

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

《关于西藏天路股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》的回复

上海证券交易所上市公司管理一部：

根据贵部出具的上证公函[2024]0867 号《关于西藏天路股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（以下简称“监管工作函”）的要求，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”或“本所”）对监管工作函中所涉及的问题进行了认真核查，结合我们审计过程中执行的审计程序及获取的审计证据，现将监管工作函核查落实情况回复如下：

二、关于重庆重交。年报显示，前期收购标的重庆重交再生资源开发股份有限公司（以下简称重庆重交）在 2019 年至 2021 年业绩承诺期满后，2022 年至今业绩大幅下滑。报告期内，重庆重交实现收入 9.71 亿元，同比减少 9.09%；利润总额-3783.45 万元，增亏 3664.14 万元；综合毛利率 5.98%，同比继续降低。此外，报告期内重庆重交工程项目业主单位交竣工审计已完成，其中永川人民广场项目、九龙坡区白金路项目、万科滨河路景观项目、永川汽车城项目、新城辖区内破损路面维修项目、双福新区祥福大道项目、主城区内环项目快速路道路综合整治一期工程、G316 安康建明至恒口一级公路（恒口段）工程项目审减金额较大，根据审计审定结果，共计审减收入 4291.03 万元。

请公司：（2）补充披露重庆重交工程施工业务中涉及收入审减情形的项目情况，包括立项时间、项目金额、履约进度、前期收入成本确认时间及依据、回款情况等，结合会计准则的相关规定，说明前期收入确认是否审慎、业绩承诺完成情况是否真实准确。

一、公司回复

(一) 重庆重交工程施工业务中 2023 年度收入调减的项目汇总列示如下：

单位：万元

序号	完工年度	项目名称	审计调减收入
1	2018 年	万科滨河路景观项目沥青路面改造专业工程	-11.35
2	2019 年	永川汽车城内部市政道路工程项目	-798.56
3	2020 年	九龙坡区干线公路改扩建 EPC+0 总承包项目白金路改造工程	-167.73
4		双福新区祥福大道北延线道路工程	-49.80
5	2021 年	主城区内环快速路道路综合整治一期工程	-2,446.51
6		永川人民广场项目	-518.72
7	2022 年	新城辖区内破损路面维修项目	-6.13
8	尚未完工	G316 安康建明至恒口一级公路项目	-586.10
合计			-4,584.90

注：1、重庆重交 2023 年度实际调减工程施工业务收入 4,584.90 万元，其中，在 2023 年度完成竣工结算的工程项目审减收入金额合计 3,998.80 万元；

2、G316 安康建明至恒口一级公路（恒口段）工程项目在 2023 年度调减收入，但并非工程收入审减，是基于该项目业主要求，将原工程合同中的主要材料成本与工程施工费用分别进行单独结算，基于此，重庆重交根据重新订立的合同对工程承包收入和材料销售收入进行了相应的调整，导致 2023 年度工程收入减少，材料销售收入增加（具体情况见“注 8”）；

3、主城区内环快速路道路综合整治一期工程，2023 年审减收入 2,446.51 万元，2023 年度收入确认 90.73 万元，2023 年度合计确认收入-2,355.78 万元。

(二) 重庆重交工程施工业务中涉及 2023 年度收入调整的项目情况具体列示如下：

单位：万元

序号	项目情况		立项时间		合同金额（含税）			
1	永川人民广场项目		2020 年 9 月		7,460.32			
	履约情况							
	年度	收入	成本	履约进度	确认依据	各年度累计回款金额	累计回款占审定含税收入比例	备注
	2020 年	6,467.25	5,065.73	95.00%	合同、项目预算、施工结算单、发票、工资表等	-	-	注 1
	2021 年	500.29	638.24	99.00%		4,026.34	58.05%	
2022 年	-85.80	-83.35	100.00%	成本分摊表	4,919.08	70.92%		

序号	项目情况		立项时间		合同金额（含税）			
	2023年	-518.72	-15.50	100.00%	审计报告、施工结算单	6,935.69	100.00%	
序号	项目情况		立项时间		合同金额（含税）			
2	九龙坡区白金路项目		2020年4月		2,379.62			
	履约情况							
	年度	收入	成本	履约进度	确认依据	各年度累计回款金额	累计回款占审定含税收入比例	备注
	2020年	903.65	784.42	95.00%	合同、项目预算、施工结算单、发票、工资表等	349.98	42.61%	注2
	2021年	-	15.27	100.00%		400.29	48.74%	
	2022年	17.60	-	100.00%		479.29	58.36%	
2023年	-167.73	-	100.00%	结算协议、施工结算单	517.29	62.98%		
序号	项目情况		立项时间		合同金额（含税）			
3	万科滨河路景观项目		2018年12月		132.83			
	履约情况							
	年度	收入	成本	履约进度	确认依据	各年度累计回款金额	累计回款占审定含税收入比例	备注
	2018年	120.76	99.23	99.09%	合同、项目预算、施工结算单、发票、工资表等	-	-	注3
	2019年	12.56	0.71	100.00%		-	-	
2023年	-11.35	-	100.00%	施工结算单		90.00	67.70%	
序号	项目情况		立项时间		合同金额（含税）			
4	永川汽车城项目		2018年7月		2,053.88			
	履约情况							
	年度	收入	成本	履约进度	确认依据	各年度累计回款金额	累计回款占审定含税收入比例	备注
	2018年	1,940.51	1,274.89	100.00%	合同、项目预算、施工结算单、发票、工资表等	-	-	注4
	2019年	0.16	204.24	100.00%		657.83	52.84%	
	2022年	-	-	-		773.93	62.17%	
2023年	-798.56	-	100.00%	施工结算单	782.63	62.87%		
序号	项目情况		立项时间		合同金额（含税）			
5	新城辖区内破损路面维修项目		2021年3月		280.00			
	履约情况							

序号	项目情况		立项时间		合同金额（含税）			
	年度	收入	成本	履约进度	确认依据	各年度累计回款金额	累计回款占审定含税收入比例	备注
	2022年	180.28	115.22	70.18%	合同、项目预算、施工结算单、发票、工资表等	117.90	62.11%	注5
	2023年	-6.13	-	100.00%	审计报告	117.90	62.11%	
	年度		收入	成本	履约进度	确认依据	各年度累计回款金额	
6	双福新区祥福大道项目		2018年12月		2,581.77			
履约情况								
	2018年	210.25	160.07	10.19%	合同、项目预算、施工结算单、发票、工资表等	-	-	注6
	2019年	1,833.50	1,411.46	100.00%		292.81	13.47%	
	2020年	-	-	-		1,807.19	83.15%	
	2023年	-49.80	-	100.00%	审计报告	1,807.19	83.15%	
	年度		收入	成本	履约进度	确认依据	各年度累计回款金额	
7	主城区内环项目快速路道路综合整治一期工程		2020年8月		4,574.00			
履约情况								
	2020年	3,137.68	2,561.34	95.14%	合同、项目预算、施工结算单、发票、工资表等	1,384.75	52.43%	注7
	2021年	1,226.78	1,226.78	100.00%		1,801.43	68.20%	
	2022年	86.17	86.17	100.00%		1,851.43	70.09%	
	2023年	-2,355.78	88.47	100.00%	合同协议等	2,001.43	75.77%	
	年度		收入	成本	履约进度	确认依据	各年度累计回款金额	
8	G316安康建明至恒口一级公路		2021年7月		6,341.11			
履约情况								
	2021年	4,223.51	3,381.70	79.83%	合同、项目预算、发票、工资表等	-	-	注8
	2022年	2,047.03	1,639.03	97.71%		1,410.18	22.76%	
	2023年	-586.10	-339.69	97.71%		3,032.47	48.94%	
	年度		收入	成本	履约进度	确认依据	各年度累计回款金额	

注 1：永川人民广场项目

(1) **项目概况：**永川区人民广场片区市政道路路面及人民大道兴龙湖段道路改造工程 EPC 总承包项目（简称“永川人民广场项目”）；业主方为：重庆市永川区惠通建设发展有限公司；合同签约金额为 7,460.32 万元；重庆重交为项目总承包方，负责永川人民广场项目工程施工，湖南省交通规划勘察设计院有限公司负责工程项目设计。本项目合同内施工内容主要包括：永川区人民广场片区市政道路路面约 33 万 m² 的道路路面改造工程；人民大道兴龙湖段道路改造工程改造总长 630.30 米，标准路幅宽 55 米，沥青混凝土路面。

(2) **项目财务情况：**2021 年公司账面确认收入 500.29 万元，成本 638.24 万元，主要是由于在 2021 年度项目尾期，建设单位增加了部分道路的施工内容，包含人民大道尾段、高速路口、高铁站、和顺大道、昌州大道部分以及零星修补（铣刨破损沥青路面，重新摊铺沥青混凝土路面，施画标线等）部分等道路的整改内容，并针对以上增加路段补充签订合同，根据补充协议及增加的工程量，公司对预计总收入和预计总成本进行调整，调整后预计收入为 7,065.27 元，预计成本为 5,783.97 元，导致 2021 年变更预算后毛利率较 2020 年预算毛利率减少 3.54%。

2022 年公司账面确认收入-85.8 万元，成本-83.35 万元，主要是公司在 2022 年度冲回暂估成本，对应收入冲回。

2023 年公司账面确认收入-518.72 万元，成本-15.5 万元，收入调减是由于公司取得正式审计报告后，完成项目最终结算确认并调整收入；成本调减主要是由于调整分包商税差，以及根据业主的竣工结算审计结果调整对下结算。

(3) **项目竣工结算情况：**永川人民广场项目于 2021 年 4 月竣工验收，随后进行结算报审工作。业主方委托的第三方造价咨询机构于 2022 年 4 月完成对本项目的一次审计，永川区审计局委托的第三方造价咨询机构于 2022 年 10 月完成对本项目二次审计（最终审计）。2023 年 4 月，业主方在本项目工程质保期满后向重庆重交移交了正式审计报告。

永川人民广场项目重庆重交向业主方提交的送审金额为 7,699.81 万元，项目最终以 6,935.69 万元定案，审减金额为 764.12 万元。在实际工程施工过程中，重庆重交严格遵守合同规定、施工图纸和行业标准进行施工，未预见到上述项目审计结果，取得正式审计报告后，重庆重交完成本项目全部结算确认工作并调整收入。

工程项目主要审减内容如下：

1) 清单项“6cm 厚 SBS 改性 AC-20 沥青混凝土下面层”审减约 280.00 万元，具体审减原因是本项目下面层原设计为 SBS 改性再生 AC-20 沥青砼，在实际实施的过程中，因政府及业主方原因，取消使用再生沥青砼，使用 SBS 改性 AC-20 沥青砼。此项属于变更项，原财评

清单无单价，在施工过程中业主未进行重新核价工作。项目施工完毕后重庆重交根据合同条款 14.12.9.2 工程价款调整项约定的方式，报送了该项清单不含税综合单价 75.14 元/m²，在第三方审计的过程中，业主对公司报送的材料进行了核价，价格有所降低，并根据永川区政府相关文件进行了定额下浮，最终确定不含税综合单价为 69.06 元/m²，导致本项合计审减约为 280.00 万元；

2) 根据第(1)项变更程序，原路面沥青砼为重庆重交铣刨后回收利用，在施工过程中各方均未提及此项费用的具体处理办法，且业主在过程计量中未计算扣款。结算审核时，第三方审计机构及永川区审计局按照核定价格每 6.5 元/平方计算国有资产残值，并在工程造价中扣除，形成审减约 260.00 万；

3) C25 干硬性混凝土部分，因业主方需加快工期等原因，将基层处置部分由 C25 混凝土变更为 C25 干硬性混凝土，结算审核时，第三方审计机构重新核价与清单组价，形成审减约 40.00 万元；

4) 标线部分因面积计算规则差异，导致工程量审减约 30.00 万元；

5) 其他零星工程，如种植土回填、土石方开挖偏差、余方弃置、自动升降桩、道路厚度比例局部扣减、内审费用等，审减约 64.00 万元；

6) 本项目由永川区审计局审核业主单位，根据合同约定审核结果将作为业主方对我司结算的依据；项目最终定案金额 6,935.69 万，在第三方审计基础上审减 89.80 万，永川审计局未就该审减项出具明细，以审计报告金额为准。

注 2：九龙坡区白金路项目

(1) 项目概况：九龙坡区干线公路改扩建 EPC+O 总承包项目白金路改造工程专业分包项目（简称“九龙坡白金路项目”），项目总承包方为：中交二航局第二工程有限公司；项目合同签约价为：2,379.62 万元。本项目合同内施工内容主要包括：采用沥青混凝土对原道路路面进行改造，并完善道路标线、标牌、护栏等交通安全辅助设施等。

(2) 项目财务情况：2021 年公司账面确认收入 0.00 万元，成本 15.27 万元，主要是由于补充确认实际发生的成本，但尚未取得变更确认，基于谨慎性原则公司未确认对应收入。

2022 年公司账面确认收入 17.6 万元，成本 0.00 万元，主要是对 2021 年已确认实际发生的成本确认收入。

(3) 项目竣工结算情况：九龙坡白金路项目于 2020 年 11 月完工，分包结算在总包结算审定后进行。经过多轮沟通确认，重庆重交与中交二航局于 2023 年 4 月签订完工结算协议并取得分包工程结算单，完成本项目全部结算工作并调整收入。

九龙坡白金路项目重庆重交向业主方提交的结算金额为 1,004.16 万元，最终结算金额

为 821.33 万元，核减金额为 182.83 万元。

工程项目主要核减内容如下：

1) 由于改造工程现场实际破损情况与设计存在差异，导致施工范围发生变动，公司按甲方和现场监理的要求根据实际破损情况进行施工，业主在审计过程中，认为公司实施的路段与设计不匹配，不予以计量，从而导致该项目审减，审减金额为 124.91 万元；

2) 改造工程中，由于交通导改复杂，临时隔离设施实际损耗超预期，结算时按实际申报，但审计认为部分材料可以重复使用，新购材料部分审核未获认可；同时，交叉作业中部分疏导人员被认定为普通作业人员，交通组织费用合计审减 23.78 万元；

3) 改造工程交叉施工过程中，前期完工路面通车后超重车辆损坏路面，再次进行修复后，项目过程中再次计量，沥青混凝土审减 22.23 万元；

4) 路肩现场宽度和厚度与设计图纸存在差异，C30 混凝土路肩审减 4.13 万元。

注 3：万科滨河路景观项目

(1) **项目概况：**万科滨河路景观项目沥青路面改造专业工程项目（简称“万科滨河路景观项目”），项目总承包方为：重庆两江新区市政景观建设有限公司；项目合同签约价为：132.83 万元。本项目合同内施工内容主要包括：对原有路面进行铣刨、摊铺等路面修补改造。

(2) **项目财务情况：**2019 年公司账面确认收入 12.56 万元，成本 0.71 万元，主要是由于项目完工，根据项目实际调整确认预计总成本和预计总收入。

(3) **项目竣工结算情况：**万科滨河路景观项目于 2018 年 12 月完工，2022 年 5 月完成业主对总承包方的结算。总承包方取得结算后，于 2022 年 6 月开始与重庆重交进行沟通对量、复核资料、现场钻芯等相关工作，重庆重交于 2023 年 2 月取得最终结算。

因现场新增修补合同外沥青路面、标线等工程量，重庆重交向业主方提交的结算金额为 146.18 万元，最终结算金额为 133.80 万元，核减金额为 12.38 万元，核减内容为项目路基预埋管道破裂造成沥青路面破损。

注 4：永川汽车城项目

(1) **项目概况：**永川汽车城项目内部市政道路工程项目（简称“永川汽车城项目”），项目业主方为：重庆市永川区惠通建设发展有限公司；项目总承包方为：福建三建工程有限公司；重庆重交作为专业分包承包方与福建三建工程有限公司（以下称“福建三建”）签订了排水工程部分的施工合同，合同签约价为：2,053.88 万元。本项目合同内施工内容主要包括：施工图范围内的排水工程部分工作内容。本项目是新建市政道路配套工程，公司承接的排水管网施工是其中一项单位工程，公司具备实施该项工程相应的施工资质。

(2) 项目财务情况：2019 年公司账面确认收入 0.16 万元，成本 204.24 万元，收入调整主要为税率调差，成本增加主要为项目验收前发生了路基沉降、路面沉降、电缆被盗、人行道沉降、管网维修等，所发生的成本由公司负担，导致该项目成本增加，毛利降低。

(3) 项目竣工结算情况：永川汽车城项目于 2019 年 6 月完工，按照合同约定与福建三建办理了初步进度计量，并取得了经福建三建盖章确认的过程结算单，确认金额为 2,126.75 万元，中介机构年报审计时亦取得福建三建往来款项回函确认；该项目整体于 2020 年 4 月全面竣工，随后进行项目整体结算。由于竣工结算审计工作的复杂性和专业性，审计过程中涉及大量沟通、协调，以及对工程量和单价的深入审核与讨论，福建三建于 2023 年 1 月取得竣工结算审计报告。后根据合同约定调整了对重庆重交的结算金额，并在 2023 年 3 月确定最终结算金额为 1,256.32 万元，核减金额为 870.43 万元。在最终审计报告出具前，重庆重交未预见到上述项目审减情况。

本项目核减的主要原因是基于合同的价款条款，按照甲方与业主方签订的合同进行了价格调整。该项目合同的量价均为暂估，且初期估计单价较高，过程计量是按照合同暂估单价办理，最终结算单价和工程量根据福建三建与业主方办理的情况进行调整，并确认本合同的最终结算金额。

本项目核减金额合计 870.43 万元，其中，核减价差总额 833.76 万元，核减量差总额 36.65 万元，主要审减内容如下：

1) 聚乙烯(PE)钢塑复合缠绕管 D2600，进度办理为 658.66 万，结算办理为 372.71 万，核减 285.95 万元，其中，价差核减 272.15 万元，量差核减 13.80 万元；

2) 钢筋混凝土管道部分，进度办理为 311.92 万，结算办理为 170.75 万，核减 141.17 万元，其中，价差核减 126.39 万元，量差核减 14.78 万元；

3) FRPP 模压管部分，进度办理为 132.03 万，结算办理为 78.12 万，核减 53.91 万元，其中，价差核减 56.22 万元，量差核增 2.31 万元；

4) 过街管涵部分，进度办理为 617.05 万，结算办理为 356.32 万，核减 260.72 万元，其中，价差核减 250.26 万元，量差核减 10.46 万元；

5) 各种检查井部分，进度办理为 378.94 万，结算办理为 258.63 万，核减 120.31 万元，其中，价差核减 120.81 万元，量差核增 0.5 万元；

6) 其他零星部分，进度办理为 28.14 万，结算办理为 19.77 万，核减 8.37 万元，其中，价差核减 7.95 万元，量差核减 0.42 万元。

注 5：新城辖区内破损路面维修项目

(1) 项目概况：新城辖区内破损路面维修工程项目（简称“新城辖区维修项目”），项

目业主方为：重庆市永川区惠通建设发展有限公司；合同签约价为：280.00 万元；重庆重交为项目总承包方。

(2)项目竣工结算情况：新城辖区维修项目于 2023 年 1 月取得第三方机构审计报告，于 2024 年 1 月取得永川区审计局终审报告。重庆重交向业主方提交的送审金额为 211.71 万元，最终结算金额为 189.82 万元，审减金额为 21.89 万元。

工程项目审计情况如下：

- 1) 按照永川区财评指导价计价，工程项目按定额下浮约 4%，核减金额约 8.00 万元；
- 2) 审计现场复测实际收方数据与施工方收方数据有差距，核减约 12%，审减金额约为 22.00 万元；
- 3) 5 根升降桩额外在第三方审计机构的过程中，业主补充纳入本项目，审增金额约 9.00 万元。

注 6：双福新区祥福大道项目

(1) 项目概况：双福新区祥福大道北延段道路工程项目（简称“双福新区祥福大道项目”），项目业主方为：重庆市双福建设开发有限公司；项目合同签约价为：2,581.77 万元。

(2) 项目竣工结算情况：双福新区祥福大道项目于 2020 年 1 月完工验收，2021 年 4 月重庆重交向建设单位报送结算资料，2021 年 8 月开始与第三方造价咨询机构对量并补充完善相关经济及技术资料。由于竣工结算审计工作的复杂性和专业性，审计过程中涉及大量沟通、协调，以及对工程量和单价的深入审核与讨论，重庆重交于 2023 年 3 月取得竣工结算第三方审计报告。在第三方审计报告出具前，重庆重交并未预见到上述项目审计结果。

双福新区祥福大道项目重庆重交向业主方提交的送审金额为 2,401.81 万元，第三方审计报告结算金额为 2,175.75 万元，审减金额为 226.06 万元。

工程项目主要审减内容如下：

- 1) 路基土石方工程审减 71.75 万元，主要为重庆重交项目部实施的放坡开挖部分审计未获认可，导致此部分工程量审减；
- 2) 道路工程中央分隔带种植土、标头标尾路口加宽段水稳层、管道混凝土包封工程量审减，合计约 49.75 万元，主要由于种植土未采用外购种植土，以及审计单位现场复核后的工程量调整；
- 3) 其他工程部分，包括电力、通信、排水的管道混凝土包封工程量审减；路面工程的透水砖因材料利旧审减，中分带盲沟下雨泥浆堵塞失去排水功能，导致对完成的工程量不予认可，综合审减约 69.59 万元；材料调差部分因工程量审减，导致相应材料消耗减少，综合审减约 34.97 万元。

注 7：主城区内环项目快速路道路综合整治一期工程

(1) **项目概况：**主城区内环快速路道路综合整治一期工程项目，业主方为：重庆市市政设施管理局；项目总承包方为：安徽省路港工程有限责任公司（简称“安徽路港”）；项目变更后合同签约总价为：4,574.00 万元（该项目 2020 年年报披露的合同金额为 3,101.98 万元，2021 年合同新签、变更增加 1,472.02 万元，最终合同金额为 4,574.00 万元）。

(2) **项目财务情况：**2021 年度公司账面确认收入 1,226.78 万元，成本 1,226.78 万元；2022 年度公司账面确认收入 86.17 万元，成本 86.17 万元；2021 和 2022 年度公司按照已实际发生的成本确认收入，主要是由于项目进场后，甲方对我公司的工程施工内容进行了调整，合同中约定设计变更和工程量增加不在进度中计量，基于谨慎性原则，我公司在预计新增成本能够收回的情况下，根据已经发生的成本确认收入。

(3) **项目竣工结算情况：**重庆重交于 2021 年 7 月完工，重庆市财政局委托的第三方造价咨询机构于 2023 年 2 月完成对本项目最终审计。由于重庆重交在该项目中并非作为施工总承包方参与施工，而审计报告通常下发至施工总承包方，因此，安徽路港在完成最终审计后与重庆重交办理结算，重庆重交实际收到审计报告时间有所延后，重庆重交于 2023 年 9 月取得最终结算单，完成本项目全部结算工作并调整收入。

在实际工程施工过程中，重庆重交严格遵守合同规定、施工图纸和行业标准进行施工，并未预见到上述项目审计结果。公司按照内控管理要求，持续评估合同总收入、总成本及履约进度。报告期内，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，不存在提前确认营业收入的情形，应收账款及合同资产的计量、营业收入的确认符合《企业会计准则》的相关规定。

主城区内环快速路道路综合整治一期工程项目合计核减含税金额为 2,554.76 万元（不含税金额为 2,446.51 万元），其中工程量核减 1,046.22 万元，单价核减 1,508.54 万元。该项目核减比例较高，包括由于重庆重交与安徽路港在工程项目合同外，另执行了金额为 3,854.16 万元的材料采购合同。在最终结算时，总包方采用了项目综合结算方式，工程项目核减金额包含部分材料核减。

工程项目主要审减内容如下：

1) 因工程量核减

①清单项“路面清扫”，审计认定属于实施过程中的安全文明施工措施，不予认可，核减 322.84 万元；

②清单项“交通组织费维护”，第三方审计机构核减 180.00 万元；

③清单项“普工、技工”，审计认定属于实施过程中的安全文明施工措施，不予认可，

核减 160.4 万元；

④清单项“同步碎石封层”，第三方审计机构核减 115.27 万元；

⑤清单项“现浇混凝土护栏制作”，第三方审计机构核减 38.00 万元；

⑥清单项“桥梁聚合物砼防护材料涂装”，因内环桥梁老化严重，桥梁防撞护栏涂装后面漆脱落明显，审计不予认可，核减 34.46 万元；

⑦清单项“凿除桥面钢筋混凝土铺装层”，审计已计入“铣刨桥面混凝土”项中，不单独再计，核减 26.52 万元；

⑧清单项“沥青砼摊铺及粘层油”，第三方审计机构核减 20.04 万元；

⑨清单项“波纹管安装”，审计认定为在实施中央分隔带时破坏了原有的路灯穿线管后修复，应由施工单位负责修复，不应单独计取修复费用，核减 15.60 万元；

⑩其他项工程部分，如路面整改、桥梁伸缩缝整改等，核减 133.09 万元。

2) 因综合单价核减

①清单项“SB 级混凝土防撞护栏（现浇段）”，审计时未认可钢模板核价及实际使用量，仅按定额消耗量计价，核减 520.12 万元；

②清单项“交通疏导员”，审计认定不应在核价后取费，核减 347.73 万元；

③因总承包单位与业主单位签订的施工合同中约定合同外清单项组价按中标价同比例下浮，下浮比例 30.14%，此部分造成综合单价核减 330.00 万元；

④清单项“绿化种植土第二次回填及中分带绿化整改”，审计认定为在实施过程中种植土出现沉降，部分苗木死亡等原因，应由施工单位负责回填、补植，不应单独计取修复费用，核减 79.65 万元；

⑤清单项“隧道通信设施修复”，审计认定为在实施过程中破坏了原有隧道通信设施后修复，应由施工单位负责修复，不应单独计取修复费用，核减 41.38 万元；

⑥清单项“排水沟人工清淤”，审计时套用了水车冲洗定额，人力运输 50m 堆码后上车部分未获业主认可，核减 39.09 万元；

⑦清单项“马桥桥面钢筋混凝土拆除”部分，按照实际机械、人工收方签证报审，共计 91.72 万元，业主在最终审计中未认可签证单内容，采用定额组价，审核后确认 59.82 万元，核减 31.90 万元；

⑧清单项“拆除 5m² 以内标志板（含爆闪灯）”，审计时在综合单价中核减了材料消耗，人工和机械仅部分认可，核减 19.79 万元；

⑨其他项工程部分，合计审减 98.88 万元。

注 8：G316 安康建明至恒口一级公路项目

(1) **项目概况：**G316 安康建明至恒口一级公路（恒口段）工程项目（简称“G316 安康建明至恒口一级公路项目”），业主方为：中冶天工集团有限公司；合同签约价为：6,341.11 万元。

(2) **合同执行情况：**G316 安康建明至恒口一级公路项目截至 2023 年 12 月 31 日尚未完工。2023 年该项目基于业主要求，将原工程合同中的主要材料成本与工程施工费用分别进行单独结算。因此，在 2023 年根据重新订立的合同对工程承包收入和材料销售收入进行了相应的调整，并非工程收入审减。

重庆重交于 2023 年 2 月依据工程施工分包补充合同，重新编制了项目预算；财务部根据调整后预算，对相应的收入和成本进行了调整。这一调整导致“工程承包收入”账面收入减少，“材料销售收入”账面收入增加。该事项调整均符合合同规定及财务管理的相关要求。

合同拆分前后主要财务指标对比如下：

单位：万元

项目	2022 年调整前			2023 年调整后			项目整体 累计回款	累计回 款率
	工程	材料	合计	工程	材料	合计		
产值	6,834.89	611.52	7,446.41	6,196.04	1,499.96	7,696.00	5,161.82	67.07%
收入	6,270.54	541.17	6,811.71	5,684.44	1,327.40	7,011.84		
成本	5,020.74	528.80	5,549.54	4,681.05	1,328.13	6,009.18		
毛利	1,249.80	12.37	1,262.17	1,003.39	-0.73	1,002.66		
毛利率	19.93%	2.29%	18.53%	17.65%	-0.05%	14.30%		

(三) 业绩承诺期内确认收入的工程项目，截至 2023 年 12 月 31 日已完成最终结算的各年度项目情况列示如下：

1、2019 年度营业收入前十大项目，截至 2023 年 12 月 31 日已完成最终结算情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	业主单位名称	项目完工日期	2019 年			2020 年			2021 年			是否审减	调减收入	
				营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额		2022 年度	2023 年度
1	双福新区祥福大道北延线道路工程	重庆市双福建设开发有限公司	2019 年 10 月	1,833.50	1,411.46	422.04							是		-49.80
2	荣昌古镇路改造工程	重庆川东路桥工程有限公司	2020 年 7 月	795.29	620.49	174.80	163.75	316.54	-152.79	-27.52	26.42	-53.94	否		
3	城开隧道进口左洞开挖班组工程劳务	重庆锦富园建筑劳务有限公司	2020 年 1 月	783.39	479.43	303.96							否		
4	贵州省六盘水市盘县胜境办事处采煤沉陷区综合治理集中搬迁项目（一期）绿化工程	重庆市天道勤路桥工程有限公司	2020 年 1 月	738.75	450.37	288.38							否		
5	2019 年度中兴隧道、羊角隧道应急抢险项目处治工程	重庆鹏能建筑工程有限公司	2020 年 1 月	680.07	475.88	204.18							否		

序号	项目名称	业主单位名称	项目完工日期	2019年			2020年			2021年			是否审减	调减收入	
				营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额		2022年度	2023年度
6	贵阳市花冠路道路工程（路面工程）	贵州恒创建设工程有限公司	2019年10月	621.69	467.20	154.49							否		
7	鸡鸣互通路基工程劳务	重庆锦富园建筑劳务有限公司	2020年1月	610.03	422.81	187.22							否		
8	西部现代物流产业园PPP项目路面工程（一标段）	重庆市天道酬勤路桥工程有限公司	2020年1月	500.95	343.62	157.33							否		
9	G5001绕城高速公路凤凰互通立交工程沥青路面工程	长沙市公路桥梁建设有限责任公司	2019年7月	442.34	376.61	65.73							否		
10	荣昌区堡尚路改建工程	杭州市市政工程集团有限公司	2019年12月	422.02	415.03	6.99	70.64	5.06	65.58				否		

公司 2019 年度营业收入前十大项目（截至 2023 年 12 月 31 日已完成最终结算），占 2019 年度工程收入的 44.35%，其中，收入调减项目具体情况见“（二）注 6 双福新区祥福大道项目”。

2、2020 年度营业收入前十大项目，截至 2023 年 12 月 31 日已完成最终结算情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	业主单位名称	项目完工日期	2019 年			2020 年			2021 年			是否审减	调减收入	
				营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额		2022 年度	2023 年度
1	永川人民广场项目	重庆市永川区惠通建设发展有限公司	2021 年 4 月				6,467.25	5,065.73	1,401.52	500.29	638.24	-137.95	是		-518.72
2	江津建筑垃圾资源化利用基地项目	重庆市江津区重交再生资源开发有限公司	2021 年 10 月				3,965.54	3,758.69	206.85	2,876.45	2,988.25	-111.80	否		
3	G348 峰高至邮亭，安富至四川界，老成渝路峰高至安富段路面改造工程	重庆市实力公路开发有限公司荣昌分公司	2021 年 12 月				3,490.94	3,194.20	296.74	23.70	81.97	-58.27	否		
4	主城区内环快速路道路综合整治一期工程	安徽省路港工程有限责任公司	2021 年 12 月				3,137.68	2,561.34	576.33	1,226.78	1,226.78		是		-2,446.51
5	两江大道北延伸段（石船段）公路工程	河南省广宇建设集团有限公司	2021 年 2 月				2,641.05	2,208.58	432.47	116.65	271.22	-154.57	否		

序号	项目名称	业主单位名称	项目完工日期	2019年			2020年			2021年			是否审减	调减收入	
				营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额		2022年度	2023年度
6	九龙坡区干线公路改扩建EPC+0总承包项目白金路改造工程	中交二航局第二工程有限公司	2020年11月				903.65	784.42	119.23		15.27	-15.27	是		-167.73
7	六纵线（机东南至六横线段）道路工程（六标段K7+840-K9+240）	中庆建设有限公司	2020年11月				893.58	770.36	123.22	586.54	454.37	132.17	否		
8	璧山区排水管网整治工程一期（老重百片区）沥青摊铺工程	重庆建工第二建设有限公司	2020年12月				880.73	894.40	-13.67		8.05	-8.05	否		
9	璧山区排水管网整治工程一期（皮鞋城片区）	核工业南京建设集团有限公司	2020年8月				646.21	539.84	106.37	-16.00	31.32	-47.32	否		
10	江津区G348线郭坝村至支坪段路面改造工程沥青砼冷再生施工	重庆博达建设集团股份有限公司	2020年12月				547.25	370.45	176.80	58.77	8.04	50.73	否		

公司2020年度营业收入前十大项目（截至2023年12月31日已完成最终结算），占2020年度工程收入的84.59%，其中，收入调减项目具体情况见“（二）注1永川人民广场项目”、“（二）注7主城区内环项目快速路道路综合整治一期工程”、“（二）注2双福新区祥福大道项目”。

3、2021 年度营业收入前十大项目，截至 2023 年 12 月 31 日已完成最终结算情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	业主单位名称	项目完工日期	2019 年			2020 年			2021 年			是否审减	调减收入	
				营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额		2022 年度	2023 年度
1	江津建筑垃圾资源化利用基地项目	重庆市江津区重交再生资源开发有限公司	2021 年 10 月				3,965.54	3,758.69	206.85	2,876.45	2,988.25	-111.80	否		
2	渝北区国道 G210 新建工程（永庆至茨竹段）沥青砼路面工程	贵州建工集团有限公司	2022 年 12 月							2,381.03	1,584.27	796.76	否		
3	主城区内环快速路道路综合整治一期工程	安徽省路港工程有限责任公司	2021 年 12 月				3,137.68	2,561.34	576.33	1,226.78	1,226.78		是		-2,446.51
4	重庆两路寸滩保税港区空港现代物流园区基础设施项目 H1 路	重庆建工第九建设有限公司	2021 年 12 月							872.08	854.73	17.35	否		
5	西藏天路股份有限公司西藏极高海拔生态搬迁森布安置区（二期）建设项目三标段	西藏天路股份有限公司山南市政项目经理部	2021 年 12 月							767.39	574.07	193.32	否		
6	西南（华南城）国际金属材料物流中心	西安市建总工程集团有限公司	2022 年 06 月							628.94	591.18	37.76	否		

序号	项目名称	业主单位名称	项目完工日期	2019年			2020年			2021年			是否 审减	调减收入	
				营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额		2022年度	2023年度
	总承包工程沥青路面工程														
7	六纵线（机东南至六横线段）道路工程（六标段K7+840-K9+240）	中庆建设有限责任公司	2021年11月				893.58	770.36	123.22	586.54	454.37	132.17	否		
8	永川兴龙大道项目（养护期）	重庆市永川区惠通建设发展有限公司	2021年12月				0.42	0.42		528.66	53.51	475.15	否		
9	西昌市菜子山大道与宁远大道西延线建设PPP项目路面结构分包合同	四川典之汐建筑工程有限公司	2022年1月							505.20	458.11	47.09	否		
10	永川人民广场项目	重庆市永川区惠通建设发展有限公司	2021年4月				6,467.25	5,065.73	1,401.52	500.29	638.24	-137.95	是		-518.72

公司 2021 年度营业收入前十大项目（截至 2023 年 12 月 31 日已完成最终结算），占 2021 年度工程收入的 19.45%，其中，收入调减项目具体情况见“（二）注 7 主城区内环项目快速路道路综合整治一期工程”、“（二）注 1 永川人民广场项目”。

(四) 业绩承诺期内确认收入的工程项目，截至 2023 年 12 月 31 日尚未完成最终结算的各年度项目情况列示如下：

1、2019 年度确认营业收入但尚未完成最终结算的全部项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	业主单位名称	项目完工日期	2019 年			2020 年			2021 年			截至 2023 年 12 月 31 日完工百分比
				营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	
1	潼南高新区部分道路整修工程	重庆市金潼工业建设投资有限公司	2019 年 12 月	3,633.98	2,199.93	1434.05							100.00%
2	安顺普四路项目	安顺交投工程建设有限公司	2019 年 1 月	861.24	565.14	296.10		-23.91	23.91				100.00%
3	成都三环项目	成都建工路桥建设有限公司	2019 年 4 月	39.14	39.04	0.10							100.00%

公司 2019 年度确认营业收入，截至 2023 年 12 月 31 日尚未完成最终结算项目的收入占 2019 年度工程收入的 27.07%。

注：1、潼南高新区部分道路整修工程：由于疫情及双方人员变动影响，公司于 2021 年 3 月向业主提交竣工结算资料，但截至 2023 年 12 月 31 日尚未出具正式审计报告，我公司仍在积极沟通推进相关竣工结算工作。

2、安顺普四路项目：该项目截至 2023 年 12 月底未出具竣工结算审计报告，我公司于 2024 年向法院提起诉讼，2024 年 6 月已收到判决结果，我公司胜诉；但业主方不服从判决结果，将再次提起诉讼。

2、2020 年度确认营业收入但尚未完成最终结算的全部项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	业主单位名称	项目完工日期	2019 年			2020 年			2021 年			截至 2023 年 12 月 31 日完工百分比
				营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	
1	G316 安康建民至恒口一级公路项目（恒口段）工程（临时设施）	四川地纳天成建设工程有限公司	未完工				547.66	433.53	114.13				95.00%
2	巴一中路（黄金堡至四公里路口段）改造工程	中交二航局第二工程有限公司	2021 年 2 月				428.81	389.44	39.37		-18.74	18.74	100.00%
3	礼铭路道路整改项目	重庆两江新区市政景观建设有限公司	2021 年 09 月				312.87	268.23	44.64	192.06	7.43	184.63	100.00%
4	重庆市璧山大路中学龙湖校区建设工程	重庆建工第四建设有限责任公司	2020 年 2 月				92.76	91.39	1.37				100.00%
5	重庆市巴南区花溪河综合整治 PPP 项目（标段二）道路工程	重庆市巴南建设（集团）有限公司	未完工				35.54	32.03	3.51	93.00	83.82	9.18	46.59%
6	渝能国际别墅区 H18/19 幢房屋道路路面施工	重庆昭信教育科技有限公司	2020 年 12 月				5.50	4.17	1.33				100.00%

公司 2020 年度确认营业收入，截至 2023 年 12 月 31 日尚未完成最终结算项目的收入占 2020 年度工程收入的 5.17%。

3、2021 年度确认营业收入但尚未完成最终结算的全部项目情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	业主单位名称	项目完工日期	2019 年			2020 年			2021 年			截至 2023 年 12 月 31 日完工百分比
				营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	
1	西藏天路股份有限公司西藏极高海拔生态搬迁森布安置区（二期）建设项目三标段	山南市幸福家园投资集团有限责任公司	2021 年 12 月							28,872.85	28,694.62	178.23	88.65%
2	G316 安康建明至恒口一级公路（恒口段）工程	中冶天工集团有限公司	未完工							4,223.51	3,381.70	841.81	97.71%
3	西昌市菜子山大道与宁远大道西延线建设 PPP 项目路面工程	西藏天路股份有限公司西昌市菜子山大道与宁远大道西延线建设 PPP 项目经理部	2022 年 10 月							2,849.64	2,332.46	517.18	99.41%
4	藏建都江堰幸福里小区新建项目	四川藏建置业有限公司	2023 年 7 月							2,759.70	2,649.01	110.69	100.00%
5	永川城西片区路网沥青路面工程	中铁二十一局集团第五工程有限公司	未完工							819.21	645.07	174.14	45.18%

序号	项目名称	业主单位名称	项目完工日期	2019年			2020年			2021年			截至2023年12月31日完工百分比
				营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	营业收入	营业成本	毛利额	
6	重庆太可环保科技有限公司白改黑类及道路热再生工程入围项目	重庆太可环保科技有限公司	2022年12月							231.76	176.26	55.50	100.00%
7	礼铭路道路整改项目	重庆两江新区市政景观建设有限公司	2021年09月				312.87	268.23	44.64	192.06	7.43	184.63	100.00%
8	云南省富民县美丽县城智慧多功能杆项目	云南劳斯特科技产业有限公司	未完工							145.14	145.14		48.87%
9	重庆市丰都县水环境综合治理一期PPP项目沥青混凝土铺装工程专业分包	中冶建工集团有限公司	未完工							119.21	88.62	30.59	30.79%
10	重庆市巴南区花溪河综合整治PPP项目(标段二)道路工程	重庆市巴南建设(集团)有限公司	未完工				35.54	32.03	3.51	93.00	83.82	9.18	46.59%

公司2021年度确认营业收入，截至2023年12月31日尚未完成最终结算项目的收入占2021年度工程收入的73.23%。

结合会计准则的相关规定，重庆重交收入成本确认的具体情况：

在建筑施工项目中，重庆重交与业主之间的工程合同通常包含基础设施建设施工履约义务，由于业主能够控制重庆重交履约过程中在建的商品，重庆重交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。重庆重交按照投入法确定提供服务的履约进度。

重庆重交工程服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

预计总收入根据公司与客户签订的合同的不含税金额确认，按照补充合同、变更签证、工程索赔、价格调整等进行调整。

工程合同总金额根据本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。

工程索赔：是指在合同履行过程中，对于并非自己的过错，而是应由对方承担责任的情况造成的实际损失向对方提出经济补偿和（或）时间补偿的要求。

价格调整：材料等因素价格变动时，按合同约定的范围、方法对工程价格的调整。

(2) 预计总成本

预计总成本是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。

公司预计总成本由直接成本和间接成本构成，直接成本主要包括人工费、专业分包费、材料费、机械使用费和技术措施费等；间接成本主要为项目管理费和其他间接费用。

公司预计总成本的编制经项目部负责人、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，公司分管领导审批后，各部门按照审批意见执行。

预计总成本的编制根据量价分离的原则，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，主要编制过程如下：

材料费：主要材料使用依据设计施工图纸、招标文件工程量清单确定材料使用量，根据市场平均水平确认材料单价编制预算。

劳务费：一般采用劳务分包的形式。劳务分包工程量依据招投标工程量清单、施工图纸并结合项目具体要求确定；劳务分包单价依据公司历年来工程项目实际劳务成本及市场平均水平，并结合项目具体要求、可选择的供应商、项目工期、季节情况等因素综合考虑确定。

机械费：项目使用的主要机械如摊铺机、压路机、洒水车、装载机、挖掘机、清扫机等设备，一般采用租赁的方式使用，机械费参考公司历年来工程项目实际机械成本及市场平均水平确定。

项目管理费：包括直接人工及项目实施过程中发生的其他费用，一般为人员工资、房租费、交通费、办公费等。编制时依据施工组织设计、项目具体人员配置、项目工期、物价水平等因素编制。

（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 $\text{履约进度} = \text{累计已确认成本} / \text{预计总成本} \times 100.00\%$ 。

综上，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，不存在提前确认营业收入的情形，营业收入成本核算符合《企业会计准则》的相关规定。

二、年审会计师回复

（一）审计程序：

- 1、我们了解、评价并测试了与工程承包服务合同收入确认相关的内部控制；
- 2、检查主要项目资料，复核工程承包服务合同条款，检查合同预计总收入和预计总成本的估计所依据的工程承包服务合同金额、预算资料，可能发生的合同变更、索赔及奖励等支持性文件，评价管理层所作估计是否适当；
- 3、选取合同样本，对本期已发生的合同履约成本进行检查，关注公司对分包商的结算单据是否有对方确认；结算工程量清单内容是否与合同对应，结算进度与付款进度是否存在差异；执行截止性测试程序，检查相关合同履约成本是否被记录在恰当的会计期间；
- 4、重新计算工程承包服务合同履约进度，以验证其准确性；

5、对主要合同的毛利率进行检查，对毛利率水平发生异常波动的大额项目实施询问、分析性复核等相关程序；

6、选取合同样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门了解工程的现场情况及工程的完工情况，核对产值记录并与账面记录进行比较，评估工程的实际完工进度；

7、对主要项目结合公司与各供应商公司签订的合同、人材机结算工作量清单进行检查；并对各供应商实施函证程序；

8、对期末应收账款实施函证或替代程序，检查公司期后回款等情况。

（二）核查意见

基于实施的审计程序，我们认为重庆重交在 2019 年度、2020 年度、2021 年度按照《企业会计准则》相关规定审慎确认收入、业绩承诺完成真实准确。

（本页为盖章页）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

2024年7月30日