（上接B058版）

序号	项目名称	客户名称	合同资产期末余额	账龄	计提减值准备	约定完工时间	预期完工时间	项目进度
1	水磨沟区某整治项目	乌鲁木齐市某投资建设有限责任公司	31，067.40	1–6年	1，780.16	2019–9–28	已完工	已验收，分标段结算中
2	界首某公园景观工程合同	界首市某绿化有限公司	25，987.84	2–7年	1，489.10	2017–7–7	已完工	项目已验收，正在办理结算，处于养护期
3	南雄市某示范村建设项目	南雄市某建设投资有限责任公司	24，753.93	1–5年	1，418.40	2018–12–30	已完工	已完工
4	东莞某水流域水环境综合治理工程设计施工总承包	东莞市某水务工程运营中心	20，595.71	0–5年	1，241.36	2020–6–2	2025–4–30	施工中，部分标段已验收
5	新郑市某综合治理示范段工程EPC项目合同	新郑市某建设局	15，101.58	0–5年	898.77	2019–12–9	已完工	已验收，推进结算中
6	贵阳某科幻谷项目	贵州某商务服务有限公司	14，294.21	0–2年	1，595.23	2017–8–12	已完工	项目完工，结算中
7	东莞某河流域综合整治工程设计施工总承包	东莞市某水务工程运营中心	13，789.78	0–4年	782.61	2022–12–30	2024–12–30	施工中
8	毕节市某小流域综合治理工程（EPC）	贵州毕节某建设投资有限公司	13，336.39	0–6年	8，001.84	2016–9–18	已停工	停工中
9	重庆某水利及公园工程EPC总承包	重庆某产业发展有限公司	13，099.40	0–2年	750.60	2022–12–31	已完工	已完工
10	南充市某城乡环境综合治理PPP项目	南充市某生态环境治理有限公司	12，763.83	1–4年	731.37	2年	已停工	已停工

（续上表）

序号	项目名称	客户名称	未按合同约定及时结算的说明	预计尚需投入资金	资金来源	双方是否存在争议	项目继续推进的可行性说明
1	水磨沟区某整治项目	乌鲁木齐市某投资建设有限责任公司	项目较大，业主方需大量入场，分标段进行结算	工程移交时间无法确定，移交前可能发生的后续支出无法可靠估计	项目回款或银行融资	否	结算推进中
2	界首某公园景观工程合同	界首市某绿化有限公司	政府委托的第三方咨询单位在审核控制价，待控制价出具后继续推进结算工作	工程移交时间无法确定，移交前可能发生的后续支出无法可靠估计	项目回款或银行融资	否	结算推进中
3	南雄市某示范村建设项目	南雄市某建设投资有限责任公司	项目结算尚未完成评审；项目体量大，涉及605个自然村的竣工验收，耗时长。	工程移交时间无法确定，移交前可能发生的后续支出无法可靠估计	项目回款或银行融资	否	结算推进中
4	东莞某水流域水环境综合治理工程设计施工总承包	东莞市某水务工程运营中心	项目施工中，暂未达验收结算节点	12，711.90	项目回款或银行融资	否	项目推进中
5	新郑市某综合治理示范段工程EPC项目合同	新郑市某建设局	新郑市住建局和审计局对于工程改制一直未确定审计接收单位，影响结算上报，现已解决	工程移交时间无法确定，移交前可能发生的后续支出无法可靠估计	项目回款或银行融资	否	结算推进中
6	贵阳某科幻谷项目	贵州某商务服务有限公司	因业主结算流程变更等原因影响结算进度	工程移交时间无法确定，移交前可能发生的后续支出无法可靠估计	项目回款或银行融资	否	结算推进中
7	东莞某河流域综合整治工程设计施工总承包	东莞市某水务工程运营中心	项目施工中，暂未达验收结算节点	24，731.07	项目回款或银行融资	否	正常施工中
8	毕节市某小流域综合治理工程（EPC）	贵州毕节某建设投资有限公司	业主资金紧张未能按期结算	工程移交时间无法确定，移交前可能发生的后续支出无法可靠估计	项目回款或银行融资	否	不再施工，尽快推进结算工作
9	重庆某水利及公园工程EPC总承包	重庆某产业发展有限公司	正常推进验收工作中	工程移交时间无法确定，移交前可能发生的后续支出无法可靠估计	项目回款或银行融资	否	结算推进中
10	南充市某城乡环境综合治理PPP项目	南充市某生态环境治理有限公司	因项目融资未到位，现已停工	工程移交时间无法确定，移交前可能发生的后续支出无法可靠估计	项目回款或银行融资	否	正在推进工程量确认

（二）说明相关项目继续推进的可行性

前表所述合同资产主要项目大部分已完工，目前竣工结算正在推进中，个别项目如毕节市双山新区金海湖小流域综合治理工程、南充市嘉陵区城乡环境综合治理PPP项目由于业主资金紧张处于停工状态，公司也正在推进已完工部分工程的结算。

公司的客户主要为相关地方政府部门或地方国有企业，其一般作为项目实施单位与公司签订工程施工合同，工程款资金主要来源于财政资金，项目竣工结算需要经过财政投资项目结算评审流程，一般经历时间较长；且近年来由于部分地方政府财政支付压力加大，已完工项目结算进度拖延，部分项目出现停工情况，以上原因导致存在账龄较长的合同资产。

公司对长期已完工未结算项目继续推进结算进程，包括对项目进行分级管理，针对应收账款拖欠严重的项目，分析原因并制定针对性的解决措施，重点跟踪，责任到岗到人，组织人员完善验收结算手续，尽快推动项目达到下一个收款节点，完成款项回收。

（三）是否存在账龄较长且难以收回的合同资产，前期收入确认是否谨慎

如前所述原因，公司存在账龄较长的合同资产。由于公司客户主要为政府部门或政府平台公司，信用较高，履约能力强，历史上实际发生的坏账损失较小，虽然相关合同资产账龄较长，但不存在难以收回的情形。公司前期收入确认时基于对合同对价很可能收回的判断，不存在不谨慎的情况。

二、说明质保金的账龄结构、收款条件、到期收回情况，是否存在质量纠纷。

（一）质保金账龄结构

截至报告期末，质保金账龄结构如下：

金额单位：万元

账 龄	账面余额	结构比例
1年以内	4，769.01	46.62%
1至2年	5，338.12	52.18%
2至3年	22.33	0.22%
3至4年	0.03	0.00%
4至5年	13.26	0.13%
5年以上	86.99	0.85%
合计	10，229.74	100.00%

项目质保期一般为验收合格起算2年，从上表可以看出，报告期末2年以内账龄质保金占质保金合计数的98.80%，2年及2年以上账龄质保金仅122.61万元，占质保金合计数的1.20%，金额微小。

（二）主要项目质保金情况说明

金额单位：万元

序号	项目名称	期末余额	账龄	质保金收款条件	验收时间	质保金到期时间	是否到期	逾期未收回原因	逾期未收回金额	是否有质量纠纷
1	东莞市某运河流域综合治理工程	2，052.30	1年以内	质量保证金于工程竣工验收合格满2年后30天内一次性支付完毕。	2023年4月	2025年4月	否	不适用	不适用	无
2	迁安某文化旅游综合体互动科技游乐设备项目	1，949.45	1年以内	质量保证金的返还时间为工程竣工验收合格满1年后的10个工作日内。	2022年3月	2023年3月	是	客户资金紧张	1，949.45	无
3	新郑市某综合治理示范段工程EPC项目合同	1，552.84	1–2年	质量保证金于工程竣工验收合格满2年后30天内一次性支付完毕。	2022年9月	2024年9月	否	不适用	不适用	无
4	东莞市某水污染综合治理工程	1，280.75	1–2年	质量保证金于工程竣工验收合格满2年后30天内一次性支付完毕。	2022年10月	2024年10月	否	不适用	不适用	无
5	北海市某水环境整治二期工程	1，058.60	1–2年	在结算审核通过后2年内付清。	已验收部分标段	项目未结算	否	不适用	不适用	无

综上，公司的合同资产–质保金主要为未到期的质保金，公司与客户不存在质量纠纷，公司可根据合同条款约定在到期后向客户主张收款。部分已到期因业主方资金紧张未收回的质保金，公司也在采取多种催收措施进行款项催收。

三、说明报告期相关合同资产减值的测算过程及主要参数，并结合同行业可比公司合同资产减值计提情况，进一步核实你公司合同资产减值准备计提的准确性、充分性。请年审会计师发表核查意见。

（一）合同资产减值准备的测算过程

公司对于合同资产减值的判断基于对应合同已经进入结算期所确认的应收账款及回收情况予以预测计算预期信用损失，即以对应合同所产生的应收账款账龄长短来判断对应的合同资产的减值风险，合同资产的信用风险与回组合内1年以内应收账款的风险相近，因此选择相应客户组合信用损失率作为预期损失率。建造合同形成的已完工未结算资产，由于尚未与客户进行计量，存在一定的履约风险，公司参考历史履约损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对该类合同资产，除按照同组合内1年以内应收账款的信用损失率计算预期损失率外，另补充计提5%的履约损失。除了单项评估信用风险的合同资产外，不同类别的各组合合同资产计提减值比例如下：

类别	测算过程
建造合同形成的已完工未结算资产	同组合应收账款1年以内信用损失率+5%的履约风险
已结算未达到收款时点的资产	同组合应收账款1年以内信用损失率
已竣工项目质保金	同组合应收账款1年以内信用损失率

公司在将应收账款划分为以上组合的基础上，基于账龄迁徙模型所测算出的历史损失率并在此基础上进行前瞻性因素的调整计算得出各组合的预期损失率。

经过以上计算过程并经审核流程，公司合同资产减值准备计提是准确的。

（二）与同行业可比公司比对情况

1、公司与同行业可比公司的应收账款、合同资产坏账计提政策

详见问题5.三、（三）1、“公司与同行业可比公司的应收账款、合同资产坏账计提政策”所述。经比对，公司与同行业可比公司的合同资产坏账计提政策无显著差异。

2、公司合同资产减值准备实际计提率与同行业上市公司的对比情况

公司	2023年度	2022年度
东方园林	9.83%	6.06%
棕榈股份	2.82%	3.46%
节能铁汉	5.54%	5.13%
蒙草生态	5.26%	6.59%
东珠生态	8.44%	2.36%
普邦股份	6.94%	5.73%
可比公司平均值	6.47%	4.89%
岭南股份	8.65%	8.20%

其中，2023年按组合的合同资产减值准备计提比例：

公司	2023年度
东方园林	9.83%
棕榈股份	2.30%
节能铁汉	1.20%
蒙草生态	5.26%
东珠生态	——（注）
普邦股份	2.94%
可比公司平均值	4.31%
岭南股份	6.28%

注：东珠生态2023年财务报表附注未披露按组合计提的合同资产减值准备。

根据上表，公司的合同资产减值准备计提比例在同行业中相对较高。

而且如前所述原因，公司存在账龄较长的合同资产，由于公司客户主要为政府部门或政府平台公司，信用较高，履约能力强，历史上实际发生的坏账损失较小，虽然相关合同资产账龄较长，但不存在难以收回的情形。

综上所述，公司的合同资产的减值准备计提是充分的。

（三）年审会计师核查程序及意见

1、核查程序

（1）了解并测试公司合同资产核算的政策及相关内部控制；

（2）选取相关合同样本，检查管理层确定合同预计总收入及合同预计总成本所依据的合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理，依据是否充分；

（3）根据投入法重新测算工程项目中的履约进度，验证当期合同收入的准确性；

（4）根据工程合同金额及主要条款、项目完成进度、验收情况及项目产值，验证合同结算及应收账款确认的准确性，并通过向客户询证结算及回款情况，确认合同结算是否及时、准确；

（5）抽样选取报告期内重大项目实地走访查看，并与业主进行访谈了解工程相关情况。

（6）了解、评估并测试与合同资产的可收回性评估相关的内部控制；

（7）抽样选取管理层单项计提预期信用损失的合同资产，获取了管理层赖以判断客户付款能力和合同资产历史结算情况的证明文件，以及管理层对客户的资信状况、项目进展、历史付款情况以及对未来经济情况的预测等，评估管理层计提预期信用损失的充分性；

（8）对于管理层按照信用风险特征组合计提预期信用损失的合同资产，参考历史经验及前瞻性信息，评估管理层对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，并选取样本测试组合划分、账龄划分准确性，重新计算预期信用损失计提的准确性；

（9）对管理层说明过程中采用的同行业数据进行了复核。

2、核查意见

复核公司合同资产减值准备测算过程资料，未发现公司合同资产减值准备计提存在重大差异；公司合同资产减值准备计提与同行业公司比较，不存在重大差异。合同资产减值准备公司计提充分、合理。

问题7.报告期末，你公司长期股权投资余额为27.89亿元，累计计提减值准备2.14亿元；一年内到期的非流动资产中BT建设工程及PPP项目期末余额为3.35亿元；长期应收款中BT建设工程及PPP项目余额10.23亿元。年报显示，你公司对多家合营企业的持股比例超过50%或不足50%，此类公司均属于你公司投资的PPP项目公司，PPP项目公司除了收付款外不从事具体业务。请你公司：

（1）结合PPP项目业务开展模式及经营情况，补充说明你公司对PPP项目的会计处理政策及其合规性。

（2）结合PPP项目的收付款、项目公司经营情况，说明长期股权投资减值准备计提是否充分。

（3）结合项目进展、主要客户、约定回款安排及实际回款情况、同行业可比公司坏账计提比例等，说明长期应收款坏账准备计提是否充分。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

回复：

一、结合PPP项目业务开展模式及经营情况，补充说明你公司对PPP项目的会计处理政策及其合规性。

（一）公司PPP项目业务开展模式及经营情况

PPP（Public—Private—Partnership）模式又称公私合作模式，是指政府与社会资本，在基础设施及公共服务类项目领域，以特许权协议为基础，形成伙伴式合作关系，并通过签署合同来明确双方的权利和义务，最终实现投入资源的效率最大化和公共利益最大化的一种项目实施方式。

公司在中标PPP项目后，根据投标文件及投资建设合同约定，与政府方“实施机构”（由本级政府依法指定，通常为与公司所处行业相关的环保局、林业局和水务局等）下属企业法人合资成立SPV公司，作为项目的建设、运营主体，对项目资金筹措、工程实施、建成运营的全流程实施管理。公司按照合同约定与政府平台公司组建项目公司并缴纳注册资本，资本金按照总投资金额的一定比例予以确定，通常为20%–30%左右，其余部分通过外部融资解决。公司负责协助项目公司融资，并根据项目实际情况及时调整融资方案。

公司作为中标的施工方，承担项目建设工作，在政府完成购买服务且特许经营期满（通常为10–15年左右）后，将持有项目公司股权移交给政府或政府指定机构，公司对SPV公司的投资得以退出。项目公司对工程范围内的工程进行集成、采购和管理，承担项目建设、运营管理和移交等工作。

（二）PPP项目业务会计处理方法

公司按照企业会计准则、会计准则应收指南、《企业会计准则解释第14号》、《PPP会计处理实施问答》的规定对工程业务进行会计处理。

1、公司的会计处理方法

公司作为提供项目建造服务的主要责任人，采用一般建造合同的会计处理方法。

2、项目公司的会计处理方法

项目公司所涉工程业务，适用金融资产模式的，具体会计处理情况如下：

项目公司按照PPP合同，作为代理人，支付PPP资产建造成本，形成的资产分以下情况处理：

A. PPP项目尚在建造期间的，其资产建造支出，作为合同资产；

B. PPP项目已进入运营期的，其资产建造支出，根据PPP合同约定，政府工程审计报告或签署的结算协议等文件，资产建造形成的投资额及利息补偿额收款权利不附带条件、收款期限超过一年的，确认长期应收款及相应未确认融资收益。对于当期可收款权利，从长期应收款转入应收账款核算。

上述会计处理符合《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》、《企业会计准则解释第14号》、《PPP会计处理实施问答》等规定。

二、结合PPP项目的收付款、项目公司经营情况，说明长期股权投资减值准备计提是否充分。

（一）PPP项目公司的收付款情况

政府方按照PPP合同条款约定，项目营运期内按月度或季度或年度向项目公司付费，项目公司收款后向银行还本付息、缴税、支付供应商款项、日常管理费用等。

（二）PPP项目公司经营情况

主要的（长期股权投资账面余额大于1,000万元）PPP项目公司近三年的经营情况如下：

金额单位：万元

序号	项目公司名称	长期股权投资期末余额	业务开展情况	2023年	2022年	2021年
				净利润	净利润	净利润
1	阿克苏绿秀项目管理有限责任公司	6，631.20	项目运营期中	727.38	1，259.04	–6.12
2	巴林右旗岭南园林建设有限公司	4，138.01	项目运营期中	1，047.23	1，713.37	2，140.85
3	北京正泽水务有限公司	1，931.41	项目运营期中	7.95	7.17	3.46
4	昌吉市岭海工程管理服务有限公司	2，259.61	项目运营期中	–438.52	–413.62	–416.74
5	汾阳市碧水源水务有限公司	2，143.46	项目已解除	0.03	–73.55	67.44
6	葛洲坝岭南（盐城亭湖）水治理有限责任公司	9，733.14	项目运营期中	0	0	0
7	广西崇左市岭南城市建设有限责任公司	5，070.85	项目运营期中	–539.96	–571.6	–134.25
8	广西交岭环境工程有限公司	12，740.38	项目运营期中	1，316.69	1，547.95	1，646.29
9	黄山润宁生态建设有限公司	5，066.29	项目施工中	–1.53	–15.92	–1.31
10	嘉祥岭南园林工程有限公司	9，469.69	项目运营期中	1，508.53	–580.83	–286.24
11	监利县锦沙湖湿地公园有限公司	2，527.33	项目协商解除中	–86.86	–164.38	–309.98
12	江苏惠民水务有限公司	25，158.84	项目运营期中	2.49	85.13	0.66
13	江苏岭源水务有限责任公司	16，148.77	项目施工中	1.38	1.14	0
14	灵璧县岭城建设投资发展有限公司	12，361.34	项目已解除PPP协议，已结算	–9.76	24.84	0.82
15	岭南水务(连平)有限公司	10，601.38	项目协商解除中	–1，127.45	–77.17	–102.92
16	岭南水务(山尾)有限公司	2，234.62	项目运营期中	493.87	644.81	0.07
17	岭南水务(紫金)有限公司	7，563.13	项目运营期中	–6.88	938.25	17.28
18	鲁甸县岭甸环境工程有限公司	11，299.95	项目运营期中	1，603.64	1，135.07	–285.07
19	南充市北控岭南生态环境治理有限公司	3，997.48	项目协商解除中	–1.44	–0.01	–1.45
20	日照岭南海洋园林工程有限公司	8，982.68	项目运营期中	–2.7	–1.26	–2.96
21	泗阳新源水务工程有限责任公司	8，367.99	项目运营期中	604.9	986.44	802.80
22	崩氏县岭南建设工程有限公司	5，518.49	项目已解除PPP协议，已结算	–1.31	–0.56	–0.08
23	乌鲁木齐市岭秀匠心投资建设有限责任公司	24，354.57	项目运营期中	2，424.92	2，636.36	2，641.97
24	西峡县龙乡岭南建设工程有限公司	3，306.50	项目运营期中	2，277.53	3，889.23	180.67
25	邢台县顺濮龙冈建设开发有限公司	4，481.73	项目运营期中	0.42	218.64	0
26	兴化中交岭南建设管理有限公司	2，599.12	项目建设中	14.41	18.85	95.89
27	长丰县丰岭生态建设工程有限公司	17，979.68	项目已解除PPP协议，已结算	–27.1	–1，697.53	–0.43
28	中宁县碧水源水务有限公司	4，424.65	项目建设中	–957.74	100.83	–192.96

（三）长期股权投资减值准备的计提情况

PPP项目公司除了项目筹资、收付款外不从事具体业务，部分项目已进入运营期，根据PPP项目合同收回投资成本并获取稳定的融资收益；部分未完工或已完工未验收结算的项目，尚未进入营运期，发生亏损额主要为不含税的借款费用以及少量公司管理费用，该部分费用将于营运期得到收入补偿。部分项目公司已解除PPP协议，后续需完成项目公司清算工作后进行解散，项目公司资产主要为债权资产，资产公允价值与账面价值差异不大。另外，尚未发现上述PPP项目所在地政府发生重大债务违约情况。因此未发现PPP项目公司存在减值迹象，故未计提减值准备。

（四）与同行业可比公司比对情况

同行业可比上市公司如北京东方园林环境股份有限公司、中节能铁汉生态环境股份有限公司、广东文科绿色科技股份有限公司、棕榈生态城镇发展股份有限公司等，均未计提PPP项目公司权益投资的减值。

综上所述，公司未计提PPP项目公司的长期股权投资减值准备具有合理性。

三、结合项目进展、主要客户、约定回款安排及实际回款情况、同行业可比公司坏账计提比例等，说明长期应收款坏账准备计提是否充分。

（一）长期应收款的主要项目（客户）、项目进展、约定回款安排及实际回款，以及坏账准备计提情况

1、长期应收款的主要为承接PPP项目形成，主要项目（客户）情况如下：

工程项目名称	客户名称	项目进展	约定回款安排
赛步镇某市政基础设施建设PPP项目	赛步镇某建设办公室	2022年进入运营期	项目整体验收合格后剩余8年的运营期根据约定的建安费下浮率及计息方式平均等额每年年末一次向乙方支付投资补助（包括建安投资补助、融资成本、运维费、投资回报）
乳山市某景观建设及提升改造PPP项目	乳山市某建设局	各单项分别于2019年、2020年、2021年进入运营期	投资建设款包含工程结算总价、投资回报、资金利息，投资回报年利率5.8%，工程结算价款第1–4年每年按15%支付，第5–8年每年按照10%支付。
江门市某河流治理工程PPP项目	恩平市某局	2022年进入运营期	项目在完工验收完成后进入运营期，按运营期12年每年等额于每期6个月届满后30个工作日内支付。
江门市某河流治理工程PPP项目	开平市某局	2023年进入运营期	项目在完工验收完成后进入运营期，按运营期12年每年等额于每期6个月届满后30个工作日内支付。
江门市某河流治理工程PPP项目	台山市某局	2022年进入运营期	项目在完工验收完成后进入运营期，按运营期12年每年等额于每期6个月届满后30个工作日内支付。
阿拉山口市某建设PPP项目	阿拉山口市某建设局	2021年进入运营期	投资建设款包含工程结算总价、投资回报、资金利息，投资回报年利率5.8%。2022年–2029年分期支付完毕。

（续上表）

金额单位：万元

工程项目名称	客户名称	累计回款	长期应收款期末余额	长期应收款坏账准备余额	长期应收款坏账准备计提比例	应收账款期末余额	应收账款坏账准备余额	应收账款坏账准备计提比例	应收账款账龄
赛步镇某市政基础设施建设PPP项目	赛步镇某建设办公室	37，231.00	25，461.08	0.73	0.29%	3，296.51	164.83	5.00%	1年以内
乳山市某景观建设及提升改造PPP项目	乳山市某建设局	6，480.94	16，343.86	0.68	0.42%	25，486.74	4，165.78	16.34%	1–4年
江门市某河流治理工程PPP项目	恩平市某局	6，662.27	10，549.62	0.28	0.27%	269.25	12.59	4.68%	1年以内
江门市某河流治理工程PPP项目	开平市某局	7，359.90	11，353.49	0.46	0.41%	6.60	1.51	22.83%	2–3年
江门市某河流治理工程PPP项目	台山市某局	9，260.68	11，483.01	0.37	0.32%				
阿拉山口市某建设PPP项目	阿拉山口市某建设局	985.00	6，639.63	0.18	0.27%	2，557.01	133.73	5.23%	1年以内
	合计	67，979.79	81，830.69	2.70		31，616.11	4，478.44		

注：公司根据合同约定的收款条款，将逾期未回款的长期应收款转入应收账款核算，长期应收款期末余额不包含已到期未回款部分的应收款项。

2、客户均为各地县级及以上地方政府，PPP项目在立项时已经过财政承受能力论证工作，均在财金（2019）10号要求低于10%的红线之内，PPP政府付费资金支出纳入当地财政预算，未来项目公司无法获得政府付费或可行性缺口补助的风险较低。其中除乳山及阿拉山口项目在广东省外，其余项目均在广东省内，地方财政支付能力较强。近年来受地方经济下行影响，部分地方政府财政支付压力加大，未能及时、足额的支付公司工程款，导致此类项目的应收账款规模加大。PPP项目的应收账款除乳山项目账龄为1–4年外，其余为1年以内。

2、公司长期应收款坏账准备方法

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。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：正常类长期应收款组合，为未逾期风险正常的长期应收款；逾期长期应收款组合，为出现逾期风险较高的长期应收款。

公司根据合同约定的收款条款，将长期应收款已到期未回款部分的金额转入应收账款核算，因长期应收款已到期未回款部分不再计息而不再具有融资性质，属于应收账款的核算范围，转入应收账款后根据同类型客户的应收账款信用损失率计提坏账。

PPP项目的应收账款余额为已到期未回款的应收款项，根据同类型客户的应收账款账龄组合信用损失率计提坏账，因此计提比例比长期应收款坏账计提比例要高。

（二）与同行业可比公司对比情况

公司长期应收款坏账准备实际计提率与同行业上市公司的对比情况：

公司	2023年度	2022年度
文科园林	4.56%	3.25%
棕榈股份	0.41%	0.43%
蒙草生态	0.00%	0.00%
节能铁汉	3.46%	2.32%
可比公司平均值	1.17%	0.85%
岭南股份	0.00%	0.05%

可比上市公司之间长期应收款坏账准备计提比例差异较大，系不同客户类别长期应收款逾期风险的大小差异所致。如前所述，公司账面已将逾期未回款的长期应收款转入应收账款核算，长期应收款余额均为未逾期的应收款。以上客户均为各地县级及以上地方政府，PPP项目政府付费资金支出纳入当地财政预算，未来项目公司无法获得政府付费或可行性缺口补助的风险较低，因此计提比例较低。

四、年审会计师核查程序及意见

（一）核查程序

1.我们了解管理层与信用控制、账款回收和评估减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；

2.我们评估了减值准备相关的会计估计的合理性，如交易对方的财务状况和信用等级；

3.我们检查了应收账款及长期应收款账龄和历史还款记录，复核管理层对应收账款及长期应收款回收情况的预测；

4.根据《中国注册会计师审计准则第1312号——函证》的要求，结合信用风险特征、账龄分析，并执行应收账款及长期应收款函证程序，检查期后回款情况，评价管理层对应收账款及长期应收款减值损失计提的合理性；

5.我们选取金额重大或高风险的应收账款、长期应收款，独立测试其回收性。我们评估相关应收账款及长期应收款的回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力

6.我们对管理层说明过程中采用的同行业数据进行了复核。

（二）核查意见

1.公司对PPP项目公司长期股权投资减值准备计提具有合理性。

2.公司对长期应收款（含一年内到期的长期应收款）坏账准备计提充分、合理。

问题8.报告期末，你公司应付账款余额672.62亿元，主要为对供应商的应付工程款、材料款、劳务款等。工程行业运营模式通常为“分期结算、分期收款”，公司与客户签订的工程合同均为按施工节点分阶段进行收款，信用周期较长。相应地为减轻公司营运资金压力，公司与供应商签订的合同也采取按施工节点进行分阶段结算付款，使上下游账期可能趋于一致，从而导致公司产生较大规模的应付账款。

应付账款账龄结构如下：

金额单位：万元

账龄	期末余额	占比
1年内	175，458.46	26.11%
1–2年	146，876.82	21.86%
2–3年	120，050.52	17.86%
3年以上	229，656.09	34.17%
合计	672，041.88	100.00%

公司应付账款主要以3年内为主，与公司应收账款账龄结构接近。应付账款账龄近年来有所上升，主要系因地方政府财政支付压力加大，公司对政府类客户的收款周期拉长，资金偏紧，相应导致对供应商的付款周期也有所延长。

公司对主要供应商的应付账款情况如下：

单位：万元

供应商名称	款项性质	期末余额	账龄		付款周期	是否结算
			1年以内	1年以上		
东莞市某建筑工程有限公司	应付工程款	13，106.76	–	13，106.76	乙方提供相关单据经审核后按工程进度分阶段支付	否
中铁某工程有限公司	应付工程款	7，569.05	204.16	7，364.89	乙方提供相关单据经审核后按工程进度分阶段支付	否
江苏某市政建设有限公司	应付工程款	7，552.92	295.33	7，257.59	乙方提供相关单据经审核后按工程进度分阶段支付	否
东莞市某工程机械有限公司	应付工程款	6，834.60	1，921.98	4，912.62	乙方提供相关单据经审核后按工程进度分阶段支付	否
深圳市某股份有限公司	应付材料款	6，073.08	–	6，073.08	乙方提供相关单据经审核后按工程进度分阶段支付	否

公司对供应商的款项通常随工程施工进度分阶段支付，款项主要来源于公司对业主方收取的工程款项。公司收取项目工程款取决于业主方在施工期是否及时与公司进行中期计量，完工后是否及时与公司办理竣工验收结算手续从而达到收款节点。因工程项目验收结算工作量大、业主方内部审计结算流程较长，部分项目未能及时与业主办理竣工验收结算手续，结算周期延长。同时受累于地方财政紧张，部分业主方未能及时足额支付公司工程款，加上公司还本付息规模较大，相应导致公司也无法及时支付部分供应商款项，出现了部分逾期情况。

针对流动性偏紧的情况，最关键是要做好应收款项的清收工作。公司已采取多种方式并举，加快项目结算及应收账款的回收。公司将重点加快实现存量项目的债权确认，尽快回笼资金。同时也组织相关项目人员，做好与项目公司的结算手续，在收到业主方工程款时及时支付供应商款项，减少应付账款规模。

问题9.年报显示，你公司其他应收款中往来款期末余额3.14亿元，其他应付款中往来款期末余额6.04亿元。请你公司说明上述往来款的形成原因、账龄情况、对于方名称、对于是否为关联方，是否构成对外提供财务资助或者非经营性资金占用，是否履行恰当的审议程序和披露义务，是否建立有关资金管理的内部控制制度和充分、有效的风险防范措施。

回复：

一、其他应收款、其他应付款中往来款的形成原因、账龄情况、对于方名称、对于是否为关联方，是否构成对外提供财务资助或者非经营性资金占用，是否履行恰当的审议程序和披露义务

（一）其他应收款中往来款情况

截至本报告期末，公司其他应收款往来款余额主要的项目情况如下：

金额单位：万元

对于方名称	是否关联方	期末余额	占其他应收款_往来款合计数的比例	账龄
北京本农科技发展有限公司	关联方	7，551.19	24.04%	1–5年
泗南市华州区恒辉城镇建设有限公司	非关联方	3，040.00	9.68%	5年以上
西峡县龙乡岭南建设工程有限公司	关联方	2，894.25	9.21%	3–5年
岭南水务(紫金)有限公司	关联方	2，123.17	6.76%	0–2年
恒润科幻谷（日照）文化旅游发展有限公司	关联方	1，900.00	6.05%	2–4年
合计		17，508.61	55.74%	

其他应收款中主要往来款情况说明如下：

1、期末应收北京本农科技发展有限公司7，551.19万元，公司于2020年12月处置部分股权，现为公司的联营企业，相关款项为处置该子公司前对发生往来款。公司已于2020年12月21日公告该事项，公告编号2020–155。目前该公司因经营不善，整体经营已陷入瘫痪状态，预计无法回收，公司已全额计提坏账准备。

2、期末应收泗南市华州区恒辉城镇建设有限公司款项合计3040.00万元，系项目合作保证金转为往来款。根据2018年7月公司与泗南市华州区恒辉城镇建设有限公司签订的《陕西省泗南市华州区赤水河（间畲水库–入泗口段）综合治理等系列工程项目融资及EPC项目合作框架协议书》，根据协议，公司需缴纳3000万元的合作保证金。2018年12月公司与苏交科集团股份有限公司、北京市新港永豪水务工程有限公司（现更名为“岭南水务集团有限公司”）组成的联合体中标该项目并取得中标通知书，支付了3000万元合作保证金及80万元投标保证金。项目承接后未开工建设，因对方资金紧张未能及时退还保证金，公司已采取多种催收措施，于2022年1月、2023年9月收回40万元，公司拟采用司法方式催收。

3、期末应收西峡县龙乡岭南建设工程有限公司、岭南水务(紫金)有限公司、往来款项合计5，017.42万元，系为保证PPP项目的顺利实施与推进，在PPP项目公司融资款到位或政府回款之前，公司需要为PPP项目公司代付部分款项而形成的往来款；该部分代垫款项，可在PPP项目公司收回融资款或收到政府回款后归还给公司。

4、期末应收恒润科幻谷（日照）文化旅游发展有限公司往来款1，900万元为为股权转让款1，000万元及往来款900万元，系2019年12月，公司二级子公司上海润岭文化投资管理有限公司（以下简称润岭文化）与恒润科幻谷（日照）文化旅游发展有限公司（以下简称科幻谷，润岭文化持股25%）签订协议，润岭文化将持有的恒润屏乐次元（日照）旅游开发有限公司（以下简称屏乐次元）100%股权以5，000万元转让予科幻谷，截至2023年末尚有1，000万元股权转让款未收回转为往来款。另外，一级子公司恒润集团承担日照科幻谷项目的设备及安装工程，为保证项目的顺利实施与推进，润岭文化提供建设资金予屏乐次元，截至2023年末往来款余额900万元。

（二）其他应付款中往来款情况

截至本报告期末，公司其他应付款往