（上接C59版）

4、分析公司前期亏损的原因、亏损因素和事项是否仍在影响公司未来的经营成果；

5、取得截止2024年末，已签订但尚未履行或尚未履行完毕的合同台账；

6、获取管理层对公司持续经营能力评估的书面说明，并复核公司对持续经营能力评估时的相关依据；

7、获取上海千年剥离的董事会决议及其公告，向公司管理层了解上海千年计划的剥离流程及其实际进展情况；

8、了解现金流量表编制方法，取得并复核现金流量表编制底稿；

9、结合应收账款、其他应收款、长期股权投资等科目，评价公司各项资产计提坏账准备/减值准备的充分性和合理性。

三、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、报告期末，公司以前年度存在的违规对外提供担保、关联方资金占用、主要银行账户被冻结、重要子公司失控等重大内控缺陷的影响已经消除。2024年度，公司不存在新增的重大内控缺陷问题。

2、公司各年度扣非后归母净利润持续亏损，主要系计提与上海千年相关的各项减值损失及其他工程项目的减值损失，以及部分年度因经营现金流周转困难导致的收入下降。截止本问询函回复日，上述情况已得到改善。公司资产负债结构较为合理，经营现金流较为充足，营业收入规模稳定，核心资产不存在重大权属纠纷。此外，随着上海千年的剥离，公司扣非后净利润持续亏损的情况将得到明显改善。因此，公司各项经营情况正常，不存在较大的经营风险，持续经营能力不存在重大不确定性。

3、基于公司以前年度存在的内控缺陷问题及其影响已经消除，2024年度公司不存在新增的重大内控缺陷问题；公司的持续能力不存在重大不确定性，公司管理层以持续经营为基础编财务报表是合理的。公司2023年报审计机构已出具标准无保留意见审计报告；且我们已实施了有效的审计程序，获取了充分适当的审计证据，确认期初余额不包含对本期财务报表产生重大影响的错报。因此，会计师对公司2024年度财务报表发表标准无保留意见具有合规性及合理性。

问题6、你公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款期末余额分别为9.35亿元、1.64亿元，账龄为1年以内、1至2年、2至3年、3至4年、4至5年、5至7年、7年以上的坏账计提比例分别为5%、10%、15%、20%、30%、50%、100%。你公司按未完工决算保留金组合计提坏账准备的应收账款、按工程履约保证金和工程投标保证金组合计提坏账准备的其他应收款坏账准备计提比例分别为5%、0%。

（1）请结合同行业可比公司情况、期后回款情况、逾期未收回款项占比等说明你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的依据及合理性，说明坏账准备计提的充分性合理性。

（2）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，是否逾期，坏账准备计提的依据及充分性。

（3）请说明应收宁波杭州湾新区海涂围垦开发有限公司其他应收款未计提坏账准备的原因及合理性，请说明应收王俊明、梁东、国才常、朱元文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。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

【公司回复】

一、请结合同行业可比公司情况、期后回款情况、逾期未收回款项占比等说明你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的依据及合理性，说明坏账准备计提的充分性合理性。

（一）公司应收账款、其他应收款坏账准备计提政策

公司在选择坏账准备计提的会计政策时考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款及其他应收款预期信用损失进行估计，当单项对应收账款和其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征对应收账款和其他应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于应收账款、其他应收款，除了单独评估信用风险外，公司基于其风险特征将其按客户的账龄组合及其他组合进行划分。公司采用预期信用损失计量应收款项坏账损失准备具体情况如下：

1、单项计提的应收账款、其他应收款坏账准备

金额500万元以上（含）且占应收款项账面余额10%以上的重大应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提的应收账款、其他应收款坏账准备

（1）按账龄组合计提的应收账款、其他应收款

公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5.00%	5.00%
1—2年	10.00%	10.00%
2—3年	15.00%	15.00%
3—4年	20.00%	20.00%
4—5年	30.00%	30.00%
5—7年	50.00%	50.00%
7年以上	100.00%	100.00%

（2）按未完工决算保留金组合计提的应收账款

公司业务属于公共基础设施领域，公司重大工程项目的业主方均为政府部门或其所属的基础设施投资建设单位、大型国企等；公共基础设施项目一般存在前期投资规模普遍较大、建设周期较长、结算时点较晚等特点。工程施工合同通常约定，在项目建设期内，公司项目部每月定期向监理报送月完成工程量（产值），经监理进行工程量（产值）审核、跟踪审计进行二次审核，业主根据监理（若有审计则一般根据审计）审核产值确认本期项目部产值，根据合同中约定的付款比例付款（一般为审核产值的70%-90%），剩余10-30%金额作为项目未完工决算保留金（施工合同一般约定待项目竣工验收且办理决算审计后扣留工程质保金后支付，此时公司收取未完工决算保留金时间未满足合同约定的付款条件）；待项目完工（竣工）验收项目后，按照合同约定的结算比例（一般保留2.5%-5%质量保证金待缺陷责任期满后返还）办理结算付款。

由于该部分保留金在项目完工（竣工）验收后，公司才能取得向业主收款的权利；在工程竣工决算前，由建设单位或业主按施工合同约定扣留应收账款（工程保留金）部分与其实际发生的应收账款账龄长短无关，并不会因为账龄的增长导致无法收回的风险增加。为了更好地反映出应收账款的预期信用损失，公司对未完工决算的工程保留金在计提坏账准备时进行单独考虑并作为“未完工决算保留金”组合，按5%计提减值准备。因此工程竣工决算前，由建设单位或业主扣留的工程未完工决算保留金形成的应收账款按其余额的5%计提坏账准备是合理的。

（3）按工程履约保证金和投标保证金组合计提的其他应收款项

①工程投标保证金即公司在投标前，根据招标文件要求，向招标人或公共资源交易中心交纳一定金额保证金，一般不得超过投标总价的2%，且最高不得超过80万元人民币。其主要目的保证投标人在递交投标文件后不得撤销投标文件，中标后不得无正当理由不与招标人订立合同，在签订合同时不得向招标人提出附加条件，或者不按照招标文件要求提交履约保证金。招标人最迟应当在书面合同签订后5日内向中标人和未中标的投标人退还投标保证金。

②工程履约保证金是公司根据招标文件明确规定向招标人（业主）交纳工程造价一定比例（5%-10%）的保证金，其目的是担保公司能够完全履行工程建设合同，担保项目工期和质量符合合同的约定，公司顺利履行完毕自己的义务，招标人（业主）必须全额返还公司。

由于按照招标文件和中标人的投标文件订立书面合同或履行工程建设合同将影响公司后续投标活动，结合公司以往工程招标及履约情况，公司不存在相应的违约情况。且公司重大工程项目的业主方均为政府部门或其所属的基础设施投资建设单位、大型国企等，其资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目资金相对有保障，相关工程投标保证金和工程履约保证金回收基本无风险，故公司对工程履约保证金和投标保证金组合未计提坏账准备。

上述应收账款、其他应收款的坏账准备计提政策符合公司的经营情况及结算特点，具有合理性。

（二）同行业可比公司坏账准备计提情况

1、按账龄组合计提的应收账款、其他应收款坏账准备计提比例

（1）对比同行业可比公司的应收账款、其他应收款坏账准备计提比例

同行业可比公司2024年按账龄组合计提坏账准备的计提比例如下：

围海股份		浙江交科		四川路桥		北新路桥	
账龄	计提比例	账龄	计提比例	账龄	计提比例	账龄	计提比例
—	—	6个月以内	0%	—	—	—	—
1年以内（含）	5%	6个月-1年	5%	1年以内	1%	1年以内	5%
1—2年	10%	1—2年	10%	1—2年	5%	1—2年	15%
2—3年	15%	2—3年	20%	2—3年	15%	2—3年	30%
3—4年	20%	3—4年	40%	3—4年	30%	3—4年	40%
4—5年	30%	4—5年	80%	4年以上	70%	4—5年	50%
5—7年	50%	5年以上	100%	—	—	5年以上	100%
7年以上	100%	—	—	—	—	—	—

公司的坏账准备计提比例与同行业公司整体保持了可比性，公司账龄分期最长至7年以上，且账龄3年以上的计提比例略低于行业平均水平。主要原因系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，应收账款回款账期普遍较长，因此公司账龄分期较长；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，项目资金较有保障，长账龄的应收账款实际发生损失的风险较小。因此，公司的坏账准备计提比例与同行业公司整体保持了可比性，且符合公司自身经营情况的特点。

（2）对比同行业可比公司的坏账准备计提结果

①同行业可比公司2024年末按账龄组合计提的应收账款坏账准备的综合比例如下：

单位名称	股票代码	综合计提比例
浙江交科	002061	4.33%
四川路桥	600039	5.44%
安徽建工	600502	12.21%
北新路桥	002307	22.00%
同行业可比公司平均值		11.00%
本公司	002586	22.93%

公司按账龄组合计提坏账准备的应收账款坏账准备计提比例22.93%，高于同行业上市公司平均水平，与北新路桥较为接近。主要原因系公司业务以水利项目为主，水利项目结算及回款周期普遍较长，公司账龄组合中3-6年应收账款占比相对较大，因此坏账准备实际的综合计提比例相对较高，与公司经营及结算特点相符合。

②同行业可比公司2024年末按账龄组合计提的其他应收款坏账准备的综合比例如下：

单位名称	股票代码	综合计提比例
浙江交科	002061	14.67%
四川路桥	600039	22.24%
安徽建工	600502	16.39%
北新路桥	002307	31.93%
同行业可比公司平均值		21.31%
本公司	002586	18.75%

对比同行业可比公司，公司2024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18.75%，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2024年末按账龄组合计提坏账准备的应收账款期末余额93,482.75万元，截止2025年4月30日，期后回款金额合计38,433.48万元。

公司应收账款逾期未收回金额合计74,957.40万元，占应收账款期末余额的31.67%；其中逾期1年以上的应收账款期末余额58,426.77万元，占应收账款期末余额的24.68%，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，长期逾期且无法收回的风险较小。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，是否逾期，坏账准备计提的依据及充分性。

（一）1年以上按账龄组合计提坏账准备的应收账款

截止2024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	是否逾期	产生原因
温州大小门岛投资开发有限公司	1,695.28	3-4年	339.06	是	提供施工劳务
广西柳州市北城投资开发集团有限公司	1,670.85	3-5年	498.41	是	提供设计服务
宁波市奉化区滨海建设开发有限公司	1,644.55	1-3年	243.16	是	提供施工劳务
江西省彭泽县水利局	1,214.86	2-4年	214.17	是	提供施工劳务
广西柳州市投资控股有限公司	1,158.91	3-5年	313.73	是	提供设计服务
合计	7,384.454		1,608.53		

截止2024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账龄较长且存在逾期情况，经单项减值测试后不存在减值迹象，因此按账龄组合计提坏账准备。具体原因分析如下：

1、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是温州地区大型基础设施投资建设单位，资金实力雄厚，该款项虽逾期时间较长，但预计产生坏账风险概率较低。

2、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1,670.85万元，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；业主单位系柳州市国资委下属全资控股企业，注册资本40.82亿元，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，且业主单位在2024年报审计的往来函证中对于公司的债权予以回函确认，因此项虽然逾期时间较长，但预计产生坏账风险概率较低。

3、应收账款-宁波市奉化区滨海建设开发有限公司期末余额1,644.55万元，系应收奉化区象山港避风锚地项目生态修复南堤水闸工程EPC总承包项目工程款，期后已回款1,632.52万元。

4、应收账款-江西省彭泽县水利局期末余额1,214.86万元，系彭泽县棉船圩除险加固工程项目工程款，项目2022年1月完成竣工验收，确认含税收入19,450.84万元；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，且业主单位在2024年报审计的往来函证中对于公司的债权予以回函确认，因此该款项虽已逾期，但江西省彭泽县水利局是地方政府部门，预计产生坏账风险概率较低。

5、应收账款-广西柳州市投资控股集团有限公司期末余额1,158.91万元，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；业主单位系柳州市国资委下属全资控股企业，注册资本19.31亿元，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，且业主单位在2024年报审计的往来函证中对于公司的债权予以回函确认，因此款项虽然逾期时间较长，但预计产生坏账风险概率较低。

（二）1年以上按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

截止2024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	是否逾期	产生原因
梁东	1,933.65	3-5年	429.03	否	暂借项目周转金
国才常	1,744.60	1-4年	343.90	否	暂借项目周转金
邑开禾易(重庆)工程设计有限公司	541.44	1-2年	54.14	否	应收回预付款
嵊泗耀鑫物资贸易有限公司	300.00	7年以上	300.00	是	合作保证金
张永秋	196.42	2-4年、5-6年	73.21	否	暂借项目周转金
合 计	4,716.11	—	1,200.28	—	—

截止2024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部分账龄较长、部分存在逾期情况。具体原因分析如下：

1、其他应收款-梁东期末余额1,933.65万元、国才常期末余额1,744.60万元、张永秋期末余额196.42万元，均系向公司暂借项目周转金用于支付项目工程进度款。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，公司将在其后续收回的工程款项逐步扣回，预计应收梁东、国才常、张永秋款项产生坏账风险较低。

2、其他应收款-邑开禾易(重庆)工程设计有限公司期末余额541.44万元，系上海千年重庆分公司与其合作单位之间的往来款项，期后已收回450.00万元，预计产生坏账风险概率较低。

3、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，已按账龄100%计提坏账准备。

三、请说明应收宁波杭州湾新区海涂围垦开发有限公司其他应收款未计提坏账准备的原因及合理性，请说明应收王俊明、梁东、国才常、朱元文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）应收宁波杭州湾新区海涂围垦开发有限公司其他应收款未计提坏账准备的原因及合理性

应收宁波杭州湾新区海涂围垦开发有限公司款项系公司根据招标文件明确规定向业主缴纳的工程履约保证金，收回风险较低，按公司其他应收款坏账准备计提政策计入工程履约保证金和投标保证金组合，未计提坏账准备。

宁波杭州湾新区海涂围垦开发有限公司为国有独资控股企业，其资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目资金相对有保障，相关工程履约保证金回收基本无风险，故公司对该项工程履约保证金未计提坏账准备具有合理性。

（二）应收王俊明、梁东、国才常、朱元文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

1、王俊明是公司子公司浙江省围海建设集团舟山有限公司（以下简称“围海舟山公司”）项目经济责任人，根据内部经济责任制合同，其负责的龙源江苏大丰H4#300MW海上风电项目风机安装施工工程项目发生亏损需由项目责任人个人承担。由于施工期间发生的各种船舶租赁费、吊机设备使用费及其他人员工资等超出内部经济责任制合同约定的成本控制额度，超额部分需要由项目责任人承担，但其本人因资金困难无法支付以上费用；公司为了避免各类诉讼暂时代垫上述超额成本，即由王俊明向围海舟山公司借款并委托围海舟山公司支付该项目所欠费用，王俊明本人与围海舟山公司签订“项目借款确认书”，确认将归还公司代垫的超额成本。截止2024年12月31日应收王俊明3,739.58万元，公司在2024年度催收过程中了解到王俊明已离婚并转移资产，由于款项金额较大，预计其个人不具备偿还能力，公司对该应收款项单项全额计提坏账准备。

2、朱元文系北仑梅山水道南段、北段清淤整治工程项目经济责任人，根据内部经济责任制合同，其负责的北仑梅山水道南段北段清淤整治工程项目发生亏损需由其个人承担。由于施工期间发生的各种材料、设备使用费及其他人员工资等超出内部经济责任制合同约定的成本控制额度，超额部分需要由项目责任人承担，但其本人因资金困难无法支付以上费用，期间供应商起诉公司要求支付相应款项，公司于2022年度代为支付该项目所欠款项，并将代垫超额成本计入“其他应收款-朱元文”。截止2024年12月31日应收朱元文1,607.86万元；由于款项金额较大且朱元文已退休，预计其个人不具备偿还能力，公司已于2022年度对该款项单项全额计提坏账准备。

3、梁东、国才常

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经济责任人；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)标化创建工程的经济责任人。为保证项目施工进度，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-梁东、国才常”，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，预计工程款不存在无法收回的风险。对于公司代垫的梁东、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、朱元文其他应收款均系暂借项目周转金，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单项减值测试，对预计无法收回的应收王俊明、朱元文款项按单项全额计提坏账准备；对预期信用损失风险较小的梁东、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，会计师执行了以下重要审计程序：

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，并测试关键控制执行的有效性；

2、获取管理层编制的应收款项组合和账龄明细表，选取样本检查相关支持文件，以验证应收款项组合和账龄划分的准确性；

3、对于管理层按组合计提坏账准备的应收款项，评价管理层组合划分的合理性，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、对于管理层按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，了解评价企业的资信状况、诉讼情况及偿还能力，对比同行业上市公司坏账计提比例及方式，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、访谈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；

7、检查期后客户回款情况，访谈公司管理层和法务，核实与客户是否发生新的诉讼情况。

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、逾期未收回款项占比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，系提供施工劳务尚未收到回款或一般经营性应收形成挂账，该应收款项已按公司政策计提坏账准备，坏账准备计提充分。

3、应收宁波杭州湾新区海涂围垦开发有限公司系工程履约保证金，收回风险较低，按公司的坏账准备计提政策计入工程履约保证金和投标保证金组合，故无需计提坏账准备；对应收王俊明、梁东、国才常、朱元文款项，经单独进行减值测试，公司对收回风险较大的应收王俊明、朱元文款项单项全额计提减值准备，对收回风险较低的梁东、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7、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29.13%、20.00%，请结合同行业可比公司情况、期后回款情况、主要项目进展、逾期未收回款项占比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、主要项目进展、逾期未收回款项占比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，坏账准备计提充分。

（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。

2024年末公司按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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占比	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	13,779.62	58.42%	3,919.52	28.44%	9,860.10
其中：					
建造合同形成的已完工未结算资产	12,740.76	54.02%	3,711.75	29.13%	9,029.01
服务合同形成的已交工未结算资产	1,038.86	4.40%	207.77	20.00%	831.09

（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2024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	28.44%

公司按组合计提坏账准备的合同资产计提比例28.44%，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。

（三）主要项目进展情况

截至2024年12月31日，主要项目进展情况如下：

单位：万元

项目名称	期末余额	账龄	主要项目进展情况
舟山市海塘加固工程—普朱片项目(连心海塘)设计、采购及施工(EPC)总承包	765.82	1年以内	正常建设过程中
瑞安海塘安澜闸卷围区海塘项目部	649.14	1年以内	正常建设过程中，期后业主单位已确认产值并转入应收账款
中交第三航务工程勘察设计研究院有限公司	1,499.54	1-2年	项目已完工未决算
姚江上游余姚两分项目	660.04	1年以内、1-2年	项目已完工未决算
施德县城区污水管网提升改造项目部	824.80	1年以内	项目已完工未决算
杭州湾建设江项目部-东侧闸桥项目	770.33	1年以内	正常建设过程中
合计	5,169.66		

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，并测试关键内部控制的设计和执行的有效性；

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组合计提比例进行对比分析，判断公司会计政策的合理性和可比性；

3、对公司管理层、工程部进行访谈，并抽取重要项目实施现场走访，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、公司与委托方往来函件、建设过程中的相关文件等资料，分析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，并对管理层计算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，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。

问题8、你公司报告期分别计提固定资产、无形资产减值准备0.48亿元、0.26亿元。请说明近三年固定资产、无形资产减值测算过程，包括测试的主要程序、具体参数，说明减值的充分性与及时性，说明是否存在跨期计提的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

请说明近三年固定资产、无形资产减值测算过程，包括测试的主要程序、具体参数，说明减值的充分性与及时性，说明是否存在跨期计提的情形。

（一）公司近三年固定资产、无形资产减值准备计提情况

1、公司固定资产、无形资产减值准备的计提政策

根据《企业会计准则第8号-资产减值》相关规定，公司在资产负债表日对期末相关资产进行全面清查，判断是否存在减值迹象，对于存在减值迹象的，进行减值测试确认资产减值损失。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

公司与同行业可比公司关于长期资产减值的计提政策基本保持一致，均系按照可收回金额与账面价值对比并计提减值准备。

2、公司近三年固定资产、无形资产减值准备计提结果

单位：万元

项目	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
（1）固定资产原值	50,285.93	49,853.64	50,605.20
固定资产累计折旧	23,089.15	20,895.52	19,813.30
固定资产减值准备	4,756.13	-	-
固定资产账面价值	22,440.64	28,958.12	30,791.90
固定资产减值计提比例	9.46%	0.00%	0.00%
（2）无形资产原值	9,245.02	9,708.11	9,574.83
无形资产累计摊销	6,273.45	5,467.47	4,533.22
无形资产减值准备	2,666.67	116.67	116.67
无形资产账面价值	304.91	4,123.98	4,924.95
无形资产减值计提比例	28.84%	1.20%	1.22%

注：无形资产截止2022年12月31日计提的减值准备116.67万元，系2021年度计提游戏影视改编权的减值准备，计提减值后游戏影视改编权账面价值为0。

（二）公司近三年固定资产、无形资产减值测试过程

根据长期资产减值测试的结果，报告期末公司所计提的固定资产、无形资产减值准备主要系对应上海千年购买日相应资产形成增值额的摊余金额。

1、公司于2018年以发行股份和支付现金方式收购上海千年，公司于2018年5月将上海千年纳入公司合并报表，属于非同一控制下企业合并。上海千年城市规划工程设计股份有限公司购买日可辨认资产公允价值与账面价值存在差额的明细如下：

单位：万元

项目	公允价值	账面价值	增值额
固定资产	17,287.55	12,195.34	5,092.21
无形资产	8,145.83	-	8,145.83
投资性房地产	5,760.79	4,288.08	1,472.72
合计	31,194.18	16,483.42	14,710.76

注：投资性房地产于2020年转换为自用固定资产。

2、根据《企业会计准则第20号——企业合并》第十五条规定：企业合并形成母子公司关系的，母公司应当设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，应当以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。截至各报告期末，公司购买日存在增值额的资产折旧、摊销后情况如下：

单位：万元

资产类别	增值额原值	2022年末摊余金额	2023年末摊余金额	2024年末摊余金额
固定资产	6,564.92	5,212.23	4,917.09	4,756.13
无形资产	8,145.83	4,250.00	3,400.00	2,550.00
合计	14,710.76	9,462.23	8,317.09	7,306.13

3、近三年各期末减值测试过程

（1）公司于2022年末、2023年末分别对固定资产、无形资产进行减值测试。基于各期末时点的资产市价未发生大幅下跌，没有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏、未发生被闲置、终止使用或者计划提前处置的情形，固定资产、无形资产不存在减值迹象，无需进行减值测试。

（2）2024年末，由于上海千年持续大额亏损，严重影响上市公司业绩，公司管理层当时决定对所持有的上海千年股权进行整体出让，并于2025年4月25日召开第七届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于拟处置控股子公司上海千年城市规划工程设计股份有限公司90.3085%股权的议案》，上海千年资产属于计划处置的情形，存在减值迹象。

基于对市场情况的调研、对潜在交易对手的摸底，以及公司对上海千年净资产的预评估，公司管理层当时判断上海千年转让对价预计接近于0，原收购上海千年股权时对其固定资产和无形资产的评估增值部分基本消失，因此公司基于谨慎性原则，对购买日确认未折旧/摊销的增值额摊余金额全额计提减值准备。

综上，公司2024年末对固定资产、无形资产计提的减值准备，主要基于2024年末持有意图发生重大变化所导致的减值测试结果的变化，减值准备计提的依据充分，计提结果合理，不存在跨期计提的情形。

【会计师回复】

一、核查程序

针对固定资产、无形资产减值准备，我们执行的主要审计程序、获取的重要审计证据如下：

1、了解和评价公司与固定资产、无形资产减值相关的内部控制制度的设计和运行有效性；

2、查阅可比公司的固定资产、无形资产减值计提政策，与公司政策进行比较，确认公司相关政策是否符合行业惯例；

3、结合对固定资产执行的审计程序，了解固定资产情况，对重要固定资产进行监盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况等；

4、了解公司固定资产、无形资产减值测试的执行过程及依据，结合固定资产监盘情况，评估各项固定资产的使用情况以及是否存在闲置等减值迹象。分析相关固定资产、无形资产减值准备测试的充分性及合理性；

5、核查存在减值迹象的相关固定资产、无形资产，评估管理层以相关资产持有意图发生重大变化，对股买日确认未折旧/摊销的增值额摊余金额全额计提减值准备的方法是否符合企业会计准则的要求；

6、获取上海千年剥离的董事会决议及其公告、剥离基准日的审计评估资料等，向公司管理层了解上海千年计划的剥离流程及其实际进展情况。

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、公司对固定资产、无形资产的减值测试为：在资产负债表日对期末相关