证券代码:600769 证券简称:祥龙电业 公告编号:2022-014

武汉祥龙电业股份有限公司关于回复上海证券交易所对公司2021年年度报告信息披露监管工作函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要提示:

●关于供水业务:2021年度公司自来水供水量上升56.83%,且公司根据武汉市相关政策对重点用水客户的水价优惠于2021年6月30日结束,因此2021年公司供水业务收入大幅增长。受供水结构和客户结构的变化影响,公司供水单位成本整体变动幅度低于供水单位收入变动幅度,因此供水单位毛利上升。公司供水的主要关联客户为控股股东葛化集团,2021年度占公司供水总收入的7.23%。公司供水业务对关联方的依赖性逐步降低;

●关于建筑安装业务:2021年公司建筑安装业务收入2,537.07万元。公司所处区域为快速发展的高新技术园区,2021年度区域项目建设需求较为旺盛,公司项目订单增速明显,因此本期建筑安装业务收入增长较快。由于公司建筑安装业务综合竞争力相对较弱,工程承揽量可能具有一定的波动性。公司建筑安装业务对关联方存在一定依赖性。

●关于资产减值:新金融工具准则执行后,公司在应收账款的坏账计提上以历史实际发生情况为依据,综合考虑了未来发展变化和同行业计提情况,并对特定形势下形成的个别应收账款进行单独分析、单独计提,公司对3 年以上的应收账款的坏账计提是与实际情况相符的、充分的。公司持续关注已完工建造合同项目结算进展情况,评估存在逾期合同资产项目的结算风险、收款风险,公司不存在异常的长期未结项目,公司整体项目结算无重大异常,对应的收入确认是合规的,相关减值计提是充分的。

●关于可持续经营能力:公司供水业务主要面向周边园区企业,主要用水客户武汉天马、长江存储、华星光电均为国家重点支持的高新技术企业,上述企业仍处于快速发展期,远期用水量仍有较大增长空间。公司建筑业务主要服务于周边区域,目前周边园区开发建设工作持续推进,建筑市场仍有较大需求。公司主业发展态势良好,盈利能力也较稳定,公司经营具有可持续性。由于公司供水业务客户集中度高,重点客户经营状况对供水业务收入影响较大;建筑业务综合竞争力相对较弱,增长趋势具有一定的波动性。2021年公司经审计的净利润为692.14万元,扣非净利润为610.46万元,未触发股票财务类退市风险警示。

武汉祥龙电业股份有限公司(以下简称“祥龙电业”或“公司”)于2022年5月25日收到上海证券交易所《关于武汉祥龙电业股份有限公司2021年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2022】0474号)(以下简称“《工作函》”)。根据《工作函》的要求,现就相关问题的回复公告如下:

问题一、关于供水业务。年报显示,2021年公司供水业务收入2,720.37万元,比上年增加 45.46%,但本期自来水销售量 1538.73万吨,同比增长仅5.70%。关注到,公司近五年供水业务板块毛利率明显上升,分别为10.08%、31.74%、45.70%、41.70%、49.27%。其中,公司与第一大股东武汉葛化集团有限公司持续发生供水业务的关联交易,近五年销售价格维持在3.15元/吨。

请公司结合供水业务的相关情况,补充披露:(1)报告期内主要供水客户及相关情况,包括但不限于客户具体名称及其与公司及控股股东的关联关系、供水量、对应金额、是否本期新增客户及分别与上年销售收入的变化等,并在此基础上分析公司供水业务收入增幅远高于自来水销售量的原因及合理性;(2)结合供水业务的业务模式、定价方式、成本结构、关联与非关联客户定价的公允性及收入占比情况等,说明供水业务毛利逐年上升的原因及合理性,并在此基础上分析公司供水业务是否存在对关联方的较大依赖,并对相关风险予以充分提示。请年审会计师发表意见。

问题一答复一、报告期内主要供水客户及相关情况,包括但不限于客户具体名称及其与公司及控股股东的关联关系、供水量、对应金额、是否本期新增客户及分别与上年销售收入的变化等,并在此基础上分析公司供水业务收入增幅远高于自来水销售量的原因及合理性。

答:1、报告期内主要供水客户及相关情况:报告期内公司主要供水客户为武汉天马微电子有限公司(简称“武汉天马”)、长江存储科技有限责任公司(简称“长江存储”)、武汉华星光电半导体显示技术有限公司(简称“华星光电”),均非本期新增客户。该三大客户与上市公司及上市公司控股股东均无关联关系,报告期内三大家供水量1,440.17万吨,占全年供水量的93.60%,较上年同期增长88.45%;对应供水收入金额2,505.84万元,占全年供水收入的92.11%,较上年同期增长113.26%。

2、供水业务收入增长分析:

产品名称	供水量	对应收入金额	占总收入比例	上期供水量	上期收入	变动数量	供水量变动比例	收入变动	收入变动比例
源水	258,744.00	83,082.94	0.31%	4,910,624.00	1,576,805.87	-4,651,880.00	-94.73%	-1,493,722.93	-94.73%
自来水	15,128,516.00	27,120,646.46	99.69%	9,646,342.00	17,125,492.11	5,482,174.00	56.83%	9,995,154.35	58.36%
合计	15,387,260.00	27,203,729.40	100.00%	14,556,966.00	18,702,297.98	830,294.00	5.70%	8,501,431.42	45.46%

本期供水量整体与上期相比上升5.70%,其中源水供水量下降94.73%,自来水供水量上升56.83%。源水系公司从长江抽取的江水,不需要进一步加工,公司的源水客户单一,为白沚山自来水公司,销售价格采用政府协商价0.35元/吨,本期白沚山自来水公司因政府决策取消饮用水供水功能停止生产,导致源水供水量较上期下降了465.19万吨,对供水收入的影响为-149.37万元;公司自来水收入增加主要系本期光谷制造园区内客户供水需求增加,自来水销量整体上涨了682.63万吨,另《武汉市发展改革委、武汉市财政局、武汉市统计局关于利用价格杠杆促进新兴产业发展有关问题的通知》文件中的水价优惠政策于2021年6月30日结束,综合自来水销量上涨和水价恢复因素,影响本期供水收入较上期增加1,330.83万元。因此整体来看本年供水数量涨幅虽然不明显,但收入上涨比例较大。

[会计师意见]

我们认为,上述公司说明中关于供水业务收入的情况与我们在执行审计程序过程中了解的情况在所有重大方面是一致的,公司供水业务收入增幅远高于自来水销售量的原因是合理的。

问题一答复二、结合供水业务的业务模式、定价方式、成本结构、关联与非关联客户定价的公允性及收入占比情况等,说明供水业务毛利逐年上升的原因及合理性,并在此基础上分析公司供水业务是否存在对关联方的较大依赖,并对相关风险予以充分提示。

答:祥龙电业主要面向葛化集团区域和光谷智造园园区供水,业务模式包含源水和自来水两类,源水主要提供给白沚山自来水公司进行二次加工生产,自来水提供给包括葛化集团在内的区域内企业及智造园区中的武汉天马、华星光电、长江存储等企业。

产品价格以政府指导价为基础,结合所在区域市场价格制定。具体定价方式:1、光谷智造园园区企业系2017年祥龙电业引进新客户,也是祥龙电业目前供水量最大的客户群体,占本期供水总收入的92.11%,公司对园区内客户的价格在工业用水政府指导价基础上进行了一定优惠。2、白沚山自来水公司主要为左岭区域内的居民和企业供水,占本期供水总收入的0.40%,其价格系2014年政府协商确定,该合同价格一直未变延续至今。3、关联方客户葛化集团本期供水占供水总收入的7.23%,其供水价格系祥龙电业2013年重组后与葛化集团的协议定价,参考了当时武汉市政府指导价,公司所在区域同行业(如:白沚山自来水公司)供水价格,2014年定价后,考虑到葛化集团的用水性质与其他客户均不一样,除了葛化集团及其子公司的生产经营用水外,大部分系葛化集团承担的拆迁居民用水,这两种用水共一块水表,无法区分,因此对其定价保持不变。4、剩余小客户用水量极少,占本期供水总收入的0.26%,该部分小客户定价参考区域内同行业市场价格。

公司近五年供水成本各构成项目占比情况如下表所示:

成本构成项目	2021年	2020年	2019年	2018年	2017年
原材料占比	9.87%	10.88%	7.91%	9.71%	14.82%
人工工资占比	32.87%	29.34%	38.75%	42.88%	35.18%
能源动力占比	22.35%	21.71%	28.53%	29.83%	39.90%
折旧占比	24.11%	31.28%	19.59%	10.23%	1.75%
其他类占比	10.79%	6.79%	5.21%	7.35%	8.36%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

近五年公司供水情况如下表所示(金额单位:元数量单位:吨)

	2021年	2020年	2019年	2018年	2017年
供水收入	27,203,729.40	18,702,297.98	14,103,960.04	9,221,150.98	7,897,021.43
供水成本	13,800,217.37	10,904,189.24	7,658,498.57	6,294,817.81	7,101,267.42
供水毛利	13,403,512.03	7,798,108.74	6,445,461.47	2,926,333.17	795,754.01
供水毛利率	49.27%	41.70%	45.70%	31.74%	10.08%
供水量-自来水	15,128,516.00	9,646,342.00	6,049,365.00	4,030,358.00	4,350,119.00
供水量-源水	258,744.00	4,910,624.00	4,744,938.00	5,027,814.00	3,856,971.00
合计供水量	15,387,260.00	14,489,980.00	10,794,303.00	9,058,172.00	8,207,090.00
源水数量占比	1.68%	33.89%	43.96%	55.51%	47.00%
单位收入	1.77	1.29	1.31	1.02	0.96
单位成本	0.90	0.75	0.71	0.69	0.87

从以上数据资料可以看出:

1、供水业务毛利逐年上升的原因主要包括两个方面:

(1)从单位价格来分析,由于公司供应源水的价格和自来水的价格差异较大,近五年的单位收入的变动整体上随着源水数量占比的变动而变化,同时客户结构对单位收入也有一定影响:2017年公司的自来水和源水的主要客户均为白沚山自来水公司,对其的供水价格经政府协调后较低,因此平均单位收入偏低;2018年之后白沚山的自来水、源水供水占比逐步下降,增量供水单价均高于白沚山自来水公司,故单位收入增加;2020年单位收入略有下降,原因系当年公司落实《武汉市发展改革委、武汉市财政局、武汉市统计局关于利用价格杠杆促进新兴产业发展有关问题的通知》文件规定,对符合要求的战略新兴产业客户用水价格在非居民用水价格基础上每吨优惠0.30元,优惠期间自2017年10月18日起至2021年6月30日结束,公司自2020年开始执行优惠后的供水价格,并在2020年向园区客户集中返还了前期优惠101.06万元(已于2020年5月21日发布《关于供水价格调整的公告》);2021年由于白沚山自来水公司因政府决策取消饮用水供水功能停产,源水供应数量占比极低,因此单位收入最高。

(2)从单位成本来分析,公司5万吨/日改扩建工程于2018年开始陆续有资产转固投入使用,设备更新后耗电量下降,生产效率提高,2018-2019年期间能源动力成本整体下降程度高于固定资产折旧成本的上升,故单位成本呈下降趋势;至2019年下半年改扩建工程全部完工转固,固定资产折旧成本达到最高值,单位成本增加,但由于2020年公司享受疫期社保等优惠政策,单位成本变动不大;2021年疫期优惠政策到期,且公司人工成本增加等因素影响,单位成本增加。

综上,2017-2021年公司供水的单位收入,受供水结构和客户结构的变化影响,总体属于上涨趋势,同时由于水厂的改扩建以及新设备的投入使用,和供水量的持续增加,供水单位成本先下降后上升,整体变动幅度低于单位收入的上升,因此单位毛利上升。

2、公司主要关联方客户为葛化集团,其用水除了非居民用水外,大部分系葛化集团承担的拆迁区居民用水。2017-2021年公司向葛化集团供水占供水总收入的比例分别为:26.41%、36.21%、35.50%、26.03%和7.23%,随着拆迁工作的进展,葛化集团的用水量逐步减少,至2021年拆迁工作基本完成,同时葛化集团的生产经营用水下降,用水量从2021年7月开始急剧下降,平均日用水量仅300吨左右。综合未来关联方用水趋势,公司供水业务对关联方的依赖性逐步降低。

[会计师意见]

我们认为上述公司说明中关于供水业务毛利率变动情况和关联方交易情况与我们在执行审计程序过程中了解的情况在所有重大方面是一致的,供水业务毛利逐年上升的原因具有一定的合理性,且公司供水业务对关联方不存在较大依赖。

问题二、关于建筑安装业务。报告期内,建筑安装业务收入2,537.07万元,比上年增加 120.29%。关注到,公司基建工程和建筑装饰工程项目数较去年同期减少,但项目金额大幅提升。同时,公司建筑安装业务中关联交易长期占比较高。2017年-2021年,公司建筑业务板块实现营业收入分别为5017.48万元、2774.85万元、863.85万元、1151.68万元、2361.67万元,其中关联方交易占比分别为16.41%、83.34%、33.98%、36.94%、23.81%。

请公司结合建筑安装业务发生的具体情况,补充披露:(1)建筑安装业务的具体业务开展情况,包括但不限于项目名称、本期完工进度及结算情况、业主方与公司的关联关系等,并结合收入确认的依据和在手订单情况等,说明公司本年建筑安装业务收入大幅提高的原因及合理性,并分析相关增长趋势的可持续性,就相关风险予以充分提示;(2)梳理近年来公司建筑安装业务中关联交易的情况,包括但不限于具体项目名称、完工及结算情况、定价的公允性等,分析公司建筑安装业务是否对关联交易存在较大依赖,并就相关风险予以充分提示。请年审会计师发表意见。

问题二答复一、建筑安装业务的具体业务开展情况,包括但不限于项目名称、本期完工进度及结算情况、业主方与公司的关联关系等,并结合收入确认的依据和在手订单情况等,说明公司本年建筑安装业务收入大幅提高的原因及合理性,并分析相关增长趋势的可持续性,就相关风险予以充分提示。

答:1、2021年建筑安装业务的具体业务开展情况:(单位:元)

序号	项目名称	业主方名称	与公司关联关系	完工比例	结算情况	本期确认收入
1	口袋公园设计服务项目30#,31#	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	47.02%	在建	1,379,023.27
2	葛化港口物流园办公楼修缮工程	武汉国华资产管理有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	1,321,644.04
3	葛化建设物流中心防汛道路改造工程	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已完工,未验收	674,207.11
4	个人流港路热力管网迁改工程苗木移栽-柳珍花、朱志闯	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	653,605.15
5	物流公司破碎机基础工程	武汉葛化物流有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	465,066.45
6	P(2021)035号地块围挡制安工程	武汉葛化科创置业有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	393,528.00
7	葛化集团环境整治工程(原机械仓库场地疫情防控环境整治项目)	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	255,797.35
8	实业公司工作间维修	武汉葛化实业有限责任公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	175,390.83
9	葛化集团2021年度防汛抗旱工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	160,133.49
10	智开投办公室(原调度大楼)及裙楼修缮工程	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	154,136.83
11	三鑫园林苗木移栽工程	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	146,340.30
12	武化二厂内十个租户设备等拆迁物质拆除转运	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已完工,未验收	129,464.23
13	2021年土地卫片图斑整改	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	在建	104,653.66
14	葛化建设2021年度防汛抗旱工程	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	90,506.31
15	葛化集团零星维修工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	71,761.33
16	葛化建设办公楼安全环境整治	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	61,788.65
17	智苑小区社区用房一层卫生间改造工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	52,628.44
18	张刚胜个人苗木部分苗木移栽	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	41,291.67
19	东湖高新区防汛通道路灯基础工程	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	不适用	在建	31,396.09
20	房屋维修改造用于居住工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	26,190.11
21	五加湖周边零星工程	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	不适用	在建	19,517.12
22	智苑小区公共区域休闲椅项目	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已办理结算	18,348.62
23	佳房维修工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	17,490.41
24	悦美酒店集中隔离点围挡维修	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	10,403.67
25	育桐幼儿园下水维修	武汉光谷育桐发展有限公司	关联方	100.00%	已验收,且办理结算	6,303.58
26	葛化物流园维护、抢修、防汛应急工程	武汉国华资产管理有限公司	关联方	不适用	在建	3,279.39
27	东湖高新区五加湖泵站改造工程	中铁七局集团武汉工程有限公司	非关联方	100.00%	已验收,未办理结算	5,299,629.40
28	宗关小区还建二期项目土建工程	湖北泓泽曜华安装工程有限公司	非关联方	100.00%	已验收,未办理结算	3,583,020.24
29	高新二路(豹溪路-未来三路)苗木迁改工程	湖北百禾园林有限公司	非关联方	74.24%	在建	2,383,853.21
30	宗关小区还建二期项目材料供应	湖北泓泽曜华安装工程有限公司	非关联方	100.00%	已验收,且办理结算	1,854,019.46
31	东湖高新区河湖泵站改造、新建防汛通道工程	湖北兴中泰建设工程有限公司	非关联方	100.00%	已验收,未办理结算	1,776,345.87
其他非关联方项目						4,009,972.93
合计						25,370,737.24

备注:其他非关联方项目详见附件1。

2、建筑安装业务收入确认依据:

(1)对于本期已竣工验收且完成结算的项目,公司按照经审计的竣工结算报告金额确认收入;

(2)对于本期已竣工验收但尚未完成结算的项目,公司按照合同金额和经业主认可的增补金额确认收入;

(3)对于本期未竣工的项目,公司按照履约进度确认收入,履约进度为已发生成本占预算成本的比例,且重要项目的履约进度会与客户进行核对,一致后确认收入;

(4)对于未约定合同金额的项目,公司预计已发生的成本能够得到补偿的,按照实际发生的成本确认收入,不能得到补偿的,不确认收入。

3、截至2021年12月31日建筑安装业务在手订单情况见下表:(单位:元)

与企业关联关系	合同金额	工程状态	备注
并表关联方	145,005.70	完工待验收	2021年度新增订单
并表关联方	13,378,263.91	在建项目	2021年度新增订单
非关联方	8,523,500.00	在建项目	2020年度存量订单
非关联方	3,545,473.73	在建项目	2021年度新增订单
非关联方	4,680,717.41	待建项目	2021年度新增订单

4、本年建筑安装业务收入大幅提高的原因及合理性,相关增长趋势的可持续性分析:

(1)非关联方方面:企业基础管理提升,紧盯市场,发挥区域优势,项目订单增速明显,2021年取得非关联方市场订单约2,010万元,上年度取得的非关联方市场订单金额1,000万元,本期非关联方订单中主要包括:东湖高新区五加湖泵站、何湖泵站改造系列工程项目,订单金额771.28万元;宗关小区二期工程,订单金额390.55万元。

(2)关联方方面:公司大股东葛化集团“二区三园”发展规划落地工作明显加快,“产业+平台”双轮驱动发展强劲,项目建设需求旺盛,2021年取得关联方市场订单约1,040万元,上年度取得的关联方市场订单金额238.53万元。

(3)增长趋势可持续性分析:公司所处区域为东湖高新区是国家自主创新示范区,处于城市建设中早期,重大项目建设正陆续展开,2021年全区基建投资超过300亿元,2022年区域内建筑市场目标1,000亿,保底800亿,发展空间广阔,提供了大量的建筑业务机会。作为地方国有控股建筑企业,在业务承接上具有较好的区域优势。但由于公司建安板块目前综合竞争力相对较弱,增长趋势可能存在一定的波动性。

[会计师意见]

我们认为上述公司说明中关于建筑业务情况、收入确认和在手订单情况与我们在执行审计程序过程中了解的情况在所有重大方面是一致的,公司本期建筑收入大幅提高的原因是合理的;由于公司建筑安装综合竞争力相对较弱,相关增长趋势可能存在一定波动性。

问题三答复二、梳理近年来公司建筑安装业务中关联交易的情况,包括但不限于具体项目名称、完工及结算情况、定价的公允性等,分析公司建筑安装业务是否对关联交易存在较大依赖,并就相关风险予以充分提示。请年审会计师发表意见。

答:1、公司年度关联交易公告中披露的2017-2021年建筑业务关联交易实际发生额情况:(单位:万元)

建筑业务	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年
关联方收入	823.17	2312.44	293.53	425.51	559.88
总收入	5017.48	2774.85	863.85	1151.68	2351.67
关联方收入占比	16.41%	83.34%	33.98%	36.95%	23.81%

2、2021年公司建筑业务关联交易明细情况:(单位:万元)

序号	项目名称	公司名称	与公司关联关系	开建时间	完工时间	是否最终结算	完工比例	本期确认收入	关联交易是否达到信披标准
1	智开投办公室(原调度大楼)及裙楼修缮工程	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2018.08	2020.07	本期结算	100.00%	15.41	是
2	智苑小区社区用房一层卫生间改造工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	2020.11	2020.11	本期结算	100.00%	5.26	是
3	葛化港口物流园办公楼修缮工程	武汉国华资产管理有限公司	关联方	2020.12	2021.01	已结算	100.00%	132.16	是
4	葛化建设办公楼安全环境整治	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.03	2021.03	已结算	100.00%	6.18	是
5	葛化集团零星维修工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	2020.01	2021.01	已结算	100.00%	7.18	是
6	悦美酒店集中隔离点围挡维修	武汉葛化集团有限公司	关联方	2021.01	2021.02	已结算	100.00%	1.04	是
7	智苑小区公共区域休闲椅项目	武汉葛化集团有限公司	关联方	2021.03	2021.03	已结算	100.00%	1.83	是
8	实业公司工作间维修	武汉葛化实业有限责任公司	关联方	2021.03	2021.04	已结算	100.00%	17.54	是
9	房屋维修改造用于居住工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	2021.07	2021.07	已结算	100.00%	2.62	是
10	佳房维修工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	2021.07	2021.07	已结算	100.00%	1.75	是
11	葛化建设物流中心防汛道路改造工程	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	2021.06	2021.12	已完工,未验收	100.00%	67.42	是
12	个人流港路热力管网迁改工程苗木移栽-柳珍花、朱志闯	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.06	2021.12	已结算	100.00%	65.36	是
13	葛化集团2021年度防汛抗旱工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	2021.01	2021.01	已结算	100.00%	16.01	是
14	葛化建设2021年度防汛抗旱工程	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.05	2021.12	已结算	100.00%	9.05	是
15	葛化物流园维护、抢修、防汛应急工程	武汉国华资产管理有限公司	关联方	2021.07	-	否	在建	0.33	是
16	葛化集团环境整治工程(原机械仓库场地疫情防控环境整治项目)	武汉葛化集团有限公司	关联方	2021.08	2021.09	已结算	100.00%	25.58	是
17	武化二厂内十个租户设备等拆迁物质拆除转运	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.01	2021.12	已完工,未验收	100.00%	12.95	是
18	三鑫园林苗木移栽工程	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.09	2021.12	已结算	100.00%	14.63	是
19	口袋公园设计服务项目30#,31#	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.12	2022.01	否	47.02%	137.9	是
20	五加湖周边零星工程	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.12	-	否	在建	1.95	是
21	张刚胜个人苗木部分苗木移栽	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.05	2021.12	已结算	100.00%	4.13	是
22	2021年土地卫片图斑整改	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.11	2022.01	否	在建	10.47	是
23	东湖高新区防汛通道路灯基础工程	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.11	2022.01	否	在建	3.14	是
24	P(2021)035号地块围挡制安工程	武汉葛化科创置业有限公司	关联方	2021.08	2021.09	已结算	100.00%	39.35	否
25	育桐幼儿园下水维修	武汉光谷育桐发展有限公司	关联方	2020.3	2020.4	本期结算	100.00%	0.63	否
26	物流公司破碎机基础工程	武汉葛化物流有限公司	关联方	2021.08	2021.09	已结算	100.00%	46.51	否
合计								646.39	

备注:2017-2020年公司建筑业务关联交易明细详见附件2。

3、建筑业务定价方式:公司向关联方提供建安工程、劳务服务等根据项目性质分别采取:公开招投标、邀请招标、比值比价、定向采购等市场方式获取,程序依法依规、过程公开,价格一般采用建设工程工程量清单计价规范(2013版)(GB50500-2013)和(2018版)规定的价格,湖北省工程消耗量定额统一计价表,作为关联交易的定价依据,项目完成后由专业机构出具竣工结算报告,确保了与关联方交易定价的公允性。

4、对关联交易的依赖性分析:目前公司的建筑业务规模与同类公司相比依然不大,技术实力较弱,整体实力不强,公司经营方针主要为充分发挥沐浩园区的优势,聚焦于周边建筑市场,不断提高承揽项目施工质量,增强建筑业务的竞争力,做深做实区域市场,因此对关联交易具有一定依赖性。公司向关联方提供的建安工程服务及劳务,各项订单依法依规取得,是公司突出特色、发挥优势的市场体现,也是集团内交易各方相互资源整合,有机互补,提高企业经济效益有效途径。故关联交易对公司建安业务的稳步提升具有促进性。

[会计师意见]

我们认为上述公司说明中2021年公司建筑业务关联交易明细表及附件2中关于建筑安装业务的完工、结算及定价的情况与我们在执行审计程序过程中了解的情况在所有重大方面是一致的,我们认为公司建筑安装业务对关联方具有一定的依赖性。问题三、关于资产减值。年报显示,2021 年公司应收账款期末账面余额为 4192.14 万元,其中账龄在3年以上的应收账款占比超6成。公司本期对应收账款单项计提坏账准备为 225.08万元,组合计提坏账准备为4.4万元。此外,报告期末公司已完工未结算资产的合同资产账面余额 1456.15万元,本期计提减值准备57.25万元。

请公司补充披露:(1)账龄在3年以上的应收账款的主要构成,包括但不限于应收账款对象名称及其与公司和大股东的关联关系、对应金额及占比、形成背景、长期挂账的原因以及坏账计提情况等,并结合应收账款坏账准备计提政策、同行业可比情况等补充说明坏账准备计提的充分性,是否存在前期应计提未计提的情形;(2)合同资产账面余额主要项目的具体情况,包括但不限于项目名称、对应客户及其与公司和大股东的关联关系、完工进度、结算和逾期情况等,说明已完工资产未能结算的原因,并分析对应的收入确认与合规性和相关减值计提的充分性。请年审会计师发表意见。

问题三答复一、账龄在 3 年以上的应收账款的主要构成,包括但不限于应收账款对象名称及其与公司和大股东的关联关系、对应金额及占比、形成背景、长期挂账的原因以及坏账计提情况等,并结合应收账款坏账准备计提政策、同行业可比情况等补充说明坏账准备计提的充分性,是否存在前期应计提未计提的情形。

答:1、公司账龄在 3 年以上的应收账款的主要构成见下表:(单位:元)

客户名称	关联关系	款项性质	主要3年以上账龄应收账款	占3年以上账龄应收账款余额比例	占应收账款余额比例	坏账计提比例	坏账计提金额
武汉市白沚山自来水有限公司-重组后	非关联方	水销售款	2,365,190.90	8.40%	5.64%	50%	1,182,595.45
武汉市白沚山自来水有限公司-重组前	非关联方	化工经营时期货款	9,863,431.64	35.04%	23.53%	100%	9,863,431.64
东风金狮轮胎有限公司	非关联方	化工经营时期货款	1,438,227.17	5.11%	3.43%	100%	1,438,227.17
邵阳白发轻化建材物资供应公司	非关联方	化工经营时期货款	1,036,319.13	3.68%	2.47%	100%	1,036,319.13
广州人造革股份有限公司	非关联方	化工经营时期货款	621,597.66	2.21%	1.48%	100%	621,597.66
武汉试金石经销服务有限公司	非关联方	化工经营时期货款	603,008.29	2.14%	1.44%	100%	603,008.29
河南洛染股份有限公司	非关联方	化工经营时期货款	589,328.25	2.09%	1.41%	100%	589,328.25
浙江常山化工有限公司	非关联方	化工经营时期货款	469,630.54	1.67%	1.12%	100%	469,630.54
湖北瑞富阳化工科技有限公司	非关联方	化工经营时期货款	416,188.72	1.48%	0.99%	100%	416,188.72
武汉君鸿祥化工有限公司	非关联方	化工经营时期货款	381,124.00	1.35%	0.91%	100%	381,124.00
广州海圣化工有限公司	非关联方	化工经营时期货款	360,000.00	1.28%	0.86%	100%	360,000.00
湖北金环股份有限公司	非关联方	化工经营时期货款	340,939.22	1.21%	0.81%	100%	340,939.22
上海旭浦化工有限公司	非关联方	化工经营时期货款	276,255.28	0.98%	0.66%	100%	276,255.28
湖南省林抵物流有限责任公司	非关联方	化工经营时期货款	261,618.24	0.93%	0.62%	100%	261,618.24
中国建筑第一局(集团)有限公司	非关联方	工程款	259,675.38	0.92%	0.62%	100%	259,675.38
武汉汉洪化工厂	非关联方	化工经营时期货款	233,003.92	0.83%	0.56%	100%	233,003.92
广东清源煤气公司	非关联方	化工经营时期货款	223,331.52	0.79%	0.53%	100%	223,331.52
青岛黄海橡胶股份有限公司	非关联方	化工经营时期货款	220,005.39	0.78%	0.52%	100%	220,005.39
广东高州祥山化工有限公司	非关联方	化工经营时期货款	198,580.70	0.71%	0.47%	100%	198,580.70
中国锦州炼油化工总厂	非关联方	化工经营时期货款	198,496.88	0.71%	0.47%	100%	198,496.88
中南橡胶集团有限公司	非关联方	化工经营时期货款	198,225.77	0.70%	0.47%	100%	198,225.77
三明物资公司	非关联方	化工经营时期货款	197,644.16	0.70%	0.47%	100%	197,644.16
武汉葛化宏程经贸有限公司	非关联方	化工经营时期货款	190,100.46	0.68%	0.45%	100%	190,100.46
温州华利达皮革有限公司	非关联方	化工经营时期货款	186,000.00	0.66%	0.44%	100%	186,000.00
张家港保税区吉祥国际贸易有限公司	非关联方	化工经营时期货款	166,620.46	0.59%	0.40%	100%	166,620.46
衡阳市一通制药厂	非关联方	化工经营时期货款	162,000.00	0.58%	0.39%	100%	162,000.00
蓄电池厂(零户)	非关联方	化工经营时期货款	154,678.97	0.55%	0.37%	100%	154,678.97
湖南郴州物资公司	非关联方	化工经营时期货款	153,615.22	0.55%	0.37%	100%	153,615.22
武汉乌龙泉氨基酸厂	非关联方	化工经营时期货款	142,500.00	0.51%	0.34%	100%	142,500.00
武汉市春鹏工贸有限公司	非关联方	化工经营时期货款	142,424.60	0.51%	0.34%	100%	142,424.60
广东省新会市制药厂	非关联方	化工经营时期货款