证券代码:603815 证券简称:交建股份 公告编号:2025-039

安徽省交通建设股份有限公司关于上海证券交易所对公司2024年年度报告的信息披露监管问询函回复的公告

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。

安徽省交通建设股份有限公司(以下简称"公司")于近日收到上海证券交易所上市公司管理一部发出的《关于安徽省交通建设股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2025】0582号,以下简称"问询函")。公司收到问询函后高度重视,积极组织各方对所涉及的相关问题进行逐项回复,现就问询函中提出的问题回复如下:

问题1、关于业绩承诺

前期公告显示,2021年8月,公司以现金1.95亿元收购关联方祥源地产持有的祥源建设有限责任公司(以下简称祥源建设)100%股权,关联方承诺祥源建设2021-2023年度的净利润分别不低于3000万元、4000万元、5000万元。三年承诺期收购标的分别实现净利润4068.48万元、3447.63万元、6053.30万元,累计业绩承诺完成率113%。承诺期满后,2024年祥源建设改名为安徽交建建筑工程有限责任公司(以下简称交建工程),前期公告显示,公司控股股东祥源控股以其所有的共计82套房产,抵偿欠付交建工程合计1.32亿元的施工工程款,公司控股股东承诺,若上市公司在处置抵债房产过程中产生减值损失的,由控股股东或其控股子公司负责对减值损失部分进行全额现金补偿;若上市公司在2年内未能完成抵债房产处置,由控股股东或其控股子公司负责对尚未处置的房产按本次抵债价格进行回购。

请公司补充披露:(1)2021-2023年度业绩承诺期间收购标的收入来自于关联方的规模与占比,并列示每年前五名关联方客户名称、业务类型、销售金额、项目进展等;(2)说明祥源建设业绩承诺期内关联业务收入形成的应收账款前十名情况,包括关联应收账款欠款方名称、形成时间、金额、形成后至2024年每年年末余额与坏账计提金额,说明是否存在承诺期内坏账计提不充分、承诺期满大额计提坏账的情况;(3)公司所持上述抵债房产最新处置进展,期末相关房产是否存在减值情况,以及控股股东承诺履行情况;(4)补充收购标的2024年业绩情况,结合承诺期满关联方以资抵债等情况,说明是否存在承诺期通过关联交易完成业绩承诺、承诺期满关联应收款回收困难的情况,进而说明承诺期内收入及利润的确认是否真实、准确、审慎。请年审会计师发表意见。

回复:

一、2021-2023年度业绩承诺期间收购标的收入来自于关联方的规模与占比,并列示每年前五名关联方客户名称、业务类型、销售金额、项目进展等

(一)2021-2023年度业绩承诺期间,收购标的收入来自于关联方的规模与占比

2021-2023年度业绩承诺期间,收购标的收入来自于关联方的规模与占比具体情况如下表所示:

单位:万元

项目	2023年度	2022年度	2021年度
关联销售收入	46,819.33	66,969.51	86,808.57
营业收入	93,207.37	81,108.91	91,305.84
关联收入占比(%)	50.23	82.57	95.07

如上表所示,2021-2023年度业绩承诺期间收购标的收入来自于关联方的规模分别为86,808.57万元、66,969.51万元和46,819.33万元,占比分别为95.07%、82.57%和50.23%。收购完成后,标的公司积极扩展外部业务,来自于关联方的收入规模和占比均呈逐年下降趋势。

(二)2021-2023年度业绩承诺期间,收购标的每年前五名关联方客户情况

2021-2023年度业绩承诺期间,收购标的每年前五名关联方客户名称、业务类型、销售金额、项目进展等具体情况如下:

1、2021年度

单位:万元

序号	客户名称	项目名称	业务类型	销售金额	项目进展	
					截至2021年末	截至2024年末
1	阜南县城北祥源房地产开发有限公司	阜南67号地块北宸里项目部	土建	7,004.95	在建	完工
		阜南65#地块陶源里项目	土建	7,416.25	在建	完工
		其他项目	土建/装饰/设计	1,846.82	在建/完工	完工/决算
2	五河祥源投资开发有限公司	五河CH33地块一期	土建	7,391.93	在建	完工
		其他项目	土建/装饰/设计	3,398.74	在建/完工/决算	完工/决算
3	上海万锦置业发展有限公司	上海合利坊旧改项目	土建	9,481.28	在建	完工
		其他项目	装饰	7.55	在建	决算
4	安徽祥源公园城开发有限公司	阜阳芳华园项目	土建	5,907.93	在建	完工
		其他项目	装饰/设计	1,200.47	在建	在建/完工/决算
5	安徽新祥源房地产开发有限公司	祥源城二期西区别墅项目	土建	6,115.61	在建	完工
		其他项目	土建/装饰	555.20	在建/决算	完工/决算

注:表中仅列示前五名关联方客户的主要项目,其他项目予以合并列示;下同。

2、2022年度

单位:万元

序号	客户名称	项目名称	业务类型	销售金额	项目进展	
					截至2022年末	截至2024年末
1	合肥祥瀚房地产开发有限公司	祥源花世界湖悦项目18#地块建筑施工总承包工程	土建	10,657.91	在建	在建
		其他项目	土建/装饰	3,447.40	在建	在建/完工
2	宁波祥源旅游开发有限公司	宁波杭州湾新区文创宜居区块5#-b、5#-f地块项目总承包工程	土建	4,976.97	在建	完工
		宁波杭州湾新区文创宜居区块6#-d、8#地块总承包工程	土建	2,600.05	在建	在建
		其他项目	土建/装饰	3,510.48	在建	完工/决算
3	阜南县城北祥源房地产开发有限公司	阜南65#地块陶源里项目	土建	6,403.18	在建	完工
		其他项目	土建/装饰/设计	4,501.59	在建/完工/决算	在建/完工/决算
4	安徽新祥源房地产开发有限公司	祥源城二期西区别墅项目	土建	8,210.44	在建	完工
		其他项目	土建/装饰	330.50	在建/决算	完工/决算
5	五河祥源投资开发有限公司	五河CH13-3新都项目	土建	3,660.00	决算	决算
		其他项目	土建/装饰	2,716.87	在建/完工/决算	完工/决算

3、2023年度

单位:万元

序号	客户名称	项目名称	业务类型	销售金额	项目进展	
					截至2023年末	截至2024年末
1	宁波祥源旅游开发有限公司	宁波杭州湾新区文创宜居区块6#-d、8#地块总承包工程	土建	12,308.35	在建	在建
		其他项目	土建/装饰	6,260.57	在建/完工	在建/完工/决算
2	合肥祥瀚房地产开发有限公司	祥源花世界湖悦项目18#地块建筑施工总承包工程	土建	4,145.15	在建	在建
		祥源花世界湖悦S3、S4商业小镇建筑施工总承包工程	土建	2,404.73	在建	在建
		其他项目	土建/装饰/设计	2,674.85	在建	在建/完工
3	阜南县城北祥源房地产开发有限公司	阜南65#地块陶源里项目	土建	2,858.30	完工	完工
		阜南65#-2地块陶源里项目	土建	2,107.24	在建	在建
		其他项目	土建/装饰	1,620.38	在建/完工/决算	在建/完工/决算
4	五河祥源投资开发有限公司	五河CH13-3新都项目	土建	3,107.64	完工	完工
		其他项目	土建/装饰	236.65	在建/完工/决算	完工/决算
5	阜南县祥源生态文化旅游开发有限公司	阜南47#地块商业、幼儿园地块	土建	859.68	决算	决算
		阜南公园城项目部	土建	692.06	决算	决算
		其他项目	土建/装饰	370.89	完工/决算	决算

如上表所示,2021-2023年度业绩承诺期间收购标的每年前五名关联方的项目进展均处于正常状态。

二、说明祥源建设业绩承诺期内关联业务收入形成的应收账款前十名情况,包括关联应收账款欠款方名称、形成时间、金额、形成后至2024年每年年末余额与坏账计提金额,说明是否存在承诺期内坏账计提不充分、承诺期满大额计提坏账的情况

(一)祥源建设业绩承诺期内关联业务收入形成的应收账款前十名情况

2021-2023年度业绩承诺期间,祥源建设(2024年祥源建设更名为安徽交建建筑工程有限责任公司,本回复中"祥源建设"、"交建工程"及"交建建筑"均为同一家公司)关联业务收入形成的应收账款前十名,包括关联应收账款欠款方名称、金额、形成时间、形成后至2024年每年年末余额与坏账计提金额,具体情况如下:

1、2021年末

单位:万元

序号	欠款方名称	2021年末		形成时间		截至2022年末		截至2023年末		截至2024年末	
		应收账款余额	坏账准备余额	2021年	2020年及以前	应收账款余额	坏账准备余额	应收账款余额	坏账准备余额	应收账款余额	坏账准备余额
1	五河祥源投资开发有限公司	5,812.87	179.64	5,609.97	202.90	2,787.34	151.86	469.94	33.11	277.59	26.04
2	阜南县城北祥源房地产开发有限公司	5,720.94	120.16	5,720.35	0.59	722.16	39.18	643.34	44.33	163.40	14.98
3	阜南县祥源生态文化旅游开发有限公司	5,693.80	128.58	5,467.38	226.42	5,037.41	286.04	2,693.37	208.78	50.53	6.70
4	上海万锦置业发展有限公司	4,328.43	90.90	4,328.43	-	797.90	43.25	-	-	-	-
5	安徽祥源城市更新有限公司	4,266.32	216.95	1,296.47	2,969.85	2,049.43	181.45	583.29	60.05	23.21	2.33
6	宁波祥源旅游开发有限公司	3,350.64	70.36	3,350.64	-	2,727.14	147.81	-	-	-	-
7	绍兴市祥源绿信置业有限公司	3,237.91	68.00	3,237.91	-	563.81	30.56	153.81	10.58	-	-
8	安徽祥源公园城开发有限公司	3,203.58	67.73	3,192.22	11.36	465.76	26.01	206.26	15.56	11.36	2.90
9	祥源花世界生态文化旅游区开发有限公司	1,267.13	28.09	1,229.65	37.48	504.65	27.36	349.97	24.09	85.42	7.80
10	滁州祥源旅游发展有限公司	1,205.35	30.07	1,085.11	120.24	67.47	7.68	7.50	0.52	7.50	0.68

2、2022年末

单位:万元

序号	欠款方名称	2022年末		形成时间			截至2023年末		截至2024年末	
		应收账款余额	坏账准备余额	2022年	2021年	2020年及以前	应收账款余额	坏账准备余额	应收账款余额	坏账准备余额
1	宁波祥源旅游开发有限公司	10,179.03	261.08	7,451.90	2,727.14	-	284.32	6.62	207.36	7.61
2	五河祥源投资开发有限公司	7,847.29	228.96	5,055.13	2,791.33	0.83	3,206.19	96.38	2,624.85	111.61
3	阜南县城北祥源房地产开发有限公司	5,721.18	115.68	4,985.72	734.88	0.59	752.70	46.88	227.90	17.35
4	阜南县祥源生态文化旅游开发有限公司	5,939.44	302.08	896.83	4,817.19	225.42	3,595.40	475.17	281.17	16.28
5	安徽新祥源房地产开发有限公司	4,489.08	75.88	4,293.09	196.00	-	575.28	13.97	412.44	23.90
6	合肥祥瀚房地产开发有限公司	4,433.31	69.15	4,388.17	45.13	-	-	-	-	-
7	上海万锦置业发展有限公司	3,650.92	86.61	2,853.02	797.90	-	392.54	9.15	-	-
8	安徽祥源公园城开发有限公司	2,622.51	69.13	2,156.75	454.40	11.36	1,764.76	51.87	720.55	28.93
9	绍兴市祥源绿信置业有限公司	2,673.24	62.62	2,109.43	563.81	-	1,754.80	40.89	-	-
10	安徽祥源城市更新有限公司	2,460.99	198.36	411.52	881.15	1,168.32	870.64	66.75	218.34	11.46

3、2023年末

单位:万元

序号	欠款方名称	2023年末		形成时间				截至2024年末	
		应收账款余额	坏账准备余额	2023年	2022年	2021年	2020年及以前	应收账款余额	坏账准备余额
1	合肥祥瀚房地产开发有限公司	10,739.73	55.85	10,739.73	-	-	-	8,365.95	140.55
2	宁波祥源旅游开发有限公司	9,580.27	54.27	9,334.20	246.06	-	-	2,596.96	46.99
3	阜南县祥源生态文化旅游开发有限公司	8,669.92	193.72	6,617.94	201.30	1,625.26	225.42	2,903.20	55.99
4	滁州祥源旅游发展有限公司	6,279.34	45.63	5,614.09	644.56	20.69	-	3,913.99	67.62
5	五河祥源投资开发有限公司	6,087.94	93.37	3,465.83	2,307.64	313.65	0.83	4,447.20	123.98
6	安徽新祥源房地产开发有限公司	4,751.68	44.04	4,176.39	379.29	196.00	-	3,665.99	78.56
7	阜南县城北祥源房地产开发有限公司	3,702.84	62.20	2,982.55	64.50	655.21	0.59	1,747.97	43.44
8	安徽祥源城市更新有限公司	3,154.61	78.01	2,287.32	287.35	520.32	59.62	1,803.35	37.86
9	安徽祥源公园城开发有限公司	2,351.77	44.79	1,146.97	998.54	194.90	11.36	1,301.06	27.71
10	绍兴市祥源绿信置业有限公司	1,967.76	41.99	212.96	1,754.80	-	-	83.74	1.41

(二)说明是否存在承诺期内坏账计提不充分、承诺期满大额计提坏账的情况

业绩承诺期内,关联业务收入形成的应收账款前十名余额,以及形成后至2024年每年年末余额与坏账计提金额情况如下:

单位:万元

年度	应收账款余额	坏账准备余额	截至2022年末		截至2023年末		截至2024年末	
			应收账款余额	坏账准备余额	应收账款余额	坏账准备余额	应收账款余额	坏账准备余额
2021年末	38,086.97	1,000.48	15,723.07	941.20	5,107.48	397.02	619.01	61.43
2022年末	50,016.99	1,469.55	—	—	13,196.63	807.68	4,692.61	217.14
2023年末	57,285.86	713.87	—	—	—	—	30,829.41	624.11

由上表可见,业绩承诺期内关联业务收入形成的应收账款前十名余额回款正常,除2023年末应收账款余额因回款期间较短、尚在陆续回款外,2021年末、2022年末应收账款至2024年末余额较小,剩余未回款项主要系部分项目尚未竣工验收或决算,应收账款尚未到回款期所致,不存在承诺期内坏账计提不充分、承诺期满大额计提坏账的情况。

三、公司所持上述抵债房产最新处置进展,期末相关房产是否存在减值情况,以及控股股东承诺履行情况

(一)公司所持上述抵债房产最新处置进展

公司控股股东祥源控股以其所有的共计82套房产,抵偿欠付交建建筑合计1.32亿元的施工工程款,截至目前,公司已完成对供应商的资产处置总额为10,738.29万元,占本次抵债资产13,205.82万元的81.31%。本次关联方以实物资产抵债事项经公司2024年第三次临时股东大会审议通过后,公司积极推动工抵房对供应商去化以及产证办理相关工作,截至目前抵债房产最新处置进展情况如下:

1、合肥祥源花世界·湖悦小区66套住房已通过三方工抵协议形式对供应商直接工抵65套;

2、合肥祥源花世界·丹桂湾6套商铺、阜阳阜南祥源城10套房产,已完成房产不动产权证办理工作,未来公司将按照公告承诺时间完成对供应商工抵。

本次对供应商抵债价格按照公告交易价格执行,未对公司造成损失,剩余房产公司将按照承诺如期处置完毕。

(二)期末相关房产是否存在减值情况

因评估基准日与资产负债表日间隔较短,且通过公开市场交易价格查询可以确认,截至报告期期末相关房产不存在减值情况。

(三)控股股东承诺履行情况

公司控股股东承诺:为充分保障公司利益,本次以资抵债交易完成后,若公司在处置抵债房产过程中产生减值损失的,由控股股东或其控股子公司负责对减值损失部分进行全额现金补偿;若公司在2年内未能完成抵债房产处置,由控股股东或其控股子公司负责对尚未处置的房产按本次抵债价格进行回购。上述补偿及回购责任须在条件触发后3个月内履行完毕。

截至目前,公司大部分房产已完成对下工抵且未发生折价工抵的情形,剩余未抵房产期末不存在减值情况,故尚未触发控股股东需履行相关承诺的情况。

四、补充收购标的2024年业绩情况,结合承诺期满关联方以资抵债等情况,说明是否存在承诺期通过关联交易完成业绩承诺、承诺期满关联应收款回收困难的情况,进而说明承诺期内收入及利润的确认是否真实、准确、审慎

(一)补充收购标的2024年业绩情况

交建建筑2021年度至2024年度收入及利润情况如下:

单位:万元

项目	2024年度	2023年度	2022年度	2021年度
营业收入	69,136.78	93,207.37	81,108.91	91,305.84
其中:关联销售收入	21,232.27	46,819.33	66,969.51	86,808.57
非关联销售收入	47,904.51	46,388.04	14,139.40	4,497.27
关联收入占比(%)	30.71	50.23	82.57	95.07
净利润	1,457.40	6,053.30	3,447.63	4,068.48

如上表所示,交建建筑2024年度实现营业收入69,136.78万元,实现净利润1,457.40万元。2024年净利润较上年下降,主要原因系公司逐步控制关联交易比重,关联销售收入规模下降,以及新拓展的外部业务市场项目毛利率较低所致。具体如下:

1、控制关联交易比重,关联销售收入规模下降

交建建筑主要从事房屋建筑工程和装饰装修工程施工业务,因交建建筑与公司同属"建筑业",在公司首次公开发行并上市申请过程中,为了避免交建建筑与公司产生潜在的同业竞争情形,更好的保护上市公司利益,控股股东及实际控制人出具了承诺,交建建筑未来均仅为祥源控股及其下属企业提供相关施工服务,不对外承接业务。因此,在2021年公司收购前,交建建筑的业务收入主要来自于控股股东及关联企业。

2021年公司收购完成后,交建建筑成为公司子公司,不存在同业竞争或潜在同业竞争的情形,同时公司承诺交易完成后第三年即2024年上市公司房建业务板块中关联交易占比不超过50%。收购完成后,公司积极推进交建建筑进一步拓宽业务范围,丰富客户资源,开拓外部市场,至2024年末累计签订了339,237.27万元外部业务合同,有力降低了关联交易比重,目前的业务以外部业务为主。如上表所示,交建建筑关联交易收入从2021年度的86,808.57万元减少至2024年度的21,232.27万元,2024年度,房建业务中关联交易占比为30.71%,已完成降低房建业务关联交易占比的承诺。综上所述,交建建筑业绩承诺期内关联交易占有一定比重是由历史原因形成,同时通过积极开展外部业务,实现市场化经营,完成了业绩承诺。

交建建筑2024年度关联销售收入金额由46,819.33万元减少至21,232.27万元,导致营业收入总额较上年减少约24,070.59万元,相应减少税前利润约2,452.79万元。

2、新拓展的外部业务市场项目毛利率较低

交建建筑2021年度至2024年度新增项目的合同额及毛利率情况如下:

单位:万元

项目	2024年度	2023年度	2022年度	2021年度
关联销售合同额	1,014.46	41,421.44	64,473.11	70,891.83
非关联销售合同额	73,100.17	180,895.65	15,182.47	17,551.50
关联销售毛利率	6.00%	3.13%	6.62%	4.25%
非关联销售毛利率	1.40%	10.67%	4.73%	4.26%

如上表所示,2024年度公司新增项目中,关联销售合同额为1,014.46万元,毛利率为6.00%,较以往年度处于正常水平,不存在业绩承诺期满后降低关联业务毛利率的情况;非关联销售合同额为73,100.17万元,毛利率为1.40%,较以往年度下降较多,主要受市场行情影响以及行业竞争加剧,新拓展的省外区域市场项目毛利率较低。

综上所述,交建建筑2024年度业绩下滑主要系公司逐步控制关联交易比重,关联销售收入规模下降,以及外部业务新拓展的区域市场项目毛利率较低所致,具备合理性,不存在业绩承诺期满后降低关联业务毛利率等异常情况。

(二)结合承诺期满关联方以资抵债等情况,说明是否存在承诺期通过关联交易完成业绩承诺、承诺期满关联应收款回收困难的情况,进而说明承诺期内收入及利润的确认是否真实、准确、审慎

近年来,房地产销售难度增加导致回款难度加大,为了加快公司应收账款回收,维护公司应收账款安全,2024年公司对外披露了《安徽省交通建设股份有限公司关于关联方以实物资产抵债并拟签署相关协议暨关联交易的公告》,并经公司2024年第三次临时股东大会审议通过。同时,公司制定了可行的对下供应商工抵方案,将尽快完成抵债房产的处置工作,避免关联应收账款不能及时回收的风险。未来,控股股东将继续履行应收账款及时支付的承诺,公司将继续积极督促控股股东履行相关承诺,保证应收账款回收。

综上所述,交建建筑承诺期内收入及利润的确认真实、准确、审慎。

五、年审会计师核查意见

(一)核查程序

针对上述事项,年审会计师履行了以下核查程序:

1、获取交建建筑关联收入明细表、关联方清单以及财务报表,检查关联收入的金额统计的准确性;结合关联方清单检查关联收入的完整性;结合财务报表检查交建建筑业绩承诺期间营业收入金额统计的准确性;

2、获取交建建筑应收账款明细,复核检查前五名关联方客户名称、业务类型、销售金额、项目进展等统计的准确性;复核交建建筑关联业务收入形成的应收账款前十名欠款方名称、形成时间、金额的准确性以及形成后至2024年每年年末余额与坏账计提金额统计的准确性;

3、获取抵债房产清单,复核检查抵债房产最新处置进展,相关房产是否存在减值情况,以及控股股东承诺履行情况;

4、复核检查交建建筑2024年业绩情况数据的准确性,了解并分析收入及利润变动情况及具体原因;复核关联应收款收回情况。

(二)核查意见

经核查,年审会计师认为:

1、2021-2023年度,业绩承诺期间收购标的收入来自于关联方的占比分别为95.07%、82.57%和50.23%,呈逐年下降趋势;关联客户项目无明显异常情况;

2、业绩承诺期内关联业务收入形成的应收账款前十名余额回款正常,不存在业绩承诺期内坏账计提不充分、承诺期满大额计提坏账的情况;

3、截至目前,公司大部分抵债房产已完成对下工抵且未发生折价工抵的情形,剩余未抵房产期末不存在减值情况,故尚未触发控股股东需履行相关承诺的情况;

4、交建建筑2024年度业绩下滑主要系公司逐步控制关联交易比重,关联销售收入规模下降,以及外部业务新拓展的区域市场项目毛利率较低所致,具备合理性;近年来,房地产销售难度增加导致回款难度加大,为了加快应收账款回收,公司制定了可行的对下供应商工抵方案,将尽快完成抵债房产的处置工作,避免关联应收账款不能及时回收的风险;业绩承诺期内收入及利润的确认真实、准确、审慎。

问题2、关于关联应收账款及合同资产

年报显示,公司应收账款、合同资产期末余额分别为48.73亿元、10.79亿元,其中对关联方应收账款、合同资产余额分别为7.08亿元、1.33亿元,占比均超过10%。在按组合计提坏账准备时,公司对普通欠款方与关联欠款方采取不同的计提比例,普通欠款方整体计提比例6.83%,关联欠款方整体计提比例1.27%。此外,报告期内对海口城中城建项目管理公司应收账款按单项计提坏账准备6559.90万元,计提比例 91.54%。请公司补充披露:(1)前十名关联方应收账款及合同资产欠款对象的名称、金额、形成背景、账龄、坏账计提情况等,核实相关联交易审议程序是否合规,说明公司与控股股东关联方开展大量关联交易的原因与必要性;(2)结合业务实际运营情况,说明公司针对关联方与非关联方坏账采用不同计提确认方法与依据,以及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,是否与同行业可比公司相一致;(3)说明公司对海口城中城建项目管理公司应收账款单项计提大额坏账的原因,核实该客户与公司控股股东及关联方是否存在资金或业务往来。请年审会计师发表意见。

回复:

一、前十名关联方应收账款及合同资产欠款对象的名称、金额、形成背景、账龄、坏账计提情况等,核实相关关联交易审议程序是否合规,说明公司与控股股东关联方开展大量关联交易的原因与必要性

(一)前十名关联方应收账款及合同资产欠款对象的名称、金额、形成背景、账龄、坏账计提情况

截至2024年末,公司前十名关联方应收账款及合同资产欠款对象的名称、金额、账龄、坏账计提情况如下:

单位:万元

公司名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	账龄	坏账准备余额
宁波祥源旅游开发有限公司	15,127.42	2,883.09	18,010.51	1年以内16,634.68万元,1-2年1,086.86万元,2-3年273.63万元,3年以上15.34万元	119.70
阜南县城北祥源房地产开发有限公司	11,808.01	2,717.60	14,525.61	1年以内12,919.72万元,1-2年1,382.2万元,2-3年64.5万元,3年以上159.19万元	117.03
合肥祥瀚房地产开发有限公司	9,967.29	1,589.13	11,556.42	1年以内2,431.26万元,1-2年9,125.16万元	154.67
五河祥源投资开发有限公司	5,509.33	1,753.09	7,262.42	1年以内1,062.14万元,1-2年4,046.55万元,2-3年1,918.65万元,3年以上235.08万元	141.98
上海万锦置业发展有限公司	3,579.57	3,273.61	6,853.17	1年以内3,915.06万元,1-2年1,593.28万元,2-3年1,344.84万元	38.69
安徽新祥源房地产开发有限公司	5,839.33	645.91	6,485.24	1年以内2,814.63万元,1-2年3,253.55万元,2-3年253.37万元,3年以上163.69万元	95.26
安徽祥源公园城开发有限公司	5,430.62	47.58	5,478.20	1年以内4,255.71万元,1-2年1,053.32万元,2-3年157.81万元,3年以上11.36万元	52.69
滁州祥源旅游发展有限公司	4,888.57	78.33	4,966.90	1年以内1,040.25万元,1-2年3,852.8万元,2-3年66.35万元,3年以上7.5万元	72.05
阜南县祥源生态文化旅游开发有限公司	2,950.05	1.06	2,951.11	1年以内47.91万元,1-2年2,848.45万元,2-3年4.3万元,3年以上50.45万元	56.18
安徽祥源城市更新有限公司	1,823.09	74.93	1,898.02	1年以内57.63万元,1-2年1,586.36万元,2-3年205.11万元,3年以上48.92万元	36.70
合计	66,923.28	13,064.32	79,987.60	—	884.95

由上表所示,截至2024年末,公司前十名关联方应收账款及合同资产余额79,987.60万元,占公司应收账款及合同资产余额的比例为13.44%,前十名关联方款项形成均系子公司交建建筑自关联方承接的施工项目形成。其中,应收账款余额主要系各施工项目尚未达到付款时点的应收工程款,根据合同约定,在项目实施阶段,按月或根据工程节点进度向工程监理、客户单位提交工程进度报表,经工程监理和客户审核后,客户支付实际完成工程结算产值一定比例的款项,通常为70%-95%,符合行业惯例;合同资产余额主要系各施工项目尚未达到合同约定支付条件的工程质保金,以及按照履约进度确认、尚未得到客户单位确认的已完工未结算资产。

(二)核实相关关联交易审议程序是否合规,说明公司与控股股东关联方开展大量关联交易的原因与必要性

公司制定了《安徽省交通建设股份有限公司关联交易管理制度》,公司严格按照相关制度执行,对于新签关联交易合同主要通过年度关联交易预计,对于未单独预计的通过召开董事会及股东大会方式审议,公司关联交易均按照上市公司关联交易决策制度履行相应审批,相关关联交易审议程序合规。

2022-2025年度,公司关联交易预计及实际执行情况如下:

单位:万元

年度	预计新签关联交易合同额	实际新签关联交易合同额	预计关联交易发生额	实际关联交易发生额
2022	55,600.00	42,120.02	74,417.00	68,979.03
2023	45,300.00	42,304.41	56,674.00	47,927.75
2024	5,800.00	3,114.46	37,910.00	23,063.35
2025	192.36	-	24,487.34	-

如上表所示,公司实际关联交易发生额呈逐年下降趋势,上述关联交易系公司日常生产经营和业务延续的需要,公司向关联方提供房建服务,可以让子公司交建建筑以市场价为基础,在同等条件下形成一定收益,同时,在保障其业务稳定的情况下,控制了关联交易比例,不会损害公司利益。相关关联交易遵循定价公允、公平的市场原则执行,符合有关法律法规、规范性文件及公司章程的规定,不存在损害公司及公司股东特别是中小股东利益的情形。

二、结合业务实际运营情况,说明公司针对关联方与非关联方坏账采用不同计提确认方法与依据,以及相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,是否与同行业可比公司相一致

(一)公司针对关联方与非关联方的坏账计提确认方法与依据

公司针对关联方与非关联方采用的应收账款坏账准备计提方法是一致的,均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。报告期期末,在按组合计提坏账准备时,对应收外部客户综合计提比例为6.83%,对应收外部关联方综合计提比例为1.27%,主要系不同组合的应收账款历史迁徙率情况不同所致,公司在确定预期信用损失率时已充分考虑不同组合的预期信用风险,不存在因客户为关联方而降低坏账准备计提比例的情况。

(二)相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定,是否与同行业可比公司相一致

公司应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合1 应收合并范围内关联方

应收账款组合2 应收合并范围外关联方

应收账款组合3 应收外部客户

对于组合1应收合并范围内关联方,已合并抵消,期末无余额;对于划分为组合2和组合3的应收账款:①公司分别编制较为稳定的历史经营期间(2021-2024年)应收账款账龄情况;②分别计算各年度、各级次账龄段应收账款平均迁徙率情况;③在考虑前瞻性信息调整时,针对组合2应收合并范围外关联方客户组合(客户主要系应收控股股东祥源控股集团有限责任公司及其下属公司),考虑到行业情况因素影响,提高了前瞻性信息比例;④计算预期信用损失率。

截至报告期期末,按组合计提坏账准备的应收账款情况如下:

单位:万元

账龄	应收合并范围外关联方			应收外部客户		
	账面余额	占比(%)	坏账准备	账面余额	占比(%)	坏账准备
1年以内	40,479.01	57.14	250.97	189,342.25	46.26	1,235.84
1-2年	26,184.33	36.96	439.92	98,322.67	24.02	3,266.20
2-3年	3,243.26	4.58	119.06	67,849.33	16.58	4,239.46
3-4年	906.68	1.28	82.60	22,176.57	5.42	3,237.78
4-5年	24.04	0.03	6.13	21,137.82	5.16	5,559.25
5年以上	1.68	-	1.68	10,428.22	2.55	10,428.22
合计	70,839.00	100.00	900.36	409,256.86	100.00	27,966.75

由上表可见,合并范围外关联方应收账款账龄较短,主要集中在2年以内,占比为94.10%;外部客户应收账款账龄相对较长,其中2年以内应收账款余额占比为70.28%。合并范围外关联方组合的回款速度优于外部客户,平均迁徙率小于外部客户,同时因账龄较短,坏账准备应计提金额较小,导致整体计提比例低于外部客户。

综上所述,公司针对关联方与非关联方采用的应收账款坏账准备计提方法是一致的,相关会计处理符合《企业会计准则》的规定,与同行业可比公司披露的相关坏账计提方法一致。

三、说明公司对海口城中城建项目管理公司应收账款单项计提大额坏账的原因,核实该客户与公司控股股东及关联方是否存在资金或业务往来

(一)公司对海口海中城建项目管理公司应收账款单项计提大额坏账的原因

报告期内,如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,公司对该项应收款项单独进行减值测试,确认预期信用损失。

2024年末,公司对海口海中城建项目管理公司应收账款按单项计提坏账准备6,559.90万元,主要系该笔应收账款预计收回存在不确定性,具体原因如下:

2016年10月,公司与海口海中城建项目管理公司(以下简称"项目公司")签订建设工程施工合同,约定项目公司为发包人,由公司作为施工总承包人承建海口市21条城市道路改造提升工程PPP项目(以下简称"海口PPP项目")的施工,海口市市政管理局为该PPP项目主管部门。由于项目施工期间遭遇多次停缓建,特别是征地、拆迁问题长期得不到解决,经公司多次协商后,各方同意对诸多子项目采取甩项处理,对已施工的12条道路陆续办理了竣工验收和移交工作。

由于项目一直未能启动决算审计,且项目公司及其控股股东存在经营异常的情况,截至2024年末,公司仍在积极推动项目决算审计工作,但由于政府单位部门调整、人员变更较多等原因,进展缓慢,基于谨慎性原则,结合公司实际完成工程量及累计收款情况,对于该笔应收账款单项计提坏账准备。

(二)核实该客户与公司控股股东及关