证券代码:603388 证券简称:*ST元成 公告编号:2025-058

# 元成环境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工作函的回复公告

**本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。**

重要风险提示:

● 财务类退市风险:公司2024年度经审计后的营业收入为145,839,584.29元,扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为142,968,317.08元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-323,264,195.61元;触及《上海证券交易所股票上市规则》(以下简称《股票上市规则》)第9.3.2条第(一)项规定,公司股票已被实施退市风险警示。根据《股票上市规则》等规定,如公司2025年年报披露后不符合《股票上市规则》第9.3.7条等规定的撤销要件,公司股票将被终止上市。

● 应收账款风险:截至2024年12月31日,公司与浙江越龙山旅游开发有限公司(以下简称"越龙山开发")的应收款项及合同资产期末账面余额为68,443.35万元,与原子公司浙江越龙山旅游度假有限公司(以下简称"越龙山度假")的应收款项及合同资产期末账面余额为29,848.45万元,会计师因无法就上述款项的可回收性和计提减值准备的充分性及准确性获取充分、适当的审计证据,也无法确定是否有必要对这些金额做出调整,发表了保留意见。目前越龙山开发出现了资金困难并存在大量诉讼事项;越龙山度假对于旅游项目尚没有明确规划,也无法预测未来的盈利情况,上述款项可回收性存在不确定性,后期回款不及预期将会对公司的财务状况产生进一步的不利影响。

● 流动性风险:2024年末货币资金974.33万元,其中受限资金262.88万元,流动负债135,211.32万元,其中银行借款47,239.30万元。短期偿债能力较弱。自2024年初,因公司主要客户单位回笼资金困难,公司持有各类应收款项回款受到影响,使得公司资金流动性面临重大挑战。公司出现部分银行贷款逾期,诉讼增多,部分账户存在冻结等情况,偿债存在一定困难。目前,公司已采取多项措施积极加快应收款项的资金回笼。

● 持续经营风险:根据《股票上市规则》第9.8.1条第(六)项,公司近三年连续亏损且《2024年度审计报告》提示公司持续经营能力存在不确定性,根据规定公司股票已被继续实施其他风险警示。

元成环境股份有限公司(以下简称"公司")于近日收到上海证券交易所(以下简称"上交所")下发的《关于元成环境股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2025】0607号)(以下简称《工作函》)。公司高度重视,并就《工作函》中涉及的补充披露信息进行了全面梳理和分析,同时根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号-年度报告的内容与格式》《股票上市规则》等规定,结合实际情况,对所涉及的相关问题进行逐项回复,现就《工作函》中提出的问题回复如下:

一、关于经营情况。年报显示,2024年度公司实现营业收入1.46亿元,同比下降46.79%,扣非前后的净利润分别亏损3.25亿元、3.23亿元,同比亏损幅度加大。公司称主要受行业周期波动影响主要业务收缩导致营业收入下滑、计提减值损失增加等使净利润减少。分产品看,除苗木销售及电子设备及元器件外,公司工程施工及绿化养护、规划设计等主营业务毛利率分别为-27.94%、-14.27%,同比大幅下滑。分季度看,公司第四季度实现营收1.01亿元,占全年营收之比近7成,与往年季度变化趋势存在明显差异。公司前五名客户销售额6648.21万元,占年度销售总额45.59%,其中关联方销售占比11.98%;前五名供应商采购额3601.15万元,占年度采购总额25%。

请公司:(1)区分业务板块补充披露前十大客户及供应商的名称、所在地、业务往来内容、合作期限、交易金额、回款情况、收入确认方法及依据,说明是否存在关联关系,关联交易定价是否公允(如是),相关收入确认是否符合《企业会计准则》等相关规定;(2)结合公司业务及客户结构、收入确认政策等变动情况,说明第四季度营业收入同比大幅增长、占全年收入比重大幅提高的原因及合理性,并结合《企业会计准则》相关规定说明是否存在跨期确认收入的情形,是否存在未满足收入确认条件而实现确认收入的情形;(3)结合行业发展趋势、同行业可比公司情况等,量化分析公司主营业务毛利率大幅下滑的原因,并结合公司净利润连续多年亏损等情况充分提示财务类退市风险。

公司回复:

(1)区分业务板块补充披露前十大客户及供应商的名称、所在地、业务往来内容、合作期限、交易金额、回款情况、收入确认方法及依据,说明是否存在关联关系,关联交易定价是否公允(如是),相关收入确认是否符合《企业会计准则》等相关规定

1)公司主营业务板块包含工程施工及绿化养护、电子设备及元器件、规划设计、苗木销售、旅游运营,各板块占主营收入的比重分别是53.32%、38.65%、6.40%、0.89%、0.73%;由上述数据可见,公司主营收入主要集中于工程施工及绿化养护与电子设备及元器件两大板块,合计占比达91.97%。因此,将重点披露该两大业务板块的前十大客户及供应商信息。

①区分业务板块补充披露工程施工及绿化养护前十大客户的具体情况如下表:

| 序号 | 客户名称 | 所在地 | 业务往来内容 | 合作期限 | 交易金额(万元) | 2024年回款情况(万元) | 收入确认及依据 | 是否关联方 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 景德镇市荷瑞旅游开发有限公司 | 江西 | 工程施工 | 3年 | 1,716.02 | 3,143.36 | 收入按照履约进度产出法确认,依据为工程量确认单 | 否 |
| 2 | 浙江越龙山旅游开发有限公司 | 浙江 | 工程施工 | 10年 | 1,678.98 | 1,227.52 | 收入按照履约进度产出法确认,依据为工程量确认单 | 是 |
| 3 | 杭州之江城市建设投资集团有限公司 | 浙江 | 工程施工 | 2年 | 1,184.40 | 1,487.20 | 收入按照履约进度产出法确认,依据为工程量确认单 | 否 |
| 4 | 杭州萧山城市建设投资集团有限公司 | 浙江 | 工程施工 | 1年 | 1,082.01 | 830.13 | 收入按照履约进度产出法确认,依据为工程量确认单 | 否 |
| 5 | 浙江欢海育苗科技有限公司 | 浙江 | 工程施工 | 1年 | 825.72 | 0.00 | 收入按照履约进度产出法确认,依据为工程量确认单 | 否 |
| 6 | 宁波恒创商业管理有限公司 | 宁波 | 工程施工 | 1年 | 777.40 | 0.00 | 收入按照履约进度产出法确认,依据为工程量确认单 | 否 |
| 7 | 重庆颖园康养旅游有限公司 | 重庆 | 工程施工 | 1年 | 460.69 | 376.46 | 收入按照履约进度产出法确认,依据为工程量确认单 | 否 |
| 8 | 云南盛俊房地产开发有限公司 | 云南 | 工程施工 | 1年 | 371.50 | 0.00 | 收入按照履约进度产出法确认,依据为工程量确认单 | 否 |
| 9 | 景德镇高新技术产业开发区管理委员会建设环保局 | 江西 | 绿化养护 | 6年 | 296.60 | 0.00 | 收入按照履约进度产出法确认,依据为工程量确认单 | 否 |
| 10 | 养生堂有限公司 | 浙江 | 工程施工 | 1年 | 276.87 | 178.60 | 收入按照履约进度产出法确认,依据为工程量确认单 | 否 |
| | 合计 | | | | 8,670.19 | 7,243.27 | | |

②区分业务板块补充披露电子设备及元器件前十大客户的具体情况如下表:

| 序号 | 客户名称 | 所在地 | 业务往来内容 | 合作期限 | 交易金额(万元) | 2024年回款情况(万元) | 收入确认及依据 | 是否关联方 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 山东有研半导体材料有限公司 | 山东 | 电子设备 | 5年 | 918.87 | 642.30 | 收入按照商品控制权转移确认,依据为验收单 | 否 |
| 2 | 无锡华润上华科技有限公司 | 江苏 | 电子设备 | 11年 | 799.07 | 404.29 | 收入按照商品控制权转移确认,依据为验收单 | 否 |
| 3 | 济南晶正电子科技有限公司 | 山东 | 电子设备 | 3年 | 480.38 | 202.24 | 收入按照商品控制权转移确认,依据为验收单 | 否 |
| 4 | 常州承芯半导体有限公司 | 江苏 | 电子设备 | 2年 | 460.18 | 0.00 | 收入按照商品控制权转移确认,依据为验收单 | 否 |
| 5 | 安徽微芯长江半导体材料有限公司 | 安徽 | 电子设备 | 2年 | 450.43 | 106.11 | 收入按照商品控制权转移确认,依据为验收单 | 否 |
| 6 | 西安龙翔半导体有限公司 | 陕西 | 电子设备 | 2年 | 424.78 | 0.00 | 收入按照商品控制权转移确认,依据为验收单 | 否 |
| 7 | 昆明物理研究所 | 云南 | 电子设备 | 1年 | 378.32 | 427.50 | 收入按照商品控制权转移确认,依据为验收单 | 否 |
| 8 | 天合光能股份有限公司 | 江苏 | 电子设备 | 13年 | 305.31 | 207.00 | 收入按照商品控制权转移确认,依据为验收单 | 否 |
| 9 | Ferrotec Manufacturing Malaysia Sdn Bhd | 马来西亚 | 电子设备 | 2年 | 272.09 | 60.09 | 收入按照商品控制权转移确认,依据为验收单 | 否 |
| 10 | 西安西岳电子技术有限公司 | 西安 | 电子设备 | 15年 | 200.00 | 67.80 | 收入按照商品控制权转移确认,依据为验收单 | 否 |
| | 合计 | | | | 4,689.43 | 2,117.33 | | |

2)①区分业务板块补充披露工程施工及绿化养护前十大供应商的具体情况如下表:

| 序号 | 供应商名称 | 所在地 | 业务往来内容 | 合作期限 | 交易金额(万元) | 是否关联方 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 三门荣贵运输有限公司 | 浙江 | 专业分包 | 1年 | 641.19 | 否 |
| 2 | 杭州三阳建筑劳务有限公司 | 浙江 | 劳务 | 11年 | 481.47 | 否 |
| 3 | 浙江长兴万峰钢结构科技股份有限公司 | 浙江 | 专业分包 | 1年 | 467.89 | 否 |
| 4 | 江西地广劳务有限公司 | 江西 | 劳务 | 3年 | 452.47 | 否 |
| 5 | 浙江荣恒混凝土有限公司 | 浙江 | 材料 | 7年 | 419.69 | 否 |
| 6 | 杭州庆王建筑劳务有限公司 | 浙江 | 劳务 | 10年 | 403.92 | 否 |
| 7 | 宁波市鄞州首南闪亮装修工作室 | 宁波 | 专业分包 | 1年 | 402.15 | 否 |
| 8 | 上海顺太实业有限公司 | 上海 | 材料 | 1年 | 204.66 | 否 |
| 9 | 江苏鑫中骄物联科技有限公司 | 江苏 | 材料 | 1年 | 198.82 | 否 |
| 10 | 云南柯志园林工程有限公司 | 云南 | 专业分包 | 1年 | 189.76 | 否 |
| | 合计 | | | | 3,862.02 | |

②区分业务板块补充披露电子设备及元器件前十大供应商的具体情况如下表:

| 序号 | 供应商名称 | 所在地 | 业务往来内容 | 合作期限 | 交易金额(万元) | 是否关联方 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 常州玮辰电气设备有限公司 | 江苏 | 原材料 | 5年 | 177.71 | 否 |
| 2 | 深圳市恒昌通电子有限公司 | 广东 | 原材料 | 2年 | 108.90 | 否 |
| 3 | 上海松尚集芯半导体科技有限公司 | 上海 | 原材料 | 7年 | 99.16 | 否 |
| 4 | 广州缠纳机电设备有限公司 | 广东 | 原材料 | 4年 | 56.01 | 否 |
| 5 | 浙江富乐德石英科技有限公司 | 浙江 | 原材料 | 1年 | 54.16 | 否 |
| 6 | 上海岩瀚国际贸易有限公司 | 上海 | 原材料 | 2年 | 48.10 | 否 |
| 7 | 青岛国林半导体技术有限公司 | 山东 | 原材料 | 2年 | 47.18 | 否 |
| 8 | 北京锐洁机器人科技有限公司 | 北京 | 原材料 | 4年 | 45.88 | 否 |
| 9 | 江苏铭康金属制品有限公司 | 江苏 | 原材料 | 8年 | 45.43 | 否 |
| 10 | 上海京宁环保科技有限公司 | 上海 | 原材料 | 14年 | 40.14 | 否 |
| | 合计 | | | | 722.67 | |

公司工程施工及绿化养护业务板块收入的确认方法均按照履约进度确认收入,履约进度的确定方法为产出法,具体根据业务类型和阶段节点,根据客户或第三方确认的进度告证资料确定;电子设备及元器件业务板块的确认方法均按照商品控制权转移确认收入,在设备安装调试并试运行结束,由客户确认验收后,客户取得商品控制权,依据为双方签字的验收单确定。公司针对不同业务模式采用合理的收入确认方法,并建立了严格的内部控制机制,确保收入的真实性、准确性和合规性,符合《企业会计准则》等相关规定。

此外,对于工程施工及绿化养护前十大客户中浙江越龙山旅游开发有限公司(以下简称"越龙山开发"),系公司实际控制人祝昌人的独资企业杭州元成投资控股有限公司投资的公司,持股比例32.25%,公司实际控制人有重大影响存在关联关系。公司与越龙山开发签订的业务合同及完成的收入均已按要求公告。关联交易定价规则:公司按照甲方的招标文件要求进行投标,报价按照市场平均水平及造价信息计入,各类取费均按浙江省定额计取,即关联交易定价公允。

(2)结合公司业务及客户结构、收入确认政策等变动情况,说明第四季度营业收入同比大幅增长、占全年收入比重大幅提高的原因及合理性,并结合《企业会计准则》相关规定说明是否存在跨期确认收入的情形,是否存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形

2024年年度报告披露后经公司自查发现,因工作人员疏忽,造成公司2024年年度报告中第三季度和第四季度的营业收入输入错误,更正后公司2024年第四季度营业收入占全年收入的29.80%,比重没有大幅增长、占全年收入的比重也并没有大幅提高,不存在跨期确认收入的情形,也不存在未满足收入确认条件而突击确认收入的情形。本次更正不涉及对公司财务报表的调整,不会对公司2024年年度的经营业绩造成影响。

由此给投资者造成的不便,公司特向广大投资者表示诚挚的歉意,敬请广大投资者谅解,今后将进一步加强信息披露的内部审核工作,提高信息披露质量,避免类似情况的发生。

更正前:

第二节 公司简介和主要财务指标

九、2024年分季度主要财务数据

单位:元 币种:人民币

| | 第一季度(1-3月份) | 第二季度(4-6月份) | 第三季度(7-9月份) | 第四季度(10-12月份) |
|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 28,731,635.26 | 29,183,567.38 | -13,445,231.05 | 101,369,612.70 |
| 归属于上市公司股东的净利润 | -22,457,883.70 | -42,724,090.39 | 47,427,265.89 | -307,276,153.51 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -26,848,092.22 | -15,547,604.52 | 23,051,754.74 | -303,920,253.61 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -54,273,722.18 | 31,711,885.81 | -21,693,834.53 | 12,540,936.17 |

更正后:

单位:元 币种:人民币

| | 第一季度(1-3月份) | 第二季度(4-6月份) | 第三季度(7-9月份) | 第四季度(10-12月份) |
|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 28,731,635.26 | 29,183,567.38 | 44,469,971.59 | 43,454,410.06 |
| 归属于上市公司股东的净利润 | -22,457,883.70 | -42,724,090.39 | -17,754,708.20 | -242,094,179.42 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -26,848,092.22 | -15,547,604.52 | -19,343,942.00 | -261,524,556.87 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -54,273,722.18 | 31,711,885.81 | -21,693,834.53 | 12,540,936.17 |

(3)结合行业发展趋势、同行业可比公司情况等,量化分析公司主营业务毛利率大幅下滑的原因,并结合公司净利润连续多年亏损等情况充分提示财务类退市风险。

结合行业发展趋势、同行业公司主营业务毛利率可比公司情况如下:

| 公司名称 | 2024年主营毛利率(%) | 2023年主营毛利率(%) | 增减变动(%) |
|---|---|---|---|
| 文科股份 | 7.91 | 10.17 | 减少2.26个百分点 |
| 诚邦股份 | 3.59 | 3.28 | 增加0.31个百分点 |
| 园林股份 | 11.50 | 12.65 | 减少1.15个百分点 |
| *ST花王 | -27.25 | 24.29 | 减少51.54个百分点 |
| 岭南股份 | -1.38 | 2.06 | 减少3.44个百分点 |
| 节能铁汉 | -63.56 | -31.68 | 减少31.88个百分点 |
| 平均值 | -11.53 | 3.46 | 减少14.99个百分点 |
| *ST元成 | -13.72 | 4.59 | 减少18.31个百分点 |

由上表可以看出,行业内各公司各年度执行的项目不同毛利率也不尽相同,大部分公司毛利率呈下降趋势,公司2024年毛利率较2023年下降18.31个百分点,与行业总体下降趋势一致。公司2024年主营业务板块为工程施工及养护、规划设计、苗木销售、旅游运营、电子设备及元器件五方面,占收入的比重分别是53.32%、6.40%、0.89%、0.73%、38.65%,毛利率分别是-27.94%、-14.27%、61.54%、-1065.63%、24.20%,主营的毛利率是-13.72%,对比可以看出公司工程施工及养护、规划设计毛利率较低。这两大板块毛利率下降较多,主要是由于目前行业整体市场行情较差、政府及开发商的资金收紧、政府平台对市政建设、基础设施等固定资产投资速度放缓,地产开发商项目数量减少,投资额大幅降低;而公司成本相对比较固定,公司收入骤降导致毛利率下降。

财务类退市风险提示:公司2024年度经审计后的营业收入为145,839,584.29元,扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为142,968,317.08元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-323,264,195.61元;触及《上海证券交易所股票上市规则》(以下简称《股票上市规则》)第9.3.2条第(一)项规定,公司股票已被实施退市风险警示。根据《股票上市规则》等规定,如公司2025年年报披露后不符合《股票上市规则》第9.3.7条等规定的撤销要件,公司股票将被终止上市。

持续经营风险提示:根据《股票上市规则》第9.8.1条第(六)项,公司近三年连续亏损且《2024年度审计报告》提示公司持续经营能力存在不确定性,根据规定公司股票已被继续实施其他风险警示。

年审会计师意见:

(一)执行的主要核查程序

1.导致公司上年度内部控制审计报告为否定意见的事项中包含部分收入与成本核算缺乏必要的审核和监督、部分收入缺乏有效管理,确认不及时、关联交易披露不完整,关联方及关联交易未能被识别、资金支付及供应商管理不到位的情形,对公司相关的内部控制进行重新评价;

2.获取并查阅管理层关联方及关联交易声明书;对重要的客户、供应商,通过天眼查或企查查等核查关键管理人员是否同元成股份或元成股份的关键管理人员是否存在关联关系,评价关联方认定;

3.获取建造服务收入的合同台账,选取报告期内重大的施工合同,检查关键合同条款,复核和评价施工项目的预计总收入、预计总工作量的合理性,结合客户或第三方确认的当期(累计)工程量确认单、竣工决算审计报告、函证回函及访谈情况验证施工收入的准确性;

4.向重要客户函证已完成的合同工作量、结算情况,向重要供应商函证本期交易金额,并对未回函的执行了替代程序;现场查看重要项目形象进度并与账面工作量进行对比;

5.对公司报告期内业务收入(含关联交易)毛利率执行分析性复核程序,评价关联方交易合理性、公允性;

6.对关联方进行访谈,评价关联交易商业理由的合理性、交易的真实性;

7.检查资产负债表日前后账面确认的收入凭证、累计工程量确认单、验收单等,检查收入是否在存跨期。

(二)核查结论

1.公司工程施工及绿化养护前十大客户中越龙山开发为关联方,根据执行的上述审计程序,未发现相关关联交易存在定价不公允、相关收入确认不符合《企业会计准则》相关规定的情形;

2.公司第三季度和第四季度的营业收入输入错误,更正后公司第四季度营业收入占全年收入的29.80%,比重没有大幅增长、占全年收入的比重也并没有大幅提高;根据执行的上述审计程序,未发现存在跨期确认收入的情形;

3.公司2024年度主营业收入毛利率下滑主要由工程施工及绿化养护业务、规划设计业务毛利率下滑导致,工程施工及绿化养护业务毛利率下滑主要原因系由于目前行业整体市场行情较差、政府及开发商的资金收紧,政府平台对市政建设、基础设施等定资产投资速度放缓,地产开发商项目数量减少,投资额大幅降低;而公司成本相对比较固定,公司收入骤降导致毛利率下降。

二、关于应收账款及减值准备。年报显示,公司应收账款期末账面价值为9.13亿元,同比增长38.3%,公司称主要系部分项目到达结算时点所致。本期计提坏账准备2.36亿元,其中,对报告期内转让51%股权的浙江越龙山旅游度假有限公司(以下简称越龙山度假)应收账款计提坏账准备5465万元。年审会计师因无法对公司与原子公司越龙山度假的应收账款及合同资产的可回收性、减值准备的充分性及准确性获取充分审计证据,对公司财务报告出具保留意见。此外,报告期末公司商誉账面价值7064.33万元,本期计提减值准备5127.88万元,其中对子公司硅密(常州)电子设备有限公司(以下简称硅密电子)计提商誉减值1274.06万元。

请公司:(1)补充披露应收账款期末余额排名前十的欠款方名称、是否为关联方、业务往来内容及形成背景、账龄分布及金额、信用期及回款情况,说明相关业务对应的收入确认是否真实、准确,并充分提示相关款项可回收性风险;(2)量化分析本期应收账款大幅增加的原因及合理性,结合公司与越龙山度假相关业务往来内容、形成背景、相关会计处理及依据等,说明应收账款及合同资产等科目环账准备的测算依据及过程,是否充分、准确,是否符合《企业会计准则》相关规定;(3)补充披露本期计提的商誉减值的具体明细,包括但不限于计提对象、商誉形成背景、原值、历年计提情况、本期商誉减值测试方法、主要指标选取情况、选取依据及合理性,是否与行业趋势一致;(4)结合行业趋势、同行业对比情况、子公司业绩承诺未实现等情况,说明对硅密电子前期并购估值是否合理、相关决策是否审慎,以及针对业绩承诺未完成拟采取的相关举措。

公司回复:

(1)补充披露应收账款期末余额排名前十的欠款方名称、是否为关联方、业务往来内容及形成背景、账龄分布及金额、信用期及回款情况,说明相关业务对应的收入确认是否真实、准确,并充分提示相关款项可回收性风险

1)应收账款期末余额排名前十情况(单位:万元)

| 序号 | 单位名称 | 是否关联方 | 业务内容及背景 | 金额 | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | 2024年回款 | 信用期 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 浙江越龙山旅游发展有限公司 | 是 | 工程施工及规划设计 | 50,744.87 | 20,314.26 | 11,856.36 | 18,574.26 | 0.00 | 1,227.52 | 设计:合同签订(定金)或完成概念方案支付10%,完成方案支付至30%-40%,完成初步设计(若有)支付至50%-60%,完成施工图设计支付至90%,竣工验收后付清。施工:在确认后14天内,按工程量的50%、60%或70%支付,竣工验收后付至80%,结算审计后付至97%,余款3%作为质保金,保修期2年。 |
| 2 | 浙江越龙山旅游度假有限公司 | 是 | 工程施工及规划设计 | 18,975.96 | 3,013.85 | 8,531.63 | 230.71 | 7,199.76 | 84.00 | 设计:合同签订(定金)或完成概念方案支付10%,完成方案支付至30%-40%,完成初步设计(若有)支付至50%-60%,完成施工图设计支付至90%,竣工验收后付清。施工:在确认后14天内,按工程量的50%支付,竣工验收后付至80%,结算审计后付至97%,余款3%作为质保金,保修期2年。 |
| 3 | 荷泽市牡丹区荷泽生态环境局牡丹分局 | 否 | 工程施工 | 6,841.64 | 2,580.57 | 2,469.45 | 1,791.62 | 0.00 | 0.00 | 自项目运营开始付费,分10年支付,项目在10月份开始运营的当年付费自下一年度支付,项目绩效支付上年度的服务费。甲方有权分期分批次支付。 |
| 4 | 乐山市有产资管理团有限公司 | 否 | 工程施工 | 6,353.72 | 0.00 | 6,353.72 | 0.00 | 0.00 | 810.00 | 预付合同价的5%,每次支付进度款按比例扣回;进度款的按月支付,经审核70%进行支付,竣工结算支付至95%;质量缺陷责任保修金5%,质保期12个月,结束后一个月内结清。 |

| 序号 | 单位名称 | 是否关联方 | 业务内容及背景 | 金额 | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | 2024年回款 | 信用期 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | 荆州中大盛业置有限公司 | 否 | 工程施工 | 3,120.22 | 0.00 | 1,668.28 | 583.60 | 868.34 | 220.82 | 工程款按进度支付,每月20日报送本月完成工程量,经核定下月支付上个月工程量的70%;工程完工后付至合同总价的75%;工程竣工验收合格、工程结算办理完毕后苗木工程付至苗木结算价的80%,土建、安装及市政工程付至该工程结算价的95%,余款为工程质保金,待工程质保期满2年后未出现质量问题无息结清余款。 |
| 6 | 安徽县丰县人民政府 | 否 | 工程施工 | 2,126.34 | 0.00 | 2,126.34 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 子项目完工后支付至35%,竣工验收后一年内支付至55%,竣工验收后二年内支付至本项目的75%,竣工验收后三年内支付95%。各子项目结束后结清本子项目费用,即付款至100%。 |
| 7 | 杭州淳安千岛湖众汇温度村限公司 | 否 | 工程施工 | 2,020.68 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,020.68 | 233.00 | 1、开工后第7个月的15日前支付第1个月已完成的70%;开工第8个月15日前支付第2个月已完成工70%;以此类推。竣工验收后,支付至80%。审计后,支付至90%。余款10%质保金,质保一年后,付至95%,两年期满后一次性付清保修款项。2、配套用房、餐饮中心每月75%支付。次月10日前支付。完工并验收后7天内,支付至合同价款的85%-90%,结算完毕后30日内,支付至95%,余款作为质保金,质保期满2年后10日内付清;休闲套房(别墅)按每5幢主体结顶并建设完毕支付500万元,以此类推。主体竣工验收后7日内支付至85%-90%,工程结算审计后支付至95%,剩余5%工程质保金,质保期满2年后10日内付清。 |

| 序号 | 单位名称 | 是否关联方 | 业务内容及背景 | 金额 | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | 2024年回款 | 信用期 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | 乐山市泰设理限公司 | 否 | 工程施工及规划设计 | 1,822.42 | 0.00 | 860.24 | 36.00 | 926.18 | 0.00 | 设计:提交方案付至30%,提交施工图付至90%,竣工验收后结清。施工:预付不超过合同价的20%,从第一次进度款中扣除,扣除100%2、每月70%支付,完工付至合同总价的70%,竣工验收并经结算审计后,付至95%,预留5%做质保金。质保期12个月 |
| 9 | 兰州市观溪园寺 | 否 | 工程施工及规划设计 | 1,786.88 | 0.00 | 711.35 | 1,075.53 | 0.00 | 0.00 | 设计:合同签订(定金)或完成概念方案支付10%,完成方案支付至30%-40%,完成初步设计(若有)支付至50%-60%,完成施工图设计支付至90%,竣工验收后付清。施工:支付当月60%;完工后付至合同总价的75%;竣工验收、结算后付至80%,余款为工程质保金,待一年质保期满无息结清。 |
| 10 | 景镇新术业发管委会设保局 | 德高技产开区理员建环 | 工程施工 | 1,774.54 | 1,654.54 | 80.00 | 40.00 | 0.00 | 1,118.03 | 自项目运营开始付费,分12年支付。项目在10月份开始运营的当年付费自下一年度支付,项目绩效支付上年度的服务费。甲方有权分期分批次支付。 |
| | 合计 | | | 95,567.27 | 27,563.22 | 32,531.03 | 24,458.06 | 11,014.96 | 3,693.37 | |

2)相关业务对应的收入确认是否真实、准确,并充分提示相关款项可回收性风险:

①每期工程量收入连同发生成本由各项目部根据现场施工情况,上报公司工程管理部,工程管理部汇总审核后提交财务管理中心成本管控部,成本管控部人员定期去项目现场查看、审核上报的收入和成本,确认无误后提交财务管理中心会计核算部入账;

②项目的收入确认须由甲方或者监理进行确认盖章。

收入确认流程:由甲方委托的第三方审计或监理单位会同我司项目部根据当期现场实际完成情况及合同约定计量计价口径对公司上报的产值进行审核,并将审核意见汇报甲方后,由甲方或监理进行确认并盖章(由甲方确认盖章的情况,甲方根据第三方跟踪审计或者监理给甲方的审核意见进行确认并盖章发给公司;由监理确认盖章的情况,监理受甲方委托对过程产值进行确认并盖章)。

项目收入完工验收后确认流程:公司按合同约定编制工程结算并上报甲方,甲方按合同约定委托第三方审计公司或甲方成本部对公司上报的工程结算书进行审核,根据审价报告或甲方的审核结果,作为项目最终的收入金额。

③应收账款、合同资产是根据甲方最终确认的完成工程量、合同条款、施工进度比例、结算来进行确认。

综上,公司收入确认流程完善,产出法确认的证据为外部证据,相关业务对应的收入确认真实、准确。

● 应收账款风险:截至2024年12月31日,公司与越龙山开发的应收款项及合同资产期末账面余额为68,443.35万元,与原子公司越龙山度假的应收款项及合同资产期末账面余额为29,848.45万元,会计师因无法就上述款项的可回收性和计提减值准备的充分性及准确性获取充分、适当的审计证据,也无法确定是否有必要对这些金额做出调整,发表了保留意见。目前越龙山开发出现了资金困难并存在大量诉讼事项;越龙山度假对于旅游项目尚没有明确规划,也无法预测未来的盈利情况,上述款项可回收性存在不确定性,后期回款不及预期将会对公司的财务状况产生进一步的不利影响。

(2)量化分析本期应收账款大幅增加的原因及合理性,结合公司与越龙山度假相关业务往来内容、形成背景、相关会计处理及依据等,说明应收账款及合同资产等科目环账准备的测算依据及过程,是否充分、准确,是否符合《企业会计准则》相关规定

1)量化分析本期应收账款大幅增加的原因及合理性(单位:万元)

| | 期初账面价值 | 本期增加 | 期末账面价值 | 2024年度交易金额 | 业务内容 |
|---|---|---|---|---|---|
| 应收账款账面价值 | 66,002.55 | 25,276.32 | 91,278.87 | / | / |
| 其中:浙江越龙山旅游开发有限公司 | 29,085.13 | 13,428.46 | 42,513.60 | 1,746.91 | 工程施工及规划设计 |
| 浙江越龙山旅游度假有限公司 | / | 13,510.94 | 13,510.94 | 0.00 | / |

应收账款期初账面价值66,002.55万元,期末账面价值91,278.87万元,本期增加25,276.32万元。其中:①越龙山开发增加13,428.46万元,2024年度新增交易额1,746.91万元,相应新增应收账款724.87万元;其余部分是以前年度施工项目因2024年度完工,根据合同约定已达到结算条件,从合同资产转至应收账款;②越龙山度假应收账款增加13,510.94万元,期初公司对越龙山度假应收余额16,046.10万元,系公司子公司,在合并时已予以抵消;2024年6月公司转让持有的越龙山度假全部股权,期末合并时不能抵消,全额列示在应收账款。

2)公司与越龙山度假相关业务往来内容、形成背景、相关会计处理及依据

越龙山度假成立于2020年3月,注册资金5亿元(已实缴),原系越龙山开发的全资子公司,主要从事农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营;旅游开发项目策划咨询;游览景区管理;游乐园服务;商业综合体管理服务等。由于受到建筑行业整体市场不断下行影响,公司出于业务转型、延伸产业链架构的考虑,在休闲旅游面临重大发展机遇的形势下,凭借在旅游板块积累的规划、策划、设计等相关业务经验,公司选择对旅游项目进行投资,并于2021年6月通过浙江元成旅游产业投股有限公司购买了越龙山度假51%股权,股权转让总价款26,010万元。

2015年至今,公司及其子公司陆续为越龙山开发提供工程施工、设计、咨询及苗木销售等服务,完成工程及设计、服务收入210,062.68万元,合计回款金额161,897.14万元。截至2024年12月31日,应收越龙山开发65,249.00万元,其中应收账款50,744.87万元,合同资产14,504.13万元。

2020年至2024年期间,公司及其子公司陆续为越龙山度假提供工程施工、设计、咨询及苗木销售等服务,完成工程量及设计、服务收入19,969.71万元,合计回款金额2,139.89万元。截至2024年12月31日,应收越龙山度假工程款约19,784.35亿元,其中应收账款19,164.64万元,合同资产619.71万元。2024年6月之前,越龙山度假系上市公司合并范围内子(孙)公司,对交易及往来款进行了抵销,没有计提坏账准备,转让后对往来款全额列示,按交易原始发生时间计提坏账准备。

3)说明应收账款及合同资产等科目环账准备的测算依据及过程

公司对于未发生信用减值的应收账款及合同资产,根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础,结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整,编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型,计算预期信用损失。

①公司合并范围内的各公司以历史信用损失率为基础,确认预期信用损失率。

公司应收账款、合同资产环账准备的测算依据及过程。

A.应收账款(单位:万元)

| 账龄 | 三年平均迁徙率 | | 历史损失率的计算 | | 考虑前瞻性信息之后的预期信用损失率 | 2024年末应收账款余额 | 2024年末坏账准备余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1年以内 | 67.68% | a | 11.49% | a*b*c*d*e*f | 11.30% | 28,421.41 | 3,211.62 |
| 1-2年 | 78.89% | b | 16.98% | b*c*d*e*f | 16.78% | 34,376.66 | 5,768.40 |
| 2-3年 | 55.33% | c | 21.52% | c*d*e*f | 21.33% | 24,499.82 | 5,225.81 |
| 3-4年 | 58.09% | d | 38.89% | d*e*f | 38.70% | 7,344.66 | 2,842.38 |
| 4-5年 | 66.95% | e | 66.95% | e*f | 66.76% | 3,871.80 | 2,584.81 |
| 5年以上 | 100.00% | f | 100.00% | f | 100.00% | 712.66 | 712.66 |

B.合同资产

B-1 未完工项目(单位:万元)

| 账龄 | 预期信用损失率 | 2024年末合同资产余额 | 2024年末坏账准备余额 |
|---|---|---|---|
| 2年以内 | 3.00% | 9,207.93 | 276.24 |
| 2年以上 | 5.00% | 3,996.16 | 199.81 |

B-2 已完工项目(单位:万元)

| 账龄 | 三年平均迁徙率 | | 历史损失率的计算 | | 历史计提比例 | 考虑前瞻性信息之后的预期信用损失率 | 2024年末合同资产余额 | 2024年末坏账准备余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1年以内 | 91.52% | a | 0.95% | a*b*c*d*e*f | 3.00% | 3.00% | 14,441.70 | 433.25 |
| 1-2年 | 52.52% | b | 1.04% | b*c*d*e*f | 3.00% | 3.00% | 7,157.29 | 214.72 |
| 2-3年 | 35.63% | c | 1.98% | c*d*e*f | 5.00% | 5.00% | 2,480.40 | 124.02 |
| 3-4年 | 16.69% | d | 5.56% | d*e*f | 5.00% | 5.76% | 3,444.33 | 198.27 |
| 4-5年 | 33.33% | e | 33.33% | e*f | 5.00% | 33.53% | 0.00 | 0.00 |
| 5年以上 | 100.00% | f | 100.00% | f | 5.00% | 100.00% | 3,707.33 | 3,707.33 |

注:按谨慎性、预期信用损失率采用历史损失率与历史计提比例孰高确认。

②子公司应收账款、合同资产环账准备的测算依据及过程

A.应收账款(单位:万元)

| 账龄 | 预期信用损失率 | 2024年末应收账款余额 | 2024年末环账准备余额 |
|---|---|---|---|
| 1年以内 | 5.00% | 6,082.59 | 304.13 |
| 1-2年 | 10.00% | 3,512.56 | 351.26 |
| 2-3年 | 20.00% | 3,457.49 | 691.50 |
| 3-4年 | 30.00% | 159.50 | 47.85 |
| 4-5年 | 50.00% | 1,160.28 | 580.14 |
| 5年以