

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
关于上海证券交易所《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》的回复

德皓函字[2024]00000025 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
关于上海证券交易所《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》的回复

	目 录	页 次
一、	北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙） 关于上海证券交易所《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》的回复	1-50



北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
关于上海证券交易所《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》的回复

德皓函字[2024]00000025 号

上海证券交易所上市公司管理一部：

我所接受委托，对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”或“勘设股份”）2023 年度财务报表进行了审计，公司于 2024 年 5 月 29 日收到贵部发来《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“工作函”）。根据工作函的相关要求，现将有关问题回复如下：

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 803 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。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

1、业务背景

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 YCX SJ-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）	重庆蜀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（虽对定期报告 2022 年度财务报表净利润的影响低于 5%，但对定期报告 2023 年半年报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 年度的财务报表、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

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
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，但考虑到金额较小故将其计入 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，深刻反思并认真汲取教训。2024 年 5 月 13 日召集职能部门、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 5 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，增强合规意识、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) 健全并落实财务信息复核机制，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，保障会计处理及财务核算真实、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，审计部将定期、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，是否与项目进度表记载一致；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、后附原始单据时间、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%，与工程行业付款周期无显著差异。

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，结合公司会计差错原因，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 15.89 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据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冲减均按先进先出法进行计算，各账龄分布均依据各业务发生时间滚动计算账龄区间，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，截至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%

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
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	49,895.24	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%

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
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 年末，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 年末较 2022 年末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自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贯性，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，具有谨慎性及一贯性。

(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，制定了涵盖所有工程咨询项目且原则上不超过 5%间距的全过程工作量进度分解表。明确重大节点的外部证据（如工可批复对应工可项目工作结束、初步设计批复（提交初步设计正式文件）及施工图设计批复（提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 IT 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期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不存在显著差异。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。

（一）前五大商业承兑汇票承兑方情况

1、承兑方及关联关系

截至 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。公司截至 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司	4,122.60	66.42%	无关联关系
		贵州省公路局	1,013.20	16.32%	无关联关系
2	中交财务有限公司	中交机电工程局有限公司	225.50	3.63%	无关联关系
3	云南省交通规划设计研究院有限公司	云南省交通规划设计研究院有限公司	200.00	3.22%	无关联关系
4	中铁第四勘察设计院集团有限公司	中铁第四勘察设计院集团有限公司	200.00	3.22%	无关联关系

序号	承兑方	客户	金额	占比	关联关系
5	贵阳观山湖投资 (集团)城市建设 发展有限公司	贵阳观山湖投资(集团) 城市建设发展有限公司	100.00	1.61%	无关联关系
合计			5,861.30	94.44%	

2、前五大应收商业承兑汇票明细情况

2023 年末应收商业票据均为客户采用票据方式结算的项目进度款。交易背景为合同正常履约进度过程中的合同款项，每一笔票据交易均具备真实、合理的商业实质，履约进度、工程量确认及款项计量均满足合同约定并获得客户认可，票据到期均能够获得客户及时的现金承兑。前五大商业票据承兑人均未出现逾期未承兑情况，所涉及客户与公司不存在关联关系。所涉及项目及客户等信息详见下表：

单位：万元 币种：人民币

序号	承兑方名称	出票时间	票据金额	截至 2024 年 5 月 31 日票 据状态	客户名称	项目类型	项目名称
1	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-1-19	54.81	已到期承兑	贵州省公路局	试验检测	余庆至安龙高速平塘至罗甸 段桩基检测隧道施工监控及 检测服务 PLJC-3 标段
2	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-4-23	285.20	已到期承兑	贵州省公路开发 集团有限公司	工程承包	贵州省高速公路电子不停车 收费（ETC）门架系统建设 项目+运维服务（应急建设 项目）晴隆至兴义高速公路
3	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-4-23	14.42	已到期承兑	贵州省公路局	勘察设计	贵州省余庆至安龙高速平塘 至罗甸段勘设第 3 标段
4	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-4-23	182.96	已到期承兑	贵州省公路局	勘察设计	贵州省余庆至安龙高速平塘 至罗甸段第 1 合同段勘设
5	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-11-27	86.96	未到期	贵州省公路局	其他咨询	余庆至安龙高速平塘至罗甸 段平塘特大桥大小井特大桥 工程代建

序号	承兑方名称	出票时间	票据金额	截至 2024 年 5 月 31 日票 据状态	客户名称	项目类型	项目名称
6	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-1-19	46.56	已到期承兑	贵州省公路局	试验检测	余庆至安龙高速平塘至罗甸 段桩基检测隧道施工监控及 检测服务 PLJC-1 标段
7	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-11-27	8.80	未到期	贵州省公路开发 集团有限公司	勘察设计	汛期地质灾害隐患排查（贵 州省余庆至安龙高速公路 （平罗段）边坡安全隐患勘 察设计）
8	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-4-23	227.66	已到期承兑	贵州省公路开发 集团有限公司	工程承包	贵州省高速公路电子不停车 收费（ETC）门架系统建设 项目+运维服务（应急建设 项目）晴隆至兴义高速公路
9	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-2-24	732.48	已到期承兑	贵州省公路开发 集团有限公司	勘察设计	榕江至融安（黔桂界）高速 公路工程初步设计阶段的勘 察设计及设计咨询（含地质 勘察监理）RRSJ-2 标段
10	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-3-2	712.59	已到期承兑	贵州省公路开发 集团有限公司	勘察设计	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
11	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-5-12	17.55	已到期承兑	贵州省公路开发 集团有限公司	其他咨询	大兴至思南等 9 条政府还贷 高速公路未来收支平衡测算 报告

序号	承兑方名称	出票时间	票据金额	截至 2024 年 5 月 31 日票 据状态	客户名称	项目类型	项目名称
12	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-5-12	9.14	已到期承兑	贵州省公路开发 集团有限公司	其他咨询	榕江至融安（黔桂界）高速 公路社会稳定风险评估咨询 服务
13	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-11-27	222.80	未到期	贵州省公路开发 集团有限公司	工程承包	贵州省高速公路电子不停车 收费（ETC）门架系统建设 项目+运维服务（应急建设 项目）晴隆至兴义高速公路
14	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-8-22	1,705.94	未到期	贵州省公路开发 集团有限公司	工程承包	贵州省高速公路电子不停车 收费（ETC）门架系统建设 项目+运维服务（应急建设 项目）晴隆至兴义高速公路
15	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-9-15	72.00	未到期	贵州省公路开发 集团有限公司	其他咨询	山区超高墩多塔大跨斜拉桥 建设关键技术研究及应用
16	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-1-20	320.54	已到期承兑	贵州省公路局	工程监理	贵州省余庆至安龙高速公路 平塘至罗甸段第 B 监理合同 段
17	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-1-20	306.96	已到期承兑	贵州省公路局	工程监理	贵州省余庆至安龙高速公路 平塘至罗甸段第 C 监理合同 段

序号	承兑方名称	出票时间	票据金额	截至 2024 年 5 月 31 日票 据状态	客户名称	项目类型	项目名称
18	贵州省公路开发 集团有限公司	2023-7-26	128.43	未到期	贵州省公路开发 集团有限公司	工程监理	贵州省余庆至安龙高速公路 平塘至罗甸段沿线房建、绿 化景观、机电工程施工监理
19	中交财务有限公 司	2023-6-26	225.50	已到期承兑	中交机电工程局 有限公司	产品销售	贵阳经金沙至古蔺（黔川 界）高速公路机电、交安项 目雾灯系统设备采购
20	云南省交通规划 设计研究院有限 公司	2023-12-25	200.00	未到期	云南省交通规划 设计研究院有限 公司	勘察设计	国高网 G7611 都香高速宁蒍 至香格里拉段 SJ-2 标段 A 标 详勘钻探劳务工作
21	中铁第四勘察设 计院集团有限公 司	2023-11-9	200.00	已到期承兑	中铁第四勘察设 计院集团有限公 司	勘察设计	G4 京港澳高速长沙广福至株 洲王拾万（朱亭）段扩容工 程详勘钻探分包 2 标段
22	贵阳观山湖投资 （集团）城市建 设发展有限公司	2022-12-30	10.78	已到期承兑	贵阳观山湖投资 （集团）城市建 设发展有限公司	勘察设计	贵阳市观山湖区站东路南段 道路工程边坡监测工程
23	贵阳观山湖投资 （集团）城市建 设发展有限公司	2022-12-30	13.17	已到期承兑	贵阳观山湖投资 （集团）城市建 设发展有限公司	勘察设计	观山湖区大洼至新寨城乡一 体化道路建设工程

序号	承兑方名称	出票时间	票据金额	截至 2024 年 5 月 31 日票 据状态	客户名称	项目类型	项目名称
24	贵阳观山湖投资 (集团) 城市建 设发展有限公司	2022-12-30	32.52	已到期承兑	贵阳观山湖投资 (集团) 城市建 设发展有限公司	勘察设计	碧海花园万寿竹路智慧停车 场项目
25	贵阳观山湖投资 (集团) 城市建 设发展有限公司	2022-12-30	43.53	已到期承兑	贵阳观山湖投资 (集团) 城市建 设发展有限公司	勘察设计	贵阳观山湖区建筑科技产业 研发中心建设项目勘察设计
合计			5,861.30	/	/	/	/

3、减值计提情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司对商业承兑汇票参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，公司收到的商业承兑汇票承兑期均为一年以内，已到期的票据到期均能够获得客户及时的现金承兑，前五大商业票据承兑人均未出现到期未承兑情况，公司按照票据金额的 5%计提减值准备，前五大商业承兑汇票合计计提减值准备 293.06 万元。公司截至 2023 年 12 月 31 日前五大应收商业票据减值准备计提汇总表如下所示：

单位：万元 币种：人民币

序号	业主	金额	坏账准备	计提比例
1	贵州省公路开发集团有限公司	5,135.80	256.79	5%
2	中交财务有限公司	225.50	11.27	5%
3	云南省交通规划设计研究院有限公司	200.00	10.00	5%
4	中铁第四勘察设计院集团有限公司	200.00	10.00	5%
5	贵阳观山湖投资（集团）城市建设发展有限公司	100.00	5.00	5%
	合计	5,861.30	293.06	

（二）应收票据余额大幅增加的原因与合理性

截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收票据账面余额 6,734.60 万元，同比增长 1,841.65%，坏账准备余额 310.32 万元，其中商业承兑汇票账面余额占比 92.16%。本期应收票据增长主要原因为贵州省公路开发集团有限公司自 2023 年起部分项目采用商业票据方式进行合同款项结算，2023 年收到承兑方为贵州省公路开发集团有限公司的票据金额 5,135.80 万元，占比达 82.75%，截至 2024 年 5 月 31 日该公司已到期金额 2,910.87 万元均已获承兑，到期承兑率 100%。

贵州省公路开发集团有限公司为公司主要客户之一，2023 年度该客户通过商业票据方式支付 18 笔合同款项，支付项目包括勘察设计、工程监理、其他工程咨询项目等共计 15 个，上述项目均已向客户开具等额增值税发票，项目履约进度已获客户确认，合同支付节点清晰，项目结算真实合理。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司对应收票据计提坏账准备余额为 310.32 万元，均为商业票据计提的减值准备。根据会计准则及公司会计政策相关规定，公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将应收票据划分为两类组合，在组合基础上计算预期信用损失，其中组合一商业承兑汇票，公司根据应收票据余额计算预期信用损失。

截至 2024 年 5 月 31 日，公司 2023 年度收到的承兑票据中已到期 4,038.32 万元均已获承兑人承兑，到期承兑率 100%，未到期的票据无证据表明承兑人存在到期无力承兑风险，因此结合公司期后到期承兑情况及客户信用状况，公司评估应收票据已计提的坏账准备金额合理且充分。2023 年应收票据期后承兑情况统计（截至 2024 年 5 月 31 日）如下表所示：

单位：万元 币种：人民币

项目	票据余额	截至到期金额	到期承兑金额	到期承兑率
银行承兑汇票	528.10	300.70	300.70	100%
商业承兑汇票	6,206.50	3,737.63	3,737.63	100%
合计	6,734.60	4,038.32	4,038.32	100%

综上，公司 2023 年应收票据余额大幅度增加是合理的，且都具备商业实质。相关商业承兑汇票根据公司会计政策相关规定计提坏账准备是充分的。

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）了解、评估并测试管理层有关应收账款及合同资产减值准备相关的内部控制。

（2）通过大额及分层选取样本执行应收账款函证程序及检查历史回款记录和期后回款，评价管理层应收账款/坏账准备、合同资产/减值准备计提的合理性。

（3）查阅同行业可比上市公司定期报告等公开文件，比对公司与同行业可比上市公司应收账款/合同资产坏账计提政策及收入确认方法。

（4）获取并检查了应收账款、合同资产和应收票据明细表、应收账款、合同资产和应收票据坏账准备计提明细表，按计提坏账准备/减值准备的范围、标准复核已提坏账准备/减值准备是否正确。

（5）评价公司收入确认方法是否符合《企业会计准则》。

（6）通过登录企查查等网络检索，查阅相关交易方是否存在关联方背景情况。

2、核查意见

经核查，年报会计师认为：

1、报告期内应收账款和合同资产减值损失幅度增加主要为账龄结构变化导致，具有合理性；坏账准备计提具备一贯性，未发现前期

应计提未计提情况；收入确认政策符合《企业会计准则》；坏账准备计提比例及收入确认方法经与可比上市公司对比，未见显著差异。

2、报告期内应收票据大幅度增加主要为收到客户贵州省公路开发集团有限公司开具的商业承兑汇票所致，具备商业实质且存在合理性。公司取得商业承兑汇票后，按照公司会计政策计提坏账准备是充分合理的。

问题 3：关于其他应收账款。年报显示，2023 年末公司其他应收款账面余额为 5.25 亿元，同比下降 6.91%，坏账准备余额为 3.27 亿元，同比增长 40.34%，减值准备计提比例为 62%，同比增长 21 个百分点。其中，应收遵义市保障性住房建设投资开发有限责任公司（以下简称遵义建投）的余额为 1.60 亿元，账龄为 4-5 年，对应坏账准备余额为 1.12 亿元。临时公告显示，2019 年 5 月，公司参与遵义建投相关项目投标并缴纳保证金；2023 年 12 月，公司收到遵义建投出具的《工程项目终止告知函》，相关总承包合同已无法实际履行，并办理项目终止相关手续。请公司补充披露：（1）结合前十大其他应收账款的对象及关联关系、资金和现金流状况、账龄、交易背景、交易进展、资金流向、坏账准备余额等，说明公司本期坏账准备计提大幅提升的原因和合理性，是否存在前期应计提未计提的情形，以及是否存在资金流向关联方的情形；（2）结合遵义建投相关项目 2019 年以来的进展情况，说明该项目在公司缴纳保证金 4 年后终止的原因，

对应款项回收安排，其他应收款减值迹象发生的具体时点和依据，以及公司对应各期减值计提是否合理、充分。请年审会计师发表意见。

回复：

一、结合前十大其他应收账款的对象及关联关系、资金和现金流状况、账龄、交易背景、交易进展、资金流向、坏账准备余额等，说明公司本期坏账准备计提大幅提升的原因和合理性，是否存在前期应计提未计提的情形，以及是否存在资金流向关联方的情形；

（一）其他应收款坏账计提政策

公司对其他应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本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其他应收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，本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其他应收款划分为若干组合，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	其他性质款项	参照历史信用损失经验，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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二		
其中：组合1	合并范围内公司的其他应收款	
组合2	除组合1、组合3外，包含但不限于履约保证金、投标保证金、备用金等	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期计量坏账准备

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 3	重大的其他应收款项	参照历史信用损失经验，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

注：重大的其他应收款项：5,000 万元以上

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。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，本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，编制其他应收款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：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
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

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

（二）公司近三年其他应收款坏账计提情况

公司 2021 年至 2023 年其他应收款坏账计提情况如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	2021 年	2022 年	2023 年
其他应收款坏账计提（不含转回金额）	13,218.73	9,078.79	9,423.71
较上年变动比例		-31.32%	3.80%

公司于 2022 年 3 月 24 日召开第四届董事会第二十三次会议、第四届监事会第十九次会议，审议并通过了《关于变更公司会计政策和会计估计》的议案。变更原因：随着国内外经济环境、自然环境的不断变化以及发行人业务规模的不断扩大，发行人承揽的项目逐渐呈现工期远超合同约定期限、周期延长且支付的现金保证金较大的特点，将“金额较大、周期较长的项目保证金类其他应收款”单独划分为一项组合，该项组合参照历史信用损失经验，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，以更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。会计估计变更开始适用的时点：2021 年 10 月 1 日。该会计估计变更增加公司 2021 年度信用减值损失 13,200 万元。

公司按照坏账计提的一贯性原则 2022 年计提减值损失 9,078.79 万元，2023 年计提减值损失 9,423.71 万元，较上年增长 3.80%。2021 至 2023 年其他应收款计提坏账的重大项目如下表所示：

单位：万元 币种：人民币

客商	是否关联方	资金性质	2023年12月31日账面余额	2023年12月31日坏账准备余额	2021年		2022年		2023年	
					账龄	计提金额	账龄	计提金额	账龄	计提金额
怡海投资有限公司 (YIHAIINVESTMENTLTD)	否	履约保证金	20,000.00	20,000.00	3至4年	10,000.00	4至5年	4,000.00	5年以上	6,000.00
遵义市城建(集团)有限责任公司	否	履约保证金	16,000.00	11,200.00	2至3年	3,200.00	3至4年	4,800.00	4至5年	3,200.00
合计	/	/	36,000.00	31,200.00	/	13,200.00	/	8,800.00	/	9,200.00
其他应收款坏账计提 (不含转回金额)				/		13,218.73	/	9,078.79	/	9,423.71
占本期其他应收款计提 坏账金额				/		99.86%	/	96.93%	/	97.63%

由上表可知，公司其他应收款坏账计提主要为怡海投资有限公司履约保证金及遵义市城建（集团）有限责任公司履约保证金计提，近三年占比分别为 99.86%、96.93%、97.63%。上述交易背景、交易进展和资金流向情况如下：

（1）怡海投资有限公司(YIHAIINVESTMENTLTD)

公司于 2018 年 2 月 23 日与怡海投资有限公司（YIHAI INVESTMENT LTD）签署毛里求斯怡海花园项目 1 期工程设计施工总承包合同。工程地点为毛里求斯共和国帕里斯民俗村，暂定合同总价\$315,300,000 美元，根据中国人民银行 2018 年 2 月 22 日汇率，折合人民币 200,310.09 万元，按照合同约定按照工程造价 10%缴纳履约保证金贰亿元整。公司于 2018 年 2 月 28 日将人民币 20,000 万元履约保证金打至业主指定账户。

根据协议约定“在承包方完成项目工程量 50%(建筑面积 100,000 平方米)时”发包方开始返还履约保证金。在履约过程中该项目受限于当地法律法规、市场环境及全球公共卫生事件等综合因素，项目的进展未达合同预期，尚未达到合同约定的履约保证金退回条件，且无明显迹象表明业主不能履行退回保证金义务，信用风险特征未发生变化。

（2）遵义市城建（集团）有限责任公司

公司于 2020 年 1 月 19 日收到遵义大健康·母婴护理中心妇女儿童医院项目设计施工总承包（EPC）项目、忠庄碧云峰片区棚户区改造项目设计施工总承包（EPC）项目和遵义市碧云峰生态健康城红武路建设项目设计施工总承包（EPC）项目签订的正式合同，按照合同

约定缴纳分别缴纳履约保证金：7100 万元、4500 万元、4400 万元。
公司于 2019 年 12 月 24 日将人民币 16,000 万元履约保证金打至业主指定账户。

公司于 2023 年 12 月收到工程项目终止告知函，具体情况详见公司于 2023 年 12 月 12 日在上海证券交易所披露的《勘设股份关于收到工程项目终止告知函暨重大合同进展的公告》（公告编号：2023-074）。目前合同已终止，公司已致函业主要求退回履约保证金，现阶段无明显迹象证明业主不能履行退回保证金义务，信用风险特征未发生变化。

（三）其他应收款前十情况

截至 2023 年 12 月 31 日末公司其他应收款前十大对象金额合计 47,627.50 万元，占其他应收款余额比例为 90.64%；其他应收款前十大对象账面净值 16,155.00 万元，占其他应收款账面净额比例为 81.34%。除上述怡海投资有限公司(YIHAIINVESTMENTLTD)和遵义市城建（集团）有限责任公司之外，情况如下表所示：

单位：万元 币种：人民币

序号	债务人名称	是否关联方	交易背景	其他应收余额	坏账准备余额	账龄	交易进展	资金流向
1	贵阳产控产业园区建设运营有限公司	否	履约保证金	3,633.50		1至2年	履约保证金已达到退款条件，已提交退还履约保证金的申请，待业主方审核流程完毕后付款。	按业主要求汇至指定账户。
2	独山县影山镇人民政府	否	其他	2,725.02	272.50	1至2年	2023年期初余额4,537.02万元，2023年11月30日收回1,812万元。	按业主要求汇至指定账户。
3	贵州贵安建设投资有限公司	否	履约保证金	1,889.02		5年以上	部分项目已经完工，未办理竣工验收，根据协议约定，履约保证金将在完成竣工验收后退回。	按业主要求汇至指定账户。
4	贵州省建设投资集团有限公司	否	履约保证金	204.00		1年以内	该项目现处于验收阶段，待验收完成后方可退还。	按业主要求汇至指定账户。
				358.82		1至2年		
				1,166.18		2至3年		
5	贵州路桥集团有限公司	否	履约保证金	595.42		2至3年	该项目已退还部分履约保证金，剩余部分2024年3月已达退还条件，已提交计价证明及退还申请书待业主审核后拨付。	按业主要求汇至指定账户。
6	贵州桥梁集团有限公司	否	施工代垫款	457.40	457.40	5年以上	业主回复收到工程款后支付虎峰公司该笔代垫款项。	按业主要求汇至指定账户。
7	贵阳市公共交通(集团)有限公司	否	履约保证金	102.38		3至4年	履约保证金将在29个充电站完全建成后退回，现场站建设项目基本建设完毕，目前等公交公司组织验收，预计验收时间2024年8月。	按业主要求汇至指定账户。
				200.00		4至5年		

序号	债务人名称	是否关联方	交易背景	其他应收余额	坏账准备余额	账龄	交易进展	资金流向
8	曲靖市交通局	否	履约保证金	295.76		5 年以上	因项目未进入规划网，项目处于暂停状态。	按业主要求汇至指定账户。

综上，公司近三年其他应收款坏账按照既定的会计政策一贯性进行计提，金额增加主要为账龄结构变化，具有合理性。不存在前期应计提未计提的情形，债务人均为非关联方，不存在资金流向关联方的情形。

二、结合遵义建投相关项目 2019 年以来的进展情况，说明该项目在公司缴纳保证金 4 年后终止的原因，对应款项回收安排，其他应收款减值迹象发生的具体时点和依据，以及公司对各期减值计提是否合理、充分。

（一）遵义建投相关项目进展情况、项目终止原因及项回收安排

1、项目背景

公司于 2020 年 1 月 19 日收到遵义大健康·母婴护理中心妇女儿童医院项目设计施工总承包（EPC）项目、忠庄碧云峰片区棚户区改造项目设计施工总承包（EPC）项目和遵义市碧云峰生态健康城红武路建设项目设计施工总承包（EPC）项目签订的正式合同，按照合同约定缴纳分别缴纳履约保证金：7100 万元、4500 万元和 4400 万元。

2、项目终止原因

公司于 2023 年 12 月 6 日分别收到业主方遵义城投健康产业有限公司、遵义市城建(集团)有限责任公司（曾用名：遵义市保障性住房建设投资开发有限责任公司）出具的《工程项目终止告知函》（以下统称为“《告知函》”），因遵义市规划调整原因，遵义大健康·母婴护理中心妇女儿童医院项目、忠庄碧云峰片区棚户区改造项目、遵义市碧云峰生态健康城红武路建设项目不再具备办理建设工程规划许可

证等规划审批手续，导致上述三个项目总承包合同已无法实际履行，现书面通知公司上述项目终止，并办理项目终止相关手续。

终止的项目为公司日常经营项目，项目总承包合同签署至今，公司仅投入少量人力、物力成本对该项目进行了前期准备工作且已计入当期损益，公司未针对上述项目进行收入确认，终止上述项目不会对公司持续经营产生重大影响。

3、退还履约保证金工作安排

项目终止后，公司多次与业主方协商办理合同解除及工程项目履约保证金退还等事宜，敦促业主按合同约定退还上述项目履约保证金，但截至目前，公司尚未收到退还的项目履约保证金。

公司于 2024 年 6 月 13 日召开第五届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司拟对遵义市城建（集团）有限责任公司、遵义城投健康产业有限公司提起诉讼》的议案。为维护公司合法权益及股东利益，经公司董事会审议，同意公司拟对遵义市城建（集团）有限责任公司、遵义城投健康产业有限公司提起诉讼，诉请其退还公司已支付的遵义大健康·母婴护理中心妇女儿童医院项目、忠庄碧云峰片区棚户区改造项目、遵义市碧云峰生态健康城红武路建设项目的履约保证金，并诉请其承担资金占用费及其他相关费用。

4、遵义建投相关项目履约保证金信用减值损失计提情况

公司于 2022 年 3 月 24 日召开第四届董事会第二十三次会议、第四届监事会第十九次会议，审议并通过了《关于变更公司会计政策和会计估计》的议案。针对遵义建投相关项目履约保证金划分为单独组

合，该项组合参照历史信用损失经验，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司于 2019 年 12 月 24 日将人民币 16,000 万元履约保证金打至遵义市城建（集团）有限责任公司指定账户。截至 2023 年 12 月 31 日，该笔履约保证金账龄为 4 至 5 年，按照公司其他应收款政策计提比例为 70%，累计已计提 11,200 万元。对应各期减值计提合理、充分。

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）获取并检查了其他应收款明细表、其他应收款坏账准备计提明细表、取得了大额其他应收款对应的合同、支付凭证等，了解项目进展情况。

（2）通过大额及分层选取样本执行其他应收款函证程序，检查其他应收款真实性及正确性。

（3）通过登录企查查等网络检索，查阅相关交易方是否存在关联方背景情况。

（4）针对遵义建投相关项目，获取了设计施工总承包合同和相关履约保证金支付凭证，查阅该重大合同履行进展公告及遵义城投健康产业有限公司、遵义市城建(集团)有限责任公司 2023 年 12 月 6 日出具的《工程项目终止告知函》。

2、核查意见

年审会计师认为：

1、报告期内其他应收款坏账准备幅度增加主要为账龄结构变化导致，具有合理性；坏账准备计提具备一贯性，未发现前期应计提未计提情况。通过网络检索债务人均为非关联方，未发现资金流向关联方的情形。

2、遵义建投相关项目履约保证金已根据实际发生账龄计提了相关的坏账准备，计提坏账准备充分合理。

问题 4、关于预付款项。年报显示，2023 年末公司预付账款账面余额 3,288.63 万元，未进行减值。其中，3 年以上账龄的预付款项 1,008.93 万元，占比 30.68%。按预付对象来看，前五名预付金额合计 1,047.14 万元，占比 31.84%，部分对象为房地产公司。请公司补充披露：（1）列示前五名预付对象具体情况，包括关联关系、交易背景、交易金额、预付金额和预付性质、资金流向、相关资产或服务预计交付时间等；（2）结合行业惯例、预付对象履约情况等，说明长账龄预付款项未结算的具体原因和合理性，以及公司对预付款未计提减值的原因和合理性。请年审会计师发表意见。

回复：

一、列示前五名预付对象具体情况，包括关联关系、交易背景、交易金额、预付金额和预付性质、资金流向、相关资产或服务预计交付时间等；

（一）前五大预付账款情况

公司截至 2023 年 12 月 31 日预付账款前五大对象情况如下表所示：

单位：万元 币种：人民币

序号	债务人名称	是否关联方	预付性质	预付余额	账龄	占比
1	河南绿地商城置业有限公司	否	预付购房款	386.53	3年以上	11.75
2	漯河绿峰置业有限公司	否	预付购房款	203.00	3年以上	6.17
3	北京友联华宇科技有限公司	否	服务采购	186.86	1年以内	5.68
4	兰州绿地陆港置业有限公司	否	预付购房款	144.27	1-2年	4.39
5	上海同豪土木工程咨询有限公司	否	服务采购	126.47	1年以内	3.85
合计				1,047.14	/	31.84

由上表可知，截至 2023 年 12 月 31 日前五大对象预付款合计金额 1,047.14 万元，占预付账款余额总额比例为 31.84%；2023 年年末预付账款金额合计 3,288.63 万元，占总资产比例为 0.48%，占比较小。

（二）前五预付账款交易背景及预计交付时间

（1）河南绿地商城置业有限公司

该笔预付账款性质为预付购房款，郑州绿地花语城四期项目五证齐全，已于 2024 年 5 月 28 日开始陆续交房，收房后控股子公司上海大境建筑规划设计有限公司（以下简称“上海大境”）将派专人签订合同，随即办理产权证。

（2）漯河绿峰置业有限公司

该笔预付账款性质为预付购房款，漯河绿地城（二区）房产项目五证齐全，上海大境已经签订购房合同，预计 2024 年 6 月 5 日开始陆续交房，交房后即可办理产权证。

（3）北京友联华宇科技有限公司

公司于 2022 年与北京友联华宇科技有限公司签订软件销售合同，公司采购 Auto CAD、AEC 行业软件等许可，并按年度进行续费。

本次为 2023 年续费软件许可年费，计入预付账款后按照使用月份进行摊销，使用权限到期后即摊销完毕。

（4）兰州绿地陆港置业有限公司

该笔预付账款性质为预付购房款，该商品房位于西安市高新区绿地全球贸易港 1 号楼，目前仍处在建设过程中已封顶，房开单位正在完善相关手续，手续完成后即可组织验收及交房。

（5）上海同豪土木工程咨询有限公司

公司于 2023 年与上海同豪土木工程咨询有限公司签订技术服务合同，公司采购同豪方案设计师软件、同豪桥梁博士软件、同豪 BIM 智绘大师软件、工程设计 BIM 系统，按年度进行付费。

本次为 2023 年续费软件许可年费，计入预付账款后按照使用月份进行摊销，使用权限到期后即摊销完毕。

二、结合行业惯例、预付对象履约情况等，说明长账龄预付款项未结算的具体原因和合理性，以及公司对预付款未计提减值的原因和合理性；

（一）未结算原因及合理性

公司长账龄预付账款主要为支付河南绿地商城置业有限公司及漯河绿峰置业有限公司预付购房款，金额共计金额为 589.53 万元，账龄均为 3 年以上。

上述两笔预付款主要为预付购房款，上海大境签订购房意向合同时尚为现房，从房地产开发周期来看由期房到现房通常开发周期为三年左右。因此，从房地产行业惯例角度来说具有合理性。

（二）预付对象履约情况

长账龄预付账款为购房预付款，分别位于郑州绿地花语城四期商品房及漯河绿地城（二区）商品房。

上述两处商品房，目前项目五证已齐全。上海大境所购郑州绿地花语城四期盛锦苑 2 栋和 4 栋已于 2024 年 5 月 28 日开始陆续交房并满足交房条件；上海大境所购房产漯河绿地城二区 6 栋和 13 栋已于 2024 年 6 月 5 日开始陆续办理交房手续并满足交房条件。上海大境已安排专人负责交房手续办理、合同签订等相关事宜，完成工作后随即办理产权证。预付购房款基本已接近实物交付，具有较强的履约能力。

（三）未计提减值的原因和合理性

上海大境已安排专人负责购房预付款相关事宜，保持与业主持续沟通，项目均按签订的购房合同或协议推进，并预计 2024 年年内能够如期交房，未存在减值迹象。

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）获取并检查了预付款项明细表、取得了主要预付款项合同，了解项目进展情况。

(2) 通过大额及分层选取样本执行预付款项函证程序，检查预付款项真实性及正确性。

(3) 通过登录企查查等网络检索，查阅相关交易方是否存在关联方背景情况；

2、核查意见

年审会计师认为：公司长账龄预付款项未结算原因具有合理性，长账龄预付款项未出现减值迹象，未计提减值。

专此说明，请予察核。

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


中国注册会计师
王晓明

王晓明

中国注册会计师：


中国注册会计师
洪琳

洪琳

二〇二四年六月十九日



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 杨健

出资额 1160万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供税务咨询；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效



2024年06月04日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至3月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京德皓国际会计师事务所
普通合伙)

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5
层519A

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
行政服务专用章

2024年6月11日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报
告专用，复印无效





姓名 王晓明
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-08-25
Date of birth
工作单位 中和正信会计师事务所贵州分所
Working unit
身份证号码 520103197308253214
Identity card No.

证书编号: 110001670061
No. of Certificate

批准注册协会: 贵州省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 12 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出: 中和正信会计师事务所(特殊普通合伙) 贵州分所
2023.12.1.

中和正信会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 3 月 24 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入: 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 贵州分所
2023.12.1.

大华会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020 年 3 月 24 日
/y /m /d



姓名 洪琳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1977-10-16
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)贵州分所
Working unit
身份证号码 520103197710160825
Identity card No.

证书编号: 310000060155
No. of Certificate

批准注册协会: 贵州省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 11 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
(特殊普通合伙)贵州分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023 年 12 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京大华国际会计师事务所
(特殊普通合伙)贵州分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023 年 12 月 1 日
/y /m /d

名称变更通知

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）：

北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）于2024年06月04日经我局核准，名称变更为北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）。

特此通知

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

