2016年4月，云南今业生态建设集团有限公司（以下简称"今业生态"）与元谋住建局签订了《元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程一期施工合同》，随后今业生态与公司的挖股子公司云南洪尧园林绿化工程有限公司（以下简称"洪尧园林"）签订了《内部项目合作协议》，约定由洪尧园林实施一期工程。洪尧园林与元谋住建局分别在2016年8月、2017年2月签订了《元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程二期一标BT项目施工合同》和《元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程二期二标施工合同》，约定由洪尧园林实施二期一标和二期二标工程。上述项目为洪尧园林格资实施项目，为了弥补洪尧园林因格资实施该项目而带来的资金成本，2017年洪尧园林与元谋住建局签订了《补充协议》，协议约定"从工程项目初验合格之日起，元谋住建局按比例分期向洪尧园林支付工程结算价（若审计未完成，暂按合同价），同时支付此部分资金的资金占用费（按人民银行同期同档贷款基准利率计算）"。该项目于2018年竣工，2022年完成竣工决算审计，但因资金占用费双方存在争议审计中未予认定。2022年底，洪尧园林与元谋住建局就二期工程资金占用费达成一致意见，并于2023年1月收到了《元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程款及资金占用费确认函》，确认了二期工程款审定金额20,600.72万元，资金占用费3,049.40万元，其中资金占用费已支付1,019.50万元，尚欠付2,029.90万元。

为了促进债权清收，2023年11月洪尧公司、今业生态、元谋住建局三方签订了《元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊工程债务结清三方协议》，协议约定：元谋住建局欠付该项目工程款和资金占用费共计3,138.64万元，其中欠付一期工程款694.79万元、一期资金占用费413.96万元、二期资金占用费2,029.90万元；为一次性结清该项目欠款，三方约定按总欠付金额的20%进行让利豁免。随后各方又签订了《还款确认书》，元谋住建局已依约完成了支付义务。根据洪尧园林与今业生态就一期项目所签订的《内部项目合作协议》，一期工程剩余欠款归洪尧园林所有。截至目前今业生态尚欠付336.96万元，双方正在推进项目结算工作，待结算完成后今业生态将向洪尧园林进行支付。经查询，未发现今业生态信用风险存在恶化的迹象，按照坏账计提政策，公司已计提坏账75.82万元。洪尧园林就元谋县龙川江滨江休闲绿色长廊一二期工程所享有的债权属于《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》规范的金融工具，同时债权人、债务人就清偿债务的金额重新达成了协议，符合债务重组准则第二条对债务重组的定义，根据准则规定相关损益计入债务重组损益。债务重组前的债