证券代码:000711 证券简称:京蓝科技 公告编号:2020-065

# 京蓝科技股份有限公司关于深圳证券交易所2019年报问询函的回复公告

特别提示

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2020年6月2日,京蓝科技股份有限公司(以下简称“公司”、“京蓝科技”、“上市公司”)董事会收到深圳证券交易所公司管理部下发的《关于对京蓝科技股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函〔2020〕第133号)(以下简称“《问询函》”),收到《问询函》后公司董事会及管理层对所关注的事项高度重视,积极组织中介机构及相关方就《问询函》所提及的问题进行认真分析、论证,现公司已完成对《问询函》的答复工作,具体回复情况如下:

问题:一、年报显示,你公司2019年营业收入为190,140.87万元,同比下降23.66%;营业成本148,868.01万元,同比下降15.42%;毛利率21.71%,同比下降7.63%;归属于上市公司股东的净利润为-103,674.58万元,同比下降1111.10%;扣属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-106,377.49万元,同比下降1528.55%。请你公司说明:

1.2019年出现亏损的主要原因,并结合产品销售情况、成本价格走势及可比同行业公司情况等因素,量化说明毛利率下降的原因,与同行业公司相比是否存在重大差异。

2.拟采取的提高主营业务盈利能力的具体措施。

回复:1.2019年公司亏损原因主要系本报告期内,公司下属京蓝北方园林(天津)有限公司(以下简称“京蓝北方园林”、“北方园林”)由于主营业务所在行业受政策调整和市场供求变化情况等因素的影响,放缓了部分项目的实施,业绩较以往年度有较大幅度下滑,未能实现在盈利预测补偿协议中承诺的业绩情况,经营状况恶化,导致应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、无形资产、商誉等均出现较大减值。

2019年度净亏损前十大明细情况如下:

| 分产品 | 营业收入/元 | 营业成本/元 | 毛利率 |
|---|---|---|---|
| 节水灌溉 | 796,941,532.15 | 597,735,652.65 | 25% |
| 市政园林 | 282,919,514.01 | 315,109,983.31 | -11% |
| 土壤修复 | 669,170,350.36 | 433,757,235.73 | 35% |
| 其他产品 | 152,377,317.23 | 142,077,246.78 | 7% |
| 合计 | 1,901,408,713.75 | 1,488,680,118.47 | 22% |

2019年度同行业对比数据如下:

| 证券代码 | 公司简称 | 毛利率 |
|---|---|---|
| 000005.SZ | 世纪星源 | 25% |
| 002310.SZ | 东方园林 | 29% |
| 300197.SZ | 铁汉生态 | 16% |
| 002431.SZ | 棕榈股份 | 6% |
| 300237.SZ | 美晨生态 | 27% |
| 002374.SZ | 丽鹏股份 | 15% |
| 603778.SH | 乾景园林 | 19% |
| 300536.SZ | 农尚环境 | 24% |
| 603388.SH | 元成股份 | 27% |
| | 平均值 | 21% |

综上,公司与同行业相比,毛利率不存在重大差异。

2.公司拟采取以下措施提高主营业务盈利能力

(1)多极调整业务类型模式

公司根据国家政策和外部环境变化,积极调整公司业务结构,从市场端调整 PPP 与 EPC,传统项目业务占比,提升 EPC,传统项目的比重,逐频投资 PPP 项目,拒绝垫资比例高的项目。

(2)全面落实经济责任制

采用新的经营模式,将重大项目落实到经济主体,分配给各区域和各子公司。压实其承担的产值目标和上缴利润,建立以利润为核心、资、权、利相结合的经济责任制考核管理模式。

(3)强化项目过程的成本管控

加强项目的过程管理,减少项目材料与资源浪费,加强工期管理与质量监管,确保项目顺利验收通过,同时合理降低项目管理费与非必要措施费用支出。

(4)加快信息化建设

根据公司信息化发展的目标,进一步对公司主营业务和工程项目进行信息化建设,陆续完成客户关系管理、合同管理、工程结算管理、回款管理等多个信息化项目开发,并分阶段开展上线应用推广,以强化项目成本管控,为项目利润的实现提供支持。

问题:二、2019年,你公司经营活动产生的现金流量净额为-8,864.12万元,连续多年为负。2019年末,你公司应收账款196,615.49万元,同比增长258.30%,占营业收入的103.41%。其中,账龄一年以内的应收账款176,747.55万元,占营业收入的92.96%,坏账准备计提比例为1%。按欠款方归集的应收账款期末余额前五名中,贺兰县某园、阿鲁科尔沁旗某园、丘北县某园、苏州市某中心的应收账款坏账准备计提比例均为1%。应收账款周转率1.512,同比下降64.63%,应收票据2,467.47万元,较上年同期增长55.06%,未计提坏账准备。应收票据以商业承兑票据为主,金额为2,006.85万元。请你公司:

1.说明在营业收入同比下降的情况下,应收账款和应收票据大幅增长的原因及合理性,你公司收入确认条件、结算方式、销售政策、信用政策等是否发生变化。

2.说明经营性现金流净额连续多年为负的原因,目前现金流是否满足正常生产经营的需要及拟采取的应对措施。

3.说明应收账款周转率下降的原因,应收账款超过出用期未回款的具体情况(如有)。

4.说明一年以内应收账款坏账准备计提的充分性和合理性。

5.说明应收账款期末余额前五名涉及事项、关联关系、发生时间及原因,并结合账龄结构说明坏账准备计提是否充分。

6.列表说明应收票据的具体情况,包括但不限于交易对方、形成原因、关联关系、出票日、到期日、付款人情况,应收票据的风险转移及期后兑付情况,以及你公司未计提应收票据坏账准备的合理性,结合付款人的支付能力等说明相关款项回收是否存在重大风险。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复:(一)公司回复

1.本公司2019年度建造合同收入确认执行《企业会计准则15号——建造合同》,当期营业收入是按照合同总收入乘以完工百分比扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,而工程已办理结算但尚未收到甲方确认的工程款应收取款,因此应收款项和应收票据的增长是合理量化,因此评估项目应收款项和应收票据未来可收回情况,应收账款增加系工程项目办理阶段性结算所致,应收票据增加系收到甲方承诺的业绩情况,经营状况恶化,导致应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、无形资产、商誉等均出现较大减值。

2.本公司2016年至2019年陆续并购京蓝沐禾、京蓝北方园林、中科鼎实,处于业务扩张期,同时由于工程项目结算周期较长,特别是PPP项目前期需要大量支付工程施工及材料款项回款周期较长,因此经营性现金流为负。

3.经核查,公司受宏观经济形势及金融环境变化影响放缓了部分项目的实施,导致营业收入同比减少;同时由于工程项目办理阶段性结算,导致应收账款期末余额增加,上述两方面因素导致应收账款周转率下降。无超过信用期未回款的情况。

4.经核查,公司一年以内的应收账款增加主要系工程项目办理阶段性结算所致。公司业主单位大部分为政府及政府平台公司,信誉良好,发生坏账的可能性较低,按照余额的1%计提坏账。综上,一年以内应收账款坏账准备计提充分合理。

5.我们检查了应收账款余额前五名客户的合同、结算单等资料,经核查,公司回复的前五名应收账款的信息披露无误。前五名客户账龄均为一年以内。应收账款余额前五名中“天津某工程集团有限公司”已全额计提坏账准备,核查说明详见问题三核查说明,其余四家政府单位客户按照预计信用损失——账龄法计提坏账,公司政府单位客户信誉较高,历史回款情况良好,发生坏账的可能性较低,故按照1%计提坏账。综上,应收账款坏账准备计提充分。

6.我们获取查看业务合同,询问交易背景、检查公司应收票据台账相关信息,对出票人进行了商查询等,对期末应收票据进行盘点并与账目记录核对,经核查公司回复的应收票据信息披露无误,应收票据期末余额准确。

公司应收票据由银行承兑汇票和商业承兑汇票组成。银行承兑汇票到期由银行承兑,违约风险极低;商业承兑汇票出票人为国有企业及国有上市公司子公司,信誉较好,有较强的财务支付能力,以前年度未出现违约情况,主要风险已转移。综上,公司应收票据未计提坏账准备具有合理性,相关款项回收不存在重大风险。

问题:三、2019年,你公司计提各项资产减值准备72,405.92万元,同比增加3957.24%。其中,应收款项计提减值准备37,584.68万元,存货计提减值准备13,128.31万元,无形资产计提减值准备2,796.04万元,商誉计提减值准备18,691.98万元。请逐项说明资产减值准备的计提原因、依据及主要计算过程,分析减值准备大幅增加的原因,并结合2018年资产减值准备计提情况,分析2018年、2019年资产减值准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:(一)公司回复

1.应收款项

2019年,本公司应收款项类减值损失明细如下:

单位:元

| 项目 | 2019年度 |
|---|---|
| 应收账款信用减值损失 | -217,467,929.61 |
| 其他应收款信用减值损失 | -130,208,859.88 |
| 长期应收款信用减值损失 | -28,170,000.00 |
| 合计 | -375,846,789.49 |

(1)应收账款

单位:元

| 项目 | 2019年应收账款计提减值损失 | 2018年应收账款计提减值损失 |
|---|---|---|
| 账龄组合 | 43,340,593.62 | -10,336,595.51 |
| 单项认定 | 174,127,335.99 | 2,263,590.00 |
| 合计 | 217,467,929.61 | -8,073,005.51 |

由上表可以看出本期应收账款信用减值损失大幅增加的主要原因由单项认定计提引起。因2019年确认应收账款金额较大同时回款较少导致账龄组合计提减值较上年大幅增加。

应收账款按照单项认定法计提减值明细如下:

单位:元

| 对方单位 | 账面余额 | 2019年末坏账准备 | 2018年末坏账准备 | 本期计提减值损失金额 |
|---|---|---|---|---|
| 营口某置业有限公司 | 24,024,422.86 | 24,024,422.86 | 240,244.23 | 23,784,178.63 |
| 营口某开发经营有限公司 | 2,406,648.92 | 2,406,648.92 | 481,329.78 | 1,925,319.14 |
| 天津某景观有限公司 | 16,934,405.99 | 9,932,754.00 | 2,159,646.69 | 7,773,107.31 |
| 营口某水利局 | 43,875,432.07 | 21,937,716.04 | 2,590,534.62 | 19,347,181.42 |
| 天津某工程集团有限公司 | 121,409,514.50 | 121,409,514.50 | 182,986.70 | 121,226,527.80 |
| 某环境科技(天津)有限公司 | 76,802.99 | 76,802.99 | 5,781.30 | 71,021.69 |
| 合计 | 208,727,227.33 | 179,787,859.31 | 5,660,523.32 | 174,127,335.99 |

现就本期单项计提减值损失金额的情形说明如下:

本公司下属公司京蓝北方园林在对营口某置业有限公司、营口某开发经营有限公司、营口某水利局2018年末应收款项期末余额共计70,306,503.85元,其中49,935,945.61在应收账款核算,20,370,558.24元在长期应收款核算。因应收账款70%在一年以内,长期应收款还未到结算期,无法收回的风险较小,公司对其按账龄计提坏账。2019年度京蓝北方园林在对上述三个单位的应收款项进行催收并发送催款通知书,对方不予接待或未明确答复予以付款,因此公司根据上述情况判断后计提减值48,368,787.82元。

本报告期末应收天津某景观有限公司期末余额16,934,405.99元系某文化主题公园一期工程项目工程款,该项目2019年出现大面积死苗,苗木成活率未达到业主要求,根据本公司下属公司京蓝北方园林就项目死苗情况与业主的初步沟通结果,已死苗部分工程款9,932,754.00元预计无法收回,公司将该部分预计无法收回的款项全额计提减值损失。

2019年12月27日,天津市公安局东丽分局依法对天津北方创业市政工程集团有限公司(以下简称“北方市政”)涉嫌非法吸收公众存款犯罪立案侦查;2020年3月,天津市公安局东丽分局发布《对天津北方创业市政工程集团有限公司涉嫌非法吸收公众存款案的案件通告》,京蓝科技对于应收该公司的相关款项已向法院提起诉讼,根据北京雍文律师事务所出具的《关于天津北方创业市政工程集团有限公司清偿能力的分析意见》,京蓝科技的债权能否得到清偿存在不确定性,公司将对北方市政及其关联公司某环境科技(天津)有限公司的应收款项中预计无法收回部分计提减值121,486,317.49元。

(2)其他应收款

单位:元

| 项目 | 2019年其他应收款计提减值损失 | 2018年其他应收款计提减值损失 |
|---|---|---|
| 账龄组合 | 10,990,594.31 | 19,887,542.01 |
| 单项认定 | 119,218,265.57 | |
| 合计 | 130,208,859.88 | 19,887,542.01 |

由上表可以看出,2019年其他应收款信用减值损失大幅增加主要为单项认定计提减值。

其他应收款按照单项认定法计提减值明细如下:

单位:元

| 对方单位 | 账面余额 | 2019年末坏账准备 | 2018年末坏账准备 | 本期计提减值损失金额 |
|---|---|---|---|---|
| 北方市政 | 162,226,265.57 | 119,226,265.57 | 8,000.00 | 119,218,265.57 |

现就单项认定部分中影响本年度减值损失的情形说明如下:

对北方市政的其他应收款162,226,265.57元,内容为应收北方市政的股权转让款及前期支付的项目保证金,计提减值的原因,上文已提及。

(3)长期应收款

单位:元

| 单位名称 | 内容 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
|---|---|---|---|---|
| 北方市政 | 某建设工程有限公司股权转让款及前期支付的项目保证金 | 13,320,000.00 | 13,320,000.00 | |
| 北方市政 | 某PPP项目转让款及前期支付的保证金 | 10,500,000.00 | 10,500,000.00 | |
| 北方市政 | 某基础设施开发建设有限公司股权转让款及前期投入的注册资本金 | 4,350,000.00 | 4,350,000.00 | |
| 合计 | | 28,170,000.00 | 28,170,000.00 | |

如上表所示,长期应收款为北方市政的股权转让款及前期支付的项目保证金,因上文已提及原因,本期全额计提减值。

2.存货

本报告期,本公司存货跌价准备变动情况如下:

单位:元

| 项目 | 2019.01.01 | 本年增加金额 | | 本年减少金额 | | 2019.12.31 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 合并增加 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 913,520.22 | | | | | 913,520.22 |
| 期末建造合同形成的已完工未结算资产 | 15,992,851.08 | 99,817,874.40 | | 114,886.10 | | 115,695,839.38 |
| 消耗性生物资产 | | 31,580,130.78 | | | | 31,580,130.78 |
| 合计 | 16,906,371.30 | 131,398,005.18 | | 114,886.10 | | 148,189,490.38 |

(1)期末建造合同形成的已完工未结算资产

本报告期,已完工未结算资产计提跌价准备明细如下:

单位:元

| 项目 | 2019年度减值损失金额 |
|---|---|
| 某水系景观绿化工程 | 35,594,981.79 |
| 某市上游生态园河道土方及护坡工程 | 53,961,395.38 |
| 回林业务超过2年已完工未结算的项目 | 6,379,306.16 |
| 某甲醛项目 | 3,767,304.97 |
| 合计 | 99,702,988.30 |

现就主要项目减值原因说明如下:

2016年5月,下属公司京蓝北方园林与某水务局签订某水系景观绿化工程项目,2019年度项目进入政府验收阶段,验收过程中发现大面积死苗,苗木成活率未达到政府要求,根据京蓝北方园林就项目死苗情况与政府的初步沟通结果,已发生的部分苗木成本35,594,981.79元预计无法收回,根据上述情况,将该部分预计无法收回的成本支出全额计提减值损失。

本公司下属公司京蓝北方园林从北方市政承接某市上游生态园河道土方及护坡工程项目。本期末项目已完工,尚有15,396.14万元的已完工未结算工程款需与北方市政进行结算,鉴于上文中提及的原因,对已完工未结算的部分全额计提减值。

(2)消耗性生物资产

消耗性生物资产,为本公司下属公司北方园林持有的苗木类资产,主要为工程类建设项目而持有,本报告期,受到其主营业务所在行业政策及经济环境等多重因素的影响,北方园林的业绩较之前出现了较大幅度的下滑,项目需求拉动降低,导致苗木的可变现净值有所下降。经市场询价,苗木评估价值为38,499,573.00元,账面价值为70,079,703.78元,计提减值金额为31,580,130.78元。

3.无形资产

北方园林无形资产主要由软件及专利权组成,专利权入账价值是由收益法确定的且专利权的贡献是以收入分成来确定的,其价值直接与收入预测正相关。本报告期,北方园林业绩出现下滑,与前期收购时的预测相比,其预期收入基数大幅降低,导致开购时存在的专利权部分出现减值。

开购时无形资产在原预测期2020年及2021年,仅改变收入(按本次评估时收入预测)情况下,同时考虑到开购时无形资产在预测期2020年和2021年中的贡献,其贡献率分别为50%和25%。则开购时无形资产在评估基准日的价值计算如下:

单位:万元

| 年期 | 2020年 | 2021年 |
|---|---|---|
| 收入预测 | 20,000.00 | 22,000.00 |
| 实际分成率 | 1.14% | 1.03% |
| 收入分成额 | 228.84 | 226.55 |
| 折现率 | 16.00% | 16.00% |
| 折现系数 | 0.9285 | 0.8004 |
| 分成额现值 | 212.48 | 181.33 |
| 开购时无形资产贡献率 | 50% | 25% |
| 现值 | 106.24 | 45.33 |
| 合计 | 151.57 | |

经以上计算过程,确定开购时存在的专利部分的价值为1,515,700.00元,在适当考虑处置费用的基础上,得到可收回金额为1,439,157.15元,与该专利部分的对应的账面价值29,399,561.54元相比,需计提减值金额为27,960,404.39元。

本次评估与原评估模型基本一致,折现率基本接近,主要的差距是在于收入的预测的基础数据相差很大,是由于2019年全业实际收入大幅下滑。另外,原分成率是同类行业上市公司近3年企业平均销售(营业)净利率的25%(四分法)确定,随着近几年企业净利率的普遍下降,分成率与原评估时分成率下降是合理的。

4.商誉

单位:元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 商誉账面价值 | 2019年12月31日商誉减值准备 | 2018年12月31日商誉减值准备 |
|---|---|---|---|
| 京蓝沐禾节水装备有限公司 | 1,064,184,525.73 | | |
| 京蓝北方园林(天津)有限公司 | 186,919,787.65 | 186,919,787.65 | |
| 中科鼎实环境工程有限公司 | 932,994,267.80 | | |
| 合计 | 2,184,098,581.18 | 186,919,787.65 | |

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

公司按照业务相关性将商誉分为三个资产组,即:A、2016年9月30日收购京蓝沐禾节水装备有限公司范围内资产加其对应的商誉分为一个资产组组合;B、2017年7月31日收购京蓝北方园林(天津)有限公司资产负债业务形成的资产加其对应的商誉分为一个资产组;C、2019年1月31日收购中科鼎实环境工程有限公司业务形成的资产加其对应的商誉分为一个资产组。资产组与前期保持了一致。

本公司人资产组和CGU资产组可收回金额采用预计未来现金流量的现值,根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测采用的折现率根据反映相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本确定,用于的折现率分别为13.21%、11.66%。商誉及相关资产组2025年达到稳定开保持,实现永续经营,上述财务预算得到了企业管理层批准。

经测试,本公司人资产组和京蓝沐禾节水装备有限公司资产组可收回金额为56,576,867.98元,与包含全部商誉的资产组的账面价值274,830,628.33元相比较,最终将公司并购北方园林时形成的186,919,787.65元的商誉全部计提减值。

综上,公司2018、2019年资产减值准备计提符合《企业会计准则》的规定和公司相关会计政策,依据充分,体现了会计谨慎性原则,符合公司实际情况。公司2018、2019年资产减值准备计提充分、合理。

(二)会计师意见

1.应收款项

我们检查了京蓝北方园林与营口某置业有限公司、营口某开发经营有限公司营口某水利局签订的合同、结算、回款情况及催收记录,并询问京蓝北方园林相关人员催收进度等。2019年度,京蓝北方园林在对上述三个单位的应收款项进行催收并发送催款通知书,对方不予接待或未明确答复予以付款,公司2019年根据上述情况及违约风险对上述三家客户单独计提减值准备。

我们检查了京蓝北方园林与天津某景观有限公司签订的合同、结算单、回款情况、了解并检查表明应收账款发生减值的证据,管理层对减值金额的确认及检查与应收款项坏账准备计提相关的公司内部审批程序等资料,2018年项目状况良好,2019年出现大面积死苗现象,公司2019年根据上述情况及违约风险对其单独计提减值准备。

我们检查了京蓝北方园林与北方市政签订的合同、结算单、回款情况等,同时我们了解到,2019年12月27日,天津市公安局东丽分局依法对北方市政涉嫌非法吸收公众存款犯罪立案侦查,根据律师意见,公司对北方市政的债权能否收回存在不确定性,公司2019年根据上述情况及违约风险对其单独计提减值准备。

经核查,公司对上述客户应收款项在2018年按照账龄法计提坏账;2019年新的情况出现,公司对客户违约风险进行重新评估,预计可收回性大大降低,对其单独计提减值准备,导致本期信用减值损失大幅增加。

2.存货

我们检查了存货减值计提的会计政策,评价公司2019年度对存货减值计提的会计政策是否保持了一致性,并对项目现场进行了查看。我们获取了出现减值迹象的工程项目的资料,结合这些工程项目的预计结算金额进行核对;了解消耗性生物资产减值原因,复核了消耗性生物资产评估报告。经核查,工程项目及消耗性生物资产计提减值金额合理

3.无形资产

我们了解、评估及测试了与无形资产减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性;获取管理层聘用的第三方评估机构针对包含无形资产的估值报告,评价其胜任能力、专业素质和客观性;并与第三方评估机构讨论,复核减值测试时所使用的分成率、折现率等是否合理;评价第三方评估机构估值时所使用的价值类型和评估方法的适当性。经核查,无形资产减值金额准确合理。

4.商誉

2019年度,我们对公司商誉减值评估方法及价值类型的选择、资产组的范围确定、现金流折现模型中使用的假设、折现率、预计增长率、资产组公允价值的确定、处置费用、用于确定使用价值模型的方法和预计未来现金流量预测期等进行复核,并聘请评估专家对京蓝科技公司管理层聘请的外部估值专家出具的评估报告进行复核。

京蓝北方园林因受宏观经济形势以及金融环境变化的影响,2019年度放缓了部分项目的实施,导致营业收入大幅下降,严重亏损,在未来时期里的持续盈利能力存在不确定性,未来收益、风险较难合理量化,因此本次评估采用收益途径评估与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值,并结合账龄结构说明坏账准备计提是否充分。

问题:四、报告期末,你公司商誉净额109,717.88万元,占净资产的43.08%,同比增加5963%。2018年,你公司未计提商誉减值准备。2019年,你公司对京蓝北方园林(天津)有限公司(以下简称“北方园林”)全额计提商誉减值准备,其计提商誉减值准备18,691.98万元。请你公司说明:

1.商誉减值测试的方法、资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果,商誉减值测试的计算过程,关键指标选取情况、选取依据及合理性。

2.结合前期收购时估值时对收入、增长率、净利润、折现率的预测,相关标的实际盈利情况、行业发展状况和未来盈利能力预计等,明确说明商誉减值计提是否具有充分性和准确性,是否符合《企业会计准则》的相关规定,是否符合谨慎性要求,是否存在前期商誉减值计提不充分的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:(一)公司回复

1.商誉明细表如下:

单位:元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 商誉账面价值 | 商誉减值准备 | 商誉净值 |
|---|---|---|---|
| 京蓝沐禾节水装备有限公司 | 1,064,184,525.73 | | 1,064,184,525.73 |
| 京蓝北方园林(天津)有限公司 | 186,919,787.65 | 186,919,787.65 | — |
| 中科鼎实环境工程有限公司 | 932,994,267.80 | | 932,994,267.80 |
| 合计 | 2,184,098,581.18 | 186,919,787.65 | 1,997,178,793.53 |

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

公司按照业务相关性将商誉分为三个资产组,即:A、2016年9月30日收购京蓝沐禾节水装备有限公司范围内资产加其对应的商誉分为一个资产组组合;B、2017年7月31日收购京蓝北方园林(天津)有限公司资产负债业务形成的资产加其对应的商誉分为一个资产组;C、2019年1月31日收购中科鼎实环境工程有限公司业务形成的资产加其对应的商誉分为一个资产组。资产组与前期保持了一致。

本公司人资产组和CGU资产组可收回金额采用预计未来现金流量的现值,根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测采用的折现率根据反映相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本确定,用于的折现率分别为13.21%、11.66%。商誉及相关资产组2025年达到稳定开保持,实现永续经营,上述财务预算得到了企业管理层批准。

经测试,本公司人资产组和京蓝沐禾节水装备有限公司资产组可收回金额为56,576,867.98元,与包含全部商誉的资产组的账面价值274,830,628.33元相比较,最终将公司并购北方园林时形成的186,919,787.65元的商誉全部计提减值。

本公司人资产组经营状况良好,管理层认为在未来时期内,公司可以合理根据资产的公允价值减去处置费用确定,经测试,本年度商誉发生减值186,919,787.65元。

B资产组商誉减值的基本测试过程如下:

单位:元

| 资产类别 | 账面价值 | 可收回金额 | 包含商誉的资产组的账面价值 |
|---|---|---|---|
| 固定资产 | 36,068,106.28 | 48,769,612.53 | 274,830,628.33 |
| 无形资产 | 29,455,252.81 | 7,433,817.11 | |
| 长期待摊费用 | 1,872,148.11 | 373,438.33 | |
| 总计 | 67,395,507.20 | 56,576,867.98 | |

其中,固定资产发生减值,原因主要是京蓝北方园林下属公司持有的办公楼,较开购时有所增值,因该房产所在区域存在活跃交易市场,评估结果采用市场法;

无形资产价值中,白比较高的是专利,评估采用的是收入分成率的方式,具体的计算过程如下表所示:

单位:万元

| 项目 | 第1年 | 第2年 | 第3年 | 第4年 | 第5年 |
|---|---|---|---|---|---|
| 销售收入 | 20,000.00 | 22,000.00 | 24,200.00 | 25,410.00 | 26,680.50 |
| 分成率 | 1.14% | 1.03% | 0.93% | 0.83% | 0.75% |
| 折现率 | 16% | 16% | 16% | 16% | 16% |
| 序列年数 | 0.5 | 1.5 | 2.5 | 3.5 | 4.5 |
| 折现值 | 212.48 | 181.33 | 154.76 | 126.07 | 102.71 |

与前期收购时的预测相比,由于本报告期,北方园林业绩出现下滑,其预测收入基数降低,导致无形资产价值降低。

资产组中包含的长期待摊费用,主要是固定资产改良支出及租金,其中,改良支出的评估结果已包含在固定资产的办公楼中,租金的评估值与账面保持一致。

2.2018年,京蓝北方园林累计业绩完成情况良好,经收益法测试的资产组可收回金额为209,250.58万元,大于包含商誉的资产组账面价值189,453.32万元,商誉未发生减值。2019年京蓝北方园林生营业务所在行业,受政策调整和市场供求变化情况等因素的影响,放缓了部分项目的实施,业绩较以往有较大幅度下滑,未能实现在盈利预测补偿协议中承诺的业绩情况,京蓝北方园林经营状况恶化,公司管理层认为在短期内业务无法实现盈利。另外,根据《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定:“资产组的可收回金额应当按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定”,经比较,资产组的可收回金额采用了公允价值减去处置费用后的净额56,576,867.98元,与包含全部商誉的资产组的账面价值274,830,628.33元相比较,最终将商誉全额计提减值。

综上所述,公司对商誉减值计提符合《企业会计准则》的相关规定,符合谨慎性要求,不存在前期商誉减值计提不充分的情形。

(二)会计师意见

我们了解、评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性;评价管理层对商誉所在资产组的认定是否恰当,评估商誉是否按照合理的方法分摊至相关的资产组和资产组组合;获取管理层聘用的第三方评估机构针对包含无形资产的估值报告,评价其胜任能力、专业素质和客观性;并与第三方评估机构讨论,了解减值测试时所使用的关键假设是否合理。

评价第三方评估机构估值时所使用的价值类型和评估方法的适当性;检查商誉减值准备计算是否合理,商誉减值相关披露是否恰当。同时聘请评估专家对公司管理层聘请的外部估值专家出具的评估报告进行复核。

经核查,公司商誉减值计提充分合理,符合《企业会计准则》的相关规定及谨慎性要求,不存在在前期商誉减值计提不充分的情形。

问题:五、报告期末,你公司存货余额为435,469.66万元,占流动资产的58.09%。其中,“建造合同形成的已完工未结算资产”期末账面余额为390,495.44万元,计提跌价准备11,569.58万元。报告期内,你公司存货周转率0.334,较上年下降0.16。请你公司:

1.分项目列表说明已完工未结算资产的主要情况,包括不限于项目名称、项目开工时间、项目完工时间、项目总金额、本期完工金额、本期结算金额、本期未已完工金额、本期未已结算金额、截至本期末回款情况、应收账款余额等。

2.说明上述项目是否存在项目暂停、项目进展与合同约定出现重大变化或者重大差异的(影响项目成合同收入30%以上的情况),如有,请说明并补充披露原因。

3.说明上述项目是否存在未按合同约定及时完工、及时结算的情况、交易对手方的履约能力是否存在重大变化,以及相关项目结算是否存在重大风险及预计损失,上述项目的减值测试过程,存货跌价准备计提的合理性。

4.说明存货周转率下降的原因,并结合同行业公司情况分析说明你公司存货周转率较低的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

回复:(一)公司回复

1.已完工未结算资产明细如下:(单位:万元)

| 序号 | 项目名称 | 项目开工时间 | 项目(预计)完工时间 | 项目总金额 | 2019年度完工金额 | 2019年度结算金额 | 2019年12月31日已完工百分比 | 2019年12月31日已完工金额 | 2019年12月31日已结算金额 | 2019年12月31日存货金额 | 截至2019年12月31日回款情况 | 2019年12月31日应收账款余额 | 2019年12月31日存货跌价准备 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 某水系景观绿化工程 | 2016年4月 | 2019年6月 | 28,500 | 706.74 | 0.00 | 99% | 25,709.17 | 0.00 | 25,709.17 | 5,000.00 | -5,000.00 | 3,559.50 |
| 2 | 某新区起步区市政工程第22施工合同段项目 | 2016年3月 | 2020年5月 | 46,000 | 2,069.28 | 0.00 | 57% | 27,016.82 | 0.00 | 27,016.82 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | 某城区道路路侧带状绿地建设项目 | 2018年3月 | 2020年6月 | 40,779 | 3,793.37 | 0.00 | 75% | 33,640.90 | 0.00 | 33,640.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | 某河道治理与生态修复工程项目 | 2018年9月 | 2020年9月 | 65,212 | 660.49 | 0.00 | 25% | 16,283.50 | 0.00 | 16,283.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5 | 某文化公园项目景观工程 | 2019年4月 | 2019年10月 | 8,550 | 8,967.00 | 5,749.38 | 98% | 8,967.00 | 5,749.38 | 3,217.61 | 4,519.21 | 1,230.18 | 0.00 |
| 6 | 某市上游生态园河道土方及护坡工程 | 2016年10月 | 2019年5月 | 8,267 | -2217.60 | 0.00 | 97% | 8,576.14 | 3,180.00 | 5,396.14 | 3,180.00 | 0.00 | 5,396.14 |
| 7 | 某健康产业园体育基地景观绿化二期工程(一合同段) | 2017年1月 | 2017年9月 | 7,464 | 260.19 | 0.00 | 97% | 7,676.89 | 5,070.38 | 2,603.05 | 4,495.62 | 11772.00 | 0.00 |
| 8 | 某健康产业园体育基地景观绿化二期工程(二合同段) | 2017年3月 | 2017年9月 | 2,090 | 421.55 | 0.00 | 100.00% | 2,141,266.00 | 1,387,878.00 | 753.47 | 944,713 | 440,667 | 0.00 |
| 9 | 某农化有限公司第二期土壤修复项目A-6区土壤及地下水修复施工工程 | 2019年3月 | 2020年5月 | 9,028.66 | 9,028.66 | 4,605.66 | 68% | 9,028.66 | 4,605.66 | 4,423.06 | 3,794.45 | 1,623.66 | 0.00 |
| 10 | 某化工厂退役厂区土壤治理项目 | 2018年3月 | 2020年12月 | 3,511.29 | 3,511.29 | 2,718.25 | 91% | 8,535.22 | 5,020.08 | 3,022.19 | 2,601.95 | 3,718.98 | 0.00 |
| 11 | 某非正规填埋场好氧降解工程 | 2016年9月 | 2020年7月 | 8,383 | 1,675.36 | 0.00 | 86% | 6,963.35 | 3,563.35 | 3,399.94 | 3,772.55 | 0.00 | 0.00 |
| 12 | 某原料地块污染治理项目 | 2019年5月 | 2020年3月 | 4,716.60 | 4,716.60 | 3028.77 | 84% | 4,716.60 | 3028.77 | 4,413.73 | 1,125.09 | -3932.66 | 0.00 |
| 13 | 某精苯地块污染土壤及地下水治理修复项目一标段 | 2019年8月 | 2020年5月 | 2,859 | 2,859.39 | 0.00 | 46% | 2,859.39 | 0.00 | 2,859.39 | 683.43 | -683.43 | 0.00 |
| 14 | 某铬污染整体治理项目柔性垂直风险管控系统工程总承包 | 2019年8月 | 2021年8月 | 3,184.88 | 3,873.68 | 0.00 | 7% | 1,873.68 | 0.00 | 1,873.68 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 15 | 某水厂水源改扩建保护工程项目 | 2019年4月 | 2020年9月 | 20,546 | 10,783.92 | 0.00 | 84% | 15,602.17 | 4,398.57 | 11,203.60 | 11,103.12 | -6,264.69 | 0.00 |
| 16 | 某县现代化生态灌区(投建管服一体化)项目 | 2018年10月 | 2023年6月 | 78,011 | 15,238.92 | 2447.39 | 43% | 30,830.74 | 24,677.39 | 6,156.81 | 1,263.01 | 25,506.34 | 0.00 |
| 17 | 某供水设施建设项目 | 2019年4月 | 2021年4月 | 10,841 | 7,481.86 | 0.00 | 75% | 7,481.86 | 0.00 | 7,481.86 | 3,200.00 | -3,200.00 | 0.00 |
| 18 | 2016年某农垦集团牧场管理局新建高标准基本农田土地整治项目 | 2017年9月 | 2019年12月 | 73,671 | 7,482.78 | 0.00 | 97% | 68,846.55 | 0.00 | 68,846.55 | 34,870.00 | -34,870.00 | 0.00 |
| 19 | 某旗2019年度高效节水灌溉项目(第一标段) | 2019年4月 | 2020年12月 | 12,560 | 7,883.40 | 0.00 | 68% | 7,883.40 | 0.00 | 7,883.40 | 55.00 | -55.00 | 0.00 |
| 20 | 某糖料蔗基地高效节水灌溉工程水利化建设项目 | 2017年3月 | 2020年12月 | 15,120 | 0.00 | 0.00 | 77% | 10,973.07 | 0.00 | 10,973.07 | 5,767.63 | -5,767.63 | 0.00 |
| 21 | 某旗2018年高效节水灌溉项目 | 2018年11月 | 2019年6月 | 6,283 | -7.78 | 0.00 | 98% | 5,800.88 | 0.00 | 5,800.88 | 3,944.00 | -3,944.00 | 0.00 |
| 合计 | | | | | 88,805.13 | 38,053.03 | | 311,401.45 | 58,445.72 | 252,958.82 | 90,775.42 | -2,769.64 | 8,955.64 |