

B.60 信息披露 Disclosure

(上接B159版)

性生物资产销售、盘亏处置、报废等并摊销对应的跌价准备。消耗性生物资产2019年末账面余额较2018年增长,主要原因在苗木在产品达到销售状态转为库存。

基于以上评估报告,公司与云投温宿项目商,确定公司本次向云投温宿酒店转让成都云投100%股权价值为11,167.12万元。

2019年12月23日,公司向云投酒店开具了增值税发票11,167.12万元并附赠账面价值4,736.87万元。扣除办公区土地使用权、附属物及建筑物账面价值后,本次交易影响公司非经常损益金额为4,515.63万元。

对于公司大额非经常性损益会计处理进行了以下分析程序: (1) 对公司重大资产处置及关联交易的内控制度和执行情况进行了解、评价和测试,以判断内控制度的设计合理性和执行有效性。

基于以上评估报告,公司与云投温宿项目商,确定公司本次向云投温宿酒店转让成都云投100%股权价值为11,167.12万元。

2019年12月23日,公司向云投酒店开具了增值税发票11,167.12万元并附赠账面价值4,736.87万元。扣除办公区土地使用权、附属物及建筑物账面价值后,本次交易影响公司非经常损益金额为4,515.63万元。

性生物资产销售、盘亏处置、报废等并摊销对应的跌价准备。消耗性生物资产2019年末账面余额较2018年增长,主要原因在苗木在产品达到销售状态转为库存。

基于以上评估报告,公司与云投温宿项目商,确定公司本次向云投温宿酒店转让成都云投100%股权价值为11,167.12万元。

2019年12月23日,公司向云投酒店开具了增值税发票11,167.12万元并附赠账面价值4,736.87万元。扣除办公区土地使用权、附属物及建筑物账面价值后,本次交易影响公司非经常损益金额为4,515.63万元。

对于公司大额非经常性损益会计处理进行了以下分析程序: (1) 对公司重大资产处置及关联交易的内控制度和执行情况进行了解、评价和测试,以判断内控制度的设计合理性和执行有效性。

基于以上评估报告,公司与云投温宿项目商,确定公司本次向云投温宿酒店转让成都云投100%股权价值为11,167.12万元。

2019年12月23日,公司向云投酒店开具了增值税发票11,167.12万元并附赠账面价值4,736.87万元。扣除办公区土地使用权、附属物及建筑物账面价值后,本次交易影响公司非经常损益金额为4,515.63万元。

年1月9日收到西南资管合作的债权转让款10,051.11万元。

2.上述债权的合同金额、收入确认情况、工程进度、结算情况及收款情况等,详见下表:

Table with columns: 合同名称, 合同金额, 收入确认, 工程进度, 结算情况, 收款情况. Includes data for various construction and service contracts.

(1) 元阳县红印温泉度假项目(截至2019年12月31日,公司在该项目实际应收工程款7,676.88万元,公司在元阳红印温泉酒店项目投入的成本为5,815.81万元,按照预收生态2017年至2019年平均利率计算,公司累积应承担的利息为1,357.74万元,合计7,173.55万元。鉴于此项目已完成结算,且具有可回收性,但尚未收到款项,公司按照实际投入及应承担的利息成本定价,按照715.11元/元转让。按照公司依据新金融工具会计准则编制的会计政策,公司截止转让前账面净值为7,952.22万元,转让价格与账面净值形成的处置差异305.89万元,计入资本公积。综上,以上债权转让定价是合理的。

(2) 贵州金沙农业产业发展有限公司应收账款债权转让的定价说明。公司依据合同(结算书)约定,截至2019年12月31日,定价生成本在该项目实际应收工程款4,623.89万元,在该项目垫付资金(含供应苗木成本)项目余额为2,845.36万元。项目已完成结算,并回收款800万元。剩余于2015年8月13日竣工验收,应于2017年8月28日实际回款生态支付工程款,鉴于项目已出现一定程度逾期,按照比实际投入余额略高的290万元转让贵州金沙农业开发有限公司应收账款债权,定价合理。

3.本次应收账款转让后,依据公司与西南资管签订的《债权转让合同》的约定,公司不再享有对应收账款的权利,后续公司无需承担回款风险。根据《企业会计准则第23号—金融资产转移》的相关规定,公司应对上述债权进行整体转移,且不应附加回购条件,因此,公司应终止确认该金融资产,会计处理是恰当的。

(结合你公司的收入确认政策,应收账款信用政策,报告期内回款情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分)

1.公司收入确认政策。公司主营业务为绿化工程施工、市政工程、建筑工程,公司对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号—建造合同》的相关规定进行会计处理,即在合同总收入能够可靠计量,于资产负债表日按完工百分比法确认相关的收入和成本。项目建成后由甲方竣工验收并签署完工百分比法确认的约定,将达到验收移交后部分确认为应收账款,存在分期支付的部分确认为长期应收款。其中,长期应收款在资产负债表日后一年内可移交的部分,列示为一年内的非流动资产。

2.公司主营业务的信用政策。由于公司在2016年及以前年度以承接市政类BT项目为主,该类业务通常存在在工程项目实施完毕后,由政府或财政性的融资平台,根据合同、项目的施工进度、结算等节点向公司分期支付工程款。由于这一类型的客户有一定的地域背景,公司通常会给予1至5年不等的信用期。

3.报告期内回款情况

(1)公司2018年、2019年年末应收账款账面余额及计提坏账情况

Table showing accounts receivable balances and bad debt provisions for 2018 and 2019.

(2)按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

Table showing accounts receivable by aging method for 2018 and 2019.

根据2019年1月1日执行的“新金融工具准则”要求,公司将金融资产减值由原“已发生损失法”调整为“预期信用损失”,按照“预期信用损失模型”将金融资产预期减值计提信用减值损失,计提减值准备是恰当的。

6.关于现金流量。年报显示,你公司经营产生的现金流量净额为-1.06亿元,已连续两年为负。请你公司补充披露:

问题:(一)结合同行业可比上市公司情况说明你公司经营产生的现金流量持续为负的原因及合理性。(二)其他与经营活动有关的现金流量列示项目的成因和合理性,包括但不限支付西南充项目承建商资金占用费6,401.64万元。请年审会计师发表明确意见。

回复:(一)结合同行业可比上市公司情况说明你公司经营产生的现金流量持续为负的原因及合理性。

1.同行业上市公司经营活动现金流量情况。

Table comparing cash flow from operations of industry peers.

注:截止2020年4月21日,同行业上市公司仅有五家披露了2019年年报,都采用了2019年1至9月的数据,数据来源:Wind咨询。

2.公司经营活动产生的现金流量净额为-19,336.30万元,报告期内公司经营活动产生的现金流量净额-10,633.10万元,较上年同期增加7,703.17万元,增长42.01%。连续两年净利润为负的原因:

(1)公司2017年实施的楚雄火车站资金占用问题,2018年度支付工程款23,179.52万元,应扣担保款7,000万元,现金净流出为16,179.52万元。另外,公司支付贵州六盘水外国语学校项目工程款共15,190.52万元,支付其他项目保证金1,000万元,以上导致2018年公司现金净流出25,370.06万元。

(2)2019年受南充项目下游用户对公司的重大诉讼判决及执行,增加经营活动现金流出,同时南充项目对上诉讼尚未判决,未确认工程款及未收到对应的上游支付款项。公司根据最高人民法院民事判决书(2018)最高法执复1153号)、四川省高级人民法院(2017)川民终75号)、公司向南充市华盛盛建设工程有限公司和杜其书支付工程款、风险保证金及利息和违约金分别为14,982.43万元、3,286.38万元,合计18,268.81万元。此外,公司与南充项目另一分包商成都城建七建工程有限公司(曾用名:成都市第七建筑工程总公司)达成和解协议,公司支付承建竣工(第七)建筑工程有限公司工程款3,983.78万元,支付利息及违约金1,645.22万元,合计5,629.00万元。扣除除2016年华盛公司诉公司,冻结公司在平安银行昆明支行(账号:11014536927004)的银行账户10,000.00万元外,2019年因支付南充项目工程款、保证金及利息等导致公司现金净流出14,469.46万元。因与下游用户的建设工程施工合同纠纷未能按正常程序获得主审法院南充市中级人民法院判令,公司于2019年12日起开始劳动仲裁中心,款项在2019年12月期间的现金流出,导致2018年、2019年现金流。

(二)其他与经营活动有关的现金流量列示项目的成因和合理性,包括但不限支付西南充项目承建商资金占用费6,401.64万元。请年审会计师发表明确意见。

回复:(一)结合上述债权转让中的应收账款的账龄分布,对对应的工程项目的具体情况,包括但不限工程名称、合同情况、合同金额、收入确认情况、工程进度、结算情况及收款情况等说明上述债权转让定价依据及其合理性,后续公司是否需要承担回款风险。

1.为盘活资产,改善公司资产负债结构,公司分别将持有的元阳红印温泉度假酒店、贵州金沙农业产业开发有限公司应收账款转让,15,111.11万元、3,288.25万元,共计18,439.36万元,以协议转让方式转让给云南尚企业管理咨询有限公司(以下简称“西南资管”)。经双方友好协商,转让价格分别为7,151.11万元、290万元,共计7,105.11万元。详见公司在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上披露的《关于债权转让暨关联交易的公告》(公告编号2019-098、2019-103、2019-104)。公司已于2020

注:收回回期待受领资金102,569,127.67元,形成行为(2016年南充项目诉讼事项影响,公司平安银行昆明支行(账号:11014536927004)100,000.00元银行账户被查封冻结,2019年2月27日公司与南充市华盛建设工程有限公司签订和解协议解除银行账户冻结,故本公司本报告期收回回期待受领的履约保保证金2,569,127.67元。另外在“收到其他与经营活动有关的现金”中列报收回回期待受领资金102,569,127.67元。

注:2.支付温中健康项目杏林小镇建设工程合作诚意金80,000.00元,温中健康项目杏林小镇建设工程合作诚意金80,000.00元,退温中健康项目杏林小镇建设工程合作诚意金80,000.00元,形成原因如下:

2019年6月6日,公司与云南康恒置业有限公司(陆良温中健康城经营集团有限公司子公司)签订《温中健康项目杏林小镇建设工程合作诚意金协议》,合作建设综合医院建设项目及养老公寓项目,根据合同约定:“公司需在签订协议后5日内列入人民币,0.000.00元项目合作诚意金到陆良温中健康城经营集团有限公司账户,期限为3个月,到期及时退还。按照约定,公司于2019年6月7日转账,0.000.00元合作诚意金到温中健康城经营集团有限公司,2019年5月17日收到陆良温中健康城经营集团有限公司退回合作诚意金5,000.00元。”

2019年6月10日,康恒置业公司决定《(2019年第六次公会办公会关于陆良县杏林小镇康养综合体项目会议纪要》:“为取得项目自主权,同意收取0.000元项目合作诚意金陆良温中健康城经营集团有限公司3000万元人民币,2019年7月25日,10月27日公司收到陆良温中健康城经营集团有限公司退回合作诚意金3,000万元。故本期“收到其他与经营活动有关的现金”,“支付其他与经营活动有关的现金”分别列报温中健康项目杏林小镇建设工程合作诚意金8,000.00元、支付温中健康城项目杏林小镇建设工程合作诚意金0.000元。”

注:3.保证收保证金5,935,496.41元,支付收款15,632,595.24元,付往来款、保证金及押金65,732,606.89元。主要系公司项目投标保证金、履约保证金、质量保证金等,包括收购开山园园林集团有限公司龙石岭绿园保证金、通海县国有资产经营有限公司通海县四街镇至镇第二污水处理厂管网及配套工程监理单位、昆明长水国际机场有限责任公司长水机场捷联摆渡车运营、文山州公共资源交易平台文山三七产业园区片区中心棚改工程(BP)、文山州公共资源交易平台文山三七产业园区文山蓝冠环保科技有限公司二标段工程保金、昆明市城市管理局(原昆明园林绿化局)北郊路一、二标段保证金、土地竞买保证金等,故本期在“收到其他与经营活动有关的现金”、“支付其他与经营活动有关的现金”分别列报收保证金现金45,935,496.41元、收往来款15,632,595.24元,付往来款、保证金及押金65,732,606.89元。

注:4.支付南充项目承建商资金占用费68,016,391.24元。形成原因如下:南充项目主要承包商为南充市华盛建设工程有限公司(以下简称华盛公司),或成都第七建筑工程有限公司(以下简称成都七建)。2016年在华盛公司因南充项目建设工程款纠纷向四川省高级人民法院起诉公司。

2019年2月27日公司与华盛公司签订《和解协议》,依据2016川民初字第85号、(2018)最高法执复1153号)公司支付华债本息及违约金合计49,564,185.36元,双方同意不再以任何理由申请再审。

2019年10月8日公司与成都七建签订《工程款支付协议》,公司支付成都七建工程款及相关费用总计26,900,000.00元(其中利息及违约金16,452,205.88元),成都七建同意免除除云安生态江东北道和北部新城一路两个项目合同及补充协议等类似文件约定的其他支付义务。

故公司本期在“支付其他与经营活动有关的现金”中列