证券代码：605069　　证券简称：正和生态　　公告编号：2024-042

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司关于公司2023年年度及2024年一季度报告的信息披露监管工作函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到上海证券交易所上市公司管理一部发送的《关于公司2023年年度及2024年一季度报告的信息披露监管工作函》（上证公函〔2024〕0711号）（以下简称“《工作函》”）。公司收到《工作函》后，积极组织公司相关部门、中介机构对涉及问题仔细核查，现将相关问题回复如下：

1、关于经营情况。年报及季报显示，公司主营生态保护与环境治理业务，具体包括水环境治理、生态修复、生态景观建设、生态保护等，主要业务模式为EPC（设计施工总承包）模式，以工程类项目为主。2023年，公司实现营业收入1.63亿元，同比下滑53.23%，实现净利润-4.32亿元，较上年增亏。同时，公司营业成本为1.98亿元，明显高于收入，其中工程施工分包费1.31亿元，同比增加26.7%，占成本比重为66.2%。此外，公司2023年毛利率为-21.39%，较上年下降49.52个百分点，2024年一季度毛利率转正，为26.87%。

请公司补充披露：（1）分业务列示公司报告期内确认收入的项目名称、客户名称、开工时间、合同总额、预计工期、期初及期末完工进度、实际完工时间、结算进度、各年度和2024年一季度投入金额、累计投入金额、各年度和2024年一季度收入确认金额、累计收入确认金额、各年度和2024年一季度毛利率，说明公司2023年、2024年一季度毛利率大幅波动的原因及合理性，并结合收入确认依据说明各年度收入确认是否存在提前或跨期确认收入的情形；（2）2023年前十名分包商名称、注册时间、与公司关联关系、合作历史、业务内容、分包费及确认方法和依据，自查是否存在通过与分包商交易进行利益输送或调节公司业绩的情形；（3）列示各项目在各年度确认的分包费、占项目收入比重及变化情况，并分析出现比重差异的具体原因，进一步说明2023年公司在收入大幅下滑的情况下分包费较高的原因及合理性，相关分包成本的归集结转是否准确。请年审会计师发表意见。

企业回复：

（1）公司2023年度确认收入的项目分业务列示如下

1）生态保护业务项目

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入（不含税）	2022年确认收入（不含税）	2023年确认收入（不含税）	2024年第一季度确认收入（不含税）	期初完工进度（2022/12/31）	期末完工进度（2023/12/31）	实际完工时间	结算进度	备注
1	东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目-工程	东方市自然资源和规划局	2022年12月15日	6,132.21	2022/12/10-2023/5/14	-	-	5,785.10	-	-	100%	2023年12月	项目已完工处于运维期，未上报结算	
2	东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目-服务	东方市自然资源和规划局	2022年12月15日	1,767.35	2022/12/10-2023/5/14	-	-	326.58	251.39	-	20%	-	服务期	
3	雄安新区唐河入淀口湿地生态保护项目施工总承包	中国雄安集团生态建设投资有限公司	2019年9月17日	11,667.30	2019/9/17-2020/7/31	-	-	-581.32	-	100%	100%	2020年7月	2023年完成竣工结算	2019年确认收入1344万，2020年确认收入2961万。
4	大兴区2014年平原地区造林工程-新机场可视（魏善庄）景观生态建设工程（三十二标段）	北京市大兴区魏善庄镇政府	2014年3月10日	399.93	2014/3/10-2014/12/30	-	-	-1.93	-	100%	100%	2014年7月	2023年完成竣工结算	2014年确认收入304万，2015年确认收入70万，2016年确认收入21万。
5	大兴区2015年平原地区造林工程-新机场可视（安定）景观生态林建设工程（四标段）	北京市大兴区安定镇政府	2015年3月10日	1,323.42	2015/3/10-2015/11/30	-	-	-11.45	-	100%	100%	2015年11月	2023年完成竣工结算	2015年确认收入1304万，2016年确认收入26万。
6	雄安新区9地块一区造林项目EPC总承包项目-工程	中国雄安集团生态投资有限公司	2017年11月13日	4,089.52	2017/11/13-2018/12/24	-	-	-34.20	-	100%	100%	2018年12月	2023年完成竣工结算	2017年确认收入1763万，2018年确认收入2035万，2020年确认收入674万。
7	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）-工程	荆楚文化产业投资集团有限公司	2018年4月9日	84,754.00	2018/2/6-2019/6/30	-	-	-185.68	-	100%	100%	2019年12月	2023年完成竣工结算	2018年确认收入17222万，2019年确认收入31372万。

2）生态景观建设业务项目

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入（不含税）	2022年确认收入（不含税）	2023年确认收入（不含税）	2024年第一季度确认收入（不含税）	期初完工进度（2022/12/31）	期末完工进度（2023/12/31）	实际完工时间	结算进度	备注
1	唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务	唐山市湖光建设有限公司	2022年7月1日	4,650.31	2022/7/1-2023/3/15；2023.7.1-2023.8.31	-	2,440.25	1,946.84	-	-	54%	100%	2023年8月	完工，已上报结算
2	天鹅镇2022年度“碧水绕村”“碧水绕镇”水生态综合治理项目工程运维（EPC0）	嘉善县天成发展有限公司	2022年10月21日	2,992.39	150天/运维期60个月	-	1,048.03	649.4	433.31	53%	63%	/	运维期	
3	唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务	唐山花文化开发有限公司	2023年7月1日	130.99	2023.7.1-2023.8.31	-	-	123.58	-	-	100%	2023年8月	完工，已上报结算	
4	唐山花海园区整体运维服务-基础物业服务	天津辉煌公司	2022年8月1日	320.00	2022.8-2023.8	-	-	24.91	357.42	-	100%	2023年8月	完工，已上报结算	
5	红酒子湿地公园周边绿化工程三十五标	伊金霍洛旗林局	2012年4月25日	883.09	2012.4.25-2015.6.30	-	-	-0.72	-	-	100%	100%	2015年	2012年确认收入17万。
6	太原植物园（景观三区）工程	上海绿建（集团）有限公司	2018年10月10日	16,017.04	2019/2/1-2019/6/30	2,979.35	-	-4.17	-	-	100%	100%	2020年12月	2019年确认收入12129万，2020年确认收入2690万。
7	唐山市边各寨保障性住房项目（公共租住房、廉租住房、经济适用房）A03地块环境艺术程及铺装补充	唐山陶瓷建设有限公司	2016年9月15日	633.49	2016/9/15-2016/12/14	-	-	-72.34	-	-	100%	100%	2016年1月	2016年确认收入252万，2017年确认收入764万。
8	碧水公园建设工程一园区北湖园林绿化局三标段（施工）	京州市北湖园林绿化局	2017年2月24日	4,638.15	2017/1/24-2017/12/24	606.21	-	-112.66	-	-	68%	100%	2021年	完工，已上报结算	2020年确认收入472万，2021年确认收入606万。
9	蓟南县碗窑景区改造提升工程设计与施工总承包-工程	蓟县旅游集团有限公司	2017年2月1日	3,200.00	2017/2/1-2017/10/1	-	388.93	-125.71	-	-	100%	100%	2018年7月	2023年完成竣工结算	2017年确认收入1953万，2018年确认收入764万。
10	湖北省第二届园博会（荆州）大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）-工程	荆楚文化产业投资集团有限公司	2019年6月15日	2,764.23	2019/6/13-2019/8/15	-	-	-452.36	-	-	100%	100%	2019年7月	2023年完成竣工结算	2019年确认收入3732万。

3）生态修复业务项目

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入（不含税）	2022年确认收入（不含税）	2023年确认收入（不含税）	2024年第一季度确认收入（不含税）	期初完工进度（2022/12/31）	期末完工进度（2023/12/31）	实际完工时间	结算进度	备注
1	雷州市红树林营造修复工程设计施工（EPC）总承包	雷州市自然资源局	2022年12月24日	4,539.09	2022/12/26-2025/12/25	-	-	3,753.50	-	-	100%	2023年12月	完工养护中	
2	厦门杏林湾生态修复整治项目	中电建市政工程（厦门）建设有限公司	2023年3月30日	13,377.43	2023/4/-2025/7/31	-	-	4,692.54	973.31	-	41%	/	在建	
3	贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期建设项目一房屋建筑工程	六盘水市正和投资建设有限公司	2020年4月13日	19,997.30	2020.4-2021.3	10,300.64	631.11	609.09	-	97%	100%	2023年12月	完工未上报结算	2020年确认收入6805万。
4	沧州百狮园及生态修复展示区提升项目	中铁二十局集团第四工程有限公司	2022年1月1日	15,247.98	2022/1/10-2022/7/31	-	13,410.71	433.86	1,019.52	97%	100%	2022年9月	完工，已上报结算	
5	汕头市濠南区成田镇上盐村美丽乡村建设项目（一期）设计施工总承包项目	汕头市濠南区成田镇上盐村民委员会	2020年4月10日	886.21	2019/12/16-2020/06/13	219.61	-	-129.36	-	-	100%	100%	2020年6月	2023年完成竣工结算	2020年确认收入573万。
6	大原市十号线跨河闸梁及南侧立交工程配套绿化工程（一标段）	太原市滨河公园	2019年9月21日	2,108.38	2019/2/25-2019/5/26	-	-	-381.97	-	-	100%	100%	2019年6月	2023年完成竣工结算	2019年确认收入1907万。
7	玉门河道路快速化改造及综合治理工程（景观绿化工程）一标段2	太原水务龙路河建设工程有限公司	2018年1月1日	6,197.00	2017/10/1-2018/1/28	-	-	-990.45	-	-	100%	100%	2018年11月	2023年完成竣工结算	2017年确认收入574万，2018年确认收入5676万。
8	金华赤山公园项目1标工程	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	2020年6月16日	30,231.00	2020/03/02-2021/09/30	7,087.38	-	-5,209.52	-	-	100%	100%	2022年3月	2023年完成竣工结算	2020年确认收入22635万。

4）水环境综合治理业务项目

序号	项目名称	客户名称	开工时间	合同总额	预计工期	2021年确认收入（不含税）	2022年确认收入（不含税）	2023年确认收入（不含税）	2024年第一季度确认收入（不含税）	期初完工进度（2022/12/31）	期末完工进度（2023/12/31）	实际完工时间	结算进度	备注
1	河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目	中铁十一局集团第一工程有限公司	2021年9月10日	42,000.00	2021/8/10-2023/12/31	23,032.95	8,010.06	3,167.72	2,229.08	81%	89%	-	在建，由于规划调整重新出图，导致合同变更，未按合同完工	
2	嘉兴-河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目	中铁十一局集团第一工程有限公司	2021年9月30日	2,500.00	2021/12/10-2022/4/30	669.65	48.14	498.50	299.22	29%	50%	-	在建	
3	南四湖流域丰沛运河生态修复提升项目（清投落）EPC工程	沛县兴田建设投资发展集团有限公司	2022年5月23日	12,730.25	2022/5/20-2023/1/19	-	4,026.02	726.94	-	35%	100%	2023年12月	完工，未报结算	
4	曹妃甸新区纳潮河岸公园景观施工工程	唐山市曹妃甸区市政园林工程有限公司	2013年1月1日	8,588.00	2012/12/31-2013/4/30	-	-	720.62	-	100%	100%	2020年12月	已结算	2012年确认收入3890万，2013年确认收入1443万，2017年确认收入939万。
5	海淀区南沙河下游生态修复工程第1标段（上庄-摄工程）	北京市海淀区水务局	2015年11月30日	2,025.18	378天	-	-	568.05	424.16	-	75%		在建	2016年确认收入896万。
6	海淀区南沙河下游生态修复工程第2标段（东王河村工程）	北京市海淀区水务局	2015年11月30日	2,880.73	378天	-	-	306.19	238.14	2%	62%		在建	2016年确认收入81万。
7	白银市白银区金沟河（郊野段）生态综合治理工程EPC总承包（试验段）项目-工程	白银市白银区水务局（白银市白银区防汛指挥部办公室）	2018年7月10日	20,300.00	2018/7/10-2018/9/4	-	- -331.68	-0.92	-	100%	100%	2019年6月	2023年完成竣工结算	2018年确认收入1500万；2022年核减原因为结算调整，2023年核减原因为税金差异调整。
8	龙固镇采煤塌陷地龙湖湿地生态环境修复工程（生态安全缓冲区）	沛县锦龙建设发展有限公司	2021年12月1日	2,017.00	2021/12/1-2022/3/31	817.16	885.26	-45.07	-	100%	100%	2022年7月	2023年完成竣工结算	
9	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	中建三局集团有限公司	2018年9月5日	450.00	2018/9/5-2018/11/30	-	-	-213.92	-	100%	100%	2018年12月	一审已结算，终审进行中	2018年确认收入619万。
10	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	中建三局集团有限公司	2017年5月24日	12,246.00	2017/5/21-2018/6/1	-	-	-885.64	-	100%	100%	2018年11月	一审已结算，终审进行中	2017年确认收入6474万，2018年确认收入4821万。

从上述列表可看出，截止到2022年底，公司有37个项目未完成验收移交结算等工作，导致应收账款额度较大，环账计提影响了当期利润。自2023年起，公司全力推进应收账款回收工作，加快推进项目验收移交工作，并将完工项目结算回款提升至战略高度，设立结算回款一级组织，由董事长和两位创始股东亲自带队，带领年轻有为的团队全面启动37个项目的结算工作，为后续顺利回款奠定基础。

5）各业务版块报告期内毛利率情况如下：

业务类型	2018年毛利率（%）	2019年毛利率（%）	2020年毛利率（%）	2021年毛利率（%）	2022年毛利率（%）	2023年毛利率（%）	2024年第一季度毛利率（%）
水环境治理	30.00	66.00	33.24	34.95	31.78	16.71	26.12
生态修复	41.71	41.49	36.39	45.58	24.85	不适用	13.14
生态景观建设	23.51	40.18	43.50	65.3	35.42	不适用	15.05
生态保护	20.52	22.68	21.83	20.41	不适用	40.17	30.36

2019年水环境治理毛利率66%为结算调增影响，剔除结算调整影响后，2019年水环境治理毛利率45%；

2021年生态景观建设毛利率65.3%为结算调增影响，剔除结算调整影响后，2021年生态景观建设毛利率为30.15%；

2022年生态保护毛利率不适用为当年度公司无生态保护收入项目；

2023年生态修复和生态景观建设不适用主要为结算调减影响，剔除结算调整后生态修复毛利率为20%，生态景观为19%，2023年水环境治理毛利率16.71%为结算调减影响，剔除结算调整后，2023年水环境治理毛利率32.75%。

结算调整的原因详见【（1-1-7）2023年因结算调整收入的项目情况】、【（2-2）涉及收入和成本变化的主要项目】题中答复。

6）公司毛利率波动的原因

公司2023年、2024年一季度毛利率出现大幅波动主要原因是已完工项目取得最终审计结算单，调减收入金额较大，如不考虑完工项目结算调整因素，2023年整体毛利率为21.2%，2024年一季度毛利率为26.9%，毛利率波动幅度不大。结算调整前后毛利率见下表：

项目	2024年一季度	2023年度
结算调整前营业收入（万元）	7,662.42	25,177.89
营业成本（万元）	5,603.37	19,841.08
结算调整前毛利率	26.87%	21.20%
结算调整金额（万元）	-	-8,832.68
结算调整后毛利率	26.87%	-21.39%

7）2023年因结算调整收入的项目情况

由于公司面临大量应收账款未收回，导致2022年年报被审计机构出具保留意见，银行收缩了授信和续贷额度，进而造成企业2023年流动资金紧张，为迅速回笼资金，公司在经营上调整了结算策略，在以回款为前提的基础上公司可以做出结算让步，以推动结算后的回款进度。

2023年度涉及结算调整的项目如下：

序号	项目名称	结算调整收入金额（万元）	结算后累计回款额占累计结算金额的比例
1	金华赤山公园项目1标工程	-5,209.52	96%
2	玉门河道路快速化改造及综合治理工程（景观绿化工程）一标段	-990.45	95%
3	曹妃甸新区纳潮河南岸公园景观施工工程	720.62	100%
4	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程（伊通河一期）	-885.64	76%
5	雄安新区唐河入淀口湿地生态保护项目施工总承包	-581.32	90%
6	湖北省第二届园博会（荆州）大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）-工程	-452.36	100%
7	大原市十号线跨沿河桥梁及南侧立交工程配套绿化工程（一标段）	-381.97	84%
8	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-伊通河流域中段水生态治理工程—卫星桥及回忆岛进出水口系统专业分包工程	-213.92	45%
9	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）-工程	-185.68	86%
10	其他16个结算调整金额小于150万元的项目小计	-652.43	/
	合计	-8,832.68	/

2023年度涉及结算调整的项目的各年度成本、收入如下：

序号	项目名称	客户名称	类别	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	累计确认成本&收入
1	金华赤山公园项目1标工程	金华市多湖中央商务区建设投资有限公司	各年度收入	-	-	-	-	-	-	-	-	22,635.32	7,087.38	-	-5,209.52	24,513.18
			各年度成本	-	-	-	-	-	-	-	16,118.69	4,841.95	629.55	97.14		21,687.34
2	玉门河道路快速化改造及综合治理工程（景观绿化工程）一标段	太原水务龙城河建设有限公司	各年度收入	-	-	-	373.63	5,675.82	-	-	-	-	-990.45		5,059.00	
			各年度成本	-	-	-	257.54	3,925.57	137.85	-101.78	61.32	11.57	34.42		4,326.49	
3	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程-永宁路人工湿地系统工程	中建三局集团有限公司	各年度收入	-	-	-	6,473.79	4,820.66	-	-	-	-	-885.64		10,408.81	
			各年度成本	-	-	-	4,288.82	2,913.93	-3.89	-79.88	-5.82	20.84	151.86		7,285.86	
4	雄安新区唐河入淀口湿地生态保护项目施工总承包	中国雄安集团生态建设投资有限公司	各年度收入	-	-	-	-	-	-	1,344.37	2,961.17	-	-581.32		3,724.22	
			各年度成本	-	-	-	-	-	-	993.33	1,589.91	-7.59	-2.46	56.86	2,630.06	
5	湖北省第二届园博会（荆州）大师园、友城园、荆州园等9个展园建设项目工程总承包（EPC）-工程	荆楚文化产业投资集团有限公司	各年度收入	-	-	-	-	-	-	3,731.63	-	-	-452.36		3,279.27	
			各年度成本	-	-	-	-	-	-	1,978.40	88.32	-4.70	6.60	71.23	2,139.86	
6	曹妃甸新区纳潮河南岸公园景观施工工程	唐山市曹妃甸区市政园林工程有限公司	各年度收入	3,889.85	1,443.30	-	-	-	939.19	-	-	-	-	720.62	6,992.96	
			各年度成本	2,398.93	890.10	-	-	-	1,148.82	-	-2.37	168.27	54.65	48.27	0.83	4,707.51
7	太原市十号线跨沿河桥梁及南侧立交工程配套绿化工程（一标段）	太原市滨河公园	各年度收入	-	-	-	-	-	-	1,906.97	-	-	-	-	-381.97	1,525.00
			各年度成本	-	-	-	-	-	-	1,109.97	-152.23	113.08	-0.68	-	1,070.13	
8	长春市伊通河流域水环境综合治理工程-伊通河流域中段项目工程总承包-水体生态净化工程—卫星桥及回忆岛进出水口系统专业分包工程	中建三局集团有限公司	各年度收入	-	-	-	-	-	619.07	-	-	-	-	-	-213.92	405.15
			各年度成本	-	-	-	-	-	-	387.10	-	-	-	-	-33.08	354.03
9	湖北省第二届园林博览会暨荆州市第一届园林博览会建设项目工程总承包（EPC）-工程	荆楚文化产业投资集团有限公司	各年度收入	-	-	-	-	-	17,221.81	31,371.97	-	-	-	-	-185.68	48,408.10
			各年度成本	-	-	-	-	-	13,760.86	18,767.49	-789.16	349.75	-19.49	846.64	32,916.09	

备注：根据工程行业惯例，项目完工后都会进行结算审计，对审计金额与账面金额的差异进行结算调整。2023年公司统计了历史项目结算对收入的影响，项目结算调整对收入影响比例为2.56%，对上结算审计对整体收入金额的影响不大。上述项目结算调整的原因如下：

金华赤山公园项目1标工程：2020年3月我司中标的“金华赤山公园项目1标工程”项目，业主方为金华市多湖中央商务区建设投资有限公司（以下简称城投公司），项目位于多湖中央商务区西南部，环城南路与东市南街交叉口的东北角，是2022年9月杭州亚运会的配套项目，合同金额3.02亿元。该项目工期紧、任务重，为确保项目整体效果满足杭州亚运会的功能需要，施工中业主方对部分景观进行了设计变更，施工中增加设计变更1255.24万元，增加智慧专项部分的合商变更1212.98万元，该项目公司累计确认产值3.23亿，该工程于2021年12月完工并投入使用。

竣工后我司根据合同及投标清单编制上报了竣工结算，第三方审计单位根据竣工图详细计算了工程量，主要争议在于一是由设计变更引起的超量部分要执行较低的投标控制价，造成大量核减；二是针对清单外项目和主材价格，审计单位选择了最低价，远低于公司预期。审减项目主要包括：（1）土壤改良未按合同清单价计取；（2）红色改性沥青变更为帕米孔生态路面，审计组价低于市场价；（3）业主对重要部位进行了景观提升，该部分材料未执行合同清单价；（4）园建、桥梁、建筑清单外组价调减等。

同时，业主城投公司为了减少养护费用，急于将项目移交给金华市金华区园林景观服务中心。若项目移交到金华区园林景观服务中心，项目结算和回款周期会大大延长，且存在诸多不确认性因素，公司管理层经过多次讨论，基于尽快收回剩余6131万为前提，最终同意接受结算调整金额，结算金额2.67亿，调减收入5209万。结算后项目2023年回款2319万，2024年第一季度回款2800万，扣除质保金800万，款项已基本收回。

曹妃甸新区纳潮河南岸公园景观施工工程：该项目调增720.62万元，主要由于我司在承接此项目过程中，因业主前期未办理用海证，导致验收、移交工作延迟，进而延长了项目养护期。我司于2022年提起诉讼，并由第三方造价咨询机构进行了造价鉴定，鉴定单位将2013年6月至2017年9月的养护费用增加至项目造价中。

其他项目：均为我司为了加速回款做出的相应让步，结算后累计回款额占累计结算金额的比例均超过80%。

8）收入确认依据

公司工程施工项目按照履约进度确认收入，由于客户能够控制公司履约过程中在建商品，或者公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入，按照如下过程确认收入：

1）确认合同预计总收入和预计总成本；

2）确认合同履约进度：累计实际发生的合同成本÷合同预计总成本×100%；

3）确认当期合同收入：当期确认的合同收入=合同预计总收入×履约进度-以前会计期间累计已确认的收入。

其中履约进度按照实际发生的合同成本和合同预计总成本确定；

1）对于预计总成本，公司根据现场勘察及项目交底内容包括不限于投标文件、设计方案、初步设计、施工图、成本信息价（成本部市场询价审核结果）、公司出具的内部定额、国家定额等编制项目预计总成本。在施工过程中，由于物价波动、资金付款周期、供应商资源、工期延期、对上签证变更等多种因素，导致预计总成本发生变更，公司预算部门结合变更情况及合同约定的情况，如变化成本金额占预计总成本的比例如超过5%，则在当季调整预计总成本；

2）对于实际发生的合同成本，主要包括材料费、机械费、人工费、专业分包、其他直接费用，每月结账前，经营部经营经理和财务人员依据各项目部所提交的月度材料成本单、劳务/机械/专业分包成本单进行双重审核；项目管理中心通常按季度组织相关部门对公司项目进行盘点，并对部分重点项目进行不定期抽盘，从而确保人账成本发生的真实性；另外，公司按照履约进度确认收入，通常取得的外部证据如下：①基于合同约定的周期，沟通取得甲方、监理认可的工程量确认单；②每年末均对主要项目累计进度向甲方函证确认。

综上，公司2023年、2024年一季度毛利率出现大幅波动主要原因是已完工项目取得最终审计结算单，调减收入金额较大，如不考虑完工项目结算调整因素，2023年整体毛利率为21.2%，2024年一季度毛利率为26.9%，毛利率波动幅度不大。公司收入确认依据实际发生的成本除以预计总成本计算完工进度，按依据合同及洽商变更金额编制的预计总收入乘以完工进度计算应确认的收入，符合会计准则规定，公司各年度收入确认取得了甲方或监理认可的工程量确认单，每年末均对主要项目累计进度向甲方函证确认，收入确认准确，不存在提前或跨期确认收入的情形。

（2）公司2023年前十大分包商明细如下：

分包商名称	注册时间	与公司关联关系	合作历史	业务内容	分包费（万元）	确认方法依据	是否存在利益输送、调节业绩情况
福建国凯建设工程有限公司	2018.4.26	无	2023年开始合作厦门杏林湾生态修复整治项目	鸟类栖息地围堰	1,746.69	月度，按机械施工土方量确认	无
厦门市政智慧城市科技有限公司	2005.7.12	无	2023年开始合作厦门杏林湾生态修复整治项目	信息化采购	1,049.48	月度，按信息化设备采购数量确认	无
贵州亚美装饰有限公司	1997.1.7	无	2022年开始合作贵州省六盘水市六枝特区郎岱山地旅游扶贫度假区第一期工程项目	建筑装修	819.23	月度，按施工完成量确认	无
厦门焕金建设工程有限公司	2015.10.8	无	2023年开始合作厦门杏林湾生态修复整治项目	机械起饼倒运	700.91	月度，按机械施工土方量确认	无
湛江市山海造林工程有限公司	2018.5.14	无	2023年开始合作雷州市红树林营造修复工程建设项目勘察设计施工（EPC）总承包	机械倒运土方	425.73	月度，按机械施工土方量确认	无
连洋航务集团有限公司	2012.10.12	无	2023年开始合作东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目	信息化监控	425.00	月度，按信息化设备采购数量确认	无
石家庄卓利建筑工程有限公司	2022.1.6	无	2023年开始合作河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目	机械倒运土方	413.22	月度，按机械施工土方量确认	无
华盛丰生态（深圳）有限公司	2015.12.31	无	2023年开始合作雷州市红树林营造修复工程建设项目勘察设计施工（EPC）总承包	绿化采购及保活	397.69	月度，按采购苗木的成活量确认	无
雷州市御宏建设工程有限公司	2023.6.25	无	2023年开始合作雷州市红树林营造修复工程建设项目勘察设计施工（EPC）总承包	机械倒运土方	372.00	月度，按机械施工土方量确认	无
兴霖环境（武汉）有限公司	2018.7.2	无	2023年开始合作厦门杏林湾生态修复整治项目	机械倒运土方	363.56	月度，按机械施工土方量确认	无

备注：成本确认方法依据合同单价及完成工程量进行确认。1）合同单价的确定：通过招标、竞争性谈判、比价等方式并结合市场价格、企业施工内部定额等进行确定，并签订合同；2）工程量的确定：依据对上合同、清单、图纸及分包方式，确定对下合同工程量；每月依据材料的送货单、过磅单，人工机械的对工单、机械记录表，分包费的收量单、分部分项验收记录表等单据确定月度完成工程量。并以此计算月度成本费用。

公司设有专门的供应链中心，对招标活动中的供应商实行“准入制度”。供应商成为合格供应商库或临时供应商库成员后，方可具备在公司范围内提供材料、专业分包、劳务分包、机械租赁等服务的基本资格。供应链中心负责组织各部门共同评审供应商，采用招标采购、竞争性谈判采购和比价采购三种采购模式选择供应商。

1）招标采购

公司对供应商库内的供应商发出招标信息，原则上参与投标供应商应不少于5家，个别专业性要求较高的专业分包如需招标，供应商应不少于3家。按照招投标规则，优选质优价廉、信誉良好的物资和供应商。

2）竞争性谈判采购

对于地域偏远的地区，相关供应商资源比较稀缺的情况，以及特有设备采购，如满足条件的供应商库内的供应商数量不足三家，可采用竞争性谈判采购。

3）比价采购

比价采购由项目部编制“物资需求单”，由招采人员根据物资需求单中材料的品种规格，与供应商库内的三家以上供应商进行询价，填写比价采购单，经营管理部门与采购部门联合比价确定质优价廉的供应商。

公司通过以上模式进行供应商选择，不存在通过与分包商交易进行利益输送或调节公司业绩的情形。

（3）列示各项目在各年度确认的分包费、占项目收入比重及变化情况，并分析出现比重差异的具体原因，进一步说明2023年公司在收入大幅下滑的情况下分包费较高的原因及合理性，相关分包成本的归集结转是否准确。

1）各项目在各年度确认的分包费、占项目收入比重情况如下：

项目名称	各年度分包费				各年度分包费占收入比重			
	2021	2022	2023	累计确认分包成本	2021	2022	2023	累计确认分包成本占收入比
厦门杏林湾生态修复整治项目	-	-	2,587.00	2,587.00	-	-	56%	56%
河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目	4,209.21	979.81	2,345.00	7,534.02	18%	12%	74%	22%
雷州市红树林营造修复工程建设项目勘察设计施工（EPC）总承包	-	-	1,851.61	1,851.61	-	-	49%	49%
东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目	-	-	1,720.64	1,720.64	-	-	28%	28%

2023年各项目在各年度的分包费占各项目收入的比如上图所示，其中公司2023年分包费13,117.35万元，占总成本比例66.2%，分包费涉及的内容主要包括：专业分包、机械劳务、材料（采购、运输）、养护预提成本，其中专业分包费4329.17万元，占总成本比例21.8%；机械劳务、材料（采购、运输）、养护预提成本，共计8788.18万元。明细列示如下：

单位：万元

序号	项目名称	2023年收入	分包费	专业分包	专业分包占收入比	机械劳务	材料（采购、运输）	养护预提
1	厦门杏林湾生态修复整治项目	4,692.00	2,587.00	1,537.00	33%		1,050.00	
2	河北省定州市唐河流域综合治理PPP项目	3,169.00	2,345.31	484.17	15%	1,246.50	614.64	
3	雷州市红树林营造修复工程建设项目勘察设计施工（EPC）总承包	3,779.00	1,851.61		0%	953.00	398.00	500.61
4	东方市墩头湾珊瑚礁生态保护修复项目	6,059.00	1,720.64		0%		1,305.00	415.64
5	其他项目养护预提成本		2,304.75					2,304.75
6	其他		2,308.00	2,308.00				
	合计		13,117.31	4,329.17		2,199.50	3,367.64	3,221.00

2023年分包费中的机械劳务、材料（采购、运输）金额较上年增加的主要原因：由于各项目的成本结构不同，且在不同的施工期间发生的施工内容也不尽相同，同时不同的施工内容成本结构也不尽相同。其中：1）机械劳务分包费主要发生在定州唐河项目、雷州红树林项目。定州唐河项目当期涉及河道开挖工程；雷州红树林项目为满足红树栽植的海水基准线，使用机械进行了海洋滩涂地的高度调整。2）材料（采购、运输）主要发生在厦门杏林湾、东方市珊瑚礁生态保护