

(上接B054版)

单位:人民币,万元

项目名称	客户名称	合同金额	合同总金额	客户资金情况,履约保证金是否在结算或坏账风险	期后结算金额	期后结算安排
河北省某流域综合治理项目	中铁某工程有限公司	44,500.00	12,537.83	该项目为流域治理PPP示范项目,资金来源为甲方垫资,项目自收账款回款或坏账风险低。	协助甲方结算确认,预计2023年完成该进度计量。	
沧州百舸园及生态修复展示区提升项目	中铁二十局集团有限公司	12,442.99	4,838.67	客户为本集团项目,资金来源为甲方垫资,项目自收账款回款或坏账风险低。	2,631.98	期后完成进度量。
南湖流域丰沛运河生态修复提升项目(清淤)EPC工程	南湖兴田建设投资发展有限公司	12,730.25	4,388.96	客户为本集团项目,资金平台,项目为专项基金,资金来源为甲方垫资,回款或坏账风险小。	1,320.00	项目完工后,结算金额以财评报告为准,预计2023年审结。
南湖流域丰沛运河生态修复提升项目(清淤)EPC工程	南湖兴田建设投资发展有限公司	15,119.57	7,428.47	客户为本集团项目,资金平台,项目为专项基金,资金来源为甲方垫资,回款或坏账风险小。		项目完工后,结算金额以财评报告为准,预计2023年审结。
金华赤山公园项目EPC工程	金华市多润中央商务区建设投资有限公司	30,231.06	6,002.72	客户为本集团项目,资金平台,项目为专项基金,资金来源为甲方垫资,回款或坏账风险小。		剩余资产待结算审计后予以确认,已上报告表,项目竣工结算审计中。
河北省某流域综合治理项目	唐山市花儿海文旅有限公司	37,900.00	3,957.20	项目已报批,项目进度未完成,项目未有发票及账单。		剩余资产待结算审计后予以确认,目前项目验收中。
雄安郊野公园综合基础设施工程EPC总承包项目	中维安集建设集团有限公司	27,392.34	3,873.91	客户为雄安新区国资委,资金实力强,项目应收款回款或坏账风险低。		剩余资产待结算审计后予以确认,目前项目验收中。
唐山市东湖片区生态修复基础设施建设项目-工程	中铁十局集团第十六工程有限公司	22,500.04	1,543.68	客户为央企中国中铁下属公司,资金实力强,项目应收款回款或坏账风险低。		剩余资产待结算审计后予以确认,目前项目竣工结算审计中。
太原市晋阳湖周边生态环境综合治理工程(太原市晋阳湖管理处)	太原市公园管理处	34,949.15	1,504.38	资金来源为太原市财政资金。		已上报告表,公司通过进度量及阶段推进加快报结,项目的结算回款风险进一步降低。

1-4 请年审会计师说明就相关减值损失已获取的审计证据、尚需获取的审计证据及未能获取的具体原因。

【会计师回复】

(一)已实施的审计程序

1.了解公司与应收账款坏账准备/减值准备相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

2.抽样访谈相关政府部门以及发包方,了解其回款资金来源及回款计划安排等;

3.检查应收账款的期后回款是否存在异议回款或者回款的情形;

4.检查合同资产的期后结算是是否存在异常调整的情形;

5.执行分析性复核程序,对应收款款项发生额、龄账情况以及与应收账款相关财务指标进行分析;

6.针对涉诉应收账款,访谈公司法务负责人以及查询相关公开庭审信息,了解诉讼最新进展,向公司诉讼代理人进行函证,获取并查阅相关诉讼材料,并结合对公司管理层的询问,了解相关工程项目的诉讼背景、涉诉金额、案件后续可能的结果以及被诉讼的还款意愿或计划情况等;

7.选取样本对发包方、监理方进行询证;

8.与同行业上市公司的坏账准备计提比例进行对比;

9.对于按照信用风险特征组合计提信用损失的应收账款,复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合计提的预期信用损失率的合理性,包括对迁徙率、历史损失率的重新计算,参考历史审计经验及前瞻性信息,对预期损失率的合理性进行评估,并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性,重新计算信用损失计提金额的准确性;

10.评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

(二)已获取的主要审计证据

1.公司与应收账款坏账准备/减值准备相关的内部控制制度;

2.重要客户的现场走访、视频记录资料;

3.期后回款明细以及对银行流水、回单等;

4.期后回款的预算相关的资料;

5.各类应收款项明细表、账龄分析表、坏账准备计提表;

6.重要应收账款取得的佐证资料,如研批复文件、中标通知书、施工合同、发票、产值确认单、工程进度确认单、回款银行回单、承兑汇票等;

7.重要应收账款的资料,如催款函、律师函和诉讼材料等;

8.重要应收账款回函。

(三)未能获取的审计证据及未能获取的具体原因

由于公司管理层未能就相关应收账款的可收回性提供充分的支持性资料,我们无法对与相关资产的坏账准备、减值准备以及信用减值损失和资产减值损失获取充分、适当的审计证据,无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

2.关于经营情况。年报显示,公司主营业务为水环境治理、生态修复以及生态景观建设,报告期内实现营业收入3.50亿元,同比下降69.19%,实现净利润-3.39亿元,由盈转亏,整体销售毛利率为28.13%,较上年下降11.77个百分点,其中,生态修复业务实现营业收入1.54亿元,同比下降65.7%,毛利率为24.85%,较上年减少20.73个百分点;水环境治理营业收入1.45亿元,同比下降65.69%。公司业务开展以工程施工项目为主,一般按照合同履约进度确认收入。

请公司:(1)列示在手项目情况,包括但不限于项目名称、交易对方、中标时间、开工时间、预计投人总额、期初及期末完工进度,报告期内投入金额以及收入确认情况,结合上述情况说明公司收入大幅下降的原因,是否存在收入核减的情况,如是,补充披露合同金额、收入确认金额、核减金额、核减原因及合理性;(2)列示本期按履约进度确认收入的项目,进一步披露报告期新增投入及累计投入金额、各项成本归集、项目竣工结算情况,说明对完工进度的估计是否合理,收入确认的证据是否充分、审慎,是否存在不当会计调节的情形;

(3)分业务披露成本构成、变动情况及原因,量化分析报告期内公司毛利率大幅下滑原因,并与同行业公司进行比较合理性。请年审会计师发表意见。

回复:

2-1 列示在手项目情况,包括但不限于项目名称、交易对方、中标时间、开工时间、预计投人总额、期初及期末完工进度,报告期内投入金额以及收入确认情况,结合上述情况说明公司收入大幅下降的原因,是否存在收入核减的情况,如是,补充披露合同金额、收入确认金额、核减金额、核减原因及合理性;

报告报告期内,公司实现营业收入3.49亿元,其中工程施工业务占比为94.6%,公司以下工程施工业务收入金额约占工程施工项目营业收入的96%,占公司报告期营业收入的90%,具体情况列示如下:

单位:人民币,万元

项目名称	交易对方	中标时间	开工时间	合同金额	预计投人总额	合同资金	2021年确认收入	报告期收入确认金额(含税)	报告期收入确认金额(含税)	报告期收入确认金额(含税)	期后完工进度	期初完工进度
沧州百舸园及生态修复展示区提升项目	中铁二十一局集团有限公司	2021.2.23	12,442.99	20,632.3	-	14,917.00	8,109.06	8,067.2	9,300.49	97%	-	
河北省某流域综合治理项目	中建五局	2021.8.20	44,500.00	70,675.95	70,675.95	37,805.67	10,065.67	-	8,1	77%	57%	
南湖流域丰沛运河生态修复提升项目(清淤)EPC工程	南湖兴田建设投资发展有限公司	2025.2.25	12,730.25	730.25	4,848.16	3,883.36	-	4,1	2,1	35%	-	
南湖流域丰沛运河生态修复提升项目(清淤)EPC工程	南湖兴田建设投资发展有限公司	2021.7.27	11,957.15	33,711.38	7,736.43	7,017.13	-	2,1	1	100%	85%	
河北省某流域综合治理项目(总包)	中建五局	2020.7.20	90,600.00	100,012.33	21,837	50,800.00	-	1,1	1	100%	100%	
天蓝碧水2022年度“碧水绕村”综合治理项目(清淤)EPC工程	嘉善县百舸园及生态修复展示区提升项目总承建公司(中建五局)	2022.9.29	2,992.59	15,254.2	-	1,423.56	11,852	1,069.84	45%	-		
崇阳碧水工程(清淤)EPC工程	崇阳县碧水工程有限公司	2021.1.21	2,017.00	2,484.14	1,890.71	964.93	-	964.93	446.34	100%	48%	
崇阳碧水工程(清淤)EPC工程	崇阳县碧水工程有限公司	2019.9	9,677.00	12,227.00	6,879.91	-	6,879.91	838.67	97%	93%		
小计			/	/	74,703	34,249.95	21,444	16,169.66	/	/	/	
占比			/	/	/	/	/	/	/	/	/	

备注:

1)河北省第五届园林博览会建设工程项目总承包(EPC)已于2021年完工,2022年由于政府增项工程增加收入1,508万元。

2)沧州百舸园及生态修复展示区提升项目2022年报告期收入确认金额(含税)14,617.67万元,确认应收账款9,810.96万元,为公司依据2022年8月取得的中铁二十局集团某工程有限公司沧州市中心城区大运河文化战略生态修复与通航项目部出具的沧州市中心城区大运河文化战略生态修复与通航项目工程价表将合同资产转入应收账款。

截至报告期末,公司的在手项目但尚未执行完毕的合同余额列示如下:

单位:人民币,万元

项目	2022年12月31日	项目说明
在手订单总额(未执行完毕的合同金额)	91,966.13	2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

公司主要在手未执行完毕的合同情况,如下表所示:

单位:人民币,万元

项目名称	客户名称	开工时间	合同金额	未执行合同金额
河北省某流域综合治理项目	中铁某工程有限公司	2021.8.20	44,500.00	9,810.96

备注:1)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

2)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

3)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

4)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

5)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

6)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

7)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

8)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

9)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

10)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

11)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

12)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

13)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

14)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

15)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

16)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

17)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

18)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

19)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。

20)2022年第四季,公司陆续中标郴州市红柳林公园修复建设项目建设EPC承包,承建,项目为郴州市红柳林公园生态修复项目,项目金额为1.2亿元,在第四季度开工导致收入和收入确认金额增加。