

证券代码：603359

证券简称：*ST 东珠

公告编号：2026-050

东珠生态环保股份有限公司

关于上海证券交易所对公司 2025 年年度报告 的信息披露监管问询函的回复公告

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个别及连带责任。

风险提示：

• 东珠生态环保股份有限公司于近日收到《关于上海证券交易所对公司 2025 年年度报告的信息披露监管问询函》（上证公函【2026】0847 号）（以下简称《问询函》），公司会同北京德皓会计师事务所（特殊普通合伙）就《问询函》对提及的事项逐项进行核查与落实，截至本公告披露日，公司涉及会计差错更正、非标意见问题需进一步核实，对其他问题进行了回复。

• 公司于 2026 年 4 月 27 日召开的第六届董事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对公司涉及年度的财务报表进行会计差错更正并追溯调整，具体内容详见公司披露的《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》（公告编号：2026-027），根据《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，截至本公告披露日，公司及各相关方正在积极配合并全力推进前期会计差错更正事项的核查工作。

东珠生态环保股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到《关于东珠生态环保股份有限公司 2025 年年度报告的信息披露监管问询函》（以下简称“问询函”），要求公司结合行业情况、公司经营情况等方面进一步补充披露信息。收到《问询函》后，公司对此高度重视，积极组织相关部门以及公司现任会计师事务所就各个问题进行逐项核查并作出说明，现就《问询函》中的相关问题回复如下：

（本回复中，部分合计数与各相加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，该差异是由四舍五入造成的。）

问题一：关于非标意见。因公司个别工程项目的合同总收入，存在审定结算或价格调整等情况，截至 2025 年 12 月 31 日，前述项目涉及应收款项和合同资产金额共计 57,407.66 万元，相关工程项目合同价款涉及可变对价的判断。基于前述事项，年审会计师对审计报告发表了保留意见，同时考虑到本期进行的前期差错更正的相关情况，年审会计师对内部控制审计报告出具否定意见。请公司：（1）逐项列示前述非标意见所涉工程项目的相关情况，包括但不限于项目名称、客户及关联关系、项目内容、合同金额、项目开始时间及完工时间、历年收入和成本确认金额、收入和成本确认标准、项目目前状态及回款情况、是否存在逾期建设或回款等情形；（2）说明前述项目审定结算或价格调整的具体情况、原因及金额，是否存在争议，争议最早发生时间与最新进展；（3）按项目分别列示所涉及可变对价的初始估计金额、估计方法、可变对价占合同总收入的比例、后续预估调整时点与依据，以及是否存在对以往报表产生影响的风险；（4）全面核查相关内部控制缺陷对于 2018-2025 年其他收入、成本的计量是否存在影响，以及具体影响的金额。

问题 1.1 逐项列示前述非标意见所涉工程项目的相关情况，包括但不限于项目名称、客户及关联关系、项目内容、合同金额、项目开始时间及完工时间、历年收入和成本确认金额、收入和成本确认标准、项目目前状态及回款情况、是否存在逾期建设或回款等情形；

公司回复：

上述非标意见所涉工程项目的相关情况及历年收入见下表（单位：万元）

内容	项目名称			
	彭州市人民渠沿线综合整治工程项目	淮安市白马湖湿地公园项目	杭州江东大道提升改造工程(滨江二路西段-河庄大道)及地下综合管廊、江东大道提升改造工程(青六路东-苏绍高速)及地下综合管廊 EPC 项目	江油市鲹池湿地公园建设项目勘察设计的施工工程总承包 (EPC)
客户名称	四川龙门山文化旅游发展有限公司	淮安市白马湖湿地公园建设开发有限公司	杭州大江东城市基础设施建设有限公司	江油城市投资发展有限公司

关联关系		无	无	无	无
项目内容		人民渠城区段南北两侧打造滨河生态公园和三绿道系统	草泽河入口景观、河口湿地公园、堆头集南部水域及现状岛屿工程	江东大道道路、综合管廊、隧道、桥梁、管线、路灯、景观绿化、其他附属工程等	新建城市花园四季观花游园区、城市森林富氧运动体验区以及城市滨江风情商业休闲区等功能区
合同金额		33,000.00	100,000.00	201,188.82	50,000.00
项目状态		已初审	已审计	已完工未验收	一期项目初审、二、三期停工
项目开始时间		2018.7.5	2014.7.10	2019.5.18	2020.5.15
项目完工时间		2020.8.28	2020.4.24	2025.6.30	/
历年收入	2014年		19,432.80		
	2015年		9,862.34		
	2016年		17,619.39		
	2017年		21,520.53		
	2018年	12,830.37	12,218.41		
	2019年	6,208.12	4,411.72	27,144.89	
	2020年	5,111.59	2,660.67	49,815.38	23,688.08
	2021年	3,104.25	715.77	88,913.12	15,240.68
	2022年	49.82	86.19	26,670.12	48.97
	2023年			35,120.70	31.53
	2024年			15,623.34	
	2025年			8,027.23	
收入合计		27,304.15	88,527.82	251,314.78	39,009.26

上述非标意见所涉工程项目的历年成本及历年回款见下表（单位：万元）

内容		项目名称			
		彭州市人民渠 沿线综合整治 工程项目	淮安市白马湖 湿地公园项目	杭州江东大道提升改造工程（滨 江二路西段-河庄大道）及地下 综合管廊、江东大道提升改造工 程（青六路东-苏绍高速）及地 下综合管廊 EPC 项目	江油市漩池湿地公 园建设项目勘察设 计施工工程总承包 （EPC）
历年 成本	2014 年		13,548.54		
	2015 年		6,876.03		
	2016 年		2,912.72		
	2017 年		15,454.25		
	2018 年	9,234.01	8,873.34		
	2019 年	4,274.74	3,268.69	19,210.44	
	2020 年	3,583.44	2,008.70	35,245.32	18,085.39
	2021 年	2,293.11	514.00	62,923.80	10,818.83
	2022 年	36.80	490.02	17,792.77	37.70
	2023 年	-28.79	393.23	24,117.87	24.15
	2024 年		31.25	11,056.64	
	2025 年		36.20	6,712.38	
成本合计		19,393.31	54,406.97	177,059.22	28,966.07
历年 收款	2015 年		9,416.11		
	2016 年		11,295.50		
	2017 年		21,184.51		
	2018 年		4,809.76		
	2019 年		716.22		
	2020 年	2,400.00	10,410.95	20,467.66	
	2021 年	4,100.00	7,144.28	1,239.72	23,560.00
	2022 年	3,370.84	2,993.69	25,714.40	-2,230.00
	2023 年	3,050.00	1,303.65	41,304.50	90.00
	2024 年	2,319.60	-	28,531.20	
	2025 年	3,560.84	550.00	37,320.10	
收款合计		18,801.28	69,824.67	154,577.58	21,420.00
是否存在逾期 建设		按合同条款约 定来看存在逾 期建设，目前均 已完工	按合同条款约 定来看存在逾 期建设，目前均 已完工	按合同条款约定来看存在逾 期建设，目前均已完工	按合同条款约定来 看存在逾期建设
是否存在逾期 回款		是	是	否	否

注：白马湖项目已竣工审计，2023 年至 2025 年所发生成本为项目后续维护支出，不满足建造合同收入确认条件，该部分成本不再配比确认项目收入。

收入、成本的确认标准

成本归集：

（1）材料：项目部收料人员根据供应商每次送货的清单，审核实际送货量并检验货物质量是否合格后，形成具体收料单，根据采购合同约定的单价，得出每次实际送货金额，由收料员和项目经理签字确认；每月 25 日汇总后上报工管中心和内审中心审核，审核同意后的数据形成入账单，经公司领导签字审批后交财务复核入账。

（2）人工、机械：项目部施工员每天记录人员、机械的出勤时间，由施工方签字确认，根据施工合同约定的单价，得出每天的实际施工金额；每月 25 日汇总后上报工管中心和内审中心审核，审核后的数据形成完工单，由施工方和项目部双方盖章确认，确认后形成入账单经公司领导签字审批后交财务复核入账。

（3）劳务分包、专业分包：分包队伍每月 25 日统计当月完成工程量，报项目部审核，项目部审核工程量后根据分包合同约定，计算分包队伍实际结算金额，上报工管中心和内审中心复核，复核后的数据形成完工单，由分包队伍和项目部双方盖章确认，确认后形成入账单经公司领导签字审批后交财务复核入账。

收入确认：

计算项目完工进度： $(\text{累计合同成本} / \text{预计总成本}) * 100\%$ ；

计算当期营业收入： $\text{预计总收入} * \text{完工进度} - \text{前期累计确认收入}$

每月末将各项目当期发生的“合同资产——合同成本”确认至“主营营业成本”，同时根据履约进度计算本期应确认“主营业务收入”及合同毛利，合同毛利列入“合同资产-合同毛利”明细科目。

问题 1.2 说明前述项目审定结算或价格调整的具体情况、原因及金额，是否存在争议，争议最早发生时间与最新进展；

公司回复：

项目	审定结算情况	价格调整原因	是否存在争议	争议最早发生时间	最新进展
彭州市人民渠沿线综合整治工程项目	项目工程量 2023 年完成初审，审定金额为 18,564.74 万	苗木、景观、市政等材料价格和量的调差双方存在较大争议，在初审中被审计调减	是	2022 年	业主在 2026 年 4 月出具了关于工程量争议的说明，同意另行协商解决。
淮安市白马湖湿地公园项目	无争议项目在 2020 年完成审计，审定金额为 54,061.74 万元，有争议部分未结算	部分隐蔽工程和手续不完善，相应工程量业主未予结算	是	2017 年	公司于 23 年 1 月与业主签订办理结清手续，后于 2026 年 1 月起诉业主，在 2026 年 2 月进行撤诉。
杭州江东大道提升改造工程（滨江二路西段-河庄大道）及地下综合管廊、江东大道提升改造工程（青六路东-苏绍高速）及地下综合管廊 EPC 项目	项目尚未审计结算		否		尚未办理工程结算审计
江油市靛池湿地公园建设项目勘察设计的施工工程总承包（EPC）	项目尚未审计结算		否		一期工程已完成初审，二期项目未办理结算审计，三期项目准备进场施工。

杭州江东大道提升改造工程（滨江二路西段-河庄大道）及地下综合管廊、江东大道提升改造工程（青六路东-苏绍高速）及地下综合管廊 EPC 项目及江油市靛池湿地公园建设项目勘察设计施工工程总承包（EPC）项目被纳入非标意见的原因：项目合同总收入，存在审定结算或价格调整等情况，工程项目合同价款涉及可变对价的判断。年审会计师实施了函证、访谈、盘点等程序，仍未能就相关审定结算或价格调整中涉及的可变对价识别及发生变化的时点获取充分适当的证据，无法就相关资产计量的适当性及坏账准备的计提获取充分适当的审计证据。截至本公告披露日，上述项目价格调整具体情况尚在核查中。

会计师事务所对于我公司 2025 年度财务报告发表保留意见的项目明细见下表（单位：万元）

项目名称	应收账款余额	应收账款减值准备	应收账款净值	合同资产余额	合同资产减值准备	合同资产净值	一年内到期的非流动资产余额	一年内到期的非流动资产减值准备	一年内到期的非流动资产净值	保留金额（应收款项+合同资产+一年内到期的非流动资产净值）
淮安市白马湖湿地公园项目	25,630.51	23,405.29	2,225.21	801.95	383.74	418.21	-	-	-	2,643.42
江油市靛池湿地公园建设项目勘察设计施工工程总	-	-	-	17,394.59	5,128.01	12,266.57	-	-	-	12,266.57

承包 (EPC)										
彭州市人民渠沿线综合整治工程项目	-	-	-	-	-	-	10,272.28	1,441.61	8,830.67	8,830.67
杭州江东大道提升改造工程 (滨江二路西段-河庄大道) 及地下综合管廊、江东大道提升改造工程 (青六路东-苏绍高速) 及地下综合管廊 EPC 项目	-	-	-	37,051.04	3,384.03	33,667.00	-	-	-	33,667.00
合计	25,630.51	23,405.29	2,225.21	55,247.57	8,895.79	46,351.78	10,272.28	1,441.61	8,830.67	57,407.66

注：以上合计数与明细合计有差异的情况，不是因为计算错误，均是由于取数至万元的过程中保留两位小数造成的尾差。

问题 1.3 按项目分别列示所涉及可变对价的初始估计金额、估计方法、可变对价占合同总收入的比例、后续预估调整时点与依据，以及是否存在对以往报表产生影响的风险；

公司回复：

截至本公告披露日，公司及各相关方正在积极配合并全力推进相关核查工作。

问题 1.4 全面核查相关内部控制缺陷对于 2018-2025 年其他收入、成本的计量是否存在影响，以及具体影响的金额。

公司回复：

截至本公告披露日，除问题回复 2-1 中已于 2025 年度追溯调整的差错更正（调减收入 1060.44 万元，调增成本 16779.13 万元）以外，公司及各相关方正在积极配合并全力核查相关内部控制缺陷对于 2018-2025 年其他收入、成本计量的影响。

会计师回复：

1、说明对导致保留意见事项所执行的审计程序和获得的证据，具体审计程序执行失败的原因以及是否已采取替代措施，结合所涉事项的具体情况，说明对财务报表是否具有广泛性影响，出具保留意见类型的审计报告是否符合《监管规则适用指引—审计类第1号》等有关规定。

项目名称	执行的审计程序	获得的审计证据	失败原因	是否采取替代措施
彭州市人民渠沿线综合整治工程项目	(1) 取得公司的重要项目的合同、中标通知书、监理或业主确认的增量、减量相关资料，测算公司的预计总收入与工程大表的预计总收入是否一致，了解公司预计总收的编制是否正确；我们在公共资源交易信息网等官方网站查询项目中标信息，与公司签订合同信息进行核对，核实项目真实性，检查其合同条款是否存在甲指条款、评估交易安排具有合理的商业合理性；	合同、中标通知书、结算单、审计报告、情况说明、函证回函件、主要供应商的合同、完工单、函证等	合同价款涉及可变对价的判断。由于争议部分工程量长期未解决，争议金额收回存在较大的不确定性，我们实施了函证、访谈、盘点等程序，仍未能就相关审定结算或价格调整中涉及的可变对价识别及发生变化的时点获取充分适当的证据，无法就相关资产计量的适当性及坏账准备的计提获取充分适当的审计证据。	否
淮安市白马湖湿地公园项目	(2) 取得业主或监理确认的完工进度相关资料，与公司的财务核算完工进度进行对比，复核外部确认的完工进度与公司的计算的完工进度是否一致；	合同、中标通知书、备忘录、审计报告、结算单、主要供应商合同、完工单等	公司和业主的相关协议和争议长期未能解决，争议金额收回存在较大的不确定性，我们实施了函证、访谈、盘点等程序，仍未能就相关审定结算或价格调整中涉及的可变对价识别及发生变化的时点获取充分适当的证据，无法就相关资产计量的适当性及坏账准备的计提获取充分适当的审计证据。	否
杭州江东大道提升改造工程（EPC）	(3) 对客户进行访谈，了解客户的基本情况，进行实地走访实地访谈。 (4) 对项目执行函证程序	合同、访谈记录、中标通知书、结算单、增量依据资料、主要供应商合同、完工单、函证、施工资料等	公司确认收入超出合同金额，部分合同增量部分（包括设计变更、价格调差等）暂时未取得甲方签证确认，合同价款涉及可变对价的判断。由于增量部分存在较大的不确定	否

项目名称	执行的审计程序	获得的审计证据	失败原因	是否采取替代措施
			性，我们实施了函证、访谈、盘点等程序，仍未能就相关审定结算或价格调整中涉及的可变对价识别及发生变化的时点获取充分适当的证据，无法就相关资产计量的适当性及坏账准备的计提获取充分适当的审计证据。	
江油市鲹池湿地公园建设项目勘察设计施工工程总承包（EPC）		合同、停工通知书、初审资料、主要供应商完工单、合同、函证等	由于停工时间较长，项目长期未结算，且有一部分工程已经复耕，合同价款涉及可变对价的判断。由于增量部分存在较大的不确定性，我们实施了函证、访谈、盘点等程序，仍未能就相关审定结算或价格调整中涉及的可变对价识别及发生变化的时点获取充分适当的证据，无法就相关资产计量的适当性及坏账准备的计提获取充分适当的审计证据。	否

如上所述，上述事项涉及的资产负债表科目为“应收账款”、“合同资产”，涉及的利润表科目为“信用减值损失”、“资产减值损失”。截至 2025 年 12 月 31 日，涉及其应收款项和合同资产期末金额 57,407.66 万元，占应收款项和合同资产总额的比例为 13.71%，虽然受影响的金额重大，这些账户是财务报表的主要组成部分，但其仅对财务报表的特定账户产生影响，占账户的总额的比例不重大，且不会影响东珠生态盈亏性质变化，同时东珠生态管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表，因而上述事项对财务报表影响重大但不具广泛性。出具保留意见类型的审计报告符合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》等有关规定。

2、说明公司存在的重大内控缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围产生的具体影响，内控报告显示的存在重大错报风险事项与审计报告保留意见涉及的事项是否匹配，并结合审计过程中执行的审计程序、获取的审计证据，进一步说明在内控报告出具否定意见的情况下，对公司年报出具保留意见的合理性。

东珠生态个别工程项目的合同总收入，存在审定结算或价格调整等情况，相关工程项目合同价款涉及可变对价的判断，本期存在对以前年度部分项目成本、收入的确认和计量进行调整，东珠生态未能就相关价格调整或审定结算中涉及的可变对价及时进行识别、合理估计，未有效执行采购业务按季度与供应商对账的内部控制。

公司存在的重大内控缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围产生的具体影响有：

（1）更加侧重执行实质性程序，扩大实地走访样本量，对本期营业收入 95%进行实地走访，在甲方办公地点进行访谈；对本期涉及保留意见的部分供应商在其办公地点进行现场访谈。

（2）执行函证程序，对本期往来余额、销售额和采购额占比 80%以上的客户、供应商进行函证，并对回函的真实性、可靠性进行检查。

（3）针对账面合同资产余额重大的项目获取项目承包合同、洽商变更资料、项目预算总收入、总成本编制过程及依据资料，检查项目预算总收入、总成本估计的合理性；对所选项目获取施工进度确认表、工程量过程结算书、项目完工结算报审等资料，了解项目收入确认的合理性；获取主要供应商合同、成本入账的完工单等，检查实际成本与预算总成本是否存在偏差，了解偏差形成原因，是否合理；选取重要项目对公司预算、结算编制人员进行访谈，了解预算总收入、总成本编制及变动过程及依据是否可靠，了解项目审计结算情况，是否涉及可变对价变更。

内部控制显示的存在重大错报风险事项涉及前期差错更正及个别工程项目可变对价的判断两个问题，财务报表审计报告保留意见涉及个别工程项目可变对价的判断问题，项目组认为前期差错更正事项企业本期已进行调整不影响本期利润表及可比期间数据，故内控报告显示的存在重大错报风险事项与审计报告保留意见涉及的事项相匹配；

保留事项涉及资产负债表科目为“应收账款”、“合同资产”，涉及的利润表科目为“信用减值损失”、“资产减值损失”。截止 2025 年 12 月 31 日，涉及应收款项和合同资产期末金额 57,407.66 万元，占应收款项和合同资产总额的比例为 13.71%，虽然受影响的金额重大，这些账户是财务报表的主要组成部分，但其仅对财务报表的特定账户产生影响，占账户的总额的比例不

重大，且不会影响东珠生态盈亏性质变化，同时东珠生态管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表，因而上述事项对财务报表影响重大但不具广泛性。

因此，根据中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见(2019 年 2 月 20 日修订)规定，项目组对内部控制发表否定意见，对财务报表发表保留意见合理。3、对问题 1 的意见

基于已执行的审计程序、获取的审计证据：

(1) 问题 1.1 所述事项通过执行的审计程序，项目组对前述项目历年收入、成本确认的金额等情况无法获取充分、适当的审计证据，项目组就此发表保留意见。

(2) 问题 1.2 所述事项通过执行的审计程序，项目组对前述项目审定结算或价格调整的具体情况、原因及金额，是否存在争议等情况无法获取充分、适当的审计证据，项目组就此发表保留意见。

(3) 问题 1.3 项目组通过执行的审计程序，项目组对上述项目所涉及可变对价的初始估计金额、估计方法、可变对价、后续预估调整时点与依据无法获取充分、适当的审计证据，项目组就此发表保留意见。

(4) 问题 1.4 由于在年报审计过程中发现内部控制重大缺陷，我们对东珠生态 2025 年内部控制出具了否定意见的内控审计报告；同时我们对东珠生态 2025 年财务报表出具了保留意见的审计报告，保留意见的事项为“1、公司本期进行前期差错更正，对以前年度部分项目成本、收入的确认和计量进行调整，其中调减收入 1,060.44 万元，调增成本 16,779.13 万元。2、东珠生态个别工程项目的合同总收入，存在审定结算或价格调整等情况，截止 2025 年 12 月 31 日，前述项目涉及应收款项和合同资产金额共计 57,407.66 万元，相关工程项目合同价款涉及可变对价的判断。东珠生态未能就相关审定结算或价格调整中涉及的可变对价识别及发生变化的时点提供充分适当的证据，无法就相关资产计量的适当性及坏账准备的计提提供充分适当的审计证据。”

除前述非标意见事项可能产生的影响外，我们未发现其他影响 2025 年度收入、成本计量方面的重大事项。由于前期差错更正事项及保留意见涉及的项目未能获取进一步审计证据，且东珠生态对前期差错更正事项尚在核查中，我们无法就差错更正具体年度获取充分、适当的证据（详见本回复问题二会计师回复），我们未接受委托全面核查相关内部控制缺陷对以前年度收入、成本计量是否存在影响。

问题二、关于前期差错更正。公司披露前期会计差错更正公告，公司部分项目的工程量结算和业主及供应商之间存在较大争议或不确定性，2025 年根据项目结算审计情况和争议诉讼结果对前期会计差错进行追溯调整。主要涉及 2018、2019、2021 及 2023 年度，会计差错更正涉及公司相关年度的营业收入、营业成本、未分配利润等科目，合计调减收入 10,604,413.56 元，合计调增成本 167,791,303.26 元，但尚未披露更正后的经审计的财务报表及审计报告或专项鉴证报告。请公司：（1）逐项说明前述会计差错更正的交易背景、前期会计处理、更正原因及依据、更正后的会计处理、对相应年度的具体影响，并根据《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》的要求，及时披露更正后的财务报表及审计报告或专项鉴证报告；（2）结合公司在手的待结算审计项目情况、未决诉讼情况等，说明是否存在对以前年度财务报表进一步差错更正的风险，相关更正是否会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变或提前触发退市指标。

公司回复：

相关问题公司正在核查中，截至本公告披露日，公司及各相关方正在积极配合并推进核查工作。

会计师回复：

我所组织人员前去东珠公司就前期差错更正专项说明审核事宜进行尽调核查，在过程中了解到因差错更正涉及工程项目及供应商较多，企业针对前期差错涉及的具体年度尚在核查过程中，我们根据东珠公司提供的与差错更正相关的资料，无法就差错更正具体年度获取充分、适当的证据。结合我所未来几个月的整体工作安排、项目安排及人力资源情况等，我所已与东珠生态管理层说明无法安排足够资源承接差错更正专项说明审核工作，目前我所尚未与公司签订差错更正专项说明审核业务约定书。

结合公司在手的待结算审计项目情况、未决诉讼情况等，因我们对企业前期差错更正事项无法执行进一步审计程序，加上我们针对保留意见所涉及事项未能获取进一步审计证据，截止本回复函出具日我们无法确定是否存在对以前年度财务报表进一步差错更正的风险，相关更正是否会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变或提前触发退市指标。

问题三、关于收入和成本。公司 2025 年度实现营业收入 2.84 亿元，同比下降 24.48%，分季度收入分别为 1.05 亿元、1.02 亿元、0.49 亿元和 0.26 亿元。营业成本中，人工劳务费 1.31 亿元，占本期总成本的 50.88%，较去年同期增长 129.16%；直接材料 0.4 亿元，较去年同期下降 72.38%。公司最近三年毛利率分别为 24.77%、3.38%和 8.32%。请公司：（1）结合 2025 年前十大项目的主要客户、关联关系、合同条款、收入确认时间，收入确认金额、回款情况等，说明三、四季度收入大幅下滑的原因；（2）按项目列示公司最近三年初审审定价调减收入的情况，包括但不限于项目名称、客户、收入确认总额及确认时间、调减金额、调减比例、调减原因，并结合相关情况说明公司是否存在以前年度收入确认不审慎等情况；（3）结合人工劳务费的确认时点、金额依据、结算对象、所属项目、项目收入确认金额及时间等，说明收入大幅下滑而人工劳务费大幅增长的原因及合理性，是否存在收入与成本确认不匹配、以前年度人工成本确认不准确等情况；（4）结合生态修复和市政景观的业务模式，说明直接材料变动幅度与收入变动幅度差异较大的原因及合理性；（5）结合公司业务类型、业务模式、主要客户、同行业可比公司情况等，说明公司最近三年毛利率大幅变化的原因及合理性；（6）公司首次业绩预告时未就 2025 年度收入低于 3 亿元进行提示，请结合相关收入调整金额、收入调整背景、调整所涉项目具体情况等，说明经审计后营业收入与首次业绩预告存在重大差异的原因。

问题 3.1 结合 2025 年前十大项目的主要客户、关联关系、合同条款、收入确认时间，收入确认金额、回款情况等，说明三、四季度收入大幅下滑的原因；

公司回复：

2025 年前十大项目相关情况详见下表（单位：万元）

客户名称	项目名称	关联关系	合同条款	一季度	二季度	三季度	四季度	合计	截至 2025 年 12 月 31 日累计回款情况	2025 年回款情况
杭州大江东城市基础设施建设有限公司	杭州江东大道提升改造工程（滨江二路西段-河庄大道）及地下综合管廊、江东大道提升改造工程	非关联方	详见本回函第 36 页	5,782.10	2,813.67	152.85	-721.39	8,027.23	154,577.58	37,320.10
沙洋县宏图城乡融合产业投资有限公司	沙洋河五里铺建设 EPC 项目			292.87	5,675.38	1,070.01	154.47	7,192.73	-	-
江西浪涛实业发展有限公司	南昌青山园项目景观及厕所新建工程			-	-	2,860.15	-26.48	2,833.67	400.00	400.00
河池市宜州区城乡建设管理所	河池市宜州区环城道路及景观提升建设工程（EPC）注 2			1.17	6.88	0.77	2,652.38	2,661.20	10,293.96	2,904.95
衢州鑫禾旅游发展有限公司	衢州圆景观绿化工程			2,630.55	-	-	-	2,630.55	-	-
洛阳西苑国有资本投资有限公司	秦岭防洪渠生态修复工程			-	2,237.40	-	-	2,237.40	6,950.00	2,700.00
赣州市林业局南康分局	江西省赣州乡村振兴与环境综合治理项目南康区森林质量提升改造示范工程施工			-	-	1,111.20	10.18	1,121.38	-	-
苏尼特左旗林业和草原局	内蒙古自治区锡林郭勒盟三北工程林草湿荒一体化保护修复项目苏尼特左旗 2024 年退化草原修复工程施工标段			965.49	-	-	-	965.49	763.56	-
江西浪涛实业发展有限公司	南昌青山园填塘工程			724.80	-	-	5.51	730.31	-	-
唐山市曹妃甸区城市绿化管理所	养护项目			94.34	-	-	314.64	408.98	1,432.52	433.52
合计				10,491.32	10,733.33	5,194.98	2,389.31	28,808.94	174,417.62	43,758.57

注 2：河池市宜州区环城道路及景观提升建设工程（EPC）项目由于客户规划调整、土地手续等因素，2025 年前 3 季度只有零星费用发生，4 季度根据客户要求恢复施工，后续工程正在有序推进中。

根据 2025 年前十大项目数据，公司三、四季度收入分别为 5,194.98 万元和 2,389.31 万元，较一、二季度的 10,491.32 万元、10,733.33 万元显著下滑。主要原因如下：

一、新增订单减少，部分项目前期收入确认后无后续贡献。部分项目在一季度、二季度有收入确认，下半年无新增。这些项目合同条款约定按进度或节点验收确认收入，由于 2025 年下半年新中标订单不足，导致收入断档。

二、业主资金到位情况差，新订单无法进场施工。部分项目在前期已有部分收入确认，但因业主资金安排不到位，后续施工停滞，收入大幅减少；同时，多个新中标项目同样因业主资金未落实，迟迟无法进场施工，导致三、四季度缺乏新增收入来源。资金短缺直接影响了项目的开工与持续推进。

三、存量项目受业主付款延期影响推进缓慢。回款严重滞后导致公司经营性现金流持续承压，日常运转面临较大资金缺口。受此影响，公司难以按时支付供应商材料款、分包工程款及现场劳务费用，部分施工现场出现停工待料、人员降效等情况。同时，受资金限制，公司无法按原计划组织机械设备和施工队伍进场，部分工序被迫延期或中断，导致存量项目整体施工节奏被打乱。合同约定的节点验收、进度确认及收入确认条件因此无法按期达成，使得三、四季度收入确认金额远不及预期。

综上，新增订单不足、业主资金不到位及回款延期共同导致三、四季度收入大幅下滑。

问题 3.2 按项目列示公司最近三年初审审定价调减收入的情况，包括但不限于项目名称、客户、收入确认总额及确认时间、调减金额、调减比例、调减原因，并结合相关情况说明公司是否存在以前年度收入确认不审慎等情况；

公司回复：

最近三年已审项目清单明细及各项目收入确认总额见下表（单位：元）

涉及年度	客户名称	项目名称	收入确认总额
2025 年	保山市住房和城乡建设局	保山市中心城市太保北路（海棠路—兰津路）道路工程总承包项目	110,091,743.12
2025 年	昆明滇池湖泊治理开发有限公司	王家堆湿地建设工程	127,867,839.39
2025 年	长葛市双泊河国家湿地公园管理中心	河南长葛双泊河国家湿地公园建设项目	77,461,695.91
2024 年	无锡市锡山区重点工程建设管理办公室	锡东能源环保有限公司外围南区块景观绿化工程	18,210,637.61
2024 年	江苏省锡山经济开发区开发总公司	南兴塘河云林滨水公园项目景观绿化工程	59,262,344.03
2024 年	高密经济开发区管理委员会、高密市夏庄镇人民政府、高密市柏城镇人民政府	高密市乡村振兴家园建设项目	132,983,647.01
2024 年	丰县城市投资发展有限公司（丰县城市投资发展集团有限公司）	丰县 G237 北丰沙路等 5 条重点道路绿化工程丰县 G237 北丰沙路和 G518 丰单路绿化工程施工合同	45,598,547.21
2024 年	华宁县华融投资有限公司	华宁县工业园区基础设施配套项目	28,957,021.67
2024 年	甘州区黑河湿地国家级自然保护区管理局	甘州城区北郊湿地恢复治理工程 epc 承包	68,839,488.50
2024 年	广水市吴店镇人民政府	广水市吴店镇红色文化广场项目（一期）设计施工（EPC）总承包	52,226,735.84

注：公司 2023 年度不存在审计结算项目。

最近三年已审项目的各年度收入明细见下表（单位：元）

客户名称	收入确认时间					
	2025 年	2024 年	2023 年	2022 年	2021 年	2020 年
保山市住房和城乡建设局	-93,221.44			271,689.99	43,979,084.85	65,934,189.72
昆明滇池湖泊治理开发有限公司	-5,789,823.58			130,756.05	14,312,769.28	11,794,595.24
长葛市双泊河国家湿地公园管理中心	-3,619,947.10	-	-	-	-	149,319.48
无锡市锡山区重点工程建设	-	-4,767,145.70	-	-	660,080.95	-

客户名称	收入确认时间					
	2025 年	2024 年	2023 年	2022 年	2021 年	2020 年
管理办公室						
江苏省锡山经济开发区开发总公司	2,664.22	-9,534,409.59	-	-	8,795,742.38	14,407,059.55
高密经济开发区管理委员会、高密市夏庄镇人民政府、高密市柏城镇人民政府	-	-53,008,838.89	5,750,963.87	1,476,277.67	14,966,532.37	26,961,526.23
丰城市投资发展有限公司（丰城市投资发展集团有限公司）	-	-10,141,163.26	-	-	672,524.75	55,067,185.72
华宁县华融投资有限公司	-	-12,459,829.34	-	10,946,073.46	30,470,777.55	-
甘州区黑河湿地国家级自然保护区管理局		-26,425,855.76		254,451.25	2,402,319.18	27,230,748.17
广水市吴店镇人民政府	-10,604,413.56		18,480,598.67	153,182.48	19,390,960.26	24,806,407.99

最近三年已审项目的审减金额、审减比例及原因见下表（单位：元）

客户名称	收入确认时间		收入调减金额	收入调减比例	调减原因
	2019 年	2018 年			
保山市住房和城乡建设局			-93,221.44	-0.08%	调整差异在合理范围之内
昆明滇池湖泊治理开发有限公司	107,419,542.40		-5,789,823.58	-4.33%	调整差异在合理范围之内
长葛市双洎河国家湿地公园管理中心	80,932,323.53	-	-3,619,947.10	-4.47%	调整差异在合理范围之内
无锡市锡山区重点工程建设管理办公室	7,063,949.90	15,253,752.46	-4,767,145.70	-20.75%	单价审减（超出清单量部分单价审减、材料调差争议）、工程量

客户名称	收入确认时间		收入调减金额	收入调减比例	调减原因
	2019 年	2018 年			
室					审减（苗木存活率争议、草坪面积争议）
江苏省锡山经济开发区开发总公司	45,591,287.47	-	-9,531,745.37	-13.86%	单价审减（材料价差调整争议、设计变更部分的无价材料定价争议），工程量审减（工程量损坏补偿争议、工程量变更手续不完整、临时地块工程量争议、相关土地手续未完善）
高密经济开发区管理委员会、高密市夏庄镇人民政府、高密市柏城镇人民政府	136,837,185.76	-	-53,008,838.89	-28.50%	单价审减（信息价材料调差调整争议、无价材料定价不合理）、工程量审减（部分零星工程及隐蔽工程业主未按实计量）
丰县城市投资发展有限公司（丰县城市投资发展集团有限公司）	-	-	-10,141,163.26	-18.19%	单价审减（签证部分主材定价争议），工程量审减（苗木存活率系数争议、工程量补偿争议）
华宁县华融投资有限公司	-	-	-12,459,829.34	-30.08%	单价审减（执行财评单价）、信息价材料价差争议审减，工程量审减（钢结构、油漆涂料、土方争议）
甘州区黑河湿地国家级自然保护区管理局	65,377,825.66		-26,425,855.76	-27.74%	定额执行、材料调差审减，土方工程量审减，苗木按存活率审减
广水市吴店镇人民政府	-	-	-10,604,413.56	-16.88%	

公司严格按照项目招标文件、设计图纸和施工方案编制工程预算，并按实际投入成本核算当期收入，在审计完成后按审定金额对确认收入进行调整。但随着行业环境及业务模式的变化，预算与审计结果差异比例较以前发生明显变化，主要原因包括以下几个方面：（1）现在项目的业务模式很多是 EPC 模式，边设计边施工，对预算的准确性产生影响。（2）现在大部分项目招标方式由清单招标改为总价下浮，对预算的准确性也会产生影响。（3）由于业主财政支付能力下降，业主对项目的审计趋于严格，审减金额比例较前期增加。（4）近三年劳务成本快速提高，苗木及部分大宗材料价格调整幅度较大，政府制定的人工定额、信息价经常滞后于市场价格，与实际情况不相符，造成公司实际投入和审计发生较大差异。公司针对以上出现的问题，不断加强预算的编制工作，按照实际情况及时调整预算，同时加强项目现场管理和资料管理，避免出现由

于自身管理缺陷造成不必要的审计核减。

问题 3.3 结合人工劳务费的确认时点、金额依据、结算对象、所属项目、项目收入确认金额及时间等，说明收入大幅下滑而人工劳务费大幅增长的原因及合理性，是否存在收入与成本确认不匹配、以前年度人工成本确认不准确等情况；

公司回复：

以下为 2025 年度人工劳务成本前五大项目的人工劳务及收入明细表

江东大道项目的人工劳务及收入明细表（单位：万元）

所属项目	结算对象	人工劳务发生金额及时间					依据、原因
		1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	
杭州江东大道提升改造工程（滨江二路西段-河庄大道）及地下综合管廊、江东大道提升改造工程（青六路东-苏绍高速）及地下综合管廊 EPC 项目	安徽正祺建设工程有限公司	56.78	-	-	-	56.78	依据完工单、南匝道新增、北匝道注浆
	常熟鸿翔装璜工程有限公司	-	54.11	-	-	54.11	依据完工单、隧道顶面墙面氟碳漆
	崔月强	-	0.60	-	-	0.60	依据完工单、道路检测用车
	杭州大江东产业集聚区吕明锋广告设计部	-	0.99	-	-	0.99	依据完工单、隧道名称不锈钢字
	杭州德胜交通设施有限公司	65.47	20.18	-	-	85.65	依据完工单、交通设施
	杭州发顺新型材料有限公司	124.18	45.87	-	-	170.05	依据完工单、水稳
	杭州恒南建材有限公司	-	305.72	-	-	305.72	依据完工单、水稳
	杭州铭川劳务服务有限公司	-	12.78	-	-	12.78	依据完工单、隧道及管廊清理垃圾
	杭州七大洲网络科技有限公司	18.68	-	-	-	18.68	依据完工单、桥改河
	杭州杉瑞材料科技有限公司	-	116.51	-	-	116.51	依据完工单、隧道景观灯
	杭州万具土石方工程有限公司	138.40	-	-	-	138.40	依据完工单、一工区土方外运
	杭州萧山新湾利琴装潢材料店	-	0.74	-	-	0.74	依据完工单、隧道清理垃圾外运
	杭州星湾建设工程有限公司	290.69	122.22	-	-	412.91	依据完工单、四工区路基
	杭州长林建筑劳务分包有限公司	97.09	-	-	-	97.09	依据完工单、保通路
	杭州振煜市政建设有限公司	194.50	22.02	-	-	216.52	依据完工单、二工区路基
	杭州仲宏建设工程有限公司	366.97	-	-	-	366.97	依据完工单、桥梁
	河南城乡建设集团有限公司	29.36	57.80	-	-	87.16	依据完工单、隧道及管廊堵漏
	鉴湖建设集团有限公司	9.17	86.84	-	-	96.01	依据完工单、三工区路基
	江苏佰晖工程科技有限公司	38.94	13.16	-	-	52.10	依据完工单、一、

所属项目	结算对象	人工劳务发生金额及时间					依据、原因
		1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	
							四工区管涵
	江苏空间新盛建设工程有限公司	-	3.67	-	-	3.67	依据完工单、箱变
	江苏盐城朗派暖通设备安装工程有限公司	-	37.75	-	-	37.75	依据完工单、管廊装修
	南京泓世得市政工程有限公司	166.06	-	-	-	166.06	依据完工单、一工区路基
	上海璟晓建设有限公司	-	28.64	-	-	28.64	依据完工单、二工区顶面吊顶
	上海楠云建筑工程有限公司	-	48.10	-	-	48.10	依据完工单、三四工区顶面吊顶
	泰州龙辰机电有限公司	113.86	161.80	-	-	275.66	依据完工单、隧道及管廊消防
	温州宏鸣建筑工程有限公司	164.60	41.66	-	-	206.26	依据完工单、隧道石材干挂
	温州嘉维建设有限公司	458.72	128.44	-	-	587.16	依据完工单、景观绿化
	无锡林氏装饰有限公司	-	8.91	-	-	8.91	依据完工单、一工区顶面吊顶
	无锡市歆奇五金厂	44.25	58.19	-	-	102.44	依据完工单、四工区光过渡带钢结构
	无锡信杰工程管理有限公司	11.91	0.96	-	-	12.87	依据完工单、二工区防水
	锡山区羊尖正芳建筑装潢工程部	-	33.11	-	-	33.11	依据完工单、三四工区防水
	浙江瓜沥建设有限公司	35.94	-	-	-	35.94	依据完工单、道路标线
	浙江顺畅高等级公路养护有限公司上虞分公司	660.70	-	-	-	660.70	依据完工单、沥青
	浙江新立程电力科技有限公司	216.90	138.53	-	-	355.43	依据完工单、隧道管廊强电
	工程管理人员薪酬	30.00	62.66	40.81	39.58	173.05	依据工管人员薪酬表
	小计	3,333.17	1,611.96	40.81	39.58	5,025.52	
	收入确认	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	
		5,782.10	2,813.67	152.85	-721.39	8,027.23	

沙洋五里铺项目的人工劳务及收入明细表（单位：万元）

所属项目	结算对象	人工劳务发生金额及时间					依据、原因
		1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	
沙洋河五里铺建设EPC项目	湖北鸿宇崴建设工程有限公司沙洋分公司	-	831.89	445.29	-	1,277.18	工程完工单，工程量清单
	湖北中信建筑安装工程有限公司	-	-	762.97	-	762.97	工程完工单，工程量清单
	荆门市丁工水电安装有限公司沙洋分公司	209.40	551.90	-	-	761.30	工程完工单，工程量清单
	工程管理人员薪酬	1.37	50.42	7.28	3.33	62.40	依据工管人员薪酬表
	小计	210.77	1,434.21	1,215.54	3.33	2,863.85	

	收入确认	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	
		292.87	5,675.38	1,070.01	154.47	7,192.73	

南昌青山圆项目的人工劳务及收入明细表（单位：万元）

所属项目	结算对象	人工劳务发生金额及时间					依据、原因
		1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	
南昌青山园项目景观及厕所新建工程	邯郸市辉月众揽建筑劳务分包有限公司	-	-	1,165.05	-	1,165.05	工程完工单，工程量清单
	南昌潮福建筑劳务有限公司	-	-	485.44	-	485.44	工程完工单，工程量清单
		-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	
	小计	-	-	1,650.49	-	1,650.49	
	收入确认	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	
		-	-	2,833.67	-	2,833.67	

保山项目的人工劳务及收入明细表（单位：万元）

所属项目	结算对象	人工劳务发生金额及时间					依据、原因
		1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	
保山市中心城区太保北路（海棠路-兰津路）道路工程总承包	江苏嘉宾建筑劳务有限公司	-	-	-	1,270.64	1,270.64	完工单，工程量清单
		-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	
	小计	-	-	-	1,270.64	1,270.64	
	收入确认	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	
		-	-	-	-9.32	-9.32	

龙泉山生态园项目的人工劳务及收入明细表（单位：万元）

所属项目	结算对象	人工劳务发生金额及时间					依据、原因
		1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	
龙泉山生态园（陵园）	上海枫杰建筑工程有限公司	892.66	-	-	-	892.66	工程完工单，工程量清单
	工程管理人员薪酬	13.38	-	-	-	13.38	依据工管人员薪酬表
		-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	
	小计	906.04	-	-	-	906.04	
	收入确认	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度	合计	

		2,630.55	-	-	-	2,630.55	
--	--	----------	---	---	---	----------	--

为缓解公司现金采购压力，在项目实施过程中更多地采用专业分包及劳务分包模式（包含劳务与材料），该部分供应商无法分别提供材料与劳务发票，公司按照其提供的工程服务发票，统一归集在劳务成本，造成劳务成本占比增加、收入大幅下滑而人工劳务费大幅增长的现象。

问题 3.4 结合生态修复和市政景观的业务模式，说明直接材料变动幅度与收入变动幅度差异较大的原因及合理性；

公司回复：

生态修复类项目直接材料在项目总成本的比重通常会小于市政景观项目的比重，由于近几年政府对生态修复的投入下降比较明显，因此公司生态修复业主的下降幅度大于市政景观的下降幅度。市政景观直接材料主要包括苗木、土建材料、景观设施材料及其他配套材料。由于公司近几年现金流紧张，现金采购能力下降，因此公司在项目实施过程中更多地采用专业分包及劳务分包（含辅材）模式，借此降低现金采购压力，从而导致当年度总成本中直接材料成本比重下降，且下降幅度大于收入下降幅度。

问题 3.5 结合公司业务类型、业务模式、主要客户、同行业可比公司情况等，说明公司最近三年毛利率大幅变化的原因及合理性；

公司回复：

公司最近 3 年的毛利率与同行业对比情况见下表

内容	分类	收入占比		
		2023 年	2024 年	2025 年
未结算工程项目毛利率 1		25.43%	17.94%	12.21%
工程项目毛利率 2		25.43%	1.72%	9.13%
可比上市公司毛利率 3 情况	绿茵生态	38.64%	46.40%	49.79%
	蒙草生态	26.90%	24.06%	21.31%

	杭州园林	38.87%	13.17%	19.63%
	汇绿生态	18.17%	14.97%	18.36%
	东珠生态	24.77%	3.38%	9.05%
	文科园林	17.88%	10.40%	-15.97%
	正和生态	-22.06%	13.41%	-19.56%
	节能铁汉	-29.27%	-60.80%	-53.90%

注：毛利率 1 是在不含当期审计结算调整的工程项目毛利率（不含设计项目）

毛利率 2 是当期工程项目毛利率（不含设计项目，含当期审计结算调整的工程项目）

毛利率 3 是按照报表收入成本计算的毛利率

依据上表数据，公司毛利率在可比上市公司中处于中值位置，近几年毛利率呈逐年下降趋势，与可比上市公司毛利率变化趋势比较一致（绿茵除外，该公司工程以绿化为主）。公司毛利率下降的主要原因包括：（1）市政及生态工程行业景气度逐年下降，市场竞争更趋激烈，项目中标价持续压低，导致工程毛利率下降。（2）公司收入规模近三年快速下滑，导致项目边际成本提高，导致项目毛利率下降。（3）政府采购的工程项目总量下降，公司承接了部分民营企业的工程项目，此类项目总体毛利率低于政府采购工程项目的毛利率。（4）高毛利的市政、园林项目减少，低毛利的土建、土方类业务占比提升，拉低综合毛利率。

问题 3.6 公司首次业绩预告时未就 2025 年度收入低于 3 亿元进行提示，请结合相关收入调整金额、收入调整背景、调整所涉项目具体情况等，说明经审计后营业收入与首次业绩预告存在重大差异的原因。

公司回复：

公司 2025 年度经审计后营业收入与首次业绩预告存在差异涉及项目及金额见下表（单位：万元）

项目名称	预计收入	调减	调整后收入
龙泉山生态园（陵园）二期	3,290.17	3,290.17	0

公司于 2024 年 12 月与衢州鑫禾旅游发展有限公司签订《龙泉山生态园（陵园）一期》合同，

合同价款 3,000.00 万元，一季度确认营业收入 2,630.55 万元，确认营业成本 1,876.90 万元，公司于 2025 年 3 月与衢州鑫禾旅游发展有限公司《龙泉山生态园(陵园)二期》，合同价款 5,000.00 万元，四季度确认营业收入 3,290.17 万元，确认营业成本 2,332.24 万元，会计师执行相关审计程序后认为：截至 2025 年 12 月 31 日，该项目工程进度未经客户及时确认、关键验收程序尚未完成，因此对该项目第 4 季度的收入不予确认，相应调减了公司原预计的营业收入。

公司原业绩预告系基于项目现场初步进度判断，后续在年报编制及审计过程中，公司与年审会计师本着谨慎性原则，就收入确认时点和依据进行了充分沟通，最终尊重并采纳了会计师的专业判断。上述调整不涉及公司主观提前确认收入或隐瞒收入的情形，亦不存在通过调节收入规避退市风险警示的主观故意。公司已严格按照审计后的财务数据编制并披露 2025 年年度报告。

公司将以此为鉴，进一步加强项目收入确认的内部复核，确保财务信息的准确性与审慎性。

会计师回复

1、基于收入确认项目组执行以下程序：

（1）我们了解评估管理层对收入确认与成本入账相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）取得公司的重要项目的合同、中标通知书、监理或业主确认的增量、减量相关资料，测算公司的预计总收入与工程大表的预计总收入是否一致，了解公司预计总收入的编制是否正确；我们在公共资源交易信息网等官方网站查询项目中标信息，与公司签订合同信息进行核对，核实项目真实性，检查其合同条款是否存在甲指条款、评估交易安排具有合理的商业合理性；

（3）取得业主或监理确认的完工进度相关资料，与公司的财务核算完工进度进行对比，复核外部确认的完工进度与公司的计算的完工进度是否一致；

（4）对重要客户进行访谈，了解客户的基本情况，本期选取 7 个项目占当期总收入的 80% 以上进行实地走访实地访谈。

（5）对重要项目进行盘点，实地查看项目的情况，复核财务核算的完工进度是否符合项目的实际情况。

（6）期末选取应收账款+合同资产余额 80%以上进行函证。

2、项目组针对营业成本，执行以下审计程序：

（1）了解、评估并测试与采购付款循环、工程项目相关的关键内部控制的有效性

（2）对报告期新增项目，取得企业编制的预算总成本汇总表，与预算总收入进行对比，分析项目的预算毛利率与其他类似项目的毛利率进行比较，对毛利率异常的项目，分析其合理性；对跨年度项目，将本年度预算总成本与上年度预算总成本进行比较，对发生变动的项目，分析原因；将当期完工项目累计实际发生的成本与预计总成本进行比较，分析企业预计总成本的准确性，从而了解企业编制预算总成本的合理性。

（3）选取年度工程成本发生额较大的项目，按工程成本类别，分别抽取不同的供应商，检查合同并核对合同条款与公司账务处理是否相符，其次查验记账凭证，核对原始单据，以确认成本入账依据是否充分，是否存在跨期，另外结合应付账款的函证、付款查验，以间接判断成本的真实性。

（4）选取新增项目或合同资产余额较大的项目进行盘点，现场观察是否存在大量未使用的工程材料，工程进度与财务核算是否相符。

（5）复核累计实际发生的成本除以预计总成本计算的完工程度，取得监理或甲方确认的外部完工进度单核对两者是否有重大差异。

（6）选取本期交易额较大或本期通过供应商的上游供应商直接开据发票与公司进行结算金额较大的重要的供应商进行访谈，访谈内容包括供应商基本信息、供应商主营业务开展情况、与东珠公司业务开始时间、对接人、本期交易额、往来余额、供应商合作业务模式、交易市场价格、付款情况、付款信用期、是否存在关联方关系、是否有纠纷、是否有除签订的合同之外的其他商业利益安排等情形。

（7）期末选取 80%以上发生额和余额的供应商进行函证，截至报告日，余额回函率 44.51%，采购发生额回函率 34.79%。

基于已执行的审计程序、获取的审计证据：

（1）问题 3.1 结合在手订单情况，东珠生态相关说明与我们在 2025 年报审计过程中获取的相关信息及了解的情况未发现重大不一致；

（2）问题 3.2 结合上述企业描述情况，最近三年初审审定价调减收入东珠生态不存在以前年度收入确认不审慎等情况；

（3）问题 3.3 收入大幅下滑而人工劳务费大幅增长的原因合理，其业务模式主要为东珠生态通过招标等方式签订总承包合同后根据合同内容通过专业分包、劳务分包的形式完成工程内容，材料采购由分包商完成，东珠生态不直接采购相关材料，故不存在收入与成本确认不匹配、以前年度人工成本确认不准确等情况；

（4）问题 3.4 结合东珠生态工程项目业务模式，直接材料变动幅度与收入变动幅度差异较大原因主要由业务模式导致，所述情况与审计过程中获取的相关信息及了解的情况未发现重大不一致，原因合理；

（5）问题 3.5 东珠生态毛利率变化主要为近三年初审审定价调减收入的情况较多，结合可比公司毛利率情况以及园林绿化行业宏观环境，公司最近三年毛利率大幅变化合理；

（6）问题 3.6 项目组对工程情况进行现场查看、现场访谈业主，获取并检查客户及供应商合同、收付款情况、客户结算资料、供应商完工单、入账情况等，认为公司在四季度确认的龙泉山生态园（陵园）二期项目营业收入、营业成本不满足收入、成本确认的条件，项目组对其进行审计调整。

问题四、关于客户与供应商。公司 2025 年第一大客户杭州大江东城市基础设施建设有限公司和第一大供应商杭州钱塘建投经营集团有限公司的控股股东均为杭州钱塘新区建设投资集团有限公司；第二大客户沙洋县宏图城乡融合产业投资有限公司和第五大供应商沙洋县宏耀建材有限公司的最终控制方均为沙洋县城市建设投资集团有限公司。请公司：（1）列示 2023-2025 年公司所有供应商与客户之间存在关联关系的情形，结合项目开展背景、供应商选取标准、具体业务模式、收入与成本确认金额等，说明出现相关情形的原因及合理性，相关收入确认的合规性，以及用总额法确认是否符合企业会计准则；（2）列示 2023-2025 年公司与江苏嘉宾建筑劳务有限公司和安徽嘉合建筑工程有限公司的交易产品与服务、对应的项目、合作年限、款项支付进度、关联关系，说明选用相关供应商的原因与合理性；（3）公司第三大客户江西浪涛实业发展有限公司为公司关联方，请说明公司与关联方开展业务的背景、商业合理性、定价公允性、工程进度、回款进度，相关收入确认的合规性与计量的准确性。

问题 4.1 列示 2023-2025 年公司所有供应商与客户之间存在关联关系的情形，结合项目开展背景、供应商选取标准、具体业务模式、收入与成本确认金额等，说明出现相关情形的原因及合理性，相关收入确认的合规性，以及用总额法确认是否符合企业会计准则；

公司回复：

2023-2025 年公司供应商与客户存在关联关系的项目，其最近 3 年的收入、成本明细及供应商选取标准等见下表（单位：万元）

项目名称	客户	供应商	关联关系	选取标准	业务模式	原因及合理性	成本确认				收入确认			
							2023 年	2024 年	2025 年	合计	2023 年	2024 年	2025 年	合计
杭州江东大道提升改造工程（滨江二路西段-河庄大道）及地下综合管廊、江东大道提升改造工程（青六路东-苏绍高速）及地下综合管廊 EPC 项目	杭州大江东城市基础设施建设有限公司	杭州钱塘建投经营集团有限公司	同为最终控制方控制	需要供应链平台垫资,并非实际供货方	供应链平台模式	公司为加快项目推进，但限于流动资金紧张，经客户推荐，公司和客户集团公司下属供应链平台公司签订供应链供货协议，公司实际采购的工程物质（主要由公司在市场自主选择购买）由供应链平台公司垫资，再和公司办理结算，不赚取贸易差价，按垫资时间收取 6.5%的资金成本。注 3	10082.40	3839.08	-	13921.48	35120.7	15623.34	8027.23	58771.27
沙洋河五里铺建设 EPC 项目	沙洋县宏图城乡融合产业投资有限公司	沙洋县宏耀建材有限公司	同为最终控制方控制	供货能力强、质量有保证、价格便宜、送货及时、信用良好	建材贸易模式	该项目主要工程内容是土建和市政，需求大量的建筑材料，沙洋县区域较小，周边具备规模的建材供应商较少，宏耀建材在当地经营规模较大，供货能力强，供货价格公平合理，运输方便，同时有国企背景，信用良好。因此，选择宏耀建材作为该项目的建材供应商，符合公司供应商选择标准。	-	-	1733.25	1733.25		0	7192.73	7192.73

注 3：受建筑工程行业项目周期长、工程款结算滞后、上游中小供应商融资偏弱等固有业态特征影响，工程总承包企业选用合规供应链公司开展材

料采购垫资、反向保理、供应链代采垫资业务等，是当前建筑基建、市政、房建、产业园区等工程领域通行、成熟、市场化的常规操作模式，具备充分行业惯例基础、政策导向依据与商业合理性。我公司本次引入供应链公司垫资，基于真实项目贸易背景，交易模式符合建筑行业通常运作惯例，且 6.5%的年化利率在供应链金融和商业信用市场中处于较低水平，不属于违规带资承包、违规融资情形。

以上供应商均非业主指定或委托采购，均由公司按采购制度通过市场选择自主采购，选择他们作为公司的供货方主要考虑对方的垫资能力和供货能力，采购价格是公允合理的。采购物资是工程预算的其中之一，以上两家供应商也只是这两个项目众多供应商的其中之一，仅根据合同对他们各自提供的物资或垫资能力承担相应责任，我公司仍是项目主要责任人，对项目的建设及移交承担主要责任。公司按投入法，根据当期的采购金额办理成本入账，同时按总额法核算当期收入是符合会计准则的。

问题 4.2 列示 2023-2025 年公司与江苏嘉宾建筑劳务有限公司和安徽嘉合建筑工程有限公司的交易产品与服务、对应的项目、合作年限、款项支付进度、关联关系，说明选用相关供应商的原因与合理性；

公司回复：

2023-2025 年公司与江苏嘉宾建筑劳务有限公司和安徽嘉合建筑工程有限公司的交易产品与服务、选取合理性等见下表（单位：万元）

供应商	交易产品与服务	合作年限	项目	采购金额	支付金额	支付进度	关联关系	选择原因与合理性
江苏嘉宾建筑劳务有限公司	市政道路配套工程	2020-2025	保山市中心城市太保北路(海棠路-兰津路)道路工程总承包	10,007.00	9,672.00	96.65%	无	通过执行供应商准入与评估流程后选取，该供应商和公司有着较长的合作时间，在市政道路工程方面有丰富的施工经验，有较强的垫资能力，该供应商也是央企的重要分包合作单位。
	市政道路配套工程	2021	河池市宜州区老城区主干道修复提升（一期）工程项目设计、采购、施工（EPC）工程总承包	9,915.04	7,223.00	72.85%	无	
安徽嘉合建筑工程有限公司	防水等道路配套工程	2022-2025	杭州江东大道提升改造工程(滨江二路西段-河庄大道)及地下综合管廊、江东大道提升改造工程（青六路东-苏绍高速）及地下综合管廊 EPC 项目	5,111.63	5,111.63	100.00%	无	通过执行供应商准入与评估流程后选取，该公司在道路配套工程、防水、脚手架工程方面有丰富的施工经验，公司采购部门通过招标方式与该公司签订了两个项目的专业分包合同。
	水电、管线安装等服务	2022	通海县杞麓湖流域农村生活污水治理工程 EPC 项目	3,779.85	234.48	6.20%	无	

问题 4.3 公司第三大客户江西浪涛实业发展有限公司为公司关联方，请说明公司与关联方开展业务的背景、商业合理性、定价公允性、工程进度、回款进度，相关收入确认的合规性与计量的准确性。

公司回复：

公司 2025 年度关联交易项目明细见下表（单位：万元）

项目	合同金额	完工进度	2025 年收 入	2025 成本	2025 累计回 款	2025 回款进 度
南昌青山园填塘工程	800.00	100%	730.31	502.18	-	-
南昌青山园项目景观及厕所新建工程	3,049.57	97%	2,833.67	2,040.72	400.00	15%
江西南昌青山墓园开发工程设计	48.60	100%	45.85	59.34	48.60	100%
合计	3,898.17		3,609.83	2,602.25	448.60	

江西浪涛实业发展有限公司是公司控股股东控制的关联公司，该公司主营业务是经营性公墓的建设和出售，需要对陵园进行改造建设，陵园建设内容主要包括绿化、景观、市政等工程，与公司主营业务十分匹配。江西浪涛通过邀标方式与公司展开业务合作，于 2025 年 1 月分别签订了《南昌青山园填塘工程》、《南昌青山园项目景观及厕所新建工程》、《江西南昌青山墓区开发工程设计》等合同（合同签署日期），合同金额合计 3,898 万元，合同金额在 2025 年已基本执行完毕。此关联交易已获公司董事会、股东会审议通过并信息披露。工程造价依据当地现行工程定额标准进行审核审计，经预算部门编制的工程预算，南昌青山元填塘工程毛利率为 31.24%，南昌青山园项目景观及厕所新建工程毛利率为 27.98%，公司同类型项目衢州龙泉山生态园预算毛利率为 28.65%，毛利率比较接近，定价具有公允性、合理性。该项目作为公司工程项目的重要部分，公司生产部门严格按照公司工程管理制度进行施工，确保工程施工进度、确保工程施工质量及安全、确保工程资料完整。同时，公司财务部门严格按各期实际投入核算该项目收入、成本及进度，保证该项目收入成本确认合规、计量准确。

会计师回复：

1、基于营业收入项目组执行的审计程序详见问题三、会计师回复 1、基于收入确认项目组执行以下程序：

2、基于营业成本项目组执行的审计程序详见问题三、会计师回复：2、项目组针对营业成本，

执行以下审计程序：

基于已执行的审计程序、获取的审计证据，问题 4.1 供应商选取由东珠生态自主控制，东珠生态为主要责任人，合同条款及定价与我们在 2025 年报审计过程中获取的相关信息及了解的情况未发现重大不一致；问题 4.2 通过检查供应商合同及工商信息等，选用相关供应商与我们在 2025 年报审计过程中获取的相关信息及了解的情况未发现重大不一致；问题 4.3 江西浪涛实业发展有限公司营业收入确认的合规性、计量的准确性与我们在 2025 年报审计过程中获取的相关信息及了解的情况未发现重大不一致。

问题五、关于应收款项与坏账准备。公司 2025 年末应收账款、其他应收款、合同资产和一年内到期的非流动资产（包括长期应收款和合同资产）分别为 4.38 亿元、1.57 亿元、32.97 和 8.98 亿元，占流动资产的 96.6%。请公司：（1）列示近两年应收账款和合同资产的主要明细情况，包括但不限于前十大对手方名称及关联关系、成立时间、合作年限、交易背景、账面余额、减值准备金额、当期减值计提或转回金额、账龄、项目建设进度和结算进度、合同约定的回款安排、是否存在逾期建设或回款等情形，并结合对手方资信情况、履约能力、期末及期后回款情况等，说明坏账计提是否充分、谨慎，是否存在前期计提不充分的情形；（2）本期末公司 5 年以上应收账款账面余额 6.74 亿元；上年末 4-5 年应收账款账面余额 1.08 亿元，5 年以上应收账款账面余额 0.56 亿元，说明 5 年以上应收账款大幅增长的原因及合理性，以前年度坏账准备计提是否充分；（3）列示其他应收款和长期应收款的前五大对手方名称及关联关系，成立时间、合作年限、交易背景、账面余额、减值准备金额、当期减值计提或转回金额、账龄，并结合对手方资信情况、履约能力、期末及期后回款情况等，说明坏账计提是否充分、谨慎；说明其他应收款中昆山弗莱顿账龄已达 2-5 年，但未计提减值的原因及合理性；结合东兰县绿珠坡豪湖建设开发有限公司历史股东变化情况，说明该项其他应收款形成及长期挂账的原因和合理性，以及是否存在款项实际流向潜在关联方的情形。

问题 5.1 列示近两年应收账款和合同资产的主要明细情况，包括但不限于前十大对手方名称及关联关系、成立时间、合作年限、交易背景、账面余额、减值准备金额、当期减值计提或转回金额、账龄、项目建设进度和结算进度、合同约定的回款安排、是否存在逾期建设或回款等情形，并结合对手方资信情况、履约能力、期末及期后回款情况等，说明坏账计提是否充分、谨慎，是否存在前期计提不充分的情形；

公司回复：

2025 年应收账款与合同资产合计余额前 10 大客户明细见下表（单位：万元）

客户名称	项目名称	2025 建设进度	2025 结算进度	2025 合同资产	2025 应收余额	2025 应收+合同资产余额小计	2025 合同资产减值准备	2025 应收减值准备	2025 减值准备小计	2024 合同资产减值准备	2024 应收账款减值准备	2025 减值计提或转回金额
杭州大江东城市基础设施建设有限公司	杭州江东大道提升改造工程（滨江二路西段-河庄大道）及地下综合管廊、江东大道提升改造工程（青六路东-苏绍高速）及地下综合管廊 EPC 项目	100%	56% 注 4	109,500.48	-	109,500.48	9,234.86	-	9,234.86	6,718.14	485.20	2,031.52
河池市宜州区城乡建设管理所	河池市宜州区老城区主干道修复提升工程	100%	97%	430.18	-	430.18	129.05	-	129.05	43.02	-	86.03
	河池市宜州区环城道路及景观提升建设工程（EPC）及设计	93%	21%	36,187.80	656.89	36,844.69	15,647.68	656.89	16,304.57	7,563.19	184.25	8,557.13
洛阳西苑国有资本投资有限公司	秦岭防洪渠生态修复工程	60%	17%	31,824.04	50.00	31,874.04	3,350.81	15.00	3,365.81	1,674.61	275.00	1,416.20
通海天润农林开发有限公司	通海县杞麓湖流域农村生活污水治理工程 EPC 项目	99%	17%	31,125.60	638.11	31,763.71	2,978.00	63.81	3,041.81	1,452.37	55.08	1,534.36
昆山弗莱顿国际教育发展有限公司	昆山加拿大国际学校三期工程	100%	46%	24,463.14	-	24,463.14	1,029.00	-	1,029.00	187.35	-	841.65
周口市川汇城建开发有限公司	周口市沙颍文化产业园配套工程项目	100%	13%	24,302.98	-	24,302.98	4,537.81	-	4,537.81	2,266.54	49.50	2,221.77
华宁县国有资产经营有限责任公司	盘溪镇滨江休闲经济带建设项目	39%	64%	2,312.87	-	2,312.87	311.23	-	311.23	153.59	-	157.64
	华宁县龙潭河流域水环境综合项目建设工程勘察设计与施工工程总承包（EPC）	86%	35%	17,267.38	4,102.70	21,370.08	1,971.97	1,230.81	3,202.78	979.24	442.18	1,781.36
淮安市白马湖湿地公园建设开发有限公司	淮安市白马湖湿地公园项目	100%	99%	801.95	25,630.51	26,432.46	383.74	23,405.29	23,789.03	10,308.60	1.00	13,479.43
江油城市投资发展有限公司	江油市鲹池湿地公园建设项目勘察设计施工工程总承包（EPC）	89%	55%	17,394.59	2,140.00	19,534.59	5,128.01	1,070.00	6,198.01	1,941.20	642.00	3,614.81

中建四局第六建设有限公司	惠山新城核心区地下空间改造工程一期工程	100%	38%	8,570.31	4,000.71	12,571.02	425.83	400.07	825.90	-	282.14	543.76
	无锡市堰桥高级中学易地新建工程	100%	42%	5,047.81	1,649.50	6,697.31	252.35	164.95	417.30	-	90.55	326.75
合计:				309,229.13	38,868.42	348,097.55	45,380.34	27,006.82	72,387.16	33,287.85	2,506.90	36,592.41

注 4：该项目尚未办理审计结算，我公司按照投入法根据月度实际发生成本进行归集、计算完工进度，根据合同金额及约定的付款比例与客户办理结算，因此结算进度会小于完工进度。公司各期末的项目完工进度均经过监理计量及甲方确认，项目后期审计结算没有大额审减的情况下，不会冲回 2025 年度收入。

2025 年应收账款与合同资产合计余额前 10 大客户的账龄分布见下表（单位：万元）

客户名称	2025 合同资产账龄划分情况						2025 应收账款账龄划分情况					
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上
杭州大江东城市基础设施建设有限公司	8,027.23	15,623.34	35,120.70	26,670.12	24,059.09	-	-	-	-	-	-	-
河池市宜州区城乡建设管理所	-	-	-	430.18	-	-	-	-	-	-	-	-
	2,661.20	3,899.11	944.51	4,652.09	11,119.56	12,911.33	-	-	-	-	-	656.89
洛阳西苑国有资本投资有限公司	2,237.40	10,382.04	31.75	4,853.42	14,319.42	-	-	-	-	50.00	-	-
通海天润农林开发有限公司	-	80.27	2,530.67	28,514.66	-	-	-	638.11	-	-	-	-
昆山弗莱顿国际教育发展有限公司	-	5,794.30	16,757.72	1,911.12	-	-	-	-	-	-	-	-
周口市川汇城建开发有限公司	-	-	112.80	3,058.69	21,131.48	-	-	-	-	-	-	-

华宁县国有资产经营 有限责任公司	-	-	81.03	1,391.90	839.95	-	-	-	-	-	-	-
	4.05	34.96	269.87	14,332.26	2,626.24	-	-	-	-	4,102.70	-	-
淮安市白马湖湿地公园 建设有限公司	-	-	-	86.19	715.77	-	-	-	2,000.00	96.19	715.77	22,818.55
江油城市投资发展有 限公司	-	-	31.53	48.97	15,240.67	2,073.41	-	-	-	-	2,140.00	-
中建四局第六建设有 限公司	-	53.71	8,516.60	-	-	-	-	4,000.71	-	-	-	-
	-	0.76	5,047.05	-	-	-	-	1,649.50	-	-	-	-
合计:	12,929.88	35,868.49	69,444.23	85,949.60	90,052.18	14,984.74	-	6,288.32	2,000.00	4,248.89	2,855.77	23,475.44

2025 年应收账款与合同资产合计余额前 10 大项目的交易背景及回款安排等见下表

客户名称	关联 关系	成立时间	合作 年限	交易背景	合同约定的回款安排	资信 情况	履约 能力
杭州大江东城市基础设施建 设有限公司	无	2007.8.29	7 年	2019 年 5 月 10 日，东珠公司联合中铁 18 局与杭州大江东城市基础设施建设有限公司签订江东大道提升改造工程（滨江二路西段-河庄大道）及地下综合管廊、江东大道提升改造工程（青六路东-苏绍高速）及地下综合管廊 EPC 项目，合同金额 41.20 亿元，期限 2019 年到 2025 年 6 月份。	1、工程开工前，发包人将本工程工资性工程预付款（施工合同价款项的 1%）足额拨付至工资专户，工资性工程预付款在第一个月工程进度款中扣回，当月不足，次月补足。2、工程进度款按每月进度报表由监理及发包人审核后支付，工程进度款支付额度为当月已核完成工程量的 80%。3、本专项工程完成调试后支付至合同范围内已核完成工程量的 83%。4、工程竣工验收合格后，承包人按当地档案馆的要求提交竣工资料及完整的结算资料并完成竣工备案后，工程进度支付至合同范围内已核完成工程量的 85%（水电费等扣款在进度款中同步扣除）。5、经结算审计后支付至审定总价的 97.5%，其余 2.5%余款作为工程质量保修金。	良好	良好
河池市宜州区城 乡建设管理所	无	/	5 年	2021 年 8 月，公司与河池市宜州区城乡建设管理所签订了《河池市宜州区老城区主干道修复提升工程合同》，约定提供市政道路建设服务，合同金额 14630 万元，工期 120 天。	按计量周期内完成工程量的 80%，合同外按计量周期内完成工程量的 60%。工程完工，最终结算经第三方审核完成后，支付比例为最终结算价 97%，结算总额的 3%预留工程质量保修金。	良好	一般
	无	/	7 年	2019 年 3 月，公司与河池市宜州区城乡建设管理所签订了《河池市宜州区环城道路及景观提升建设工程（EPC）及设计合同》，约定提供市政道路建设服务，合同金额 55596 万元，工期 730 天	每月进度款按工程量计量周期内完成工程量的 30%支付；余款在工程验收合格后分期支付，验收合格后 1 年内支付实际完成量价款的 20%，验收合格第 2 年支付实际完成量的 20%（如果审计，则支付至审定价的 70%）第 3 年支付工程审定价的 15%（85%）第四年支付审定价的 10%，第五年支付审定价的 5%，	良好	一般

客户名称	关联关系	成立时间	合作年限	交易背景	合同约定的回款安排	资信情况	履约能力
洛阳西苑国有资本投资有限公司	无	2009.03.04	4年	2022年1月24日，东珠公司与洛阳西苑国有资本投资有限公司签订了《洛阳市涧西区秦岭防洪渠提升改造项目》的合同，合同总金额796385880元，合同总工期365天	建设期间按月支付进度款，按审核确定的工程量总价的40%支付，工程完工验收后第12个月内再支付工程量总价的30%，验收合格后24个月内，再支付工程量总价的30%。	良好	较弱
通海天润农林开发有限公司	无	2021.11.29	5年	2022年2月，公司与通海天润农林开发有限公司签订了《通海县杞麓湖流域农村生活污水治理工程EPC项目合同》，约定提供雨污水治理改造工程，合同金额43053万元，工期365天。	承包人每月25日向发包人送交工程计量报表，经发包人审核后，于次月10日内向承包人支付不低于80%的进度款；项目初验后，支付至85%，结算后支付至97%；剩余3%质保金；项目初验合格后，3个月内双方结算完毕，6个月内审核完毕	良好	较弱
昆山弗莱顿国际教育发展有限公司	无	2012.01.11	4年	2021年11月20日，公司与昆山弗莱顿国际教育发展有限公司签订了《昆山加拿大国际学校三期工程合同》，约定提供工程施工服务，合同金额伍亿元整，履约期2021年至2027年	月进度款按实际完成工程量价款的50%支付，工程竣工验收合格后支付5%，工程结算设计完成支付至工程结算审定金额的60%，工程竣工验收合格后，扣除上述支付款项外的剩余款项分4年等额付清。	良好	较弱
周口市川汇城建开发有限公司	无	2005.11.28	5年	2021年5月，公司与周口市川汇城建开发有限公司签订了《周口市沙颍文化产业园配套工程项目勘察-设计-施工总承包合同》，约定提供施工总承包服务，合同金额62332万元，履约期2021-至今。	竣工验收后支付至实际工程量的85%，结算审计完成后10日内支付至97%，剩余3%待质保期满经验收合格后支付，质量保证金3%待质保期，缺陷期责任期满后全额无息返还	良好	较弱
华宁县国有资产经营有限责任公司	无	1998.09.03	5年	2021年8月，公司与华宁县国有资产经营有限责任公司签订了《盘溪镇滨江休闲经济带建设项目合同》，约定提供休闲经济带配套设施建设工程，合同金额35236.61万元，工期365天。	每季度按照实际工程量进行计量，审核确认后，按照完成工程量的80%计价并付款。工程完成终验合格后15个工作日内支付至产值的85%，办理完工程结算15个工作日内支付至结算金额的95%，工程竣工决算后支付至决算金额的100%。	良好	较弱
	无	1998.09.03	4年	2021年11月，公司与华宁县国有资产经营有限责任公司签订了《华宁县龙潭河流域水环境综合项目建设工程勘察设计与施工工程总承包（EPC）合同》，约定提供水环境综合治理工程，合同金额35236.61万元，工期540天。	预付款15%，建安费：每月25日报送计量，次月10内支付不低于70%进度款，按月支付。竣工验收合格付至85%，结算付至97%，移交付至100%	良好	较弱
淮安市白马湖湿地公园建设有限公司	无	2015.1.29	12年	2014年6月份，公司与淮安市白马湖规划建设管理办公室签订关于白马湖湿地公园项目PPP协议：主要内容为地形整理、绿化园林景观、游客中心、雕塑及入口标志、景观小品等。合同金额10亿元。	建设单位、项目公司与东珠公司共同签署《建设工程施工合同》，确定由东珠公司承担本项目的施工任务，按照本协议约定的建设单位15%、项目公司85%比例向施工单位支付进度款。建设单位分3年对项目公司支付的85%进行收购。分期工程首期收购款为40%，第二期为30%，第三期为30%。并支付相应的固定回报。建设期利息及回购期利息。	良好	一般
江油城市投资发展有限公司	无	2014.09.02	6年	2020年5月，公司与江油城市投资发展有限公司签订了《江油市漩池湿地公园建设项目》，约定提供工程施工服务，合同金额五亿元整，履约期2020年至2025	本项目为融资建设项目，建设期不支付进度款，按照融资回购款方式支付，工程交工验收合格之日起，甲方按3:3:2:2的比例分四期返还融资款	良好	一般
中建四局第六建设有限公司	无	1952.06.08	3年	2022年12月18日，公司与中建四局第六建设有限公司签订了《惠山新城核心区地下空间改造工程》，约定提供工程施工服务，合同金额9459.07万元，履约期2022年至2025年	进度款20%，验收合格后付至60%，工程结算6个月内支付至结算价的80%，项目整体决算审计结束一年后支付至结算金额的97%，质量保证金3%，竣工验收合格一年后由乙方提出申请	良好	一般
	无	1952.06.08	3年	2023年8月，公司与中建四局第六建设有限公司签订了《无锡市堰桥高级中学易地新建工程》，约定提供工程施工服务，合同金额4979.88万元，履约期2023年至2026年	工程进度款60%，验收合格与甲方工程结算完成后支付至结算审定价的70%，余款工程结算完成后两年付清，第一年15%，第二年15%	良好	一般

2025 年应收账款与合同资产合计余额前 10 大客户的年度回款明细见下表（单位：万元）

客户名称	2023 年回款	2024 年回款	2025 年回款	2025 期末累计回款	期后回款	2025 累计计提比例
杭州大江东城市基础设施建设有限公司	41,304.50	28,531.21	37,320.10	154,577.58	2,362.70	8.43%
河池市宜州区城乡建设管理所	—	—	—	14,200.00	—	30.00%
	1,233.70	2,000.00	2,904.95	10,293.96	200	44.25%
洛阳西苑国有资本投资有限公司	200	1,050.00	2,700.00	6,950.00	—	10.56%
通海天润农林开发有限公司	1,494.16	2,900.00	1,044.18	6,138.34	—	9.58%
昆山弗莱顿国际教育发展有限公司	20,376.21	325.19	2,001.03	12,363.02	228.94	4.21%
周口市川汇城建开发有限公司	500	5	500	3,901.00	1,600.00	18.67%
华宁县国有资产经营有限责任公司	—	—	—	—	—	13.46%
	633.48	700	319.07	6,133.63	243.67	14.99%
淮安市白马湖湿地公园建设有限公司	1,303.65	—	550	69,824.67	—	90.00%
江油城市投资发展有限公司	90	—	—	21,330.00	—	31.73%
中建四局第六建设有限公司	279.13	521.8	1,930.00	2,730.93	570	6.57%
	424.73	1,795.52	161.47	2,381.72	50	6.23%
合计：	67,839.56	37,828.72	49,430.80	310,824.85	5,255.31	

2024 年应收账款与合同资产合计余额前 10 大客户明细见下表（单位：万元）

客户名称	项目名称	2024 建设进度	2024 结算进度	2024 合同资产	2024 应收余额	2024 合同资产+应收账款小计	2024 合同资产减值准备	2024 应收账款减值准备	2024 减值准备合计数	2023 合同资产减值	2023 应收账款减值准备	2024 减值计提或转回金额
杭州大江东城市基础设施建设有限公司	杭州江东大道提升改造工程（滨江二路西段-河庄大道）及地下综合管廊、江东大道提升改造工程（青六路东-苏绍高速）及地下综合管廊 EPC 项目	95%	46%	131,260.50	4,852.00	136,112.50	6,718.14	485.2	7,203.34	4,223.66		2,979.68
河池市宜州区城乡建设管理所	河池市宜州区老城区主干道修复提升工程	已完工验收未审计	100%	430.18	-	430.18	43.02	-	43.02	43.02		
	河池市宜州区环城道路及景观提升建设工程（EPC）及设计	86%	16%	36,456.27	368.5	36,824.77	7,563.19	184.25	7,747.44	2,888.35	110.55	4,748.54
通海天润农林开发有限公司	通海县杞麓湖流域农村生活污水治理工程 EPC 项目	99%	15%	31,658.41	1,101.52	32,759.93	1,452.37	55.08	1,507.45			1,507.45
洛阳西苑国有资本投资有限公司	秦岭防洪渠生态修复工程	56%	18%	29,586.63	2,750.00	32,336.63	1,674.61	275	1,949.61	715.97	380	853.64
昆山弗莱顿国际教育发展有限公司	昆山加拿大国际学校三期工程	100%	42%	26,298.95	-	26,298.95	187.35	-	187.35			187.35
周口市川汇城建开发有限公司	周口市沙颍文化产业产业园配套工程项目	49%	13%	24,307.56	495	24,802.56	2,266.54	49.5	2,316.04	1,056.80	26	1,233.24
华宁县国有资产经营有限责任公司	盘溪镇滨江休闲经济带建设项目	39%	64%	2,312.87	-	2,312.87	153.59	-	153.59	244.87		-91.28
	华宁县龙潭河流域水环境综合项目建设工程勘察设计与施工工程总承包（EPC）	86%	35%	17,263.33	4,421.77	21,685.10	979.24	442.18	1,421.42	131.31	512.18	777.93

客户名称	项目名称	2024 建设进度	2024 结算进度	2024 合同资产	2024 应收余额	2024 合同资产+应收账款小计	2024 合同资产减值准备	2024 应收账款减值准备	2024 减值准备合计数	2023 合同资产减值	2023 应收账款减值准备	2024 减值计提或转回金额
淮安市白马湖湿地公园建设有限公司	淮安市白马湖湿地公园项目	已完工验收未审计	99%	20,972.46	10.00	20,982.46	10,308.60	1.00	10,309.60	6,131.35	1.00	4,177.25
中建四局第六建设有限公司	惠山新城核心区地下空间改造工程一期工程	已完工	38%	8,570.31	4,910.71	13,481.02	-	282.14	282.14	-	152.47	220.22
	无锡市堰桥高级中学易地新建工程	已完工	42%	5,047.81	1,810.97	6,858.78	-	90.55	90.55			
江油城市投资发展有限公司	江油市鲹池湿地公园建设项目勘察设计施工工程总承包（EPC）	89%	55%	17,394.59	2,140.00	19,534.59	1,941.20	642	2,583.20	969.37	214.00	1,399.83
合计：				351,559.87	22,860.47	374,420.34	33,287.85	2,506.90	35,794.75	16,404.70	1,396.20	17,993.85

2024 年应收账款与合同资产合计余额前 10 大客户的账龄分布见下表（单位：万元）

客户名称	合同资产账龄划分情况						应收账款账龄划分情况					
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上
杭州大江东城市基础设施建设有限公司	15,623.34	35,120.70	26,670.12	53,846.34	-	-	-	4,852.00	-	-	-	-
河池市宜州区城乡建设管理所	-	-	430.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3,899.11	944.51	4,652.09	11,119.56	12,027.96	3,813.04	-	-	-	-	368.50	-
通海天润农林开发有限公司	80.27	2,530.67	29,047.47	-	-	-	1,101.52	-	-	-	-	-
洛阳西苑国有资产投资有限公司	10,382.04	31.75	4,853.42	14,319.42	-	-	-	-	2,750.00	-	-	-

客户名称	合同资产账龄划分情况						应收账款账龄划分情况					
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上
昆山弗莱顿国际教育发展有限公司	5,794.30	16,757.72	3,746.93	-	-	-	-	-	-	-	-	-
周口市川汇城建开发有限公司	-	112.80	3,058.69	21,136.07	-	-	-	480.00	15.00	-	-	-
华宁县国有资产经营有限责任公司	-	81.03	1,391.90	839.95	-	-	-	-	-	-	-	-
	34.96	269.87	14,332.26	2,626.24	-	-	-	-	-	4,421.77	-	-
淮安市白马湖湿地公园建设有限公司	-	-	86.19	715.77	20,170.51	-	-	-	10.00	-	-	-
中建四局第六建设有限公司	53.71	8,516.60	-	-	-	-	4,178.71	732.00	-	-	-	-
	0.76	5,047.05	-	-	-	-	1,810.97	-	-	-	-	-
江油城市投资发展有限公司	-	31.53	48.97	15,240.67	2,073.41	-	-	-	-	2,140.00	-	-
合计 “	35,868.49	69,444.23	88,318.22	119,844.02	34,271.88	3,813.04	7,091.20	6,064.00	2,775.00	6,561.77	368.50	0.00

应收账款及合同资产减值计提的充分性说明

公司合同资产减值准备测算过程、依据：

针对在建项目形成的已完工未结算资产，公司考虑到项目建设周期一般在 2 年以内，项目结算付款基本在项目完工后开始，因此 2 年以内的在建项目形成的合同资产不计提减值准备^{注 5}。2 年以上的合同资产正常情况下已结算结转至应收账款，因此将 2 年以上合同资产按应收账款坏账政策计提减值准备。针对已完工验收未审计项目形成的合同资产，正常情况下已结算结转至应收账款，因此按应收账款坏账政策计提减值准备。针对工程质量保证金，根据历史经验，发生质量问题扣减质量保证金的情况较少，质量保证金跟应收账款一样，发生的基本上是信用风险，因此也按照应收账款坏账政策计提减值准备。公司应收账款及合同资产减值准备计提的充分性尚在核查中。

注 5：经查询，由于大部分同行业上市公司不曾披露各账龄阶段的合同资产减值准备计提比例，因此无法就我公司对两年之内在建项目的合同资产不计提减值准备是否符合行业惯例得出相关结论。但就可获取的相关数据可见，我公司不管是已完工未结算部分的合同资产，还是整体合同资产的减值计提比例，都远高于可获取数据的平均值，因此我公司对合同资产计提的减值准备是充分的，不存在少提、漏提合同资产减值准备的意图及实际情况。

问题 5.2 本期末公司 5 年以上应收账款账面余额 6.74 亿元；上年末 4-5 年应收账款账面余额 1.08 亿元，5 年以上应收账款账面余额 0.56 亿元，说明 5 年以上应收账款大幅增长的原因及合理性，以前年度坏账准备计提是否充分；

公司回复：

2024 年度应收账款重分类金额的账龄明细见下表（单位：万元）

客户	项目	2024 重分类部分的账龄							2025 收款
		2024 重分类调整金额	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上	
淮安市白马湖湿地公园建设有限公司	淮安市白马湖湿地公园项目	20,170.51	-	-	-	-	20,170.51	-	550.00
山东省路桥集团有限公司	青岛临港经济开发区基础设施提升工程施工总承包项目	3,061.25	-	-	-	-	-	3,061.25	-
濮阳县城市建设投资开发有限公司	濮阳龙文化公园项目	2,627.61	-	-	-	-	-	2,627.61	1,350.00
杭州萧山钱江世纪城沿江建设开发有限公司	杭州钱江世纪城沿江公园 PPP 项目	13,950.67	-	-	-	-	13,950.67	-	-
昆明国家高新技术产业开发区国有资	昆明新城高新技术产业基地第三轮博	1,313.71	-	-	-	-	1,313.71	-	95.00

产经营有限公司	园中央商务区景观公园（昆明之眼）建设项目								
大名县住房和城乡建设局	河北大名县城北坑塘治理建设项目	18.18	-	-	-	-	18.18	-	-
中铁一局集团有限公司	邕江综合整治和开发利用工程	6,617.85	-	-	-	-	3,392.01	3,225.84	-
汉中文化旅游投资集团有限公司	汉中兴元新区天景路、康武路景观工程	437.91	-	-	-	437.91	-	-	-
枣阳市交通运输局	湖北枣阳枣琚一级路新建及配套建设工程施工设计总承包	1,421.64	-	-	-	1,421.64	-	-	-
常熟市杨园园林工程有限公司（江苏杨园生态环保有限公司）	陕西省咸阳市咸平路两侧绿化景观工程 C 标段	573.59	-	-	-	-	573.59	-	-
高邮市古驿名城文化旅游开发集团有限公司	高邮市运河西堤绿化建设工程项目	1,663.16	-	-	-	-	-	1,663.16	-
无锡市锡山区重点工程建设管理办公室	锡东能源环保有限公司外围南区块景观绿化工程	371.02	-	-	-	-	371.02	-	363.39
中国雄安集团生态建设投资有限公司	雄安新区 2019 年植树造林项目(春季)设计施工总承包	871.93	-	-	-	-	871.93	-	89.51
云南能投缘达建设集团有限公司	王家堆湿地建设工程	2,231.59	-	-	5.27	7.56	1,767.16	451.60	-
邓州市城乡建设开发有限公司	邓州市穰邓大道等道路两侧绿化 EPC 项目（一标段 EPC 项目）	7,867.91	-	-	-	-	7,867.91	-	350.00
杭州萧山环境投资发展有限公司	钱江世纪城机场路及铁路沿线景观带工程三标段：机场路绿廊三期机场路以北	41.09	-	-	41.09	-	-	-	41.09
	合计数	63,239.62	-	-	46.36	1,867.11	50,296.69	11,029.46	2,838.99

2025 年度应收账款重分类金额的账龄明细见下表（单位：万元）

客户	项目	2025 重分类调整	2025 重分类部分的账龄					
			1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年以上
山东路桥集团有限公司	青岛临港经济开发区基础设施提升工程施工总承包项目	3,158.99						3,158.99
杭州萧山钱江世纪城沿江建设开发有限公司	杭州钱江世纪城沿江公园 PPP 项目	3,672.81						3,672.81
昆明国家高新技术产业开发区国有资	昆明新城高新技术产业基地第三轮博园中	1,318.71						1,318.71

产经营有限公司	央商务区景观公园（昆明之眼）建设项目							
中铁一局集团有限公司	邕江综合整治和开发利用工程	919.37						919.37
汉中文化旅游投资集团有限公司	汉中兴元新区天景路、康武路景观工程	437.91					437.91	
江苏杨园生态环保有限公司	陕西省咸阳市咸平路两侧绿化景观工程 C 标段	9.40						9.4
中国雄安集团生态建设投资有限公司	雄安新区 2019 年植树造林项目（春季）设计施工总承包	653.43						653.43
云南能投缘达建设集团有限公司	王家堆湿地建设工程	2,231.59				5.27	7.56	2,218.76
邓州市城乡建设开发有限公司	邓州市穰邓大道等道路两侧绿化 EPC 项目（一标段 EPC 项目）	2,740.41						2,740.41
河池市宜州区城乡建设管理所	河池市宜州区老城区主干道修复提升工程	430.18				430.18		
武功县有邵置业有限责任公司	西安武功县市政景观绿化工程	602.89					602.89	
德令哈土地矿产资源开发建设有限公司	青海蓄集乡陶斯图村草原恢复治理项目	170.29						170.29
	合计数	16,345.98				435.45	1,048.36	14,862.17

公司 2024 年度将以上已验收未审计项目结算超过开票或收款的部分，在报表上将其从应收账款重分类至合同资产，重分类金额为 6.32 亿元，其中 4 年以上部分为 6.13 亿元。若 2025 年延续此重分类方法，扣除 2025 年度收款 0.28 亿元，2025 年度从应收账款重分类至合同资产的 5 年以上账龄部分金额为 5.85 亿元。

2025 年度根据新准则仅将以上项目的质保金部分重分类至合同资产，重分类金额为 1.63 亿元，其中 5 年以上部分为 1.49 亿元，由此造成 2025 年度应收账款 5 年以上部分增加 4.64 亿元（5.85-1.49=4.36 亿元）。

另公司在 2024 年末应收长葛市双洎河国家湿地公园管理中心的余额 5930.70 万元，账龄 4-5 年，2025 年度没有回款，账龄变为 5 年以上。

综上，造成了报表附注 5 年以上应收款大幅增加。公司已验收项目的余额不论是在应收账款还是合同资产均按应收账款的坏账政策计提减值。

问题 5.3 列示其他应收款和长期应收款的前五大对手方名称及关联关系，成立时间、合作年限、交易背景、账面余额、减值准备金额、当期减值计提或转回金额、账龄，并结合对手方资信情况、履约能力、期末及期后回款情况等，说明坏账计提是否充分、谨慎；说明其他应收款中昆山弗莱顿账龄已达 2-5 年，但未计提减值的原因及合理性；结合东兰县绿珠坡豪湖建设开发有限公司历史股东变化情况，说明该项其他应收款形成及长期挂账的原因和合理性，以及是否存在款项实际流向潜在关联方的情形。

公司回复：

2025 年末其他应收款余额前五大客户明细见下表（单位：万元）

客户	2025 其他 应收款余 额	账龄划分						2025 年 坏账准 备金额	2024 年 坏账准 备金额	2025 减 值计提或 转回金额
		1 年 以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年 以上			
东兰县绿珠坡豪湖建设开发有限公司	7,100.00	3,000.0	-	-	-	-	4,100.0	560.00	410.00	150.00
昆山弗莱顿国际教育发展有限公司	4,750.00	-	-	1,500.0	500.00	2,750.00	-	-	-	-
江油城市投资发展有限公司	3,311.11	-	-	-	-	811.11	2,500.0	2,905.56	1,493.33	1,412.22
丘北县兴宇城镇化投资开发有限公司	1,600.00	-	-	-	1,600.0	-	-	480.00	160.00	320.00
淄博鹰扬文化产业发展有限公司	550.00	-	-	-	550.00	-	-	-	-	-

25 年其他应收款 前 5 大客户	关联 关系	成立时间	合作 年限	交易背景	资信 情况	履约 能力	期末及 期后回 款情况
东兰县绿珠坡豪湖建设开发有限公司	无	2016.11	10 年	2016 年 8 月，公司与东兰县林业局签订了《东兰县坡豪湖生态保护与旅游建设 ppp 项目合同》，合同金额 24537 万元，履约期 10 年。	良好	一般	0

昆山弗莱顿国际教育发展有限公司	无	2012-1-11	4 年	2021 年 11 月 20 日，公司与昆山弗莱顿国际教育发展有限公司签订了《昆山加拿大国际学校三期工程合同》，约定提供工程施工服务，合同金额伍亿元整，履约期 2021 年至 2027 年	良好	一般	0
江油城市投资发展有限公司	无	2014-9-2	6 年	2020 年 5 月，公司与江油城市投资发展有限公司签订了《江油市漩池湿地公园建设项目》，约定提供工程施工服务，合同金额五亿元整，履约期 2020 年至 2025	良好	一般	0
丘北县兴宇城镇化投资开发有限公司	无	2016. 6	4 年	2022 年 3 月，公司与丘北县兴宇城镇化投资开发有限公司签订了《云南省 2013-2017 年城市棚户区改造省级统贷项目（七期）一丘北县东湖片区市政基础设施配套设计施工总承包工程合同》，合同金额 8248. 12 万元，履约期 720 天。	良好	一般	0
淄博鹰扬文化产业发展有限公司	无	2013-10-31	4 年	2021 年 10 月，公司与淄博鹰扬文化产业发展有限公司签订了《临淄区乌河综合治理项目》，约定提供工程施工服务，合同金额 13058. 5 万元，履约期 2021 年至 2026 年	良好	较弱	0

2025 年末其他应收款余额前五大客户的合作年限、交易背景等见下表

2025 年末长期应收款对应的客户明细见下表（单位：万元）

客户	25 年 原值	25 年计 提坏账	24 年原值	24 年计 提坏账	25 年坏账 /合同资 产减值计 提	重分类至一年内到期的非流动资 产			重分类至其他非流动资产			长期应收款		
						原值	减值	净值	原值	减值	净值	原值	减值	净值
母公司项目 （详见下表）	67,191 .62	11,802.72	73,833.83	12,478.48	-675.76	67,191.62	11,802.72	55,388.90						
四川龙门山 文化旅游发 展有限公司	15,568 .82	2,514.01	19,129.66	1,924.34	589.67	14,823.47	2,104.62	12,718.85				745.35	409.39	335.96
洪江市林业 局	6,785. 80	2,198.65	11,379.74	2,585.80	-387.15	4,004.10	973.2	3,030.90	1,638.16	81.91	1,556.25	1,143.54	1,143.54	
山东水泊梁 山城建投资 有限公司	6,882. 70	245.03	7,582.70	234.82	10.21	741.43	3.71	737.72	5,907.69	29.53	5,878.16	233.58	211.79	21.79
邓州市林业 局（邓州市自 然资源和规 划局）	30,024 .07	8,483.26	30,024.07	5,974.05	2,509.21	23,458.14	5,532.44	17,925.70	3,658.31	182.92	3,475.39	2,907.62	2,767.90	139.72
合计	126,45 3.01	25,243.67	141,950.00	23,197.49	2,046.18	110,218.76	20,416.69	89,802.07	11,204.16	294.36	10,909.80	5,030.09	4,532.62	497.47

2025 年末长期应收款对应客户的合作年限、交易背景等见下表（单位：万元）

客户	关联 关系	成立时间	合作 年限	交易背景	资信 情况	履约 能力	期后回款 情况
母公司项目（详见下 表）		/					1,085.76
四川龙门山文化旅	无	2003.12.01	8 年	2018 年 6 月，公司与四川龙门山文化旅游发展有限公司签订了《彭州市人民渠沿线综合整	良好	一般	3,500.00

游发展有限公司				治项目》，约定提供工程施工服务，合同金额 5.04 亿元，履约期 2018 年至 2025 年			
洪江市林业局	无	/	9 年	2017 年 6 月 29 日，公司与洪江市人民政府签订了《洪江市清江湖湿地公园建设 PPP 项目》的合同，合同约定由双方成立项目公司负责实施洪江市清江湖湿地公园的设计、建设、运营的工作。该项目投资总额 66957.57 万元，分 2 期实施，合作期按照 2 年建设期+8 年运营期模式进行。	良好	一般	-
山东水泊梁山城建投资有限公司	无	2008.09.01	10 年	2016 年 1 月，公司与山东水泊梁山城建投资有限公司签订了《梁山县龟山河综合治理 PPP 项目》约定提供工程施工服务，合同金额 12375.86 万元，履约期 2016 年至 2029 年	良好	良好	-
邓州市林业局（邓州市自然资源和规划局）	无	/	8 年	2017 年 10 月 20 日，公司与河南省邓州市林业局签订了《河南邓州湍河国家湿地公园及防护林建设工程 PPP 项目》的合同，合同约定由双方成立项目公司负责实施河南邓州湍河国家湿地公园及防护林建设工程的设计、建设、运营的工作。该项目投资总额 54008.99 万元，合作期按照 2 年建设期+8 年运营期模式进行。	良好	一般	-
合计							4,585.76

2025 年末母公司长期应收款余额余额明细、账龄分布及减值准备见下表（单位：万元）

母公司项目				计提比例	5%	10%	10%	30%	50%	100%	未到期	5%	5%	5%
项目名称	客户名称	2025 长期应收余额	减值准备	净值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上		2024 年到期	2025 年到期	2026 年到期
汝南县 G328 国道城区段提升项目	汝南县住房和城乡建设局	21,356.17	7,635.30	55,388.90	7,061.99	16,836.17	23,546.68	8,517.37	-	-	-	-	-	7,061.99
汝南县创业路等 3 条市政道路项目	汝南县住房和城乡建设局	41,668.04												
福建龙岩大锦山环山路沿线园林绿化工程	龙岩城市发展集团有限公司	162.71	162.71	-	-	-	-	-	-	162.71	-	-	-	-
安阳礼湖公园	安阳市城乡一体化示范区建设投资有限公司	3,835.32	3,835.32	-	-	-	1,074.59	1,876.97	883.77	-	-	-	-	-
安阳茶店河风光带	安阳市城乡一体化示范区建设投资有限公司	169.38	169.38	-	-	-	169.38	-	-	-	-	-	-	-

小计	67,191.62	11,802.72	55,388.90	7,061.99	16,836.17	24,790.65	10,394.33	883.77	162.71	-	-	-	7,061.99
----	-----------	-----------	-----------	----------	-----------	-----------	-----------	--------	--------	---	---	---	----------

2025 年末母公司长期应收款对应客户的交易背景、回款明细等（单位：万元）

母公司									
客户名称	关联关系	成立时间	合作年限	交易背景	资信情况	履约能力	期末累计回款	期后回款情况	
汝南县住房和城乡建设局	无	/	8 年	2018 年 8 月 21 日公司与汝南县住房和城乡建设局分别签订了《汝南县 G328 国道城区段提升项目》、《汝南县创业路等 3 条市政道路项目》的合同，项目合同金额分别是 54093.99 万元和 54143.41 万元,合同工期总天数各是 365 个工作日。	良好	一般	23,787.68	1,485.00	
汝南县住房和城乡建设局						一般	16,078.77	-	
龙岩城市发展集团有限公司	无	2009.08.07	13 年	2012 年 11 月,公司与龙岩城市发展集团有限公司签订了《大锦山环山道路沿线园林绿化工程》合同，约定提供工程施工服务，工程总造价约 8000 万元。	良好	一般	5,992.00	-	
安阳市城乡一体化示范区建设投资有限公司	无	2013.07.12	7 年	2018 年，公司与安阳市城乡一体化示范区建设投资有限公司签订了《安阳市示范区（安阳县）礼湖公园施工项目（二次）》合同，约定提供工程施工服务，合同金额 5600 万元，履约期 2018 年至 2026 年	良好	一般	2,340.00	210.00	
安阳市城乡一体化示范区建设投资有限公司	无	2013.07.12	7 年	2018 年，公司与安阳市城乡一体化示范区建设投资有限公司签订了《安阳市示范区（安阳县）礼湖公园施工项目（二次）》合同，约定提供工程施工服务，合同金额 5600 万元，履约期 2018 年至 2026 年	良好	一般	1,085.76	-	
合计							49,284.21	1,695.00	

2025 年末梁山项目的长期应收余额、账龄分布及减值明细见下表（单位：万元）

山东水泊梁山城建投资有限公司	审计收入	税金	2025 累计收款	2025 长期应收余额	计提比例	5%	10%	10%	30%	50%	100%	逾期合计	2024 年	2025 年	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%
					减值准备	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上				2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	2030 年	未到期合计
工程款	16,387.5	491.62	10,230	6,649.12	33.25					-	-	-	-	-	741.43	1,687.91	1,687.91	1,687.91	843.96	6,649.12
代垫费	-	-	-	233.58	211.79					43.58	190	233.58	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	16,387.50	491.62	10,230.00	6,882.7	245.04	-	-	-	-	43.58	190	233.58	-	-	741.43	1,687.91	1,687.91	1,687.91	843.96	6,649.12

四川龙门山 文化旅游发 展有限公司	审计收 入	税金	利息	2025 累 计收款	2025 长 期应收 余额	减值准 备	计提比 例	5%	10%	10%	30%	50%	100%	逾期合 计	5.0 %	5.0%	5.0%	5.0 %	5.0%	5.0 %	5.0%
							长期应 收款余 额	1 年以 内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以 上		202 4 年	2025 年	2026 年	202 7 年	2028 年	202 9 年	未到 期合 计
工程款及利息	27,304.1 5	2,581.8 6	2,738.7 4	18,801.2 8	13,823.4 7	1,104.6 2	13,823.4 6	2,777.2	5,977.2 0	2,291.86	-	-	-	11,046.2 6	-	-	2,777.2	-	-	-	2,777.2
设计费	-	-	-	-	1,000.00	1,000.0 0	1,000.00	-	-	-	-	-	1,000.0 0	1,000.00	-	-	-	-	-	-	-
费用（垫付款）	-	-	-	-	745.35	409.39	745.35	-	49.81	171.61	19.16	246.55	258.23	745.35	-	-	-	-	-	-	-
合计	27,304.1 5	2,581.8 6	2,738.7 4	18,801.2 8	15,568.8 2	2,514.0 1	15,568.8 2	2,777.2	6,027.0 1	2,463.47	19.16	246.55	1,258.2 3	12,791.6 2	-	-	2,777.2	-	-	-	2,777.2

2025 年末彭州项目的长期应收余额、账龄分布及减值明细见下表（单位：万元）

2025 年末邓州湍河项目的长期应收余额、账龄分布及减值明细见下表（单位：万元）

邓州市林业局 （邓州市自然 资源和规划局）	审计 收入	税金	2025 累 计收款	2025 长 期应收 余额	计提 比例	5%	10%	10%	30%	50%	100%	逾期合 计	5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
					减值 准备	1 年以 内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以 上		2024 年	202 5 年	2026 年	2027 年	2028 年	2029 年	未到期 合计
工程款及利息	26,643.6 1	2,622.8 4	2,150.00	27,116.4 5	5,715.3 6	3,658.31	3,658.3 1	3,658.3 0	3,658.31	3,658.30	1,508.31	19,799.8 4	-	-	3,658.3 0	3,658.31	-	-	7,316.61
费用（垫付款）	-	-	-	2,907.62	2,767.9 0	-	-	62.54	37.74	114.03	2,693.31	2,907.62	-	-	-	-	-	-	-
合计	26,643.6	2,622.8	2,150.00	30,024.0	8,483.2	3,658.31	3,658.3	3,720.8	3,696.05	3,772.33	4,201.62	22,707.4	-	-	3,658.3	3,658.31	-	-	7,316.61

	1	4		7	6		1	4				6			0			
--	---	---	--	---	---	--	---	---	--	--	--	---	--	--	---	--	--	--

2025 年末洪江清江湖项目的长期应收余额、账龄分布及减值明细见下表（单位：万元）

洪江市林 业局	审计收入	税金	2025 累 计收款	2025 长 期应收 余额	计提比例	5%	10 %	10 %	30 %	50 %	100%		5%	5%	5%	5%	5%	5%	5%
					减值准备	1 年以内	1- 2 年	2- 3 年	3- 4 年	4- 5 年	5 年以上	逾期合计	20 24 年	20 25 年	2026 年	2027 年	20 28 年	20 29 年	未到期 合计
工程款 及利息	11,914.3 1	1,190.97	8,276.7 0	4,828.5 8	241.43	1,552.26	-	-	-	-	-	1,552.26	-	-	1,638.16	1,638.16	-	-	3,276.3 2
设计费	-	-	-	813.68	813.68	-	-	-	-	-	813.68	813.68	-	-	-	-	-	-	-
费用（垫 付款）	-	-	-	1,143.5 4	1,143.54	-	-	-	-	-	1,143.54	1,143.54	-	-	-	-	-	-	-
合计	11,914.3 1	1,190.97	8,276.7 0	6,785.8 0	2,198.65	1,552.26	-	-	-	-	1,957.22	3,509.48	-	-	1,638.16	1,638.16	-	-	3,276.3 2

综合上述明细表，以及我公司的减值准备计提率在同行业中属于较高水平，我公司对应收账款及长期应收账款减值计提充分性尚在核查中。

其他应收款-昆山弗莱顿国际教育发展有限公司相关回复

公司承接的项目大部分是政府项目，2023 年前公司对保证金不计提减值^{注 6}，会计师在年报审计中发现保证金存在延后收回的情况，基于谨慎性原则要求公司对其他应收款中的保证金按照逾期账龄进行减值计提，项目竣工验收后 1 年内未退回的施工保证金或履约保证金视为开始逾期。

昆山加拿大国际学校三期工程目前尚未验收，保证金尚未进入退还程序未达到逾期标准，因此没有计提减值准备。

注 6：公司不存在 2023 年之前对履约保证金减值计提不充分的情形。2023 年之前，公司未对已完工验收项目存出保证金计提信用减值准备，系基于当时客户结构、合同约定、历史回款情况做出的合理预估。该期间保证金对应付款方主要为政府单位及国有平台企业，资金偿付保障性强；历年到期保证金均正常收回，无实际坏账发生，不存在债务人财务恶化、大额逾期等减值客观迹象，按照预期信用损失模型判断其预期信用损失近乎为零，不计提减值符合企业会计准则相关要求。自 2023 年起，受地方财政环境变化影响，风险判断基础发生实质性变动，公司出于审慎原则调整风险评估结论，对该类保证金开始计提预期信用损失，并非前期存在少提、漏提减值的会计差错。

东兰县绿珠坡豪湖建设开发有限公司相关回复

我公司与安徽华宇建筑安装工程有限公司于 2016 年 11 月共同出资设立东兰县绿珠坡豪湖建设开发有限公司，注册资本 4907 万元，次月我公司与华宇公司分别将资本金 1907 万元和 3000 万元划款至东兰公司账户。2018 年 3 月华宇公司退出，将其股权转让给广西新珠环境建设有限公司。在广西东兰坡豪湖国家湿地公园项目的施工过程中，我公司于 2019 年 4 月、6 月分别向东兰公司支付了 100 万元和 4000 万元的施工保证金，列示于其他应收款-保证金科目，至此账龄已有 5 年以上。因东兰县林业局逾期支付工程款，东兰公司将前述资本金、保证金作为工程款支付给我公司。华宇退出东兰公司股权时，东兰公司已无力退还资本金，法院强制划扣东珠账面资金代为支付股权款 3000 万元，列示于东珠公司报表其他应收款科目，至 2025 年底账龄 1 年以内，按照其他应收款的减值政策计提减值准备，以上事项不存在款项实际流向潜在关联方的情形。

会计师回复：

项目组针对应收账款、合同资产、长期应收款及其他应收款坏账计提情况执行以下审计程序：

1、了解、评估并测试与应收账款、合同资产、长期应收款及其他应收款日常管理及减值测

试相关的关键内部控制的有效性

2、了解管理层评估应收账款、合同资产、长期应收款及其他应收款坏账准备时的判断及考虑因素，评估管理层在应收款项的减值测试中使用的预期信用损失模型的恰当性，以及信用风险自初始确认后是否显著增加的判断

3、了解、评估复核了公司综合历史损失率和报告期末的预期损失率的估计

4、通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款、合同资产、长期应收款及其他应收款坏账准备计提的充分性

5、对应收账款、合同资产、长期应收款及其他应收款进行账龄分析，并对金额较大、账龄较长的应收账款、合同资产、长期应收款及其他应收款，了解形成原因，结合期后回款情况与管理层讨论应收款项的可收回性。客户访谈时，向客户了解应收账款预计回款时间及回款金额，判断应收账款可回收性

6、与同行业上市公司对比，判断坏账政策是否有重大差异；

基于已执行的审计程序，获取的审计证据，未发现东珠生态期末应收账款、合同资产减值计提方法与公司会计政策存在不一致的情况；除审计报告二、形成审计意见的基础中涉及保留意见的事项以外，项目组对应收账款、合同资产减值准备计提金额、期后回款情况检查，与我们在 2025 年报审计过程中获取的相关信息及了解的情况未发现重大不一致。

基于其他应收款的坏账计提政策及昆山加拿大国际学校三期工程合同履行情况，昆山弗莱顿国际教育发展有限公司账龄已达 2-5 年，未计提减值的原因与我们在 2025 年报审计过程中获取的相关信息及了解的情况未发现重大不一致。

基于（2024）桂民终 825 号安徽华宇与东珠生态诉讼终审判决书以及广西东兰坡豪湖国家湿地公园项目合同约定，其他应收款形成原因及长期挂账情况合理性，款项实际流向潜在关联方的情形与我们在 2025 年报审计过程中获取的相关信息及了解的情况未发现重大不一致。

问题六、关于预计负债。公告显示公司及控股子公司涉及的诉讼、仲裁案件共计 16 件，累计涉案金额为 6.3 亿元，公司未就相关诉讼计提预计负债。请公司：全面梳理自查所涉诉讼情况，逐项说明公司当前所涉诉讼案件的具体情况，包括涉及标的金额、案件当事人的基本情况、主要案情、判决结果、执行情况、当前进展及信息披露义务履行情况，并结合相关项目会计处理情况等，说明公司未计提预计负债的原因及合理性，是否符合企业会计准则的规定，以及是否存在调整前期主要报表科目的风险。

公司回复：

截至到回函日公司未决诉讼情况表(单位：万元)

序号	日期	原告	被告	案件金额 (万元)	判决 结果	执行 情况	当前进展	信息披露 义务	相关 会计 处理	未计提预计负债的原因及合理性
1	2024. 4. 18	韩敬伦	吴宝林、东珠生态环保股份有限公司	25. 27	/	/	2024. 9. 4 第一次开庭，	未达披露标准	无	案涉应付账款已全额结清，相关现时义务灭失
2	2024. 4. 9	江苏久沐农业科技有限公司	东珠生态环保股份有限公司	384. 51	/	/	审理中	未达披露标准	无	诉讼金额前期已确认应付账款
3	2024. 8. 15	无锡东华柒队市政工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	113. 90	/	/	2026. 5. 27 第一次开庭	案件已于 2025 年 7 月披露。	无	案涉应付账款已全额结清，相关现时义务灭失
4	2025. 11. 5	安徽诏盛建设工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	555. 50	/	/	案件审理中	案件已于 2025 年 11 月披露。	无	诉讼金额前期已确认应付账款
5	2025. 11. 5	安徽诏盛建设工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	789. 20	/	/	2025. 12. 4 第一次开庭	案件已于 2025 年 11 月披露。	无	诉讼金额前期已确认应付账款
6	2025. 12. 17	泸州市巧达新型建材有限公司	东珠生态环保股份有限公司、邹绍权	22. 77	/	/	暂未通知开庭	案件已于 2025 年 11 月披露。	无	案涉应付账款已全额结清，相关现时义务灭失
7	2025. 12. 25	甘肃垣润建筑工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	76. 00	/	/	暂未通知开庭，已提交书面答辩意见	案件已于 2025 年 11 月披露。	无	案涉应付账款已全额结清，相关现时义务灭失
8	2025. 12. 5	河北朗威园林绿化有限公司	东珠生态环保股份有限公司、大名县住房和城乡建设局、大名县农业农场局	1, 642. 03	/	/	暂未通知开庭	案件已于 2025 年 11 月披露。	无	案涉应付账款前期已与原告办理完成结算手续并入账

9	2025. 12. 5	高新区嘉赫建材商行、高新区崇泰建材商行	山东烨航商贸有限公司、山东水利建设集团有限公司、东珠生态环保股份有限公司	101. 20	/	/	2025. 12. 18 第一次开庭	案件已于 2025 年 11 月披露。	无	原告系我公司分包单位的上游供应商，与我公司没有直接权利义务关系
10	2025. 3. 13	江苏黄腾建设有限公司	东珠生态环保股份有限公司	2, 490. 41	/	/	已开庭，仲裁委组织调解中	案件已于 2025 年 7 月披露。	无	诉讼金额前期已确认应付账款
11	2025. 6. 23	郑州宝林市政工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	2, 538. 97	/	/	2026. 3. 10 第三次开庭	案件已于 2025 年 7 月披露。	无	诉讼金额前期已确认应付账款
12	2025. 7. 24	安徽嘉合建筑工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	1, 077. 21	/	/	2026. 5. 9 第三次开庭，反请求已受理	案件已于 2025 年 11 月披露。	无	诉讼金额前期已确认应付账款
13	2026. 1. 22	云南强基建设工程集团有限公司	东珠生态环保股份有限公司、华宁县国有资产经营有限责任公司	417. 48	/	/	2026. 2. 10 第一次开庭；	未达披露标准	无	案涉应付账款已全额结清，相关现时义务灭失
14	2026. 1. 23	张义连	徐寿南、张文杰、无锡吕盛建筑工程有限公司、东珠生态环保股份有限公司、通海天润农林开发有限公司	32. 10	/	/	2026. 2. 13 第一次开庭；	未达披露标准	无	原告系我公司分包单位的上游供应商，与我公司没有直接权利义务关系
15	2026. 1. 24	无锡市吕盛建筑工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	1, 934. 65	/	/	2026. 3. 16 第一次开庭；	未达披露标准	无	诉讼金额前期已确认应付账款
16	2026. 1. 26	江阴市光泰景观建设工程有限公司	昆明东珠生态环保工程有限公司、东珠生态环保股份有限公司、昆明滇池湖泊治理开发有限公司、昆明滇池投资有限公司	2, 613. 73	/	/	2026. 4. 24 第二次开庭；	未达披露标准	无	案涉应付账款前期已与原告办理完成结算手续并入账
17	2026. 2. 24	四川山河生态	东珠生态环保股份有限公司	179. 71	/	/	2026. 4. 1 开庭；反诉；	未达披露标准	无	诉讼金额前期已确认应付账款
18	2026. 2. 25	安徽中先钻井工程有限公司	武汉逸扬建设有限公司、东珠生态环保股份有限公司、杭州大江东城市基	81. 30	/	/	2026. 3. 30 第一次开庭；	未达披露标准	无	原告系我公司分包单位的上游供应商，与我公司没有直接权利义务关系

			基础设施建设有限公司							
19	2026. 2. 9	冯勇	王义胜、东珠生态环保股份有限公司、四川钜浩峰建设工程有限公司	6. 81	/	/	2026. 4. 21 第二次开庭；	未达披露标准	无	原告系我公司分包单位的上游供应商，与我公司没有直接权利义务关系
20	2026. 3. 12	随州景龙生态绿化建设有限公司	东珠生态环保股份有限公司、随州神农苗圃有限公司	207. 38	/	/	2026. 3. 30 第一次开庭；	未达披露标准	无	原告系我公司分包单位的上游供应商，与我公司没有直接权利义务关系
21	2026. 3. 14	天翼园林建设有限公司	东珠生态环保股份有限公司、山东水泊梁山城建投资有限公司	800. 00	/	/	2026. 4. 1 第一次开庭；	未达披露标准	无	诉讼金额前期已确认应付账款
22	2026. 3. 17	云南滇清环境科技有限公司	东珠生态环保股份有限公司	10. 56	/	/	暂未通知开庭	未达披露标准	无	诉讼金额前期已确认应付账款
23	2026. 3. 25	杭州萧山天约园艺场（之前提供撤诉）	四川龙门山文化旅游发展有限公司、第三人彭州市官渠文化旅游开发有限公司东珠生态环保股份有限公司	995. 92	/	/	2026. 5. 18 第二次开庭；	未达披露标准	无	诉讼金额前期已确认应付账款
24	2026. 4. 10	安徽轩翎建筑工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	163. 45	/	/	2026. 7. 28 第一次开庭；	未达披露标准	无	原告系我公司分包单位的上游供应商，与我公司没有直接权利义务关系
25	2026. 4. 11	张晓达	张志峰、东珠生态环保股份有限公司	172. 69	/	/	2026. 4. 20 第一次开庭；	未达披露标准	无	原告系我公司分包单位的上游供应商，与我公司没有直接权利义务关系
26	2026. 4. 18	杭州硕鑫建材有限公司	东珠生态环保股份有限公司	408. 17	/	/	暂未通知开庭	未达披露标准	无	诉讼金额前期已确认应付账款
27	2026. 4. 7	高平	东珠生态环保股份有限公司	20. 00	/	/	2026. 10. 15 第一次开庭；	未达披露标准	无	劳资纠纷，尚未开庭，赔偿金额无法估计
28	2026. 5. 23	武汉逸扬建设有限公司	东珠生态环保股份有限公司	27. 21	/	/	暂未通知开庭	未达披露标准	无	诉讼金额前期已确认应付账款
29	2026. 5. 23	严春晖	东珠生态环保股份有限公司	25. 26	/	/	2026. 8. 4 第一次开庭；	未达披露标准	无	劳资纠纷，尚未开庭，赔偿金额无法估计
30	2026. 6. 10	四川省星旺建设工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	2, 505. 47	/	/	暂未通知开庭	案件已于2026年7月披露。	无	项目尚未经财政评审，财务部门已根据工管部门核定的工程量全额入账
31	2026. 6. 13	安徽诏盛建设工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	20. 00	/	/	暂未通知开庭	案件已于2026年7月披露	无	诉讼金额前期已确认应付账款

								露。		
32	2026. 6. 30	四川省腾图建设工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	1, 227. 92	/	/	2026. 7. 21 第一次开庭	案件已于 2026 年 7 月披露。	无	诉讼金额前期已确认应付账款
33	2026. 7. 1	南通嘉浩业园林建设有限公司	东珠生态环保股份有限公司	400. 00	/	/	2026. 7. 16 第一次开庭	案件已于 2026 年 7 月披露。	无	诉讼金额前期已确认应付账款
34	2026. 7. 2	王勇胜	东珠生态环保股份有限公司	1, 201. 47	/	/	暂未通知开庭	案件已于 2026 年 7 月披露。	无	项目尚未审计，财务部门已根据工管部门核定的工程量全额入账
35	2026. 7. 4	武汉逸扬建设有限公司	东珠生态环保股份有限公司、第三人杭州大江东城市基础设施建设有限公司	7, 324. 13	/	/	2026. 10. 26 第一次开庭	案件已于 2026 年 7 月披露。	无	项目尚未审计，财务部门已根据工管部门核定的工程量全额入账
36	2026. 7. 7	西宁市湟中区林业和草原局	东珠生态环保股份有限公司、青海同泰建筑工程有限公司	689. 72	/	/	2026. 8. 4 第一次开庭；	案件暂未披露	无	项目尚未审计，案涉工程项目审定价款尚无法确定，债权债务金额无法可靠计量，因此暂不计提预计负债
37	2026. 7. 11	无锡诚励达基础工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	596. 36	/	/	暂未通知开庭	案件暂未披露	无	项目尚未审计，财务部门已根据工管部门核定的工程量全额入账
38	2026. 7. 11	南通志业建设工程有限公司	东珠生态环保股份有限公司	2, 326. 92	/	/	暂未通知开庭	案件暂未披露	无	诉讼金额前期已确认应付账款
39	2026. 7. 14	山东壹建建筑劳务分包有限公司	东珠生态环保股份有限公司、第三人江苏博森园林绿化市政工程有限公司	2, 048. 71	/	/	2026. 7. 30 第一次开庭	案件暂未披露	无	原告系我公司分包单位的上游供应商，与我公司没有直接权利义务关系

40	2026. 7. 15	程爱明	东珠生态环保股份有限公司、蕲春县赤龙湖投资有限公司	0. 00	/	/	2026. 8. 5 第一次开庭	案件暂未披露	无	供应商诉讼请求撤销法院于一审中作出的由客户向我公司支付工程款这一判决，不涉及调整我公司前期工程量入账金额
41	2026. 7. 16	上海邦信阳（武汉）律师事务所	东珠生态环保股份有限公司、陈小兵	21. 22	/	/	暂未通知开庭	案件暂未披露	无	根据我公司与陈小兵的约定，我公司就赤龙湖项目起诉客户的法律服务费由陈小兵全额承担
合计				36, 275. 31						

综上，公司以上未决诉讼案件是否涉及前期主要报表科目调整尚在核查中。

会计师回复：

项目组针对 2026 年 4 月 27 日东珠生态年报出具前存在的与 2025 年报相关的诉讼及预计负债执行以下审计程序：

（1）对本年度及期后诉讼涉及的诉讼情况进行逐个检查：通过第三方软件检查企业涉诉案件清单的完整性，对本年度全部涉诉案件及期后涉诉案件进行深入了解，包括诉讼原因、进展情况、涉诉金额与账面记录金额是否一致，不一致企业解释原因，提供不一致的支撑性资料，对已经判决的涉及调整的案件，检查账面是否按判决结果进行处理；

（2）积极与企业法务部进行沟通，了解法律方面的风险和企业面临的责任，对未决诉获取内部法务部对案件的分析、以及是否需要计提预计负债的判断。判断企业涉诉案件预计负债计提是否合理、充分。

（3）对审计截至日仍处于审理中的诉讼，通过向企业法务部及第三方软件，获取资产负债表日后案件进展情况，根据判决结果，判断是否属于资产负债表日后调整事项。

根据 2026 年 4 月 27 日东珠生态年报出具前获取的证据及执行的与诉讼相关的审计程序，未发现应计提未计提重大预计负债的情况。

特此公告。

东珠生态环保股份有限公司

董事会

2026 年 7 月 21 日