证券代码:605081　　证券简称:*ST太和　　公告编号:2026-048

上海太和水科技发展股份有限公司
关于2025年度业绩预告相关事项监管工作函回复的更正公告

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。

上海太和水科技发展股份有限公司(以下简称“公司”或“太和水”)近日收到上海证券交易所发出的《关于上海太和水科技发展股份有限公司业绩预告相关事项的监管工作函》(上证公函【2026】第0386号)(以下简称“监管工作函”),公司收到上述《监管工作函》后高度重视,对《监管工作函》有关问题进行了认真分析、逐项落实,现就有关事项回复如下:

问题一、关于工程业务收入确认合规性。公司2025年前三季度实现营业收入仅8,139万元,根据业绩预告测算,公司预计第四季度实现营业收入约3亿元,占全年营业收入近八成。请公司:(1)补充披露第四季度确认收入的项目名称、客户名称及基本信息、合同签订时间、项目内容、合同金额、合同约定开工、完工时间及实际开工、完工时间、履约进度、收入确认时间及金额、应收账款余额及回款情况,结合公司收入确认政策及依据,说明上述项目是否存在提前确认收入或不符合收入确认的情形;(2)补充披露各项目的预计总成本、已发生成本金额、成本构成及对应主要供应商基本情况,包括供应商名称、首次合作时间、采购内容、结算方式及付款情况;(3)结合公司与上述客户、供应商的合同条款,说明是否存在客户指定供应商或客户主导原材料采购等情形,自查上述客户与供应商是否存在关联关系、共同投资或其他业务往来,如是,说明公司在相关项目中承担的具体责任,相关收入按总额法确认的依据是否充分;(4)自查上述客户、供应商与公司、控股股东及实控人、董事、高管是否存在关联关系、共同投资或其他业务往来,本年确认收入项目的采购及回款资金是否与公司控股股东、实际控制人及其关联方、董事、高管及其关联方存在直接或间接的资金往来,相关业务是否真实且具有商业实质,是否符合收入确认条件。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复:(1)

2025年第四季度确收项目明细表

序号	项目类别	客户名称	项目名称	客户基本信息	合同签订时间或用印时间	合同金额	收入确认时间	25年回款	累计收入	累计回款	2025年四季度确认收入	合同资产余额	应收余额
1	新增工程项目	河北省安装工程有限公司	曹妃甸装备制造产业园区基础设施配套提质升级项目(一期)-高标准厂房项目室外工程专业分包合同	国有企业	2025年7月4日	2,578.62	2025年第4季度	1,019.26	330.55	1,496.89	-38.7	0	0
2	新增工程项目	中信建设有限责任公司资阳分公司	资阳临空经济区产业新城路网工程(二期)雁溪湖水环境综合治理工程(上游)土壤改良工程	国有企业	2025年7月18日	1,485.78	2025年第4季度	0	1,124.56	0	1,124.56	1,225.77	0
3	新增工程项目	中城幸福超充(山东)数据运营有限公司	青岛中城幸福超充(山东)数据运营有限公司超快充电站总承包项目	国有企业	2025年11月26日	887.93	2025年第4季度	0	65.31	0	65.31	71.19	0
4	传统生态建设项目	蓝澜生态科技(海南)有限公司	珠溪河流域水产养殖转型EOD示范项目-富宅村、蛟龙村及排田村	私营企业	2025年12月25日	37,000.00	2025年第4季度	1,000.00	1,415.94	1,000.00	1,415.94	543.37	0
5	传统生态建设项目	邯郸添若建设工程有限公司	邯郸美的湖月爱湖水生态修复工程	私营企业	2025年8月1日	2,291.97	2025年第4季度	0	927.02	0	824.21	1,001.20	0
6	传统生态建设项目	中铁十五局集团有限公司	上海市漪水湖幸福河湖建设工程专业分包(南岛湖湾-顶科公园节点)	国有企业	2025年12月18日	628.39	2025年第4季度	0	373.46	0	373.46	407.07	0
7	传统生态建设项目	文昌市锦山镇人民政府	文昌市锦山镇山寨村水产业面塑综合治理及循环农业示范项目	机关单位	2023年4月1日	2,135.65	2025年第4季度	0	1,835.72	762.14	276.49	792.48	445.96
8	维护类项目	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	盐城市大丰区城北污水处理厂尾水湿地净化项目养护延期项目	国有企业	2025年9月16日	63.7	2025年第4季度	0	42.92	0	42.92	45.5	0
9	维护类项目	成都市双流区棠湖公园管理处	棠湖公园水生态维护	事业单位	2025年4月11日	69.99	2025年第4季度	0.85	43.54	18.08	27.03	28.07	0
10	维护类项目	上海浦园物业管理有限公司	浦东软件园汇智湖水体生态治理项目养护服务合同(2025-2026年度)	国有企业	2025年10月15日	54.91	2025年第4季度	16.47	8.63	16.47	8.63	0.91	0
11	维护类项目	上海浦园物业管理有限公司	浦东软件园汇智湖水体生态治理项目养护服务合同(2024-2025)	私营企业	2024年10月15日	54.91	2025年第4季度	19.22	51.8	54.91	6.26	0	0
12	维护类项目	东港投资发展集团有限公司	2025年度舟山市普陀区东港内湖水质日常维护项目	国有企业	2025年2月17日	38.5	2025年第4季度	28.88	30.27	28.88	6.05	3.21	0
13	结算调整类项目	上海市水利工程设计研究院有限公司	水乡客厅桑田渔歌区域鱼塘生态工程	国有企业	2022年11月22日	288.66	2025年第4季度	0	502.25	275.51	237.43	271.94	0
14	结算调整类项目	深圳市铁汉生态环境股份有限公司	成都双流五湖四海空港中央公园一期工程3#地红枫海区域河湖环保工程施工专业分包	国有企业	2019年3月26日	139.29	2025年第4季度	0	137.33	109.43	51.71	0	40.26
15	结算调整类项目	中国水利水电第六工程局有限公司	重庆永川兴龙湖及上游河道水生态修复段临时维护协议	国有企业	2022年12月30日	72.05	2025年第4季度	0	49.65	0	49.65	0	0
16	结算调整类项目	阜阳市城南新区项目开发管理有限公司	阜阳市城南新区水系综合治理工程(水生态一期)项目	国有企业	2017年3月20日	2,260.00	2025年第4季度	0	1,156.03	855.7	37.48	40.85	457.8
17	结算调整类项目	四川海燕建筑劳务有限公司	成都市环城生态区比塘湖生态修复综合工程	私营企业	2018年4月17日	414	2025年第4季度	0	225.26	120	18.6	0	130.19
18	结算调整类项目	安徽海兴生态科技有限公司	肥西县丰乐河生态清洁流域建设先期工程专业分包项目	私营企业	2022年11月5日	848.42	2025年第4季度	0	581.79	560	13.12	7.54	56.21
19	结算调整类项目	上海市闵行区人民政府古美路街道办事处	古美公园水系生态治理工程	机关单位	2023年9月6日	313.5	2025年第4季度	40.57	271.08	295.37	3.67	0	0
20	结算调整类项目	重庆市渝北区环境局	碧津湖、双龙湖、龙舌湖、晚晴园水生态维护项目	机关单位	2022年10月1日	986.84	2025年第4季度	0	532.75	535.65	1	0	0
21	结算调整类项目	明光跃龙投资控股集团有限公司	明光市新庄河水系生态修复项目(维护期)	国有企业	2021年9月28日	115.77	2025年第4季度	0	106.19	40.54	-0.01	0	0
22	结算调整类项目	上海河道建设有限公司	进博会二期水质提升维护与升级改造项目	私营企业	2020年7月25日	1,200.00	2025年第4季度	0	938.2	772	-0.85	0	250.64
23	结算调整类项目	河南省水利第二工程局集团有限公司	郑州经济技术开发区蓝河国际新城水系工程蝶湖、鹤河下游、中央水系及荷湖生态修复工程(维护)	国有企业	2019年7月18日	649.4	2025年第4季度	0	391.51	411.05	-3.73	0	0
24	结算调整类项目	上海宝绿园林绿化有限公司	宝山区白落河水质提升项目	国有企业	2021年4月20日	63.05	2025年第4季度	0	50.66	55.22	-7.19	0	2.22
25	结算调整类项目	江苏省丹阳经济开发区管理委员会	丹阳沃特污水处理厂尾水湿地环保生态净化工程	机关单位	2024年12月15日	218	2025年第4季度	24	170.18	102.48	-13.82	83.02	0
26	结算调整类项目	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	盐城市大丰区城北污水厂尾水湿地净化项目(维护期)	国有企业	2021年9月21日	680.06	2025年第4季度	0	607.86	0	-16.04	94.45	568.6
27	结算调整类项目	中建(郑州)城市开发建设有限公司	蝶湖湿地水质提升改善工程(有偿维护)	国有企业	2020年11月9日	204.33	2025年第4季度	0	173.98	0	-18.77	0	184.43
28	结算调整类项目	阜阳市城南新区项目开发管理有限公司	阜阳市城南新区水系综合治理工程(水生态一期)项目(有偿维护部分)	国有企业	2017年3月20日	见备注	2025年第4季度	0	738.18	0	-37.48	57.23	725.24
29	结算调整类项目	江苏扬中经济开发区管理委员会	镇江市扬中兴隆污水厂尾水湿地项目	机关单位	未明确	2,463.82	2025年第4季度	18	2,184.57	1,902.65	-58.04	0	476.66
30	结算调整类项目	河南省水利第一工程局	天水湖(含中央生态绿谷)水生态修复及景观提升工程(平陆县)	国有企业	合同未明确	4,003.34	2025年第4季度	0	2,614.26	2,881.69	-67.22	121.62	1,000.02
31	结算调整类项目	中建(郑州)城市开发建设有限公司	郑州市经开区蝶湖完后重建修复项目	国有企业	无相关资料	649.4	2025年第4季度	0	248.66	0	-260.03	0	271.05
32	结算调整类项目	鹰潭市住房和城乡建设局	鹰潭市东湖水生态修复工程	机关单位	未明确	1,122.77	2025年第4季度	0	721.04	785.94	-303.45	0	0
33	结算调整类项目	中国水利水电第六工程局有限公司	重庆市永川区兴龙湖及上游河道水生态修复项目	国有企业	2020年6月22日	3,050.02	2025年第4季度	0	2,283.33	2,279.74	-334.67	0	209.09
34	结算调整类项目	昆明市五华区水务局	五华区滇池流域城市公园水体生态治理项目	机关单位	2023年11月14日	1,080.00	2025年第4季度	0	218.17	0	-406.75	237.8	0
35	结算调整类项目	成都空港城市发展集团有限公司	怡心湖水生态修复项目	国有企业	2020年3月25日	6,284.16	2025年第4季度	104.12	4,626.85	3,171.87	-417.14	1,871.40	0
36	结算调整类项目	安徽省路港工程有限责任公司	四川省德阳市旌北新区文德湖项目水生态	国有企业	2022年6月27日	465.99	2025年第4季度	0	426.36	454.79	1.1	0	9.93
37	结算调整类项目	长三角一体化示范区新发展建设有限公司	水乡客厅江南圩田池塘提升工程	国有企业	2022年9月20日	159.9	2025年第4季度	0	142.44	119.4	-4.38	35.86	0
38	结算调整类项目	厦门市集美区后溪镇人民政府	集美区后溪镇前进村西井坦爵口池塘小微水体整治工程	机关单位	2021年6月18日	2.63	2025年第4季度	0	1.5	0	1.5	0	1.59
39	结算调整类项目	中建海峡建设发展有限公司	百花洲景区提升改造工程设计施工总承包(EPC)项目水生态修复施工专业分包工(南昌市东湖、南湖、北湖)	国有企业	2019年5月5日	2,500.00	2025年第4季度	0	1,815.90	1,584.21	-356.76	0	395.12
40	结算调整类项目	广州市海珠区住房和建设水务局	海珠湿地水体生态修复级养护服务项目(三期施工部分)	机关单位	2018年8月18日	567.04	2025年第4季度	0	373.67	407.31	1.36	0	0
41	结算调整类项目	广州市海珠区住房和建设水务局	海珠湿地水体生态修复级养护服务项目(三期维护部分)	机关单位	2018年8月18日	407.64	2025年第4季度	0	-0.61	70.24	-0.61	0	0
42	结算调整类项目	广州市海珠区住房和建设水务局	海珠湿地水体生态修复级养护服务项目(一期养护部分)	机关单位	2018年8月18日	70.88	2025年第4季度	40.43	79.91	84.7	-3.61	0	0
43	结算调整类项目	三亚城投城市服务综合运营有限公司	三亚东岸湿地公园水生态修复及水质提升工程(维护项目)	国有企业	未明确	271.23	2025年第4季度	0	255.87	0	255.87	0	271.23
44	结算调整类项目	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	盐城市大丰区城北污水厂尾水湿地净化项目	国有企业	2021年9月21日	3,155.57	2025年第4季度	0	2,610.71	1,767.02	-183.49	0	1,078.65

备注:序号1、3项目,净额法确认收入,累计回款包含代收代付款项

结合上表及公司收入确认政策,上述项目不存在提前确认收入或不符合收入确认的情形,具体分析如下:

1、收入确认政策依据

根据《企业会计准则第14号——收入》相关规定:“合同中存在可变对价的,企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数…”“对于已履行的履约义务,其分摊的可变对价后续变动额应当调整变动当期的收入”。公司严格遵循上述准则要求,结合市场环境及具体项目特点,在合同约定的收入确认时点采用最佳估计数确认收入。具体执行标准如下:

(1)新增工程项目、传统生态建设项目业务

公司与业主方之间的工程合同通常包含建设施工履约义务,由于业主方能够控制公司履约过程中在建的项目,公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定工程项目的履约进度。

公司新增工程项目、传统生态建设项目业务的收入确认涉及预计总收入、预计总成本、实际成本和履约进度的确认,其中:

①预计总收入

根据公司与客户签订的合同不含税金额确认,按照补充合同和变更签证等进行调整。工程合同总金额根据公司与客户签订的初始合同中的固定合同总价或暂定合同总价确定。

补充合同:在原合同约定的施工范围及内容之外进行增项工程施工时,公司通常与甲方签订补充合同明确各自的权利及义务,同时根据补充合同约定的合同金额相应调整合同总收入。

变更签证:甲方对合同规定的作业内容提出调整导致工程量或施工方式发生变更时,通常由公司出具签证申请单或者由甲方出具设计变更指令,公司根据签证或设计变更指令出具详细的工程变更签证单,报监理方、甲方确认。初始合同约定该事项的,按照初始合同约定单独就变更工程量向甲方申报工程进度,未申报确认工程进度的工程变更签证单,于工程竣工结算时一并调整处理。

②预计总成本

将整个合同工程量涉及的全部施工步骤及施工程序分项细化至其所需的全部成本对应的预算造价总额。公司预计总成本的编制经项目工程部负责人、项目财务负责人结合施工合同、工程量清单等相关资料对成本预算表进行审核,公司领导审批后,各部门按照审批意见执行,依据招投标文件、施工组织设计、总分包合同、公司内部相关定额标准、项目具体人员配置以及市场询价等资料进行编制。

③实际成本和履约进度的确认

实际成本金额系已完成的合格工程量对应的工程造价总金额。履约进度根据累计确认成本占合同预计总成本的比例确定,即履约进度=累计已确认成本/预计总成本×100.00%。公司已经根据项目实际发生的人工、材料、分包和间接费用来计算成本,并根据项目当前的进展情况来确认,待收到甲方提供的产值表或进度表之后,对成本予以相应的调整。公司会考虑项目的当前阶段、已经完成的工作量等因素,对成本进行分析,确保成本计算和项目实际进度一致。建设业务中需要办理竣工结算审计的项目:针对业主方(项目方)尚未完成竣工结算审计的项目,按照合同暂定金额在符合收入确认条件时根据合同暂定金额和履约进度确认收入,在竣工结算金额出具时根据竣工结算金额与合同金额差异调整当期收入。公司建立了健全的内部控制制度,能够合理保证项目预计总收入及预计总成本的准确性,除因工程项目变更导致合同预计总收入、合同预计总成本较原有估计发生变动外,不存在调节履约进度、调整预估合同成本的情形,不存在提前或延迟确认营业收入的情形。

本公司结算方式说明:

①公司承包项目:项目完工后启动验收及结算流程。公司依据合同约定向甲方正式提交竣工资料,甲方收到资料后按合同约定的验收标准组织验收;验收合格后,公司提交完整结算资料,该资料经甲方监理单位及审计部门审核后,与公司开展核对工作(核对过程中需对工程量进行多轮确认)。经我方确认无误后,由审计单位出具审计结算报告及审计定案表(或结算表),经各方签字盖章后完成结算。

②公司分包项目:待总包方整体工程完工后,公司依据项目施工实际情况及合同约定,向总包方正式提交竣工资料;总包方验收合格后出具相应工程验收凭证,公司随即向总包方报送结算资料,总包方按合同约定对结算资料开展审核工作。公司建设项目合同约定的结算与付款条款一般由预付款、工程进度款(含完工结算款)、竣工结算款以及质保金构成。其中,工程进度款主要在达到合同约定的工作量节点后支付约定比例的款项,不同项目约定的工作量节点及支付比例存在差异,主要包括以下几种类型:

a)以完成总工作量的一定比例作为工作量节点,支付约定比例的款项;

b)以完成固定的工作内容(如水草种植面积等)作为工作量节点,支付约定比例;

c)以标的水体的水质达到阶段性标准作为工作量节点,支付约定比例的款项。具体项目的建造合同中关于工程进度款的约定通常会包含上述一种或多种类型。

公司原则上采用总额法确认收入。在收入确认过程中,结合期后成本发生情况、项目关键节点控制权、业主履约能力及合同结果能否可靠估计等多维度因素综合判断。

具体会计处理遵循《企业会计准则第14号——收入》的相关规定:

(一)履约进度不确定时的处理

对于在某一时段内履行的履约义务,当履约进度不能合理确定时,若已发生的成本预计能够得到补偿,公司按照已发生的成本金额确认收入(即成本补偿法),直至履约进度能够合理确定为止。此情形下,虽然确认时采用成本补偿法,但公司仍保持总额法的确认方向,不改变收入总额的计量基础。

(二)代理人情形下的处理

若公司在向客户转让商品前实质上不拥有对该商品的控制权,则应认定为代理人,此时不再适用总额法,改按净额法确认收入,即按预期有权收取的佣金或手续费金额确认收入。

(2)维护类项目

维护类项目根据履约期间按照在某一时间段内确认收入。

本公司维护业务主要是针对已完成水生态系统建设的标的水体提供的维护服务,由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,公司在维护服务期限内,按照服务期限平均确认收入,并依据经甲方认可的水质监测报告对项目收入进行调整。

款项结算确认:公司水环境生态维护业务的款项结算参照水环境建设合同条款,以达到合同约定的工作量节点后支付约定比例的款项,不同项目约定的工作量节点及支付比例存在差异,主要包括以下几种类型:

①维护期内,约定现场履约内容,作业时间段以及人数,达到某种效果;

②每隔一时间段提供书面形式的自查结果(第三方的水质报告)报甲方,并由甲方进行审核,在5个工作日内以书面形式反馈审核结果;

③维护期内,约定现场维护要求,第三方不定期检测,到期一次性验收。

(3)结算调整类项目

公司结合市场环境和具体项目情况,在合同约定的收入确认时点以最佳估计数确认收入,在本期收到最新结算报告后,根据结算金额调整收入的依据充分,相关项目前期营业收入确认金额准确,符合《企业会计准则》的规定,不存在提前确认收入、跨期确认收入等情况。

2、项目收入确认合规性分析

(1)、珠溪河流域水产养殖转型EOD示范项目-富宅村、蛟龙村及排田村项目

①进场施工至期末,累计完成的主要实体工程及资源投入如下:

施工准备与清障:

水体清杂:完成水域内垃圾、杂草、漂浮物及障碍物的清理,累计完成面积84.5万平方米。

水生态修复工程:

水生植物种植:组织完成沉水植物、挺水植物等种植,累计面积72.81万平方米。

基底改良活化:对种植区域基底进行土壤改良、地形塑造及活化处理,累计完成面积83万平方米。

土建与结构工程:

混凝土工程:主要用于塘埂新建等基础工程,累计完成混凝土浇筑、铺设工程量8,270平方米。

②实现工程量清单对应项目

根据上述工作量,已实质性完成或部分完成了工程量清单中以下典型项目:

项目1.1:水域清障与杂物清理

项目2.3:水生植物(各类)采购与栽植

项目2.4:种植基底改良与地形整理

项目3.2:生态护岸/构筑物混凝土基础

③产值进度确认与收入确认流程

获取甲方产值进度表:

获取日期:2025年12月31日

甲方确认进度:经甲方现场核实、计量并签章确认,该进度表截明,截至2025年12月31日,甲方确认的已完成产值对应的整体工程进度为65%。

公司进行收入确认:

确认时点:2025年12月31日(会计报告期末)

①公司自查发现的问题及分类

合同结果不能可靠估计:项目工期长,计划开工日期:2025年12月,计划竣工日期:2035年12月。确收项目为整个建造合同的一部分,合同结果不能可靠估计。

已发生的成本预计很可能得到补偿:2025年该项目已回款1000万。

②政策依据

根据《企业会计准则第14号——收入》相关规定,对于在某一时段内履行的履约义务,当履约进度不能合理确定时,企业已经发生的成本预计能够得到补偿的,应当按照已经发生的成本金额确认收入,直至履约进度能够合理确定为止。

③调整方式

公司依据已实际发生的1,415.94万元成本确认收入。珠溪河流域水产养殖转型EOD示范项目-富宅村、蛟龙村及排田村项目收入采用成本法核算,已全部调整为1,415.94万元。

3、结论

上述项目收入确认需结合项目成本实际发生情况、业主履约能力、建设周期等多维度因素,严格遵照企业会计准则规定执行。

年审会计师回复:(1)

检查合同关键要素合规性;

检查合同关键条款,工程控制权转移时点、验收条件、付款条款等,是否存在异常;

检查合同是否存在违约退款条款;

核查施工现场物理变化情况;

走访项目现场,对项目进行实地调查;

核查工程预算过程,是否存在严格内控审批流程,是否存在预算与实际发生差异较大的情况;

核查工程进展过程的关键点证据,核实工程进度的真实性;

核查工期的合理性,是否存在突击完工进度的情况;

核查付款进度是否与合同约定及工程进度匹配;

核查合同约定以及项目产值确认、验收、交接、权责转移情况、执行过程、相关手续完整性;

截止目前审计工作正在进行中,由于部分工程项目为非招标项目,尚待公司补充提供的进一步证据或资料主要集中在项目来源和实施过程文件证明材料,我们需要进一步增加审计程序进行穿透核查,对于这些重要审计证据已要求企业限时提供。

公司《2025年年度业绩预亏公告》显示,预计2025年度扣除后营业收入为3.78亿元到3.98亿元,公司2025年前三季度实现营业收入仅8,139万元,第四季度实现营业收入约3亿元,其中新增道路施工、室外工程、景观园林等市政工程类建设类收入,占四季度营业收入近九成,部分新增的工程类建设项目我们尚需获取的审计证据包括与发包方谈判过程证据、市政项目的规划资料、部分项目业主的还款能力证明及催款函、监理报告、交易询证函等,截至目前已获取的审计证据,我们尚待实施进一步审计程序,论证项目来源、人员投入和项目控制证据的充分性。

公司回复:(2)

2025年第四季度确收项目成本表

单位:万元　币种:人民币

序号	项目类型	客户名称	项目名称	成本分项	预算成本	2025年实际成本	收入确认进度
1	新增工程项目	中信建设有限责任公司资阳分公司	资阳临空经济区产业新城路网工程(二期)雁溪湖水环境综合治理工程(上游)土壤改良工程	人工(包含公司自己人工)	164	164.99	100.00%
				原材料	128.21	128.24	
				间接费用	33.01	33.07	
				工程分包	0	0.00	
				总成本	325.22	326.30	
2	传统生态建设项目	蓝澜生态科技(海南)有限公司	珠溪河流域水产养殖转型EOD示范项目-富宅村、蛟龙村及排田村	人工(包含公司自己人工)	202.58	9.76	
				原材料	2,867.66	1,353.73	
				间接费用	109.69	52.45	
				工程分包	4,812.00	0.00	
				总成本	7,991.93	1,415.94	
3	传统生态建设项目	邯郸添若建设工程有限公司	邯郸美的湖月爱湖水生态修复工程	人工(包含公司自己人工)	170.1	226.07	
				原材料	634.14	657.59	
				间接费用	82.64	43.35	
				工程分包	24.3	0.00	
				总成本	911.18	927.02	
4	传统生态建设项目	中铁十五局集团有限公司	上海市漪水湖幸福河湖建设工程专业分包(南岛湖湾-顶科公园节点)	人工(包含公司自己人工)	175.5	135.06	
				原材料	79.18	92.86	
				间接费用	15.77	8.51	
				工程分包	137.99	137.03	
				总成本	408.44	373.46	
5	传统生态建设项目	文昌市锦山镇人民政府	文昌市锦山镇山寨村水产业面塑综合治理及循环农业示范项目	人工(包含公司自己人工)	352.08	73.82	93.69%
				原材料	513.23	110.04	
				间接费用	62.02	120.49	
				工程分包	330	0.00	
				总成本	1,257.33	304.36	
6	维护类项目	三亚城投城市服务综合运营有限公司	三亚东岸湿地公园水生态修复及水质提升工程(维护项目)	总成本		102.26	维护类项目,不适用
7	维护类项目	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	盐城市大丰区城北污水处理厂尾水湿地净化项目养护延期项目	总成本		0.97	维护类项目,不适用
8	维护类项目	成都市双流区棠湖公园管理处	棠湖公园水生态维护	总成本		30.91	维护类项目,不适用
9	维护类项目	上海浦园物业管理有限公司	浦东软件园汇智湖水体生态治理项目养护服务合同(2025-2026年度)	总成本		1.71	维护类项目,不适用
10	维护类项目	上海浦园物业管理有限公司	浦东软件园汇智湖水体生态治理项目养护服务合同(2024-2025)	总成本		33.75	维护类项目,不适用
11	维护类项目	东港投资发展集团有限公司	2025年度舟山市普陀区东港内湖水质日常维护项目	总成本		4.67	维护类项目,不适用
12	结算调整类项目	上海市水利工程设计研究院有限公司	水乡客厅桑田渔歌区域鱼塘生态工程	总成本	347.19	10.00	100.00%
13	结算调整类项目	安徽海兴生态科技有限公司	肥西县丰乐河生态清洁流域建设先期工程专业分包项目	总成本	317.02	30.88	100.00%
14	结算调整类项目	上海市闵行区人民政府古美路街道办事处	古美公园水系生态治理工程	总成本	166.63	14.21	100.00%
15	结算调整类项目	重庆市渝北区生态环境局	碧津湖、双龙湖、龙舌湖、晚晴园水生态维护项目	总成本		189.99	维护类项目,不适用
16	结算调整类项目	中国市政工程中南设计研究总院有限公司	盐城市大丰区城北污水厂尾水湿地净化项目(维护期)	总成本		101.88	维护类项目,不适用
17	结算调整类项目	中建(郑州)城市开发建设有限公司	蝶湖湿地水质提升改善工程(有偿维护)	总成本		4.32	维护类项目,不适用
18	结算调整类项目	阜阳市城南新区项目开发管理有限公司	阜阳市城南新区水系综合治理工程(水生态一期)项目(有偿维护部分)	总成本		33.33	维护类项目,不适用
19	结算调整类项目	昆明市五华区水务局	五华区滇池流域城市公园水体生态治理项目	总成本	557.14	12.54	100.00%
20	结算调整类项目	成都空港城市发展集团有限公司	怡心湖水生态修复项目	总成本	2,807.00	266.77	100.00%
合计						4,185.27	

2025年新增工程项目主要供应商信息表

单位:万元　币种:人民币

序号	项目分类	项目名称	供应商名称	合同签订时间/成本确认开始时间	采购内容	结算方式	付款金额	成本确认金额
1	传统生态建设项目	珠溪河流域水产养殖转型EOD示范项目-富宅村、蛟龙村及排田村	广州矿程建材有限公司	2025年12月17日	购买钢材一批	先款后货	0.00	125.56
			广州矿程建材有限公司	2025年12月17日	购买灭火器	先款后货	0.00	1.11
			海南海岛混凝土有限责任公司	2025年12月31日	购买商品混凝土等	先货后款	0.00	290.32
			清远市佰瑞斯环境科技有限公司	2025年12月8日	轮叶黑藻、食藻虫	先款后货	0.00	74.20
			泗阳清清水生植物种植有限公司	2025年12月15日	金鱼藻	先货后款	0.00	101.74
			文昌文城瑞祥水泥制品加工场	2025年12月19日	购买植草砖、铜平石	预付30%,验收后付尾款	0.00	151.72
2	传统生态建设项目	邯郸美的湖月爱湖水生态修复工程	河北广财建筑劳务分包有限公司	2025年9月1日	劳务分包	先结算后付款	110.95	166.82
3	传统生态建设项目	上海市漪水湖幸福河湖建设工程专业分包(南岛湖湾-顶科公园节点)	上海橙花装饰工程有限公司	2025年12月1日	工程分包	先结算后付款	0.00	137.03
			四川中富建业建设工程有限公司	2025年12月1日	劳务分包	预付20%,结算后付尾款	16.00	77.66
		合计					126.95	1,126.16

情况说明:上表供应商选取标准如下:1、项目范围:2025年度成本发生新增项目;2、金额标准:累计成本金额超过50万元;3、主体范围:剔除公司合并报表范围内的关联方供应商。

年审会计师回复:(2)

核查项目来源的真实性和商业合理性;

核查供应商的供应能力和运输半径的合理性;

核查供应商筛选过程;

核查现场劳务、材料、设备等采购记录及公司内部审批流程;

核查现场材料、设备采购过程及物流信息、出入库情况;

核查现场劳务人员劳务签署及劳务费发放情况;

核查工程预算过程,是否存在严格内控审批流程,是否存在预算与实际发生差异较大的情况;

核查工程进展过程的关键点证据,核实工程进度的真实性;

核查工期的合理性;

核查付款进度是否与合同约定及工程进度匹配;

核查形象进度、施工进度、付款进度匹配度;

核查工程预算的可靠性,对比分析历史同类完工项目预算与实际差异程度;

核查项目产值量确认,工程交接、权责及利益转移等手续及时点情况。

经核查,新增道路施工、室外工程、景观园林等市政工程类建设类工程成本主要为劳务分包成本、材料采购成本、机器设备租赁成本,对供应商结算比例较低,平均结算付款比例约36%,个别项目结算比例约15%,与合同约定支付进度有差距,个别项目的完工进度和收付款比例存在差异。

对于以上疑虑,我们还在进一步实施审计程序,获取更多的外部审计证据,包括现场人员的管理工作证据和工作内容沟通记录;比价过程记录等,进一步穿透核查论证公司对项目控制和重要投入的充分性。

公司回复:(3)

经查,除本次已作调减处理的项目外,公司不存在客户指定供应商或客户主导原材料采购等情形,不存在关联关系、共同投资或其他业务往来。

年审会计师回复:(3)

核查供应商是否存在甲方指定情况;

核查供应商采购价格是否存在指定价格情形;

核查供应商与客户的关系是否存在关联方关系或控制关系;

核查客户的背景、履约能力、项目进度款项履约情况;

核查供应商信息、注册地址、办公地址、日常经营活动情况、法定代表人、核心高管是否存在异常情况。

核查项目具体执行过程证据链;

核查公司项目人员任职情况、胜任能力、工作分工、项目实际参与、主导等情况;

核查公司项目人员与公司相关部门人员(采购部、工程部、财务部)、甲方及监理、劳务人员、材料供应方、设备租赁方等的交流沟通记录及相关单据证明文件;

核查现场人员出勤打卡记录、工作日志、会议纪要、交通、食宿、工资及奖金发放情况;

核查项目人员现场指挥、组织、协调、沟通交流等现场工作记录;

经核查,部分重要项目合同约定:“甲定乙供材料由乙方负责采购;乙供材料采购时须有甲方指定的工作人员一同采购,如达不到甲方要求的乙方须无条件更换直至符合设计图纸及甲方的要求。”个别项目存在甲方与供应商存在关联关系。除个别已发现的项目外,尚未发现其他项目存在甲方与供应商存在关联关系。截至目前,审计工作尚在进行中,公司在相关项目中承担的具体责任尚在核实,相关收入按总额法确认的依据进一步核查中。

公司回复:(4)

公司已实施以下核查程序:一是通过企查查等企业信用信息查询工具,对主要供应商、客户及公司高管的股权结构、任职情况开展穿透式核查,未发现存在关联关系;二是复查公司网银流水