证券代码:603458　证券简称:勘设股份　公告编号:2024-040

贵州省交通规划勘察设计研究院股份有限公司
关于上海证券交易所对公司2023年年度报告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。

贵州省交通规划勘察设计研究院股份有限公司(以下简称“公司”)于近期收到上海证券交易所上市公司管理一部《关于贵州省交通规划勘察设计研究院股份有限公司2023年年报的信息披露监管工作函》(上证公函【2024】0671号,以下简称“《监管工作函》”)。

公司收到《监管工作函》后高度重视,根据《监管工作函》的要求,会同中介机构对有关问题进行了认真核查、分析和研究,逐项落实,现就相关问题回复如下:

问题1:关于会计差错更正。公告显示,公司2022年、2023年在确认部分业务收入成本时存在跨期,导致公司2022年年报、2023年半年报信息披露不准确。基于上述情况,公司对2022年年报、2023年半年报进行会计差错更正,调减2022年度净利润303万元,调增2023年半年度净利润803万元。请公司补充披露:(1)会计差错更正涉及事项的具体情况,包括但不限于业务背景、前期会计处理、本次更正情况、对财务报表影响,并说明前期会计差错的原因,相关内部控制是否存在缺陷,以及公司拟采取何种措施进行整改或完善;(2)全面自查近三年营业收入、营业成本确认情况,并根据对应合同条款、权利义务转移情况、应收款项期后回款情况等,核实是否存在收入或本确认错配的情形,如有,说明具体情况及对公司财务报表的影响。请年审会计师发表意见。

回复:

一、会计差错更正涉及事项的具体情况,包括但不限于业务背景、前期会计处理、本次更正情况、对财务报表影响,并说明前期会计差错的原因,相关内部控制是否存在缺陷,以及公司拟采取何种措施进行整改或完善。

(一)业务背景及前期会计处理

本次会计差错更正涉及的事项如下表所示:

单位:万元　币种:人民币

序号	项目	对方客商	原会计处理	收入/成本	税金	金额合计	业务背景
1	弥渡至昌宁高速公路(大理州境内段)勘察设计	云南新创新交通建设股份有限公司	成本计入2023年1月	227.50	13.65	241.15	弥昌高速路线及路基设计辅助技术服务工作
2	元谋至大姚(新街)高速公路勘察设计	云南皓泰公路勘察设计有限公司		282.37	16.94	299.31	元大高速普通隧道外业调查等技术服务工作
3	重庆经赤水至叙永高速公路(赤水段)工程勘察设计及勘察设计咨询YCXSJ-1标段	云南交发元创交通工程技术咨询有限公司		55.25	3.31	58.56	赤叙高速初步设计阶段桥隧设计专项咨询技术服务工作
4	云南省高速公路西畴至富宁高速公路勘察设计(第SJ-2标段)	重庆甸通岩土工程有限公司		217.92	13.08	231.00	西富高速(K80-K100)工程地质勘探劳务及现场部分技术服务工作,包括钻探劳务、物探、现场测试等工作
5	云南省高速公路西畴至富宁高速公路勘察设计(第SJ-2标段)	重庆永聚劳务有限公司		158.49	9.51	168.00	西富高速工程(K100-K122)地质勘探劳务及现场部分技术服务工作,包括钻探劳务、物探、现场测试等工作
6	重遵复线设备(物资)采购(光强检测器(洞内))	成都正图科技有限公司		3.19	0.41	3.60	商品(仪器)采购
成本跨期小计				944.71	56.91	1,001.61	
1	重遵复线设备(物资)采购(光强检测器(洞内))	贵州金能源商贸有限公司	收入计入2023年1月	5.96	0.77	6.73	商品销售
收入跨期小计				5.96	0.77	6.73	

注:成本第六项和收入第一项,项目集成设备销售业务。

本次差错更正涉及成本事项共6项,金额共计为944.71万元。收入事项共1项,金额为5.96万元。

(二)本次更正情况及对财务报表影响

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定和要求,公司以中国证券监督管理委员会贵州监管局《行政监管措施决定书[2024]7号》为依据,结合公司自查情况,对成本差错金额(剔对定期报告2022年度财务报表净利润的影响低于5%,但对定期报告2023年半年度财务报表净利润的影响高于5%)公司已重新更正了定期报告(2022年度财务报表、2023年半年财务报表)相关数据,同时还重新更正了2023年一季度财务报表、三季度财务报表的相关数据。由于收入差错对2022年度财务报表影响金额较小,公司已在2023年度财务报表中更正了相应财务数据。

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正,相应对2022年度和2023年半年度合并财务报表及母公司财务报表进行了追溯调整。追溯调整对合并财务报表及母公司财务报表相关科目影响如下:

1.合并资产负债表、合并利润表的影响

(1)2022年度

单位:元　币种:人民币

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表项目			
应付账款	1,225,566,387.55	9,447,079.81	1,235,013,467.36
应交税费	131,256,312.57	-1,417,061.97	129,839,250.60
流动负债合计	3,750,452,733.07	8,030,017.84	3,758,482,750.91
负债合计	4,069,347,711.20	8,030,017.84	4,077,377,729.04
盈余公积	221,418,969.78	-803,001.78	220,615,968.00
未分配利润	2,049,913,253.06	-7,227,016.06	2,042,686,237.00
归属于母公司所有者权益合计	3,361,914,009.75	-8,030,017.84	3,353,883,991.91
所有者权益合计	3,431,689,472.08	-8,030,017.84	3,423,659,454.24
利润表项目			
营业成本	1,426,998,716.49	9,447,079.81	1,436,445,796.30
营业利润	202,883,393.07	-9,447,079.81	193,436,313.26
利润总额	202,260,528.84	-9,447,079.81	192,813,449.03
所得税费用	22,443,846.04	-1,417,061.97	21,026,784.07
净利润	179,816,682.80	-8,030,017.84	171,786,664.96
归属于母公司股东的净利润	170,135,239.94	-8,030,017.84	162,105,222.10
归属于母公司所有者的综合收益总额	168,207,388.23	-8,030,017.84	160,177,370.39
基本每股收益(元/股)	0.54	-0.02	0.52
稀释每股收益(元/股)	0.54	-0.02	0.52

(2)2023年半年度

单位:元　币种:人民币

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表项目			
盈余公积	221,418,969.78	-803,001.78	220,615,968.00
未分配利润	2,061,324,484.60	803,001.78	2,062,127,486.38
利润表项目			
营业成本	712,081,347.95	-9,447,079.81	702,634,268.14
营业利润	70,657,153.29	9,447,079.81	80,104,233.10
利润总额	70,811,679.86	9,447,079.81	80,258,759.67
所得税费用	9,999,432.50	1,417,061.97	11,416,494.47
净利润	60,812,247.36	8,030,017.84	68,842,265.20
归属于母公司股东的净利润	62,156,366.60	8,030,017.84	70,186,384.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	62,307,828.26	8,030,017.84	70,337,846.10
基本每股收益(元/股)	0.20	0.03	0.23
稀释每股收益(元/股)	0.20	0.03	0.23

2.母公司资产负债表、合并利润表的影响

(1)2022年度

单位:元　币种:人民币

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表项目			
应付账款	467,765,815.60	9,447,079.81	477,212,895.41
应交税费	51,026,479.40	-1,417,061.97	49,609,417.43
流动负债合计	2,561,323,186.74	8,030,017.84	2,569,353,204.58
负债合计	2,847,242,089.31	8,030,017.84	2,855,272,107.15
盈余公积	221,418,969.78	-803,001.78	220,615,968.00
未分配利润	1,320,880,839.26	-7,227,016.06	1,313,653,823.20
所有者权益(或股东权益)合计	2,581,563,612.00	-8,030,017.84	2,573,533,594.16
利润表项目			
营业成本	581,046,742.36	9,447,079.81	590,493,822.17
营业利润	61,831,670.32	-9,447,079.81	52,384,590.51
利润总额	62,100,466.09	-9,447,079.81	52,653,386.28
所得税费用	5,290,936.19	-1,417,061.97	3,873,874.22
净利润	56,809,529.90	-8,030,017.84	48,779,512.06
综合收益总额	56,905,564.99	-8,030,017.84	48,875,547.15

(2)2023年半年度

单位:元　币种:人民币

受影响的比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表项目			
盈余公积	221,418,969.78	-803,001.78	220,615,968.00
未分配利润	1,293,619,900.05	803,001.78	1,294,422,901.83
利润表项目			
营业成本	256,547,633.34	-9,447,079.81	247,100,553.53
营业利润	21,548,526.94	9,447,079.81	30,995,606.75
利润总额	21,496,792.36	9,447,079.81	30,943,872.17
所得税费用	-1,987,403.49	1,417,061.97	-570,341.52
净利润	23,484,195.85	8,030,017.84	31,514,213.69
综合收益总额	23,461,807.70	8,030,017.84	31,491,825.54

前期会计差错更正事项对2022年度和2023年半年度合并、母公司现金流量表项目均无影响。

(三)差错原因及内部控制情况

本次会计差错原因:由于会计人员审核单据时疏忽大意,成本跨期第一项至第五项,错将应归属于2022年的服务采购成本941.52万元计入2023年1月,导致成本跨期。产品销售业务收入与成本金额跨期金额分别为5.96万元和3.19万元,会计人员在审核单据时已发现销售签收单及出库单均为2022年,但考虑到金额较小收将其计入2023年度。

本次会计差错产生原因为会计人员疏忽大意及主观判断导致。公司已建立涵盖公司治理及运营各层面、各环节全面、规范、系统的内控制度并形成汇编,公司董事会对公司内部控制制度的制定和有效执行进行监督。公司管理层认为,公司内部控制不存在重大缺陷。

(四)整改及完善措施

针对上述发现的会计差错公司董事会及经营层高度重视,立即向全体董事、监事、高级管理人员及相关部门人员进行传达。

公司通过召开干部大会、证监局汇报及制度宣贯等方式,深刻反思并认真吸取教训。于2024年5月13日召集财务部门、各事业部、子公司中层以上领导召开大会,通报了本次收入成本跨期的情况,要求各职能部门、事业部及子公司高度重视并引以为戒。2024年5月16日中国证券监督管理委员会贵州监管局约谈了公司副董事长、总经理及财务总监,同时向贵州监管局提交了本次整改报告,并与贵州监管局就整改措施达成了一致。2024年5月28日至6月30日,公司组织内部制度宣贯大会,就公司现有管理制度进行了培训,旨在进一步提升公司各项规章制度和管理要求的落实与执行。

公司将以本次整改为契机,通过自查、整改和学习,对公司内部控制、规范运作、信息披露相关各项工作有更为深刻的理解,重点完善、规范了财务核算的执行,夯实财务核算基础,增强公司意识、责任意识、风险意识,提高相关人员的业务素质和专业能力,督促其勤勉尽责,保证信息披露的真实、准确、完整。整改完善措施具体如下:

1.加强对会计核算基础工作的监督管理

(1)全面夯实会计核算基础,加强对财务人员的业务学习,增强合法合规意识、责任意识和风险意识,对整改的问题举一反三,认真总结。

(2)健全开展实时务信息复核机制,提升财务信息质量。

(3)强化对财务核算工作的监督和检查,推动公司财务管理体系的进一步完善,保障会计处理及时务核算真实、准确、完整。

2.加强内部审计工作

强化审计监督。切实按照公司《内部审计制度》及工作规范要求开展内部审计工作,加强对公司及子公司内部控制制度执行情况的检查、监督力度,审计频将定期、不定期对公司及全资、控股子公司重要业务循环、收入成本跨期、财务报告进行审计,并对重点领域和关键环节有针对性地进行定期专项审计,持续监督公司内部控制措施实际实施情况,不断完善公司内部控制管理体系。

3.加强信息披露管理

高度重视信息披露管理工作,要求公司董事、监事、高级管理人员及相关部门人员持续加强对信息披露、规范运作等相关法律法规、制度的学习,加强其岗位履职的合规意识,密切关注涉及信息披露的相关事项,提升信息披露业务水平,提升关键少数人员的履职能力,依法依规开展信息披露工作,切实提高信息披露质量,以保证信息披露的内容真实、准确、完整。

公司将认真、持续落实各项整改措施,并推动公司合规建设常态化,持续改善公司内部控制,规范运作,按照相关法规要求严格履行信息披露义务,切实维护公司及股东尤其是中小股东的利益。

二、全面自查近三年营业收入、营业成本确认情况,并根据对应合同条款、权利义务转移情况、应收款项期后回款情况等,核实是否存在收入成本确认错配的情形,如有,说明具体情况及对公司财务报表的影响。

(一)收入成本自查情况

1.收入自查

公司根据主要收入确认类型(勘察设计、检验检测、其他工程咨询;工程监理及工程承包),分大类进行自查。

针对勘察设计、检验检测、其他工程咨询:自查项目合同,逐笔核对项目的合同金额和暂定金额是否与合同台账和收入计算表一致;核对项目进度,内外部证据资料,是否与项目进度表比较一致;逐笔核对项目工时,是否与工时系统记载一致;复核完工百分比及收入计算是否正确。

针对工程监理、工程承包:该业务是依据业主认可文件确认收入。通过执行截止性测试,针对年度内的最后一期外部证据的截止日不是12月份的项目,取得的下一年度外部证据查验是否跨期。

通过以上收入自查未发现收入计算错误及跨期情况。

2.成本自查

执行成本的分析性复核自查,利用项目收入成本表,核查项目收入与成本的匹配情况,关注项目当期及累计收入成本情况。重点执行成本细节自查,通过翻阅近三年年末(12月份)、年初(1月份)相关成本会计凭证,检查发票时间、后期原始单据时间、计量依据时间,判断是否存在跨期现象。

通过以上成本自查未发现成本跨期情况。

3.近三年产品收入、成本及毛利变动情况

公司2021年至2023年各年主营业务按照业务类型划分收入、成本及毛利情况如下表所示:

单位:万元　币种:人民币

年份	项目	工程咨询	工程承包	产品销售
2023年	营业收入	132,257.55	59,943.96	9,069.65
	营业成本	81,031.91	49,128.63	7,013.15
	毛利率(%)	38.73	18.04	22.67
	较上年变动	增长0.22个百分点	减少0.51个百分点	减少5.56个百分点
2022年	营业收入	155,904.71	55,027.93	3,607.20
	营业成本	95,869.68	44,817.56	2,588.88
	毛利率(%)	38.51	18.55	28.23
	较上年变动	减少3.72个百分点	减少12.27个百分点	增加4.37个百分点
2021年	营业收入	159,462.51	130,503.19	12,712.12
	营业成本	92,118.76	90,284.56	9,679.22
	毛利率(%)	42.23	30.82	23.86

由上表可知,近三年公司工程咨询业务毛利率变动幅度较小,基本保持稳定,收入成本呈现匹配性。工程承包项目因承接项目数量较少,金额较大,类型差异较大,单个项目对毛利影响较大,毛利率年度间存在差异具有合理性,收入成本也是匹配的。

(二)期后回款情况

2021年至2023年各期末,公司应收账款回款比例情况如下:

单位:万元　币种:人民币

年度	应收账款余额	2022年12月31日		2023年12月31日		2024年3月31日	
		金额	回款率	金额	回款率	金额	回款率
2021年末	268,478.22	132,113.81	49.21%	75,998.71	28.31%	13,684.56	5.10%
2022年末	336,169.09	/	/	144,275.98	42.92%	17,321.48	5.15%
2023年末	327,081.67	/	/	/	/	25,052.11	7.66%

由上表可知,公司应收账款在资产负债表日后一年内获得业主付款的金额占应收账款余额近50%,三年内回款率达80%,与工程行业行款周期无显著差异。

公司近三年营业收入及回款情况统计表如下所示:

单位:万元　币种:人民币

项目	2023年	2022年	2021年
营业收入	202,092.95	215,562.90	303,943.15
回款	243,514.62	219,717.88	236,754.32
回现率	120.50%	101.93%	77.89%

公司高度重视对应收账款回款管理,密切跟踪客户回款进度,2021年至2023年回现率逐年提升。

综上,通过自查公司不存在收入成本确认错配的情形。

三、会计师的核查程序和核查意见

1.核查程序

年审会计师执行了以下核查程序:

(1)通过查阅《企业会计准则》有关规定,结合公司会计主管部门的会计差错处理意见,检查判断报告期公司的会计差错处理是否符合《企业会计准则》。

(2)获取相关差错事项涉及的相关凭证及附件等原始资料。查阅后附审批单、结算单、出库单、发票等原始凭证,判断更正差错事项会计处理是否正确。

(3)结合相关合同条款、收入成本计算表、结算单、出库单、签收单等,全面复核公司2021年至2023年公司自查收入成本确认情况,落实收入成本的匹配情况。

2.核查意见

经核查,年报会计师认为:本期会计差错处理符合《企业会计准则》,相关会计差错处理正确。通过全面复核公司2021年至2023年公司自查收入成本情况,未发现收入成本确认错配的情形。

问题2:关于应收款项与合同资产。年报显示,2023年末公司应收款项和合同资产账面余额合计49.27亿元,坏账准备余额合计12.14亿元,计提比例为25%。其中,应收账款账面余额32.71亿元,同比下降2.71%,坏账准备余额7.04亿元,较2022年,2021年末坏账准备余额5.78亿元,4.74亿元均有增长;应收票据账面余额6734.60万元,同比增长1841.65%,坏账准备余额为310.32万元,其中商业承兑汇票账面余额占比92.16%;合同资产账面余额15.80亿元,坏账准备余额为5.07亿元,较2022年,2021年末坏账准备余额4.43亿元,4.12亿元均有增长。请公司补充披露:(1)对比近三年应收账款、合同资产减值损失的测算过程,主要交易对方履约能力变化,期后回款和同行业公司坏账计提情况等,说明本期应收账款、合同资产减值损失大幅增加的原因及合理性,是否存在前期应计提坏账而未计提的情形,并结合减值准备余额占比较高的情况,说明前期对应收入确认是否审慎;(2)前五大商业承兑汇票承兑方情况,包括承兑方名称及关联关系、资金和现金流状况、交易时间、交易背景、所涉及客户名称及关联关系,具体金额、减值计提金额等,并说明应收票据余额大幅增加的原因与合理性,以及减值计提是否充分。请年审会计师发表意见。

回复:

一、对比近三年应收账款、合同资产减值损失的测算过程,主要交易对方履约能力变化、期后回款和同行业公司坏账计提情况等,说明本期应收账款、合同资产减值损失大幅增加的原因及合理性,是否存在前期应计提坏账而未计提的情形,并结合减值准备余额占比较高的情况,说明前期对应收入确认是否审慎。

(一)减值损失的测算过程

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款及合同资产,公司按单项计提预期信用损失。公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收账款及合同资产划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失

公司利用账龄来评估组合一的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征,账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款及合同资产账龄与预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下:

项目	预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	50.00
4至5年	70.00
5年以上	100.00

应收账款及合同资产的账龄分布依照业务发生时点进行划分,其中合同资产在计量营业收入时点开始确认,在达到合同收款权利时转入应收账款;应收账款在开始达到合同收款权利时开始确认,在收回款项时冲减应收账款。应收账款及合同资产的账龄开始时点按先出法进行计算,各账龄分布均按报告业务发生时间废动计算账龄区间,均按项目及客户进行逐一核算,账龄分布及减值损失计算过程清晰合理,各会计期间应计提金额均已足额计提,不存在前期应计提未计提情况。

(二)主要交易对方履约能力变化及期后回款

2021年至2023年度,公司主要交易对方为贵州省内从事基础设施建设的国有企业或其组建的项目公司。建设资金通常来源于财政拨款或平台公司的融资等,项目回款受客户建设资金筹措、年度资金预算、拨款、付款政策、付款审批流程等多因素影响,截止目前公司主要客户履约能力未发生显著变化。公司近三年主要客户及期后回款情况统计详见下表:

1.2021年末应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况:

单位:万元　币种:人民币

序号	客户名称	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额	期后回款(2022.1.1至2024.3.31)	期后回款率
1	贵州省建设投资集团有限公司	65,840.57	13.95%	3,362.16	542.59	0.82%
2	贵州高速公路集团有限公司	52,342.01	11.09%	18,014.87	47,783.21	91.29%
3	贵州虹通房地产开发有限公司	17,784.06	3.77%	1,126.91	23,485.05	132.06%
4	贵州路桥集团有限公司	14,450.65	3.06%	742.28	16,264.58	112.55%
5	贵州省公路开发集团有限公司	13,225.38	2.80%	1,126.80	14,289.33	108.04%
合计		163,642.66	34.66%	24,373.01	102,364.76	62.55%

2.2022年末应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况:

单位:万元　币种:人民币

序号	客户名称	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额	期后回款(2023.1.1至2024.3.31)	期后回款率
1	贵州省建设投资集团有限公司	65,840.57	13.39%	3,588.26	542.59	0.82%
2	贵州高速公路集团有限公司	52,830.47	10.74%	14,566.70	28,020.99	53.04%
3	贵阳产业园区开发有限公司	32,124.92	6.53%	1,846.54	28,738.56	89.46%
4	贵州路桥集团有限公司	15,826.39	3.22%	1,448.82	14,617.58	92.36%
5	贵州虹通房地产开发有限公司	15,810.46	3.21%	1,387.41	8,796.97	55.64%
合计		182,432.80	37.09%	22,837.72	80,716.69	44.24%

3. 2023年应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况:

单位:万元　币种:人民币

序号	客户名称	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额	期后回款(2024.1.1-2024.3.31)	期后回款率
1	贵州省建设投资集团有限公司	65,297.98	13.44%	6,820.49	-	0.00%
2	贵阳产业园区开发有限公司	32,268.09	6.64%	2,381.65	155.10	0.48%
3	贵州贵平高速公路有限公司	21,061.40	4.33%	1,053.07	637.01	3.02%
4	贵州高速公路集团有限公司	19,611.47	4.04%	7,812.65	1,143.98	5.83%
5	贵州虹通房地产开发有限公司	16,856.14	3.47%	2,145.55	1,500.00	8.90%
合计		155,095.08	31.92%	20,213.41	3,436.09	2.22%

(三)同行业可比上市公司坏账计提情况

1.账龄组合下应收账款坏账准备计提标准对比

截至2023年12月31日,公司按照组合计提坏账准备的应收账款,不同账龄分布坏账准备覆盖率与同行业上市公司不存在显著差异。相比华设集团,苏交科及设研院,公司对三年以上应收账款账龄分布的坏账准备计提更为谨慎。同行业可比上市公司2023年度应收账款不同账龄坏账准备覆盖率统计表如下所示:

公司		1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上
华设集团	工程咨询	8.2%	14.22%	20.67%	35.68%	44.43%	53.19%
	工程承包	5%	10%	20%	40%	70%	100%
苏交科		4.72%	10.09%	19.81%	29.80%	49.92%	98.68%
设计总院		5%	10%	30%	50%	80%	100%
设研院		7.75%	13.73%	24.25%	39.75%	62.71%	91.58%
勘设股份		5%	10%	20%	50%	70%	100%

注:同行业可比上市公司数据均来源于各上市公司年报披露、下同。

2.应收账款坏账准备整体计提情况对比

公司近三年应收账款综合计提比例分别为18.58%、17.18%、21.51%,与同行业可比上市公司未见显著差异。总体而言,公司应收账款坏账比例计提充足,应收账款坏账准备的计提充分、谨慎。同行业可比上市公司2021至2023年度应收账款坏账计提统计表如下所示:

单位:万元　币种:人民币

公司	年份	应收账款余额	应收账款坏账	应收账款净额	坏账计提比例
苏交科	2021年	610,613.06	156,261.24	454,351.82	25.59%
	2022年	611,325.72	177,454.76	433,870.96	29.03%
	2023年	719,503.56	242,047.87	477,455.70	33.64%
设计总院	2021年	115,553.25	24,601.24	90,952.01	21.29%
	2022年	132,174.75	24,373.40	107,801.35	18.44%
	2023年	148,591.13	28,212.08	120,379.05	18.99%
设研院	2021年	220,140.24	51,912.26	168,227.97	23.58%
	2022年	252,644.83	58,807.40	193,837.43	23.28%
	2023年	288,149.38	74,146.03	214,003.36	25.73%
华设集团	2021年	450,429.46	71,142.91	379,286.55	15.79%
	2022年	482,415.43	81,620.34	400,795.10	16.92%
	2023年	537,027.74	101,685.94	435,341.80	18.93%
勘设股份	2021年	268,478.22	49,896.24	218,582.97	18.58%
	2022年	336,169.09	57,753.85	278,415.24	17.18%
	2023年	327,081.67	70,366.68	256,714.99	21.51%

3.合同资产减值准备计提情况对比

公司近三年合同资产减值准备计提比例分别为20.21%、28.49%、31.89%,高于同行业可比上市公司,公司对合同资产减值准备的计提比较谨慎。同行业可比上市公司合同资产减值准备计提率统计表如下所示:

公司	2021年合同资产减值计提比例	2022年合同资产减值计提比例	2023年合同资产减值计提比例
苏交科	17.55%	18.88%	18.97%
设计总院	21.39%	19.07%	16.30%
设研院	9.70%	8.30%	8.71%
华设集团	17.32%	17.30%	17.67%
勘设股份	20.21%	28.49%	31.89%

(四)本期减值损失大幅增加的原因及合理性

1.账龄结构变动导致本期减值准备计提增加

2023年度,公司应收账款及合同资产账龄为三年以内的金额合计373,542.87万元,同比降低27,715.75万元;账龄在三年以上的金额合计112,412.88万元,同比增长21,868.57万元。账龄结构变动特别是账龄较长的应收账款及合同资产金额的增长导致本期减值准备计提金额的增加。2023年度应收账款及合同资产账龄结构变动表如下所示:

单位:万元　币种:人民币

类别	科目	2023年余额	占比	2022年余额	占比	变动情况
三年以内	应收账款	264,560.42	54.44%	290,567.34	59.08%	-26,006.92
	合同资产	108,982.45	22.43%	110,691.28	22.51%	-1,708.83
	小计	373,542.87	76.87%	401,258.62	81.59%	-27,715.75
三年以上	应收账款	62,521.25	12.87%	45,601.76	9.27%	16,919.49
	合同资产	49,891.63	10.27%	44,942.55	9.14%	4,949.08
	小计	112,412.88	23.13%	90,544.31	18.41%	21,868.57
合计	应收账款	327,081.67	67.31%	336,169.10	68.35%	-9,087.43
	合同资产	158,874.08	32.69%	155,633.83	31.65%	3,240.25
	总计	485,955.75	100.00%	491,802.93	100.00%	-5,847.18

公司减值准备的计提严格按照会计准则及公司会计政策执行,预期信用损失的计量取决于应收款项目初始确认后是否发生信用风险显著增加,报告期公司未获取客观证据表明应收账款及合同资产客户的信用风险特征发生根本变化,公司应收账款及合同资产的减值准备计提的会计政策及确认依据没有发生重大变化具有合理性及一致性,不存在前期应计提坏账而未计提的情形。

2.营业收入确认原则

公司营业收入的确认严格按照会计准则及公司制定的会计政策执行,具有谨慎性及一致性。

(1)针对依据有效工时确认收入的工程咨询业务

公司识别为在某一时段内履行的履约义务,采用时段法确认收入,收入确认均有内外部证据支撑或验证。公司已根据各类型工程咨询业务的特点,参考行业规范及专业判断基础上借鉴同行业公司的经验,制定了施工所有工程咨询项目目录则上不超过5%阈值的全过程工作量进度分解表,明确重大节点的外部证据(如工司批复对应工司项目工作结果,初步设计批复(甚交初步设计正式文件)及施工图设计批复(甚交施工图设计正式文件)对应阶段性工作结束,交工验收、通车对应勘察设计项目结束),明确各外部证据的进度比例,并形成制度文件予以实施。其次,公司已经建立适用投入法确认完工进度的信息系统,该系统运行稳定、授权合理,能够保证数据的安全与固化,并经工审计机构鉴证,能够满足财务核算要求。

(2)针对依据业主认可文件确认收入的工程咨询及工程承包业务

公司根据项目进展情况按照向业主获取进度计量单,期末公司根据最近一期的进度计量单记载的已完成工作量按产出法确认营业收入;无法取得业主认可计量证书的(在履约过程中业主不按期计量),采用投入法确认收入,按照已发生与产出有关的合同成本占预计与产出有关合同总成本的履约进度确定。收入确认方面,与同行业可比上市公司无存在显著差异。同行业可比上市公司收入确认方法详见下表:

序号	公司	业务类型	收入确认方法	履约进度确认方法	备注
1	苏交科	勘察设计	时段法	投入法	工时投入占预计总工时比例
		试验检测	时段法	产出法	实际完成量占预计总量比例
		工程承包	时段法	产出法	经业主认可的工程计量单
2	设计总院	/	/	/	/
3	设研院	勘察设计	时段法	产出法	向客户提交设计成果并取得成果确认文件
		试验检测	时段法	产出法	经业主认可的工程计量单
		工程承包	时段法	投入法	已发生的成本占合同预计总成本的比例
4	华设集团	工程咨询	时段法	产出法	向客户提交设计成果并取得成果确认文件
		工程承包	时段法	投入法	已发生的成本占合同预计总成本的比例
5	勘设股份	勘察设计	时段法	投入法	工时投入占预计总工时比例
		试验检测	时段法	投入法	工时投入占预计总工时比例
		工程监理	时段法	产出法	经业主认可的工程计量单
		工程承包	时段法	产出法/投入法	经业主认可的工程计量单/已发生的成本占合同预计总成本的比例

注:同行业可比上市公司收入确认方法来源于各家2023年度报告。

综上,公司在减值计提及营业收入确认方法上严格按照会计准则及公司会计政策相关规定执行,计算过程清晰、逻辑合理,会计政策执行具备一贯性和谨慎性,不存在前期应计提坏账而未计提的情形。

二、前五大商业承兑汇票承兑方情况,包括承兑方名称及关联关系、资金和现金流状况、交易时间、交易背景、所涉及客户名称及关联关系、具体金额、减值计提金额等,并说明应收票据余额大幅增加的原因与合理性,以及减值计提是否充分。请年审会计师发表意见。

(一)前五大商业承兑汇票承兑方情况

1.承兑方及关联关系

截止2023年12月31日,公司前五大商业承兑汇票承兑方分别为贵州省公路开发集团有限公司、中交财务有限公司、云南省交通规划设计研究院有限公司、中铁第四勘察设计院集团有限公司和贵阳观山湖投资(集团)城市建设发展有限公司,前五大应收商业承兑汇票金额合计5,861.30万元,占比94.44%。公司前五大商业承兑汇票均为收到的业主项目进度款,前五大商业承兑汇票承兑方均与公司不存在关联关系。公司截止2023年12月31日前五大应收商业票据金额结构及关联关系汇总表如下所示:

单位:万元　币种:人民币

序号	承兑方	客户	金额	占比	关联关系
1	贵州省公路开发集团有限公司	贵州省公路开发集团有限公