（上接C57版）

对比同行业可比公司，公司2023年末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款计提坏账准备的综合比例16.27%，与同行业可比公司的综合计提比例保持了可比性。

（三）期后回款情况

公司2023年末按账龄组合计提坏账准备的应收账款期末余额92,763.00万元，截止2025年4月30日，期后回款金额合计51,944.83万元。

公司应收账款逾期未收回金额合计78,883.23万元，占应收账款期末余额的33.65%；其中逾期1年以上的应收账款期末余额66,307.48万元，占应收账款期末余额的28.29%，逾期应收账款占比较高的主要原因是公司工程项目主要以水利项目为主，水利项目前期投资规模普遍较大、建设及结算周期较长等特点，财务决算及资金拨付审批流程较长，应收账款回款账期普遍较长。但另一方面，水利项目主要为政府项目，业主方均系政府部门或其所属的投资建设单位、国有企业等，项目建设资金主要系政府预算内资金，未及时支付的原因主要由于地方财政资金预算安排的先后，但项目资金的最终拨付仍由地方财政承诺保障，故虽然逾期未收回，但预计无法收回的风险较小。

综上，公司应收账款、其他应收款的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及项目结算特点，与同行业公司保持了可比性。应收款项期后回款情况正常。公司坏账准备的计提比例合理，计提结果充分合理。

二、请说明1年以上按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款余额前五名的应收对象，款项产生的原因，应收对象是否为关联方，是否构成资金占用或财务资助。

（一）1年以上按账龄组合计提坏账准备的的应收账款

截止2023年12月31日，公司1年以上按账龄组合计提坏账准备的应收账款前五名如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	账龄	坏账准备	是否为关联方	产生原因
广西柳州市北城投资开发集团有限公司	1,755.83	2-4年	349.74	否	提供设计服务
温州大小门岛投资开发有限公司	1,695.28	2-3年	254.29	否	提供施工劳务
宁海宏顺建设有限公司	1,678.42	1-2年	167.84	是	提供施工劳务
广西柳州市投资控股有限公司	1,215.66	2-4年	226.16	否	提供设计服务
北海市路港建设投资开发有限公司	1,169.53	3-5年	310.70	否	提供设计服务
合计	7,514.72		1,308.74		

1、应收账款-广西柳州市北城投资开发集团有限公司期末余额1,755.83万元，系柳州市沙塘镇路网工程设计款、柳州市沙塘至走马道路工程设计款和柳州市洛维排水干渠设计款，以上项目设计服务已完成并经业主单位确认。广西柳州市北城投资开发集团有限公司为非关联方，不构成资金占用或财务资助。

2、应收账款-温州大小门岛投资开发有限公司期末余额1,695.28万元，系应收温州大门港口物流区促淤堤项目工程款，该项目目前已完工并经业主单位验收，确认含税收入24,011.17万元；因项目尚未整体决算因此尚未收回尾款1,695.28万元。温州大小门岛投资开发有限公司为非关联方，不构成资金占用或财务资助。

3、应收账款-宁海宏顺建设有限公司期末余额1,678.42万元，系应收浙围宁海东部沿海防洪排涝工程项目工程款，该项目目前尚在建设中。宁海宏顺建设有限公司为参股的项目公司，不构成资金占用或财务资助。

4、应收账款-广西柳州市投资控股集团有限公司期末余额1,215.66万元，系柳州市江湾大道工程、柳州市江湾大道滨江路-北进路)、柳州市三合大道(滨江路-北进路)地下综合管工程、柳州市G209国道(西安大道至启化路)柳州市北部生泰新区石碑坪工业园南侧道路(期)、北部生态新区新坪南五路(一期)、柳州市北部生志新区双沙路(西安大道至德慧路)和柳州市北部生态新区新石路(一期)地下综合管廊工程设计款，以上项目设计服务已完成并经业主单位确认。广西柳州市投资控股集团有限公司为非关联方，不构成资金占用或财务资助。

5、应收账款-北海市路港建设投资开发有限公司期末余额1,169.53万元，系北海市向大海道改建工程勘察设计款。北海市路港建设投资开发有限公司为非关联方，不构成资金占用或财务资助。

（二）1年以上按账龄组合计提坏账准备的的其他应收款

截止2023年12月31日，公司1年以上按账龄组合计提坏账准备的其他应收款前五名如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	账龄	坏账准备	是否为关联方	产生原因
梁东	1,977.43	2-4年	317.76	否	暂借项目周转金
国才常	1,694.78	1-3年	254.18	否	暂借项目周转金
王俊明	1,159.06	1-2年	115.91	否	暂借项目周转金
嵊泗耀鑫物资贸易有限公司	300.00	7年以上	300.00	否	合作保证金
张永秋	196.42	1-3年、4-5年	51.93	否	暂借项目周转金
合计	5,327.68	—	1,039.78	—	—

1、应收账款-梁东期末余额1,977.43万元、国才常期末余额1,694.78万元、王俊明期末余额1,159.06万元、张永秋期末余额196.42万元，上述个人均系公司的工程项目责任人，为保证项目施工进度，项目责任人分别向公司申请代垫超出工程确认进度对应成本控制范围之外的阶段性超额成本，代垫超额成本计入“其他应收款”，其个人保证通过项目后续收益予以偿还。目前，项目均处于正常建设或项目决算审计过程中，公司将在其后续收回的工程款项逐步扣回。梁东、国才常、王俊明、张永秋均为非关联方，不构成资金占用或财务资助。

2、其他应收款-嵊泗耀鑫物资贸易有限公司期末余额300.00万元，系合作保证金，长期挂账多年尚未收回。嵊泗耀鑫物资贸易有限公司为非关联方，不构成资金占用或财务资助。

三、请说明应收安徽省引江济淮工程有限责任公司账款坏账计提比例低于5%的原因及合理性，请说明应收王俊明、梁东、国才常其他应收款形成的原因、坏账准备计提比例确认的依据及合理性。

（一）应收安徽省引江济淮工程有限责任公司账款坏账计提比例低于5%的原因及合理性

2023年度报告披露的应收账款前五大客户中，安徽省引江济淮工程有限责任公司期末余额6,329.11万元、计提坏账准备272.96万元。经公司自查，该客户应收账款坏账准备披露的明细金额有误，实际计提的坏账准备金额为344.22万元，更正后该客户坏账准备计提比例为5.44%，不低于5%。

经会计师复核确认，该客户实际计提的应收账款坏账准备无误，仅为披露差错，该项差错不影响公司应收账款坏账准备期末计提金额的准确性。

（二）应收王俊明、梁东、国才常其他应收款形成的原因、坏账准备计提比例确认的依据及合理性

王俊明系公司子公司浙江省围海建设集团舟山有限公司施工的龙源江苏大丰H4#300MW海上风电项目风机安装施工工程项目的项目责任人；梁东系宁海县西店新城围填海堤闸工程项目、宁海县智能汽车小镇基础设施PPP项目、宁海县越溪乡小城镇综合整治工程设计、施工总承包(EPC)、宁海县东部沿海防洪排涝工程PPP项目、宁海西店新城围填海海堤修复工程的项目责任人；国才常系浅滩二期(南堤)促淤堤施工I标段、瑞安市丁山二期围区河道围埝工程项目、瑞安市丁山三期西片围涂工程项目、瑞安市丁山三期北区智造园区项目河道及绿化工程I标段项目、瑞安市丁山三期西片围涂工程(北片区)标化创建工程的项目责任人。

为保证项目施工进度，王俊明、梁东、国才常分别向公司申请代垫超出工程确认进度对应成本控制范围之外的阶段性超额成本，代垫超额成本计入“其他应收款-王俊明、梁东、国才常”，其个人保证通过项目后续收益予以偿。目前，项目均处于正常建设或项目决算审计过程中，预计工程款不存在无法收回的风险。对于公司代垫的王俊明、梁东、国才常应承担的阶段性超额成本，公司将在其后续收回的工程款项逐步扣回。因此，应收王俊明、梁东、国才常款项无法收回的风险较小，公司按账龄组合计提坏账准备，坏账准备计提依据合理、计提结果充分。

综上，上述应收王俊明、梁东、国才常其他应收款均系阶段性项目代垫款项，公司采用预期信用损失计量坏账准备。公司结合项目实施情况、项目结算款预计收回情况、个人偿还能力等情况进行减值测试，对预期信用损失风险较小的王俊明、梁东、国才常按账龄组合计提坏账准备。公司坏账准备计提依据充分，计提结果合理。

【会计师回复】

一、核查程序

针对上述应收账款、其他应收款坏账准备计提比例合理性及坏账准备计提的充分性事项，会计师执行了以下主要审计程序：

1、了解和评价与应收账款和其他应收款(以下合称“应收款项”)减值准备相关的内部控制设计的有效性；

2、获取应收款项组合和账龄明细表，根据公司应收款项坏账准备计提政策对应收款项坏账准备进行复核、测算，验证应收款项组合和账龄划分的准确性，复核应收款项坏账准备计提的准确性；

3、对于按照组合计提坏账准备的应收款项，评价组合划分的合理性，并结合客户信用风险特征、账龄分析、函证回函、历史回款、期后回款等情况，评估减值准备计提的合理性；

4、对于按照单项计提坏账准备的应收款项，结合客户的历史回款、资信状况、管理层预期未来收取的现金流量等情况，评价减值准备计提的合理性；

5、通过企查查、企业信用网站等查阅客户的公开资料，并结合账龄分析、历史回款、期后回款等情况，了解企业的资信状况、诉讼情况及偿还能力，对比同行业上市公司坏账计提政策和比例，评价公司应收款项坏账准备计提的充分性、合理性。

6、针对期末应收款项，通过函证、与企业沟通了解等方式了解往来形成的背景、原因，确认有无逾象表明应收款项信用风险显著增加的情形，评价重要客户应收款项坏账准备计提的充分性。

二、核查意见

通过实施上述程序并根据获得的审计证据，会计师认为：

1、结合同行业可比公司情况、期后回款情况等对公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款坏账准备计提比例设置进行核查，公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款坏账准备计提比例设置合理，坏账准备计提充分。

2、对公司1年以上按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款余额前五名应收对象进行核查，系提供施工劳务、设计服务尚未收到回款或一般经营性应收形成挂账，不构成资金占用或财务资助。

3、公司2023年报披露安徽省引江济淮工程有限责任公司应收账款坏账准备为272.96万。经核实，该客户应收账款坏账准备披露的明细金额有误，实际计提的坏账准备金额为344.22万元，实际计提比例为5.44%。该项差错不影响公司应收账款坏账准备期末计提金额的准确性。

4、对应收王俊明、梁东、国才常款项，经进行减值测试，公司对收回风险较低的王俊明、梁东、国才常款项按账龄组合计提坏账准备。公司对该部分款项坏账准备计提依据合理、计提结果充分。

问题9、你公司按组合计提坏账准备的合同资产期末余额为1.37亿元，建造合同形成的已完工未结算资产、服务合同形成的已交工未结算资产坏账计提比例分别为35.38%、19.13%，请结合同行业可比公司情况、期后回款情况等说明你公司按组合计提坏账准备的合同资产计提比例设置的依据及合理性，坏账准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

请结合同行业可比公司情况、期后回款情况等说明你公司按组合计提坏账准备的合同资产计提比例设置的依据及合理性，坏账准备计提的充分性。

（一）公司期末按组合计提合同资产减值准备情况

公司项目合同资产余额为公司已提供劳务未结算资产大于业主已确认结算收入的差额。工程项目按照不同阶段可划分为建设期、完工阶段、竣工验收阶段及决算审计阶段等。

公司于每年末对所有未完成竣工结算的项目确认的合同资产进行清查，对存在产值结算发生重大不利变化等异常情况表明其可能存在减值的项目合同资产减值损失进行单项减值测试，不存在减值迹象的合同资产按照组合依据账龄分析法计提坏账准备。合同资产按组合计提坏账准备比例如下：

账龄	坏账准备计提比例
1年以内(含1年)	5.00%
1-2年	10.00%
2-3年	15.00%
3-4年	20.00%
4-5年	30.00%
5-6年	50.00%
6-7年	50.00%
7年以上	100.00%

上述合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，与应收账款坏账准备计提政策保持一致，具有合理性。

2023年末公司按照组合计提合同资产减值准备情况如下：

单位：万元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	13,720.08	58.33	4,131.70	30.11	9,588.38
其中：					
建造合同形成的已完工未结算资产	9,272.46	39.42	3,280.75	35.38	5,991.71
服务合同形成的已交工未结算资产	4,447.62	18.91	850.95	19.13	3,596.67

（二）同行业可比公司合同资产坏账准备计提情况

同行业可比公司2023年末对已完工未结算合同资产按组合计提坏账准备比例如下：

单位名称	股票代码	计提比例
浙江交科	002061	1.00%
四川路桥	600039	1.00%
北新路桥	002307	0.50%
本公司	002586	39.42%

公司按组合计提坏账准备的合同资产计提比例39.42%，高于同行业上市公司平均水平，主要由于公司按账龄组合计提合同资产坏账准备，而公司以水利、市政等基础建设为主，项目的建设周期和项目整体决算时间较长，导致相应的合同资产账龄相对较长。因此公司合同资产坏账准备的计提比例高于同行业可比公司，符合公司的项目结算特点，具有合理性。

公司合同资产主要系处于正常建设过程中或已完工未决算的项目，正常建设过程中的项目后续经业主单位确认产值后转入应收账款，再进行结算回款；已完工未决算项目因尚未经决算确认且因项目整体决算周期较长，导致相应的合同资产账龄相对较长。

综上，公司合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，对按组合计提坏账准备的合同资产计提比例设置合理，坏账准备计提充分。

【会计师回复】

一、核查程序

针对公司合同资产坏账准备计提情况，会计师执行了以下主要审计程序：

1、了解公司与合同资产减值相关的内部控制设计的有效性；

2、复核管理层计提合同资产减值损失会计估计的合理性，复核相关会计政策的一贯性，与同行业上市公司的合同资产减值准备计提政策和比例进行对比分析，判断公司合同资产减值准备计提的合理性和可比性；

3、与公司管理层、工程部进行沟通，核实合同项目的执行和结算情况，确定相关项目是否存在停工、终止等异常情况，评价资产减值损失计提的合理性；

4、获取并检查项目合同、项目执行结算资料、建设过程中的相关文件等资料，核实项目的实际执行情况；

5、获取公司合同资产项目明细表、减值准备计算表，评价管理层就合同工程项目减值准备计提方法和所依据的资料的合理性，并对计提的减值准备进行复核和重算，评价合同资产减值准备计提的合理性。

二、核查意见

通过实施上述程序并根据获得的审计证据，会计师认为，公司合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，与应收账款坏账准备计提政策保持一致，具有合理性。

（一）公司期末按组合计提合同资产减值准备情况

公司项目合同资产余额为公司已提供劳务未结算资产大于业主已确认结算收入的差额。工程项目按照不同阶段可划分为建设期、完工阶段、竣工验收阶段及决算审计阶段等。

公司于每年末对所有未完成竣工结算的项目确认的合同资产进行清查，对存在产值结算发生重大不利变化等异常情况表明其可能存在减值的项目合同资产减值损失进行单项减值测试，不存在减值迹象的合同资产按照组合依据账龄分析法计提坏账准备。合同资产按组合计提坏账准备比例如下：

账龄	坏账准备计提比例
1年以内(含1年)	5.00%
1-2年	10.00%
2-3年	15.00%
3-4年	20.00%
4-5年	30.00%
5-6年	50.00%
6-7年	50.00%
7年以上	100.00%

上述合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，与应收账款坏账准备计提政策保持一致，具有合理性。

2023年末公司按照组合计提合同资产减值准备情况如下：

单位：万元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	13,720.08	58.33	4,131.70	30.11	9,588.38
其中：					
建造合同形成的已完工未结算资产	9,272.46	39.42	3,280.75	35.38	5,991.71
服务合同形成的已交工未结算资产	4,447.62	18.91	850.95	19.13	3,596.67

（二）同行业可比公司合同资产坏账准备计提情况

同行业可比公司2023年末对已完工未结算合同资产按组合计提坏账准备比例如下：

单位名称	股票代码	计提比例
浙江交科	002061	1.00%
四川路桥	600039	1.00%
北新路桥	002307	0.50%
本公司	002586	39.42%

公司按组合计提坏账准备的合同资产计提比例39.42%，高于同行业上市公司平均水平，主要由于公司按账龄组合计提合同资产坏账准备，而公司以水利、市政等基础建设为主，项目的建设周期和项目整体决算时间较长，导致相应的合同资产账龄相对较长。因此公司合同资产坏账准备的计提比例高于同行业可比公司，符合公司的项目结算特点，具有合理性。

公司合同资产主要系处于正常建设过程中或已完工未决算的项目，正常建设过程中的项目后续经业主单位确认产值后转入应收账款，再进行结算回款；已完工未决算项目因尚未经决算确认且因项目整体决算周期较长，导致相应的合同资产账龄相对较长。

综上，公司合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，对按组合计提坏账准备的合同资产计提比例设置合理，坏账准备计提充分。

【会计师回复】

一、核查程序

针对公司合同资产坏账准备计提情况，会计师执行了以下主要审计程序：

1、了解公司与合同资产减值相关的内部控制设计的有效性；

2、复核管理层计提合同资产减值损失会计估计的合理性，复核相关会计政策的一贯性，与同行业上市公司的合同资产减值准备计提政策和比例进行对比分析，判断公司合同资产减值准备计提的合理性和可比性；

3、与公司管理层、工程部进行沟通，核实合同项目的执行和结算情况，确定相关项目是否存在停工、终止等异常情况，评价资产减值损失计提的合理性；

4、获取并检查项目合同、项目执行结算资料、建设过程中的相关文件等资料，核实项目的实际执行情况；

5、获取公司合同资产项目明细表、减值准备计算表，评价管理层就合同工程项目减值准备计提方法和所依据的资料的合理性，并对计提的减值准备进行复核和重算，评价合同资产减值准备计提的合理性。

二、核查意见

通过实施上述程序并根据获得的审计证据，会计师认为，公司合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，与应收账款坏账准备计提政策保持一致，具有合理性。

2023年末公司按照组合计提合同资产减值准备情况如下：

单位：万元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	13,720.08	58.33	4,131.70	30.11	9,588.38
其中：					
建造合同形成的已完工未结算资产	9,272.46	39.42	3,280.75	35.38	5,991.71
服务合同形成的已交工未结算资产	4,447.62	18.91	850.95	19.13	3,596.67

（二）同行业可比公司合同资产坏账准备计提情况

同行业可比公司2023年末对已完工未结算合同资产按组合计提坏账准备比例如下：

单位名称	股票代码	计提比例
浙江交科	002061	1.00%
四川路桥	600039	1.00%
北新路桥	002307	0.50%
本公司	002586	39.42%

公司按组合计提坏账准备的合同资产计提比例39.42%，高于同行业上市公司平均水平，主要由于公司按账龄组合计提合同资产坏账准备，而公司以水利、市政等基础建设为主，项目的建设周期和项目整体决算时间较长，导致相应的合同资产账龄相对较长。因此公司合同资产坏账准备的计提比例高于同行业可比公司，符合公司的项目结算特点，具有合理性。

公司合同资产主要系处于正常建设过程中或已完工未决算的项目，正常建设过程中的项目后续经业主单位确认产值后转入应收账款，再进行结算回款；已完工未决算项目因尚未经决算确认且因项目整体决算周期较长，导致相应的合同资产账龄相对较长。

综上，公司合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，对按组合计提坏账准备的合同资产计提比例设置合理，坏账准备计提充分。

【会计师回复】

一、核查程序

针对公司合同资产坏账准备计提情况，会计师执行了以下主要审计程序：

1、了解和评价与应收账款和其他应收款(以下合称“应收款项”)减值准备相关的内部控制设计的有效性；

2、获取应收款项组合和账龄明细表，根据公司应收款项坏账准备计提政策对应收款项坏账准备进行复核、测算，验证应收款项组合和账龄划分的准确性，复核应收款项坏账准备计提的准确性；

3、对于按照组合计提坏账准备的应收款项，评价组合划分的合理性，并结合客户信用风险特征、账龄分析、函证回函、历史回款、期后回款等情况，评估减值准备计提的合理性；

4、对于按照单项计提坏账准备的应收款项，结合客户的历史回款、资信状况、管理层预期未来收取的现金流量等情况，评价减值准备计提的合理性；

5、通过企查查、企业信用网站等查阅客户的公开资料，并结合账龄分析、历史回款、期后回款等情况，了解企业的资信状况、诉讼情况及偿还能力，对比同行业上市公司坏账计提政策和比例，评价公司应收款项坏账准备计提的充分性、合理性。

6、针对期末应收款项，通过函证、与企业沟通了解等方式了解往来形成的背景、原因，确认有无逾象表明应收款项信用风险显著增加的情形，评价重要客户应收款项坏账准备计提的充分性。

二、核查意见

通过实施上述程序并根据获得的审计证据，会计师认为：

1、结合同行业可比公司情况、期后回款情况等对公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款坏账准备计提比例设置进行核查，公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款坏账准备计提比例设置合理，坏账准备计提充分。

2、对公司1年以上按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款余额前五名应收对象进行核查，系提供施工劳务、设计服务尚未收到回款或一般经营性应收形成挂账，不构成资金占用或财务资助。

3、公司2023年报披露安徽省引江济淮工程有限责任公司应收账款坏账准备为272.96万。经核实，该客户应收账款坏账准备披露的明细金额有误，实际计提的坏账准备金额为344.22万元，实际计提比例为5.44%。该项差错不影响公司应收账款坏账准备期末计提金额的准确性。

4、对应收王俊明、梁东、国才常款项，经进行减值测试，公司对收回风险较低的王俊明、梁东、国才常款项按账龄组合计提坏账准备。公司对该部分款项坏账准备计提依据合理、计提结果充分。

问题9、你公司按组合计提坏账准备的合同资产期末余额为1.37亿元，建造合同形成的已完工未结算资产、服务合同形成的已交工未结算资产坏账计提比例分别为35.38%、19.13%，请结合同行业可比公司情况、期后回款情况等说明你公司按组合计提坏账准备的合同资产计提比例设置的依据及合理性，坏账准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

请结合同行业可比公司情况、期后回款情况等说明你公司按组合计提坏账准备的合同资产计提比例设置的依据及合理性，坏账准备计提的充分性。

（一）公司期末按组合计提合同资产减值准备情况

公司项目合同资产余额为公司已提供劳务未结算资产大于业主已确认结算收入的差额。工程项目按照不同阶段可划分为建设期、完工阶段、竣工验收阶段及决算审计阶段等。

公司于每年末对所有未完成竣工结算的项目确认的合同资产进行清查，对存在产值结算发生重大不利变化等异常情况表明其可能存在减值的项目合同资产减值损失进行单项减值测试，不存在减值迹象的合同资产按照组合依据账龄分析法计提坏账准备。合同资产按组合计提坏账准备比例如下：

账龄	坏账准备计提比例
1年以内(含1年)	5.00%
1-2年	10.00%
2-3年	15.00%
3-4年	20.00%
4-5年	30.00%
5-6年	50.00%
6-7年	50.00%
7年以上	100.00%

上述合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，与应收账款坏账准备计提政策保持一致，具有合理性。

2023年末公司按照组合计提合同资产减值准备情况如下：

单位：万元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	13,720.08	58.33	4,131.70	30.11	9,588.38
其中：					
建造合同形成的已完工未结算资产	9,272.46	39.42	3,280.75	35.38	5,991.71
服务合同形成的已交工未结算资产	4,447.62	18.91	850.95	19.13	3,596.67

（二）同行业可比公司合同资产坏账准备计提情况

同行业可比公司2023年末对已完工未结算合同资产按组合计提坏账准备比例如下：

单位名称	股票代码	计提比例
浙江交科	002061	1.00%
四川路桥	600039	1.00%
北新路桥	002307	0.50%
本公司	002586	39.42%

公司按组合计提坏账准备的合同资产计提比例39.42%，高于同行业上市公司平均水平，主要由于公司按账龄组合计提合同资产坏账准备，而公司以水利、市政等基础建设为主，项目的建设周期和项目整体决算时间较长，导致相应的合同资产账龄相对较长。因此公司合同资产坏账准备的计提比例高于同行业可比公司，符合公司的项目结算特点，具有合理性。

公司合同资产主要系处于正常建设过程中或已完工未决算的项目，正常建设过程中的项目后续经业主单位确认产值后转入应收账款，再进行结算回款；已完工未决算项目因尚未经决算确认且因项目整体决算周期较长，导致相应的合同资产账龄相对较长。

综上，公司合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，对按组合计提坏账准备的合同资产计提比例设置合理，坏账准备计提充分。

【会计师回复】

一、核查程序

针对公司合同资产坏账准备计提情况，会计师执行了以下主要审计程序：

1、了解公司与合同资产减值相关的内部控制设计的有效性；

2、复核管理层计提合同资产减值损失会计估计的合理性，复核相关会计政策的一贯性，与同行业上市公司的合同资产减值准备计提政策和比例进行对比分析，判断公司合同资产减值准备计提的合理性和可比性；

3、与公司管理层、工程部进行沟通，核实合同项目的执行和结算情况，确定相关项目是否存在停工、终止等异常情况，评价资产减值损失计提的合理性；

4、获取并检查项目合同、项目执行结算资料、建设过程中的相关文件等资料，核实项目的实际执行情况；

5、获取公司合同资产项目明细表、减值准备计算表，评价管理层就合同工程项目减值准备计提方法和所依据的资料的合理性，并对计提的减值准备进行复核和重算，评价合同资产减值准备计提的合理性。

二、核查意见

通过实施上述程序并根据获得的审计证据，会计师认为，公司合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，与应收账款坏账准备计提政策保持一致，具有合理性。

2023年末公司按照组合计提合同资产减值准备情况如下：

单位：万元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	13,720.08	58.33	4,131.70	30.11	9,588.38
其中：					
建造合同形成的已完工未结算资产	9,272.46	39.42	3,280.75	35.38	5,991.71
服务合同形成的已交工未结算资产	4,447.62	18.91	850.95	19.13	3,596.67

（二）同行业可比公司合同资产坏账准备计提情况

同行业可比公司2023年末对已完工未结算合同资产按组合计提坏账准备比例如下：

单位名称	股票代码	计提比例
浙江交科	002061	1.00%
四川路桥	600039	1.00%
北新路桥	002307	0.50%
本公司	002586	39.42%

公司按组合计提坏账准备的合同资产计提比例39.42%，高于同行业上市公司平均水平，主要由于公司按账龄组合计提合同资产坏账准备，而公司以水利、市政等基础建设为主，项目的建设周期和项目整体决算时间较长，导致相应的合同资产账龄相对较长。因此公司合同资产坏账准备的计提比例高于同行业可比公司，符合公司的项目结算特点，具有合理性。

公司合同资产主要系处于正常建设过程中或已完工未决算的项目，正常建设过程中的项目后续经业主单位确认产值后转入应收账款，再进行结算回款；已完工未决算项目因尚未经决算确认且因项目整体决算周期较长，导致相应的合同资产账龄相对较长。

综上，公司合同资产的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，对按组合计提坏账准备的合同资产计提比例设置合理，坏账准备计提充分。

【会计师回复】

一、核查程序

针对公司合同资产坏账准备计提情况，会计师执行了以下主要审计程序：

1、了解和评价与应收账款和其他应收款(以下合称“应收款项”)减值准备相关的内部控制设计的有效性；

2、获取应收款项组合和账龄明细表，根据公司应收款项坏账准备计提政策对应收款项坏账准备进行复核、测算，验证应收款项组合和账龄划分的准确性，复核应收款项坏账准备计提的准确性；

3、对于按照组合计提坏账准备的应收款项，评价组合划分的合理性，并结合客户信用风险特征、账龄分析、函证回函、历史回款、期后回款等情况，评估减值准备计提的合理性；

4、对于按照单项计提坏账准备的应收款项，结合客户的历史回款、资信状况、管理层预期未来收取的现金流量等情况，评价减值准备计提的合理性；

5、通过企查查、企业信用网站等查阅客户的公开资料，并结合账龄分析、历史回款、期后回款等情况，了解企业的资信状况、诉讼情况及偿还能力，对比同行业上市公司坏账计提政策和比例，评价公司应收款项坏账准备计提的充分性、合理性。

6、针对期末应收款项，通过函证、与企业沟通了解等方式了解往来形成的背景、原因，确认有无逾象表明应收款项信用风险显著增加的情形，评价重要客户应收款项坏账准备计提的充分性。

二、核查意见

通过实施上述程序并根据获得的审计证据，会计师认为：

1、结合同行业可比公司情况、期后回款情况等对公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款坏账准备计提比例设置进行核查，公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款坏账准备计提比例设置合理，坏账准备计提充分。

2、对公司1年以上按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款余额前五名应收对象进行核查，系提供施工劳务、设计服务尚未收到回款或一般经营性应收形成挂账，不构成资金占用或财务资助。

3、公司2023年报披露安徽省引江济淮工程有限责任公司应收账款坏账准备为272.96万。经核实，该客户应收账款坏账准备披露的明细金额有误，实际计提的坏账准备金额为344.22万元，实际计提比例为5.44%。该项差错不影响公司应收账款坏账准备期末计提金额的准确性。

4、对应收王俊明、梁东、国才常款项，经进行减值测试，公司对收回风险较低的王俊明、梁东、国才常款项按账龄组合计提坏账准备。公司对该部分款项坏账准备计提依据合理、计提结果充分。

问题10、你公司存货中合同履约成本期末余额为1.52亿元，合同履约成本减值准备计提比例为74.32%。请说明合同履约成本减值准备计提比例确认的依据及合理性，涉及的具体项目、项目进展情况，近三年对合同履约成本减值准备计提比例的确认依据、说明计提比例发生变化的原因，历年计提是否充分。 请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

请说明合同履约成本减值准备计提比例确认的依据及合理性，涉及的具体项目、项目进展情况，近三年对合同履约成本减值准备计提比例的确认依据，说明计提比例发生变化的原因，历年计提是否充分。

1、每个报告期末，公司对期末工程项目进行减值测试，若工程施工合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应计提合同履约成本减值准备，公司对工程项目按照单个存货项目计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

近三年公司存货中的合同履约成本减值准备计提情况如下：

单位：万元

项 目	近3年计提减值准备情况		
	2023年	2022年	2021年
年末存货账面余额B	15,231.29	13,220.47	3,653.37
本年计提减值准备金额	3,063.18	8,256.63	-
存货减值准备余额A	11,319.81	8,256.63	-
年末存货账面价值	3,911.48	4,963.84	3,653.37
减值准备计提比例A/B	74.32%	62.45%	-

2、截至2023年12月31日，公司存货中合同履约成本减值准备计提明细如下：

单位：万元

项目名称	项目执行情况	存货账面原值	存货减值准备余额	2023年计提减值准备	2022年计提减值准备	2021年计提减值准备
宁海县三山涂促淤试验堤项目工程	已停工未结算	3,074.85	3,074.85	3,074.85	-	-
台州市引水工程(马家寨、劈篾坦隧洞工程)	已完工未结算	168.45	168.45	48.21	120.24	-
台州东部新区聚洋大道以东、长浦河以南区块软基处理工程二标段	已完工未结算	1,100.93	1,100.93	11.24	1,089.69	-
台州市地下综合管廊一期工程(集聚区段)ppp项目	已停工未结算	192.68	192.68	-30.47	223.15	-
澄河总干渠东部新城段水利综合治理工程	项目终止未结算	4,979.47	4,979.47	-40.65	5,020.12	-
姚江上游余姚西分工程Ⅰ标段土建及安装工程	已完工未结算	1,803.43	1,803.43		1,803.43	-
合计		11,319.81	11,319.81	3,063.18	8,256.63	-

如上表，上述计提减值的项目均已完工/停工/终止尚未决算，根据经业主确认的最后一期产值估计项目总收入，与该项目相关的预计收入已全额确认并结转相应成本；合同履约成本期末余额为超过合同总收入的部分，预计形成合同预计损失，因此账面全额计提合同履约成本减值准备。公司近三年合同履约成本减值准备计提比例发生变化的原因，主要系根据工程的完工/停工/终止状态及决算情况单项进行减值测试并单项计提减值准备，历年计提减值准备充分、合理。

综上，公司合同履约成本减值准备的计提依据充分、合理。近三年合同履约成本减值准备计提比例发生变化的原因，主要系根据工程的完工/停工/终止状态及决算情况单项进行减值测试并单项计提减值准备，历年计提减值准备充分、合理。

【会计师回复】

一、核查程序

针对存货减值准备计提情况，会计师执行了以下主要审计程序：

1、了解和评价与存货跌价准备减值测试相关的内部控制设计的有效性；

2、了解公司存货跌价准备的计提政策及方法；

3、获取并检查项目合同、支付证书等，向公司工程部相关人员了解工程项目状态、工程进展情况、结算情况等，评价存货减值准备计提的合理性；

4、获取公司工程项目明细表、减值准备计算表，评价管理层就工程项目减值准备计提方法和所依据的资料的合理性，并对计提的减值准备进行复核和重算，评价存货减值准备计提的合理