



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

信永中和会计师事务所（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

XYZH/2024CDAA1F0188

西藏天路股份有限公司

上海证券交易所上市公司管理一部：

根据贵部近日出具的上证公函[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，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对监管工作函所涉及的问题进行了认真核查，现将监管工作函核查落实情况回复如下：

本回复中若各分项数值之和与合计数值存在尾差，均为四舍五入原因所致。

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% | | |

| 序号 | 项目情况 | | 立项时间 | | 合同金额（含税） | | | |
|-------------|---------------|----------|----------|---------|-----------------------|-----------|---------------|----|
| | 2022年 | -85.80 | -83.35 | 100.00% | 成本分摊表 | 4,919.08 | 70.92% | |
| | 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） | | | |
| | 九龙坡区白金路项目 | | 2020年4月 | | 2,379.62 | | | |
| 履约情况 | | | | | | | | |
| 2 | 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） | | | |
| | 万科滨河路景观项目 | | 2018年12月 | | 132.83 | | | |
| 履约情况 | | | | | | | | |
| 3 | 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 | |
| 序号 | 项目情况 | | 立项时间 | | 合同金额（含税） | | | |
| | 永川汽车城项目 | | 2018年7月 | | 2,053.88 | | | |
| 履约情况 | | | | | | | | |
| 4 | 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） | | | |
| | 新城辖区内破损路面维修项目 | | 2021年3月 | | 280.00 | | | |
| 履约情况 | | | | | | | | |
| 5 | 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 |

| 序号 | 项目情况 | | 立项时间 | | 合同金额（含税） | | | |
|-------|----------------------|----------|----------|----------|-----------------------|-----------|---------------|----|
| | 2023年 | -6.13 | - | 100.00% | 审计报告 | 117.90 | 62.11% | |
| 序号 | 项目情况 | | 立项时间 | | 合同金额（含税） | | | |
| 6 | 双福新区祥福大道项目 | | 2018年12月 | | 2,581.77 | | | |
| | 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 | 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% | | |
| 序号 | 项目情况 | | 立项时间 | | 合同金额（含税） | | | |
| 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 | | | | | | | |
| | 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 | 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% | | |
| 序号 | 项目情况 | | 立项时间 | | 合同金额（含税） | | | |
| 8 | G316安康建明至恒口一级公路 | | 2021年7月 | | 6,341.11 | | | |
| | 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 |
| | 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% | | |

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”），项目业主方为：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”），项目业主方为：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，重庆重交最终于 2023 年 3 月取得竣工结算审计报告。在最终审计报告出具前，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，最终结算金额为 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 | 重庆市天道酬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 | | |
| 6 | 九龙坡区干线公路改扩建 EPC+O 总承包项目白 | 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 |

| 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 |
| | 金路改造工程 | | | | | | | | | | | | | | |
| 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总承包工程沥青路面工程 | 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 |
| 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% |
| 6 | 重庆太可环保科技有限公司白改黑类及道 | 重庆太可环保科技有限公司 | 2022 年 12 月 | | | | | | | 231.76 | 176.26 | 55.50 | 100.00% |

| 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 | |
| | 路热再生工程入围项目 | | | | | | | | | | | | |
| 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，即履约进度=累计已确认成本/预计总成本×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、会计师意见

(一) 针对“问题二、(2)”所涉及的 2023 年审减项目的账务处理, 本所在 2023 年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于:

- 1、了解、评估并测试建造合同预计总收入、预计总成本、履约进度计算、合同成本归集等与工程承包业务收入确认相关的内部控制;
- 2、获取并检查审减项目的相关结算资料, 复核公司账务处理是否正确。

(二) 会计师核查意见

我们实施了上述审计程序, 并结合重要性水平进行评价, 我们认为公司 2023 年根据相关审减项目的结算资料, 进行审减项目的账务处理, 符合《企业会计准则》的规定。

三、其他应收款。年报显示, 公司其他应收款期末账面余额 5.30 亿元, 较期初增加 20.10%, 包含保证金 2.48 亿元、代收代付款 4590.46 万元、备用金 378.75 万元、其他款项 2.32 亿元。账龄在五年以上的款项占比近三成。其他应收款坏账准备期末余额 8360.57 万元, 本期计提减值损失 2040.5 万元。年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表显示, 报告期公司与控股股东及关联方非经营性往来发生额 100.23 万元, 于其他应收款科目核算。

请公司:(3) 全面梳理公司与控股股东及关联方的资金往来, 说明相关非经营性往来的形成时间、背景及偿还时间, 自查公司对控股股东及关联方的其他应收款项是否存在非经营性资金占用的情况。

一、公司回复:

公司与控股股东及关联方的资金往来明细如下:

单位: 元

| 资金往来方名称 | 往来方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2023 年年初占用资金余额 | 2023 年度往来累计发生金额 (不含利息) | 2023 年度偿还累计发生金额 | 2023 年期末往来资金余额 | 交易背景 |
|--------------|---------------|-------------|----------------|------------------------|-----------------|----------------|------|
| 西藏藏建投资有限公司 | 控股股东的附属企业 | 其他应收款 | 109,210.67 | 20,261.55 | 129,472.22 | | 注 1 |
| 四川藏建置业有限公司 | 控股股东的附属企业 | 其他应收款 | | 206,077.20 | 206,077.20 | | 注 2 |
| 西藏天路置业集团有限公司 | 控股股东的附属企业 | 其他应收款 | 47,804.78 | 755,946.00 | 803,750.78 | | 注 3 |

注 1: 控股股东的附属企业西藏藏建投资有限公司 2023 年年初占用资金余额 10.92 万元, 2023 年 1 月非经营性资金发生额为 2.03 万元, 主要款项是代收代付西藏藏建投资有限公司王林同志 1 月份的“五险一金”, 并于 2023 年 1 月 16 日收到 10.92 万元、

2023年7月17日收到2.03万元，截至期末已全额收回。

注2：控股股东的附属企业四川藏建置业有限公司2023年度非经营性资金发生额为20.61万元，主要款项是代收代付四川藏建置业有限公司汪蓉及汤莉两名同志2023年度1-12月的“五险一金”，并于2023年4月26日收到5.15万元、2023年6月28日收到5.15万元、2023年9月20日收到5.15万元、2023年12月15日收到5.16万元，截至期末已全额收回。

注3：控股股东的附属企业西藏天路置业集团有限公司2023年年初资金余额4.78万元，为办公场地租赁款的余款。2023年度经营性资金发生额为75.59万元，主要款项为西藏天路置业集团有限公司2023年1-12月办公场地租赁款，并于2023年3月29日收到4.78万元、2023年12月25日收到75.59万元，截至期末已全额收回。

以上款项年末已经全部收回，不构成资金占用的情形。

二、会计师意见

（一）针对“问题三、（3）公司与控股股东及关联方的资金往来情况”，本所在2023年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于：

- 1、了解和评价与资金活动及关联交易相关的内部控制情况；
- 2、检查公司关联方名单完整性；
- 3、获取公司及其子公司银行流水，核查关联方资金往来的完整性；
- 4、检查关联方资金往来的合同、审批文件、银行回单等相关文件资料，关联方资金往来的交易背景，核查真实性；
- 5、核查公司年度财务报告披露的关联交易与关联往来是否与汇总表存在不一致。

（二）会计师核查意见

经核查，我们认为，公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表所载资料与我所审计西藏天路2023年度财务报告时所复核的会计资料和经审计的财务报告的相关内容一致。

四、关于预付款项。年报显示，公司预付款项期末余额5926.66万元，账龄在1年

以上的预付款项占比 37.64%；按预付对象归集的前五名预付款期末余额合计 4171.44 万元，占比 70.38%。

请公司（2）结合采购政策、结算政策、合同约定等背景情况，说明账龄在 1 年以上的预付款项占比较高的原因，相关合同履行进度是否与前期约定一致，是否存在资金流向关联方的情况。

一、公司回复

2023 年 12 月 31 日账龄在 1 年以上、金额 100 万以上的预付款项列示如下：

| 序号 | 供应商名称 | 是否关联方 | 预付余额 (万元) | 其中：账龄 1 年以上 | 备注 |
|----|------------------|-------|--------------|----------------|-----|
| 1 | 重庆汇丰石油有限公司 | 否 | 894.83 | 894.83 | 注 1 |
| 2 | 重庆犇犇商贸有限公司 | 否 | 464.30 | 464.30 | 注 2 |
| 3 | 湖南省建筑材料研究设计院有限公司 | 否 | 118.22 | 118.22 | 注 3 |

注 1：重庆汇丰石油有限公司的预付款项系采购沥青，公司为提前锁定原材料采购价格故与供应商签订合同，并根据双方约定支付预付款，但签订合同后沥青价格变动较大，未与供应商达成一致。目前，公司与供应商正在积极沟通，若仍不能达成一致，将会通过协商、诉讼等手段要求对方退还资金。不存在资金流向关联方的情况。

注 2：重庆犇犇商贸有限公司的预付款项系采购砂石款，截至审计报告日，子公司西藏天路国际贸易有限公司已通过法院调解的方式与对方达成一致，重庆犇犇商贸有限公司认可该债权，并同意尽快将该款项退回至公司，截至 2024 年 6 月 30 日，已收到 22.07 万元。不存在资金流向关联方的情况。

注 3：湖南省建筑材料研究设计院有限公司的预付款项为生产线技改的工程、材料款，合同金额 394 万元，公司按照合同约定预付 30%，截至 2023 年 12 月 31 日止，该项目仍未验收。不存在资金流向关联方的情况。

二、会计师意见

（一）针对“四、（2）结合采购政策、结算政策、合同约定等背景情况，说明账龄在 1 年以上的预付款项占比较高的原因，相关合同履行进度是否与前期约定一致，是否存在资金流向关联方的情况”，本所在 2023 年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于：

- 1、了解并评价公司采购与付款相关的内部控制设计的有效性，测试其运行有效性。
- 2、针对期末的预付款项，选取样本执行函证程序；
- 3、检查对应的采购合同，结合合同支付条款、行业惯例判断预付款项的合理性；
- 4、了解公司签订采购合同时的交易背景、支付采购款项时的审批流程是否完善，分析采购内容、规模与公司实际经营业务是否匹配。

(二) 会计师核查意见

我们认为公司回复的情况与实际相符，未发现资金流向关联方的情况。

五、关于货币资金。年报显示，公司货币资金期末余额 25.59 亿元，占流动资产的 33.48%，其中银行存款期末余额 25.49 亿元，因冻结受限的货币资金 2947.48 万元；同时，短期借款期末余额 13.36 亿元，同比增加 33.51%，长期借款期末余额 11.27 亿元，同比增加 36.45%。

请公司（2）结合月度货币资金余额、营运资金安排等，说明在货币资金余额较高的情况下仍新增大额借款的原因，是否存在其他潜在资金受限的情况。

一、公司回复：

1、公司货币资金余额情况：

单位：万元

| 公司名称 | 期末货币资金余额 |
|-----------|-------------------|
| 天路股份（母公司） | 121,296.37 |
| 高争股份 | 119,496.13 |
| 昌都高争 | 849.91 |
| 重庆重交 | 10,722.60 |
| 天源路桥 | 83.05 |
| 其他子公司 | 3,471.33 |
| 合计 | 255,919.39 |

公司 2023 年末资金分布主要是活期存款，金额为 255,919.39 万元，流动资金可以满足日常营运需求，流动性风险及偿债风险较小。

2、公司 2023 年营运资金情况：

单位：万元

| 项目 | 2023 年度经营活动现金流量 |
|----------------------|-------------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 300,091.60 |
| 支付给职工及为职工支付的现金 | 48,958.56 |
| 支付的各项税费 | 19,520.51 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 20,893.47 |
| 经营活动现金流出小计 | 389,464.14 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 22,364.93 |

公司 2023 年度购买商品、接受劳务支付的资金较大，2023 年度公司经营活动产生的现金流量净额 22,364.93 万元，公司营运资金需求量较大。

2、公司外部融资情况：

(1) 2023 年银行贷款余额明细如下：

单位：万元

| 项目 | 天路股份 (母公司) | 高争股份 | 昌都高争 | 重庆重交 | 2023 年审定 |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 短期借款 | 36,550.00 | 80,648.69 | 5,310.23 | 11,042.00 | 133,550.92 |
| 长期借款 | 73,976.06 | 5,916.00 | 18,305.60 | 14,464.39 | 112,662.05 |
| 一年内到期的长期借款 | 75,995.99 | 5,114.50 | | 3,901.48 | 85,011.97 |
| 借款合计 | 186,522.05 | 91,679.19 | 23,615.83 | 29,407.87 | 331,224.94 |

公司 2023 年度新增银行借款 24.97 亿元，具体明细如下：

天路股份母公司 2023 年期初借款为 20.77 亿元，本期新增借款 10.72 亿元、本期归还 12.58 亿元，资金利息 0.26 亿元，期末余额为 18.65 亿元。新增借款主要用于：一是用于置换前期到期的流动资金借款；二是母公司所属项目资金需求（如支付材料款、工程款及机械款等应付款项）以及满足所属子公司资金需求。

高争股份 2023 年期初借款为 9.44 亿元，本期新增借款 8.06 亿元、本期归还 8.33 亿元，期末余额为 9.17 亿元。新增借款的原因：主要用于生产经营流动资金需要，如用于原材料、维修机配件、燃料、动力等采购以及满足所属子公司资金需求。

昌都高争 2023 年期初借款为 3.70 亿元，本期新增借款 3.36 亿元、本期归还 4.70 亿元，期末余额为 2.36 亿元。新增借款的原因：主要用于日常生产经营流动资金需

要，如用于原材料、维修机配件、燃料、动力等采购资金需求。

重庆重交 2023 年期初借款为 2.27 亿元，本期新增借款 2.83 亿元、本期归还 2.16 亿元，期末余额为 2.94 亿元。新增借款的原因：主要用于支付材料款、工程款等日常经营资金以及满足所属子公司资金需求。

(2) 公司市场融资余额明细如下：

(3) 单位：万元

| 项目 | 天路股份（母公司）账面余额 |
|-----------|-------------------|
| 小公募公司债 | 88,492.16 |
| 可转换公司债 | 55,806.79 |
| 合计 | 144,298.95 |

公司 2023 年度发行小公募公司债（23 天路 01）本金 50,000.00 万，募集资金主要用于归还前期到期有息负债本金；转售（21 天路 01）本金 34,000.00 万元，募集资金主要用于补充流动资金。

对比同行业货币资金余额、借款余额、受限货币资金情况如下：

单位：万元

| 公司名称 | 行业 | 货币资金余额 | 借款余额 | 存贷比 | 受限货币资金 |
|---------------|--------------|----------------------|-----------------------|-------------|---------------------|
| 中国建筑（601668） | 建筑 | 35,879,089.90 | 66,494,196.80 | 1.85 | 2,778,300.20 |
| 中国中铁（601390） | 建筑 | 23,451,277.00 | 36,502,288.60 | 1.56 | 3,507,745.60 |
| 中国铁建（601186） | 建筑 | 16,695,783.70 | 27,966,675.50 | 1.68 | 1,306,065.70 |
| 海螺水泥（600585） | 建材 | 6,836,159.91 | 2,286,190.21 | 0.33 | 77,487.09 |
| 华新水泥（600801） | 建材 | 584,946.54 | 1,162,935.59 | 1.99 | 47,934.94 |
| 冀东水泥（000401） | 建材 | 621,913.40 | 1,318,387.50 | 2.12 | 53,883.50 |
| 行业平均水平 | | 84,069,170.45 | 135,730,674.20 | 1.61 | 7,771,417.03 |
| 西藏天路 | 建筑、建材 | 255,919.39 | 331,224.94 | 1.29 | 2,947.48 |

建筑行业与建材行业作为资本密集型行业，普遍具有“双高”特征，即高资产负债率和高资金需求。这主要是由于该类行业项目周期长、投资规模大、回款速度较为缓慢，导致企业往往需要借助外部融资来满足日常运营和扩大再生产的需要。

综上，公司现有业务经营规模较大，需要储备足额营运资金以保障经营发展同时储备资金用于偿还未来到期的借款本息及生产经营流动资金，能够有效缓解企业资金压力，持企业持续健康发展，确保公司在外部环境发生变化时具备一定的风险承受能力。西藏天路存贷比低于同行业平均水平，由于行业特殊性，货币资金余额较高的情况下仍新增大额借款具有合理性，亦不存在其他潜在资金受限的情况。

二、会计师意见

（一）针对“五、（2）结合月度货币资金余额、营运资金安排等，说明在货币资金余额较高的情况下仍新增大额借款的原因，是否存在其他潜在资金受限的情况”，本所在2023年度审计工作中设计并执行的主要审计程序包括但不限于：

1、在企业的陪同下亲自前往各公司的基本户或中国人民银行打印开户清单，将开户清单与账面的银行账户进行一一核对，确保账户的完整性；

2、从公司获取2023年末受限的货币资金金额及受限原因，对2023年度注销、2023年末仍存续的银行账户进行100%发函，函证内容包括以下内容：开户人、银行账号、金额、账户状态、银行借款、票据贴现等重要内容；通过银行函证确认期末受限货币资金的准确性，截止审计报告日，回函率100%；

3、在核查公司的诉讼事项时，关注是否存在因诉讼而被冻结的账户；

4、通过对大额往来款与银行流水的核对过程中，关注是否存在非银行金融结构的往来款。

（二）会计师核查意见

我们认为公司回复的情况与实际相符，除审计报告附注已披露的受限货币资金外，不存在其他潜在资金受限的情况。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二零二四年七月三十日





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

登记机关



2024 年 05 月 27 日

证书序号：0014624



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009年 11月 4日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 20日
y m d



姓名 何勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-10-24
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 510602701024635
Identity card No.



姓名:何勇
证书编号:510100020058

510100020058

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年 06月 01日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名 丁茂
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1990-07-05
Date of birth _____
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit _____
身份证号码 510524199007050019
Identity card No. _____



姓名:丁茂

证书编号:110101360313

证书编号
No. of Certificate

110101360313

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019年06月19日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

