证券代码:000826　　证券简称:启迪环境　　公告编号:2021-121

# 启迪环境科技发展股份有限公司关于深圳证券交易所关注函的回复公告

深圳证券交易所上市公司管理二部:

启迪环境科技发展股份有限公司（以下简称“启迪环境”或“公司”）于2021年7月15日收到深圳证券交易所下发的《关于对启迪环境科技发展股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2021〕第269号）（以下简称“《关注函》”）。公司收到《关注函》后，组织相关人员就《关注函》提出的问题逐一核实并与相关中介机构进行核查，现对关注函相关事项及问题回复报告如下:

2021年7月15日,你公司披露《2021年半年度业绩预告》,预计2021年半年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为亏损33亿元至40亿元,上年同期为盈利1.81亿元,亏损主要原因为受公司整体投资战略调整及吸收合并的影响,决定对报告期内停建项目、拟退出项目计提资产减值,对资产运营效率较低、不能持续运营和公司整体战略涵盖不到的项目进行退出、转让处置，前述资产减值及损失金额合计约30-35亿元。

我部对此高度关注,请你公司认真核查并补充说明以下内容:

问题一:请你公司①以列表形式补充披露涉及减值的具体项目明细情况,包括但不限于项目名称、项目主要内容、项目周期、项目进度情况,是否达到预期进度、涉及的会计科目、金额;②说明发生减值迹象的时间、原因、减值测试过程、可回收金额确定的依据;③请会计师就减值计提合理性进行核查并发表明确意见。

回复:

一、项目减值背景与原因

（1）公司间接控股股东及公司的股权重组

自2018年5月起，公司间接控股股东启迪控股股份有限公司（以下简称“启迪控股”）按照国务院办公厅印发的《国务院办公厅关于高等学校所属企业体制改革的指导意见》布署实施校企改革股权重组,高等学校所属企业体制改革要坚持国有资产管理体制改革方向,尊重教育规律和市场经济规律,对高校所属企业进行全面清理规范,理清产权和责任关系,分类实施改革工作。在此背景下,启迪环境也积极进行业务梳理,寻求股权多元化合作,引入战略投资者。

公司于2020年12月1日收到公司控股股东启迪科技服务有限公司（以下简称“启迪科服”）转发的《启迪控股关于清华控股公开转让启迪控股14.84%股份完成交割的通知》、《关于启迪控股及股东与相关投资人签署增资协议的通知》函件,就启迪控股及其股东与相关投资人签署《关于启迪控股股份有限公司之增资协议》（下简称“增资协议”）。合肥市建设投资控股（集团）有限公司及其一致行动人合肥市蜀山区城市建设投资有限责任公司与清华控股有限公司、北京百骏投资有限公司并列为启迪控股第一大股东,公司变更为无实际控制人状态。（详见2020年12月1日公告的《关于间接控股股东股份变动事项完成交割的公告》【2020-166】、《关于间接控股股东签署增资协议的公告》【2020-167】）

在此期间,公司也面临了很多困难,校企改革以来,伴随行业因素影响,公司可用于项目建设的资金明显不足,自2018年12月至2020年12月,公司积极筹措资金保障项目稳定运营以及推动在建项目建设,但仍面临外部融资困境。

为继续深化国有企业改革,响应并购重组政策支持,不断提高上市公司质量,2021年1月公司与城发环境股份有限公司（以下简称“城发环境”）公告了《城发环境股份有限公司换股吸收合并启迪环境科技发展股份有限公司并募集配套资金预案》（详见2021年1月25日的相关公告）并推进实施。

（2）公司面临的流动性困境

2018年以来,受金融去杠杆、校企改革、环保行业等多重因素的影响,公司融资环境持续处于不利状态。为缓解公司大额到期债务兑付压力、满足公司投资建设资金需求,公司积极对接投资人,推进公开市场债券发行工作,但囿于公司间接控股股东校企改革尚在实施过程中及行业因素影响,相关工作推进未达预期。同时在2020年12月公司间接控股股东完成股权重组后,公司变更为无实际控制人,公司债务负担加剧,公司融资环境持续发生较大变化,2021年第一季度公司部分金融债务到期亟待偿付,融资业务推进陷入停滞,公司面临流动性困境。截止2021年6月底,公司到期尚未归还的债务本金合计为57,661.28万元,监管机构也对此密切关注且在年报问询函中进行了详细问询（详见2021年7月10日公告的《关于对2020年报问询事项书面回复的公告》【2021-106】）。

2021年6月起,在宜昌市人民政府的支持下,公司及重组方城发环境与部分债权人进行了积极沟通并出具了《宜昌市金融局关于研究协商启迪环境信贷事项会议备忘录》,各方建立了良好的沟通机制并明确了支持吸并工作顺利推进、保障金融市场稳定的后续工作思路。

截至目前,公司及下属子公司存续债务如下:

| 类别 | 融资方式 | 借款日区间 | 还款日区间 | 融资金额（万元） | 利率区间 |
|---|---|---|---|---|---|
| 母公司 | 流贷 | 2020-3-2021.6 | 2021.7-2022.5 | 239,116.00 | 4.35%-6% |
| | 银行承兑汇票 | 2020.4-2021.6 | 2021.7-2022.6 | 63,204.60 | 0 |
| | 租赁 | 2018.11-2020.8 | 2022.4-2024.8 | 118,977.26 | 5.7%-9.31% |
| | 信用证 | 2020.7-2021.1 | 2021.7-2022.1 | 25,339.50 | 0 |
| | 永续中票 | | | 150,000.00 | 4.2%-5.7% |
| | 小公债 | 2019.9 | 2022.9 | 50,000.00 | 6.50% |
| | 财务资助--城发环境 | 2021.2 | 2022.2 | 29,000.00 | 6.00% |
| | 财务资助--城发投资 | 2021.6-2021.6 | 2021.12-2022.6 | 32,327.10 | 7.00% |
| | 股东财务资助--启迪科服 | 2020.5 | 2021.12 | 20,910.00 | 5.90% |
| | 股东财务资助--清控财务 | 2020.2-2020.8 | 2021.7-2021.8 | 80,000.00 | 7.50% |
| | 母公司小计 | | | 808,874.46 | |
| 子公司 | 流贷 | 2020-3-2021.6 | 2021.7-2023.7 | 159,851.91 | 3.85%-9.5% |
| | 银行承兑汇票 | 2020.6-2021.3 | 2021.7-2022.3 | 26,589.70 | 0.00% |
| | 项目贷 | 2014.1-2021.6 | 2021.9-2039.1 | 665,390.36 | 4.41%-7.2% |
| | 租赁 | 2016.11-2021.5 | 2021.9-2028.4 | 98,839 | 6.18%-7.12% |
| | 财务资助--城发环境 | 2021.4-2021.6 | 2022.4-2022.6 | 68,096.94 | 7.00% |
| | 中长期流贷 | 2016.8-2021 | 2021.7-2035.10 | 58,290.88 | 4.5%-8.64% |
| | 保理 | 2019.8 | 2022.5 | 762.55 | 5.00% |
| | 子公司小计 | | | 1,077,821.40 | |
| 合计 | | | | 1,886,695.86 | |

目前公司的整体经营策略为:全力保证一线项目公司的正常生产经营、做好六稳六保工作、竭力保障一线员工薪资正常按付。公司大部分在未来到期需要偿还的债务以公司实施借新还旧、贷款接续以及通过本次资产重组方城发环境提供财务资助的方式逐步解决。

2021年1月1日至2021年6月30日,公司偿还本金及利息合计388,132.19万元,其中股东资金支持20,910.00万元，城发环境提供财务资助96,547.67万元，自筹资金270,674.52万元。

公司部分债务已申请展期或重新制定金融债务的归还方案。在资金统筹难度加大的背景下,经对下属项目实施情况进行整体评估,部分项目由于资金的原因无法完工,基本不具备续建、改建或扩建的能力,这部分项目推进存在实质性障碍需战略性退出。

（3）吸收合并经营战略调整

2021年1月及7月,公司相继公告了与城发环境吸收合并的预案及修订稿,公司基于未来整体战略以及吸收合并暨重大资产重组事项等方面综合考虑，对现有项目进行了全面的盘整梳理,面临行业、市场等各种不确定性因素,公司针对业务方向、技术升级等方面进行调整,对报告期停建项目、拟退出项目计提减值。

（4）以前年度项目减值损失计提情况

2020年度以前,尽管面临宏观经济、行业和校企改革等不利影响,公司仍积极与政府沟通、协商,推进项目投资建设,且公司的经济、技术等环境未发生重大不利变化,资产也未发生损坏情形,基于持续经营假设和会计谨慎性原则,按照《企业会计准则》及相关规定和公司资产的实际情况，公司特许经营项目预计未来运营收益可以弥补前期投资,不存在减值迹象。

2021年以来,公司债务压力持续加大,公司陆续出现部分金融债务到期后未能及时续贷或办理展期的状况。基于保障公司正常运营的需要,经对公司所属在建项目进行全面梳理,公司对部分建设进度相对滞后、后续需投资资金量大、预计未来可收回现金流差、及项目外围环境较期初发生巨大不利变化的项目进行了重新评估，在评估的基础上,同时与项目业主方就项目的后续实施进行沟通。基于上述背景,拟对下属12个项目计提资产减值损失,以通过此次减值更加客观公允地反映公司的财务状况和资产价值。按照《企业会计准则》及相关规定和公司资产的实际情况,现对本次涉及计提资产减值损失的项目减值测试过程、项目进展及本次进行减值处理的相关情况进行说明如下:

二、项目概况

| 序号 | 项目名称 | 签约时间 | 项目主要内容 | 项目建设期及运营期 | 是否达到预期进度 | 涉及的会计科目 | 账面余额（万元） | 计提资产损失金额（万元） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 河南省南阳市镇平生活垃圾焚烧发电项目 | 2014年 | 生活垃圾处理规模800吨/日（一期建设处理规模400吨/日） | 30年 | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 16,619.27 | 15,997.00 |
| 2 | 湖北省天门生活垃圾焚烧发电项目 | 2015年 | 生活垃圾处理规模800吨/日（一期建设处理规模400吨/日） | 30年 | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 16,272.80 | 14,463.00 |
| 3 | 河北省保定市安新县生活垃圾等城市固体废弃物综合处理项目 | 2013年 | 生活垃圾（包括生活、餐厨、污泥及粪便垃圾）处理规模300吨/日 | 30年 | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 21,168.89 | 6,702.74 |
| 4 | 湖南省吉首市改善农村人居环境建设工程PPP项目 | 2017年 | 生活垃圾无害化处理场、传统村落保护和乡镇人居环境改善配套建设工程、乡村绿道建设工程 | 13年(2年) | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 46,505.68 | 45,066.38 |
| 5 | 湖北省宜昌桑德经发环保项目 | 2017年 | 夷陵城区及部分村镇原有污水升级改造及新建污水处理及配套管网工程 | 无 | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 28,561.00 | 19,008.41 |
| 6 | 湖南湘潭固体废弃物综合处置中心工程项目 | 2013年 | 建设规模为日处理生活垃圾2000吨、餐厨垃圾200吨、市政污泥200吨及固体废弃物综合处置中心相关配套及附属工程 | 28年(20个月) | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 76,585.04 | 45,881.00 |
| 7 | 广西壮族自治区南宁市武鸣区流域水环境综合整治PPP项目 | 2018年 | 武鸣区域1个教育园区、9个乡镇污水及配套管网、三河两岸流域综合整治项目 | 15年(2年) | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 15,566.00 | 15,012.77 |
| 8 | 辽宁省营口经济技术开发区生活垃圾处理BOT项目 | 2014年 | 生活垃圾处理规模800吨/日(包括配套垃圾打包处理厂\填埋场\渗滤液处理站等设施) | 30年 | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 4,502.29 | 4,225.89 |
| 9 | 山西省运城市盐湖区生活垃圾焚烧发电项目 | 2016年 | 生活垃圾处理规模900吨/日（一期建设处理规模600吨/日） | 30年 | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 18,512.70 | 18,306.54 |
| 10 | 湖北省荆州市餐厨资源垃圾无害化处理PPP项目 | 2017年 | 餐厨垃圾处理规模220吨(120吨/日) | 29年(1年) | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 7,160.00 | 6,860.00 |
| 11 | 吉林省和龙边境经济合作区2015-2018年地下综合管廊PPP项目 | 2016年 | 新建地下综合管廊4.25公里及管廊附属设施 | 27年(3年) | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 5,937.44 | 5,908.33 |
| 12 | 河北省张家口市塞北管理区牛粪资源化利用工程项目 | 2014年 | 项目包括（1）建设沙梁子管理处1万头奶牛集约化养殖园区牛粪资源化利用工程（2）建设东大门管理处3万头奶牛集约化养殖园区牛粪资源化利用工程 | 30年 | 否 | 在建工程-减值准备、资产减值损失 | 30,298.11 | 23,401.65 |

三、项目减值测试过程、可回收金额确定的依据

1、公司适用的资产减值会计政策

《企业会计准则第8号——资产减值》第五条:存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:1、资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。2、企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。3、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。4、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。6、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、以安新县生活垃圾等城市固体废弃物综合处理项目为例说明项目减值测试过程、可回收金额确定的依据。

（一）项目减值测试的过程

2013年5月,公司与安新县人民政府签订“安新县生活垃圾等城市固体废弃物综合处理项目”特许经营权协议,2013年至2017年项目正常建设、运营,且外部环境等未发生重大变化;2018年受雄安新区整体规划影响,项目停止运行等待拆迁。2018年至2020年公司推进落实雄安新区整体征迁规划精神,与安新县政府相关部门积极沟通、协商征迁推进事宜,协调征迁指挥部向公司提供《征迁补偿政策和标准》,根据特许经营协议协商赔偿认定，共同推进征迁腾退工作，公司预计政府的赔偿能够覆盖项目的实际投入,故不需要计提减值。

2021年7月公司子公司安新县安清环保科技有限公司（以下简称“安新安清”）收到安新县综合行政执法局发出的《安新县生活垃圾等城市固体废弃物综合处理项目（县垃圾处理场）终止运行情况说明》,该项目进入拆迁评估阶段。安新县生活垃圾等城市固体废弃物综合处理项目为特许经营项目，项目退出不适合采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额,适宜采用公允价值减去处置费用后的净额确定可收回金额,项目可收回金额由公允价值减去处置费用确定。根据《企业会计准则第39号—公允价值》第十八条规定,企业以公允价值计量相关资产或负债,公允价值估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。由于本次评估对象为在建工程,市场缺少类似资产的交易信息,故无法采用市场法确定公允价值;项目退出无法采用收益法;因此采用成本法确定公允价值。

对安新安清进行评估计算,安新安清在建工程账面价21,168.89万元,可收回金额14,466.15 万元,减值6,702.74万元,减值率31.66%,项目主要资产成本法评估结果如下表:

| 项目名称 | 账面价值 | 可收回金额 | 增减值 | 增值率(%) |
|---|---|---|---|---|
| 青岛凯森施工现场围挡工程 | 2,000,000.00 | | -2,000,000.00 | 100.00 |
| 工程总包合同 | 82,927,087.37 | 69,896,200.00 | -13,030,887.37 | -15.71 |
| 临时库房施工 | 48,822.00 | | -48,822.00 | -100.00 |
| 钻井 | 115,000.00 | 90,000.00 | -25,000.00 | -21.74 |
| 围墙工程施工合同 | 204,950.00 | 160,400.00 | -44,550.00 | -21.74 |
| 车间地坪固化合同 | 329,750.00 | 258,000.00 | -71,750.00 | -21.76 |
| 园林绿化 | 481,262.14 | 376,500.00 | -104,762.14 | -21.77 |
| 园林绿化 | 567,572.82 | 444,000.00 | -123,572.82 | -21.77 |
| 厌氧罐防水维修 | 423,596.22 | | -423,596.22 | -100.00 |
| 飞散网工程 | 155,300.00 | 108,000.00 | -47,300.00 | -30.46 |
| 厌氧罐防水维修 | 241,830.00 | | -241,830.00 | -100.00 |
| 网络施工 | 25,705.13 | | -25,705.13 | -100.00 |
| 厌氧罐内壁防水 | 89,216.22 | | -89,216.22 | -100.00 |
| 防护栏工程 | 28,800.00 | | -28,800.00 | -100.00 |
| 厌氧罐修缮 | 349,488.29 | | -349,488.29 | -100.00 |
| 生物滤池底层防水工程 | 225,135.14 | | -225,135.14 | -100.00 |
| 厌氧防腐工程-签证费 | 26,184.00 | | -26,184.00 | -100.00 |
| 防水维修 | 26,398.65 | | -26,398.65 | -100.00 |
| 生物滤池有组织排放工程 | 368,202.56 | | -368,202.56 | -100.00 |
| 生物滤池膜更换 | 138,000.00 | | -138,000.00 | -100.00 |
| 渗滤液站深度处理 | 1,154,058.28 | 992,100.00 | -161,958.28 | -14.03 |
| 渗沥液站工程 | 16,521.36 | 14,200.00 | -2,321.36 | -14.05 |
| 填埋场修复 | 181,651.38 | 126,300.00 | -55,351.38 | -30.47 |
| 渗滤液暂存应急工程 | 500,000.00 | 391,100.00 | -108,900.00 | -21.78 |
| 总包合同 | 9,200,000.00 | | -9,200,000.00 | -100.00 |
| 木支撑加工安装 | 8,500.00 | 5,900.00 | -2,600.00 | -30.59 |
| 建设单位管理费 | 11,018,955.34 | | -11,018,955.34 | -100.00 |
| 土地征用及迁移补偿费 | 198,917.38 | | -198,917.38 | -100.00 |
| 勘察设计费 | 4,097,761.89 | | -4,097,761.89 | -100.00 |
| 工程监理费 | 360,800.00 | | -360,800.00 | -100.00 |
| 水质监测 | 910.00 | 910.00 | | |
| 防雷检测 | 9,340.00 | 9,340.00 | | |
| 主体检测 | 35,143.36 | 35,143.36 | | |
| 垃圾成分检测 | 28,386.79 | 28,386.79 | | |
| 臭气浓度监测 | 14,150.94 | 14,150.94 | | |
| 环境影响评价费 | 184,466.02 | | -184,466.02 | -100.00 |
| 施工图审查费 | 11,700.00 | | -11,700.00 | -100.00 |
| 建设场地准备费 | 10,000.00 | | -10,000.00 | -100.00 |
| 财务费用 | 14,165,759.12 | | -14,165,759.12 | -100.00 |
| 工程技术服务 | 190,000.00 | | -190,000.00 | -100.00 |
| 调试咨询费 | 500,000.00 | 500,000.00 | | |
| 安全评价咨询费 | 48,543.70 | 48,543.70 | | |
| 安全设施设计咨询费 | 70,000.00 | 70,000.00 | | |
| 建设工程监理咨询费 | 90,000.00 | 90,000.00 | | |
| 职业健康咨询费 | 58,000.00 | 58,000.00 | | |
| 技术咨询费 | 30,905.66 | 30,905.66 | | |
| 工程竣工验收费 | 442,398.32 | 442,398.32 | | |
| 证件费 | 2,000.00 | 2,000.00 | | |
| 节能评估费 | 4,500.00 | 4,500.00 | | |
| 交易服务费 | 33,000.00 | 33,000.00 | | |
| 联合试运转费 | 12,569,253.01 | 12,569,253.01 | | |
| 玻璃钢罐体 | 33,333.33 | 30,000.00 | -3,333.33 | -10.00 |
| 多功能破碎机组 | 517,094.04 | 473,500.00 | -43,594.04 | -8.43 |
| 传输带 | 127,683.77 | 116,900.00 | -10,783.77 | -8.45 |
| 气化喷淋除臭 | 181,794.87 | 164,200.00 | -17,594.87 | -9.68 |
| 动力电缆 | 71,938.34 | 65,900.00 | -6,038.34 | -8.39 |
| 雾化除臭装置 | 222,222.23 | 230,800.00 | 8,577.77 | 3.86 |
| 设备购置 | 38,769,230.76 | 32,500,800.00 | -6,268,430.76 | -16.17 |
| 挤压机 | 5,128,205.13 | 4,656,400.00 | -471,805.13 | -9.20 |
| 设备购置-高压挤压机 | 12,205,128.21 | 10,231,700.00 | -1,973,428.21 | -16.17 |
| 设备购置-气化车间 | 8,137,931.03 | 7,719,600.00 | -418,331.03 | -5.14 |
| 商易便携气化预处理组合 | 8,205.13 | 7,700.00 | -505.13 | -6.16 |
| 加药装置改造项目 | 113,675.21 | 104,900.00 | -8,775.21 | -7.72 |
| 40泵泵组 | 36,335.90 | 33,600.00 | -2,735.90 | -7.53 |
| 螺旋泵定子 | 9,032.91 | 8,300.00 | -732.91 | -8.11 |
| 物位控制器 | 6,410.26 | 5,700.00 | -710.26 | -11.08 |
| 分离器膜片 | 21,880.34 | 20,400.00 | -1,480.34 | -6.77 |
| 伸缩门 | 32,600.00 | 24,800.00 | -7,800.00 | -23.93 |
| 电梯 | 188,034.19 | 167,400.00 | -20,634.19 | -10.97 |
| 红门安装 | 20,800.00 | 15,800.00 | -5,000.00 | -24.04 |
| 家具设备 | 14,529.91 | 8,900.00 | -5,629.91 | -38.75 |
| 厂区监控系统 | 520,000.00 | 273,300.00 | -246,700.00 | -47.44 |
| 除臭工程 | 46,153.85 | 41,100.00 | -5,053.85 | -10.95 |
| 螺旋输送机备件 | 77,958.12 | 71,700.00 | -6,258.12 | -8.03 |
| 除臭设施配件 | 46,124.79 | 42,700.00 | -3,424.79 | -7.43 |
| 填埋板集与火炬工程 | 184,615.39 | 173,800.00 | -10,815.39 | -5.86 |
| 电力减容工程 | 37,903.88 | 31,500.00 | -6,403.88 | -16.90 |
| 电力减容工程 | 99,894.36 | 85,600.00 | -14,294.36 | -14.31 |
| 电力安装 | 650,000.00 | 452,100.00 | -197,900.00 | -30.45 |
| 电梯安装 | 45,000.00 | 34,300.00 | -10,700.00 | -23.78 |
| 安装监控系统 | 127,272.82 | 68,900.00 | -58,372.82 | -45.86 |
| 合计 | 211,688,911.86 | 144,661,531.78 | -67,027,380.08 | -31.66 |

因评估过程内容较多无法一一列示，回复中仅例举MBR膜车间工程类的评估过程,具体如下:

工程类:MBR膜车间工程

第一部分:公允价值的计算

在建土建公允价值＝重置全价×成新率＝[建安工程造价（不含税）+工程建设其他相关费用（不含税）+资金成本]×成新率

①建筑物概况

该建筑物于2015年10月竣工并交付使用，钢筋混凝土结构，建筑面积为680平方米。带形基础、独立基础;钢筋混凝土圈梁;构造柱、矩形柱支撑;圈梁、过梁;砌筑砖墙维护;屋面为混凝土现浇板。该建筑物可正常使用。

②重置价值的计算

重置全价＝不含税建安工程造价+不含税工程建设其他相关费用+资金成本

A建安工程造价

根据河北省安装工程预算定额（2018）、河北省建筑工程预算定额（2018）、保定2021年05月建筑工程信息价及相应的取费文件和工程造价管理文件，采用决算调整法,以安新安清的工程预算资料、设计施工图及现场勘查情况计算的工程量,重新套定额取费确定建筑工程造价,该建筑物建安工程造价含税为2,940,544.94元,不含税为2,697,747.65元。（详见以下附表）。

| 工程名称:MBR车间土建 | | 单位工程费用表 | | 第1页共1页 |
|---|---|---|---|---|
| 序号 | 费用名称 | 取费说明 | 费率(%) | 费用金额（元） |
| 1 | 直接、措施性成本 | 分部分项合计+措施项目合计 | | 2,426,262.03 |
| 2 | 设备费 | 分部分项设备费+组价措施项目设备费 | | 0 |
| 3 | 规费 | 规费合计 | | 91,526.26 |
| 4 | 造价调整 | | | 0 |
| 5 | 独立费 | 独立费 | | 0 |
| 6 | 安全文明、生产施工费 | 安全生产、文明施工费 | | 118,483.59 |
| 7 | 税前工程造价 | 直接、措施性成本+设备费+规费+造价调整+独立费+安全文明、生产施工费 | | 2,636,271.88 |
| 8 | 增值税 | 7×税率 | 9 | 237,264.47 |
| 9 | 工程造价 | 7+8 | | 2,873,536.35 |

| 单位工程费用表 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 工程名称:MBR车间给排水 | | | | 第1页共1页 |
| 序号 | 费用名称 | 取费说明 | 费率(%) | 费用金额（元） |
| 1 | 直接、措施性成本 | 分部分项合计+措施项目合计 | | 7,058.93 |
| 2 | 设备费 | 分部分项设备费+组价措施项目设备费 | | 0 |
| 3 | 规费 | 规费合计 | | 379.19 |
| 4 | 造价调整 | | | 0 |
| 5 | 独立费 | 独立费 | | 0 |
| 6 | 安全文明、生产施工费 | 安全生产、文明施工费 | | 347.11 |
| 7 | 税前工程造价 | 直接、措施性成本+设备费+规费+造价调整+独立费+安全文明、生产施工费 | | 7,785.23 |
| 8 | 增值税 | 7×税率 | 9 | 700.67 |
| 9 | 工程造价 | 7+8 | | 8,485.90 |

| 单位工程费用表 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 工程名称:MBR车间电气 | | | | 第1页共1页 |
| 序号 | 费用名称 | 取费说明 | 费率(%) | 费用金额（元） |
| 1 | 直接、措施性成本 | 分部分项合计+措施项目合计 | | 42,184.08 |
| 2 | 设备费 | 分部分项设备费+组价措施项目设备费 | | 6,045.97 |
| 3 | 规费 | 规费合计 | | 3,465.6 |
| 4 | 造价调整 | | | 0 |
| 5 | 独立费 | 独立费 | | 0 |
| 6 | 安全文明、生产施工费 | 安全生产、文明施工费 | | 1,994.89 |
| 7 | 税前工程造价 | 直接、措施性成本+设备费+规费+造价调整+独立费+安全文明、生产施工费 | | 53,690.54 |
| 8 | 增值税 | 7×税率 | 9 | 4,832.15 |
| 9 | 工程造价 | 税前工程造价+税金 | | 58,522.69 |

B前期费用及其他费用

主要包括勘察设计费、工程建设监理费、招投标费、建设单位管理费、环评费、可研报告费等,依照评估范围内固定资产总投资规模计算,参考借鉴建(构)筑物所在地区的国家和地方政府的规定并结合当地市场确定该类建(构)筑物的前期费用及其它费用的费用率列示如下:

| 序号 | 项目名称 | 取费基数 | 费率 | 依据 |
|---|---|---|---|---|
| 一 | 建设单位管理费 | 工程造价 | 1.19% | 参考财政部财建(2016)504号 |
| 二 | 勘察费设计费 | 工程造价 | 3.40% | 参考发改价格(2007)670号 |
| 三 | 工程监理费 | 工程造价 | 1.90% | 参考计价格(2002)1980号 |
| 四 | 工程招投标代理服务费 | 工程造价 | 0.17% | 参考计价格(2002)1980号 |
| 五 | 环境评价费 | 工程造价 | 0.11% | 参考计价格(2002)1980号 |
| 六 | 项目建议书费及可行性研究费 | 工程造价 | 0.40% | 参考计委计价格(1999)1283号 |
| 七 | 含税小计 | 工程造价× | 7.17% | |
| 八 | 不含税小计 | 工程造价× | 6.83% | |

含税前费用及其他费用=含税工程造价×含税前费用及其它费用的费用率=2,940,544.94×7.17%

=210,837.07元

不含税前费用及其他费用=含税工程造价×不含税前期费用及其它费用的费用率=2,940,544.94×6.83%

=200,839.22元

C资金成本

该建筑物采用工程总承包方式,建设工期按1年,相应的年贷款利率为3.85%,假设资金均匀投入。

资金成本=（建安工程造价+不含税前期费用及其他费用）×年贷款利率×2/2

=（2,940,544.94+210,837.07）×3.85%×2/2

=121,328.21（元）

D重置价值的确定

重置成本=不含税建安工程造价+不含税前期及其他费用+资金成本

=2,697,747.65+ 200,839.22 +121,328.21

=3,019,900.00元（元,百位取整）

③成新率的确定

A年限成新率的确定

经查询《资产评估常用数据与参数手册》,该车间的经济耐用年限为50年,由于该办公楼于2015年10月建成,已使用5.8年,尚可使用44.2年,则该办公楼年限成新率计算如下:

年限法成新率＝尚可使用年限/（已使用年限＋尚可使用年限）×100%

＝44.3/（5.7+44.3）×100%

＝89%（取整）

B观察成新率的确定

该建筑物现场勘查成新率如下表:

| 项目 | | | 评定依据 | 标准分 | 鉴定分 |
|---|---|---|---|---|---|
| 结构部分(G) | | 基础 | 有足够的承载能力,无超过允许范围的不均匀下沉 | 25 | 24 |
| | | 承重构件 | 完好无损,无变形、裂缝 | 25 | 24 |
| | | 非承重墙 | 完好无损 | 15 | 14 |
| | | 屋面 | 完好,无渗漏 | 20 | 14 |
| | | 楼地面 | 完整,无裂缝 | 15 | 14 |
| | 小计 | | | 100 | 90 |
| 装修部分(S) | 权重 | 0.87 | 小计×权重 | 87 | 78.3 |
| | | 门窗 | 完好无损,开关灵活,玻璃、五金齐全,油漆完好,有光泽 | 25 | 23 |
| | | 外粉饰 | 完整、粘结牢固,无空鼓、裂缝 | 20 | 17 |
| | | 内粉饰 | 完整牢固,无空鼓、裂缝、剥落 | 20 | 17 |
| | | 顶棚 | 完整,无破损,无变形,无下垂 | 20 | 15 |
| | | 其他 | 完整牢固,油漆完好有光 | 15 | 12 |
| | 小计 | | | 100 | 84 |
| | 权重 | 0.1 | 小计×权重 | 10 | 8.4 |
| 设备部分(B) | | 水卫 | 上、下水管道通畅,无锈蚀,各种卫生器具完好,零件齐备无损 | 40 | 37 |
| | | 电照 | 电器设备、线路、照明装置完好牢固,绝缘良好 | 25 | 22 |
| | | 其他 | 管道、设备完好,无堵、冒、漏,使用正常 | 35 | 30 |
| | 小计 | | | 100 | 89 |
| | 权重 | 0.03 | 小计×权重 | 3 | 2.7 |
| 合计 | | | | 100 | 89 |

现场勘查成新率=89%（取整）

C综合成新率的确定

综合成新率=年限成新率×40%＋现场勘查成新率×60%

=89%×40%＋89%×60%

=89%（取整）

④公允价值的确定

公允价值＝不含重置价×成新率

＝3,019,900.00×89%

＝2,687,711.00（元）

第二部分:处置费用的计算

根据《企业会计准则第8号－减值测试》第6条的规定,处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。相关税费主要为城建税税率为7%,教育费附加费率为3%,地方教育费附加费率2%,印花税按设备处置收入的0.5‰征收,其他处置费用按设备处置收入的3%计算。其中增值税按9%计算。

处置费用＝相关税费+其他处置费用

＝公允价值×9%×（7%+3%+2%）+公允价值×（3%+0.5‰）

＝111,002.47（元）

第三部分:可收回金额的计算

可收回金额＝公允价值－处置费用

＝2,687,711.00-111,002.47

＝2,576,700.00（元,百位取整）

四、项目进度、减值迹象的时间及可回收金额

1、镇平生活垃圾焚烧发电项目

（1）项目进度

2014年12月，公司与镇平县政府签署镇平县生活垃圾焚烧发电的特许经营协议,并于2015年1月21日成立项目公司镇平天蓝环保有限公司,注册资金9,000万,公司持股90%,合加新能源汽车有限公司（以下简称“合加新能源”）持股10%（详见2014年12月30日刊登于《中国证券报》、《证券时报》以及刊载于巨潮资讯网的《对外投资事项公告》【2014-126】）。

2015年4月项目选址在镇平县老填埋场西南侧。项目建设已完成围墙、场区内地表废弃建筑构筑物拆除清理,水坑清理淤泥换土回填,地下排水管道及检查井工程;主厂房区域范围内部分换土回填及灰土桩加强达到设计地基承载负荷要求;综合楼、焚烧车间及附属构筑物地下基础砼工程地面施工。截至目前,公司与镇平县政府就该项目的后续实施进行了多次洽商、谈判,同意共同委托第三方审计机构对镇平生活垃圾发电项目投资情况进行审计。公司安排人员与政府部门进行了沟通,根据沟通情况,公司预计政府的赔偿能够覆盖项目的实际投入。截止2020年底相关审计工作仍在进行,同时,已取得政府确认的《镇平项目情况说明》,证明公司正在积极配合政府推进项目继续建设,故未进行减值处理。根据上述实际情况,2015年至2020年期间的公司意图继续推进项目建设,且公司的经济、技术等环境未发生重大不利变化,资产也未发生损坏情形,结合会计准则关于减值迹象的相关规定,公司判断项目2015年至2020年项目均未出现减值迹象。

截至目前,公司与镇平县政府就该项目的后续实施进行了多次洽商、谈判,同意共同聘请第三方审计机构南阳中科有限责任会计师事务所对镇平天蓝环保有限公司出具了专项审计报告(宛中审专字【2021】第003号）,由于仅以该项资产拟处置或出售的金额为基础确定其可回收金额,导致审定金额与账面价值存在较大差异,镇平生活垃圾焚烧发电项目出现减值迹象。

（3）可收回金额

公司与镇平县政府就该项目的实施进行了多次洽商、谈判,双方同意共同委托第三方审计机构对镇平生活垃圾发电项目进行审计,以审计机构审定金额结算赔付。2021年7月南阳中科有限责任会计师事务所出具了审计报告（宛中审专字（2021）第003号）,审定金额为674.03万元。

2、天门生活垃圾焚烧发电项目

（1）项目进度

2015年9月，公司与天门市城管局签署《天门市生活垃圾发电项目特许经营权协议》,并于2015年10月8日成立项目公司天门景清环保能源有限公司（以下简称“天门景清”）,注册资金9,000万,公司持股90%,合加新能源持股10%。（详见2015年9月23日刊登于《中国证券报》、《证券时报》以及刊载于巨潮资讯网的《对外投资事项公告》【2015-103】）。

项目已完成建设进度包括场平工程、排水截洪沟工程;焚烧车间及附属构筑物地下基础浇筑混凝土工程完成地面部分施工。

（2）减值迹象的时间

2015年项目正常建设,且外部环境等未发生重大变化。2016年至2020年公司安排专人与政府有关部门进行了沟通与磋商,双方均有意愿解决问题,推动项目继续进行,且当时公司融资环境未发生重大变化,具备继续建设项目的条件。2020年6月29日，天门市城管局下发了关于取消天门景清环保能源有限公司天门生活垃圾焚烧发电项目特许经营权的决定。经公司与天门市城管局多次洽商、谈判,同意共同委托第三方审计机构对天门生活垃圾焚烧发电项目投资情况进行审计，公司安排人员与政府部门进行了沟通,根据沟通情况,公司预计政府的赔偿能够覆盖项目的实际投入。截止2020年底相关审计工作仍在进行,故未进行减值处理。根据上述实际情况,2015年至2020年期间的公司意图继续推进项目建设,且公司的经济、技术等环境未发生重大不利变化,资产也未发生损坏情形,结合会计准则关于减值迹象的相关规定,公司判断2015年至2020年项目均未出现减值迹象。

2021年7月,天门政府和天门景清共同出具了项目终止情况说明,要求有序推进项目后续处置事宜，并取得了政府与公司共同聘请的第三方审计机构云中昌达会计师事务有限责任公司出具的审计报告初稿，由于仅以该项资产拟处置或出售的金额为基础确定其可回收金额,导致审定金额与账面价值存在较大差异,天门生活垃圾焚烧发电项目出现减值迹象。

（3）可收回金额

公司与天门政府就该项目的实施进行了多次洽商、谈判,双方同意共同委托第三方审计机构对天门生活垃圾发电项目投资情况进行审计,以审计机构审定金额1,673.91万元，结合公司与政府沟通结果,预计可收回金额1,809.80万元。

3、安新县生活垃圾等城市固体废弃物综合处理项目

（1）项目进度

2013年5月,公司与安新县人民政府签订《安新县生活垃圾等城市固体废弃物综合处理项目特许经营协议》,项目设计处理规模300t/d,并于2013年7月17日成立项目公司安新安清,注册资金4,000万,公司持股90%,合加新能源持股10%