

B082 Disclosure 信息披露

(上接B081版)

类别 测算过程

建造合同形成的已完工未结算 同组合应收账款1年内信用损失率45%的履约风险准备金

已计提未达到收款条件的资产 同组合应收账款1年内信用损失率

已计提减值准备金额

2. 合同资产减值准备计提的充分性说明

如本题回复“一”之“2、报告期末合同资产余额前十大的项目实施进展情况”，主要合同资产存在明显不能收回的情形，同时公司与同行业上市公司合同资产减值计提比例的对比情况如下：

单位：万元

公司 合同资产原值 合同资产减值准备 计提比例

东方园林 1,613,021.31 18,797.96 1.1%

蒙草生态 139,718.89 6,660.62 5.1%

棕榈股份 488,376.63 15,610.96 3.2%

节能环保 641,719.72 32,689.18 5.0%

行业平均水平 719,456.94 18,412.43 2.5%

岭南股份 749,303.12 46,899.12 6.1%

根据上表，公司的合同资产减值准备计提比例在同行业中相对较高，公司合同资产的减值准备计提在同行业中是充分、合理的。

综上所述，公司的合同资产减值准备计提是充分的。

(三) 检查程序及核查意见

截至2020年12月31日，公司长期股权投资账面余额为262,441.75万元，主要是长期股权投资余额大于1000万元被投资单位主营业务开展情况、主要业务指标情况如下：

单位：万元

被投资单位 类别 持股 期末余 额 业务开展情况 净利润

上海永升环境工程有限公司 合计 股 99.00% 27 项目已完工, 已进入 40,120 -206,491

资产负债情况分析：根据相关盈利预测数据，截至2020年12月31日股东权益的公允市价价值为52,381.56万元，公司对应股权份额(21.86%)的公允价值为11,450.61万元，差异额为18,863.88万元。考虑到该金额与公司购买微博传播时产生的内含商誉19,257.43万元，其公允价值的差异额为18,863.88万元。同时，考虑到2017年5月公司购买微博传播23.30%股份时产生的内含商誉为19,257.43万元，与上述差异金额18,863.88万元差异较小，因此，公司按购买微博传播时产生的内含商誉19,257.43万元全额计提减值准备，计提减值准备后，对公司按微博传播的长期股权投资的账面价值等于公司持有对其的账面价值的资产部分。

综上所述，2020年微博传播经营业绩出现大幅下滑，因此，公司对长期股权投资出现明显的减值迹象。

根据微博传播管理层盈利预测数据计算的微博传播2020年12月31日的股东权益的公允市价价值为52,381.56万元，公司对应股权份额(21.86%)的公允价值为11,450.61万元，差异额为18,863.88万元。公司对应股权份额(21.86%)的公允价值为11,450.61万元，差异额为18,863.88万元。考虑到该金额与公司购买微博传播时产生的内含商誉19,257.43万元，其公允价值的差异额为18,863.88万元。同时，考虑到2017年5月公司购买微博传播23.30%股份时产生的内含商誉为19,257.43万元，与上述差异金额18,863.88万元差异较小，因此，公司按购买微博传播时产生的内含商誉19,257.43万元全额计提减值准备，计提减值准备后，对公司按微博传播的长期股权投资的账面价值等于公司持有对其的账面价值的资产部分。

(三)结合其他主要被投资单位主营业务开展情况、主要业绩指标说明长期股权投资减值测试依据、测算过程，未计提减值准备合理的合理性

截至2020年12月31日，公司长期股权投资账面余额为262,441.75万元，主要是长期股权投资余额大于1000万元被投资单位主营业务开展情况、主要业务指标情况如下：

单位：万元

被投资单位 类别 持股 期末余 额 业务开展情况 净利润

长丰县新兴建设基础设施工程有限公司 合计 股 90.00% 19 项目已完工, 已进入 0.06 -206,491

西昌龙立岭南建设有限公司 合计 股 90.00% 14 项目已完工, 已进入 7,40 -110,000

新水环水（北京）有限公司 合计 股 96.00% 35 项目正常施工中 -350 0.43

汉江环境建设投资有限公司 合计 股 96.00% 124 项目已完工, 已进入PP 0.59 -5,020

汉江环境建设投资有限公司 合计 股 48.00% 222.02 项目正常施工中 -1 -

广安交投环境工程有限公司 合计 股 90.00% 19 项目已完工, 已进入 932,679 -97,403

嘉善县环能环境有限公司 合计 股 44.00% 733.14 项目正常施工中 - -

上海永升环境工程有限公司 合计 股 99.00% 0.03% 项目已完工, 已进入 40,120 -206,491

嘉善县环能环境有限公司 合计 股 90.00% 1 项目正常施工中 1, -609,562

上海永升环境工程有限公司 合计 股 90.00% 173.92 -146,177

新水环水（北京）有限公司 合计 股 97.27% 6 项目正常施工中 -2,78 0.17

长丰县新兴建设基础设施工程有限公司 合计 股 89.00% 6 项目正常施工中 -99,11 -39,700

胡县县南岭建设有限公司 合计 股 88.00% 520.00 项目已完工, 已进入 0.18 -0,000

黄冈市黄梅县基础设施建设有限公司 合计 股 44.00% 0.03% 项目正常施工中 -0.99 0.42

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 4 项目正常施工中 -0.10 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.49% 0.03% 项目正常施工中 -0.10 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 14.25% 4 项目正常施工中 422 -2,88

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 20 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 90.00% 165.22 项目正常施工中 0.06 -0,382

苏永舜环境有限公司 合计 股 48.00% 575.15 项目正常施工中 -1 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 44.00% 733.14 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 99.00% 0.03% 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 50.00 项目已完工, 已进入 -61,246 -147,167

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 6 项目正常施工中 -2,78 0.17

苏永舜环境有限公司 合计 股 89.00% 6 项目正常施工中 -99,11 -39,700

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 520.00 项目已完工, 已进入 0.18 -0,000

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 4 项目正常施工中 -0.99 0.42

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.49% 0.03% 项目正常施工中 -0.10 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 14.25% 4 项目正常施工中 422 -2,88

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 20 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 90.00% 165.22 项目正常施工中 0.06 -0,382

苏永舜环境有限公司 合计 股 48.00% 575.15 项目正常施工中 -1 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 44.00% 733.14 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 99.00% 0.03% 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 50.00 项目已完工, 已进入 -61,246 -147,167

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 6 项目正常施工中 -2,78 0.17

苏永舜环境有限公司 合计 股 89.00% 6 项目正常施工中 -99,11 -39,700

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 520.00 项目已完工, 已进入 0.18 -0,000

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 4 项目正常施工中 -0.99 0.42

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.49% 0.03% 项目正常施工中 -0.10 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 14.25% 4 项目正常施工中 422 -2,88

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 20 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 90.00% 165.22 项目正常施工中 0.06 -0,382

苏永舜环境有限公司 合计 股 48.00% 575.15 项目正常施工中 -1 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 44.00% 733.14 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 99.00% 0.03% 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 50.00 项目已完工, 已进入 -61,246 -147,167

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 6 项目正常施工中 -2,78 0.17

苏永舜环境有限公司 合计 股 89.00% 6 项目正常施工中 -99,11 -39,700

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 520.00 项目已完工, 已进入 0.18 -0,000

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 4 项目正常施工中 -0.99 0.42

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.49% 0.03% 项目正常施工中 -0.10 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 14.25% 4 项目正常施工中 422 -2,88

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 20 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 90.00% 165.22 项目正常施工中 0.06 -0,382

苏永舜环境有限公司 合计 股 48.00% 575.15 项目正常施工中 -1 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 44.00% 733.14 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 99.00% 0.03% 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 50.00 项目已完工, 已进入 -61,246 -147,167

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 6 项目正常施工中 -2,78 0.17

苏永舜环境有限公司 合计 股 89.00% 6 项目正常施工中 -99,11 -39,700

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 520.00 项目已完工, 已进入 0.18 -0,000

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 4 项目正常施工中 -0.99 0.42

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.49% 0.03% 项目正常施工中 -0.10 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 14.25% 4 项目正常施工中 422 -2,88

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 20 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 90.00% 165.22 项目正常施工中 0.06 -0,382

苏永舜环境有限公司 合计 股 48.00% 575.15 项目正常施工中 -1 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 44.00% 733.14 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 99.00% 0.03% 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 50.00 项目已完工, 已进入 -61,246 -147,167

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 6 项目正常施工中 -2,78 0.17

苏永舜环境有限公司 合计 股 89.00% 6 项目正常施工中 -99,11 -39,700

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 520.00 项目已完工, 已进入 0.18 -0,000

苏永舜环境有限公司 合计 股 96.00% 4 项目正常施工中 -0.99 0.42

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.49% 0.03% 项目正常施工中 -0.10 -

苏永舜环境有限公司 合计 股 14.25% 4 项目正常施工中 422 -2,88

苏永舜环境有限公司 合计 股 97.27% 20 项目正常施工中 - -

苏永舜环境有限公司 合计 股 90.00% 165.22 项目正常施工中 0.06 -0,382

苏永舜环境有限公司 合计 股 48.00% 575.15 项目正常施工中 -1 -