证券代码:002663　　证券简称:普邦股份　　公告编号:2022-041

广州普邦园林股份有限公司关于对深圳证券交易所2021年年报问询函回复的公告

公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

广州普邦园林股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年4月30日披露《2021年年度报告》,于2022年5月26日收到深圳证券交易所(以下简称“深交所”)下发的《关于对广州普邦园林股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函【2022】第403号),现对深交所关注事项及公司回复披露如下:

1. 你公司连续三年归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为负。年报显示,你公司2021年净利润为-6.35亿元,同比下降-194.16%。请结合你公司目前的行业环境、经营业务可持续性、客户稳定性、盈利能力指标等,分析你公司持续经营能力是否存在不确定性,是否可能触及《股票上市规则》第9.8.1条第(七)项规定的其他风险警示情形,你公司增强主营业务、提高盈利能力的应对措施,并充分揭示不确定性风险。请年审机构核查并发表明确意见。

回复:

(1)从目前的行业环境、经营业务可持续性、客户稳定性、盈利能力指标等方面看,本公司持续经营能力不存在不确定性,未触及《股票上市规则》第9.8.1条第(七)项规定的其他风险警示情形

A、行业环境:

1)生态景观方面

近年来,在城市化进程不断推进的背景下,国家城市规划政策和“园林城市”等标准让地方政府在城市建设中重视生态景观的营造,这是改善人居环境以提升社会发展水平的重要举措,也是促进经济社会发展全面绿色转型的重要途径之一。各地政府对生态景观的重视程度持续加强,积极统筹推进高质量发展和高水平的绿色保护,强化责任落实,积极引入社会资金参与林业园林建设事业,推进绿水青山向金山银山转化。在这样的背景下,公司在生态景观方面将迎来更多发展机遇,长期前景向好。

2)绿色建设方面

a)生态环保方面

自十八大以来,生态文明建设作为统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局的重要内容,一直作为国家战略被高度重视。2021年是“十四五”开局之年,“环境治理体系与治理能力现代化”构成“十四五”乃至更长时期我国生态文明建设的新主题。生态环境部召开2021年全国生态环境保护工作会议,强调统筹经济社会发展和生态环境保护,加快推动绿色低碳发展,持续改善生态环境质量,推进生态环境治理体系和治理能力现代化。2021年《中共中央国务院关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的意见》指出:把碳达峰、碳中和纳入经济社会发展全局,坚定不移走生态优先、绿色低碳的高质量发展道路。公司将以此为契机,紧跟国家宏观形势和行业政策步伐,充分发挥业务协同和资源整合的优势,持续为建设美丽中国贡献力量,为实现碳达峰、碳中和的目标而努力,力求创造人与自然和谐之美。

b)水环境治理方面

《“十四五”重点流域水环境综合治理规划》中提出,到2025年基本形成较为完善的城镇水污染防治体系,基本消除城市黑臭水体,且对重要江河湖泊水功能区水质达标率、重点流域水环境质量、集中式生活饮用水水源地等目标提出更高要求。公司现行水环境服务范围包括河湖水生态治理、水环境综合整治、湿地公园与碧道建设及海绵城市建设,坚定秉持“人水和谐、人水共荣”的价值观,强调生态性、科学性与舒适性并重的治理理念,通过运用“景观-水治理-智慧城市”协同整合解决方法,以优质产品铸就知名品牌,实现人居环境全面提升。

3)城市运营方面

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》提出,加快转变城市发展方式,统筹城市规划建设管理,实施城市更新行动,推动城市空间结构优化和品质提升,打造高质量城市生态圈,建设低碳城市,全面提升城市智慧化水平。在城市运营方面,公司已构建起集“策划咨询、规划设计、工程施工、绿化养护、环卫保洁、水体修复、垃圾分类处理、基础设施维护、市容管理”于一体的全方位城市服务链。公司通过发挥业务协同、资源整合优势,逐步切入城市运营领域,不断推动城市功能和结构健康均衡发展。

综上,从整体行业环境来看,公司持续经营能力不存在不确定性。

B、经营业务可持续性:

1)在业务发展方面

公司业务包括生态景观、绿色建设和城市运营。其中生态景观的业务范围涵盖规划设计、工程建设、生态环境、绿化养护和花木产销,绿色建设的业务范围包括水环境治理,城市运营业务包括环卫保洁、水体修复、景观设计、工程施工、垃圾分类处理、基础设施维护、市容管理等服务。公司通过以生态园林为核心的全产业链,发挥业务协同,资源整合优势,打造“策划咨询-规划设计-投建资服务-工程建设-招商运营”等五位一体的商业模式,立足粤港澳大湾区,服务范围覆盖全国,现为园林工程行业的龙头企业之一。

2021年公司管理层积极调整公司战略,以“稳园林、强运营、创绿色”三个层面为发展思路,通过资金管控优势、人才优势、一体化运营管养能力优势等,打造具生态功能的人居环境产业链大平台。2021年度,公司营业收入27.97亿元,与去年相比增加10.03%,其中园林业务收入26.29亿元,较去年增长9.80%,公司园林景观类毛利率增至8.33%。

公司在内生增长的同时,也不断进行外延拓展,积极与具备核心竞争力的中央企业、国有企业进行投资合作,发挥公司在品质、效率、精细化管理方面的优势,加速实现公司的产业链整合与产业升级扩张。

2)在经营管理方面

公司建立健全了一系列内部管理制度,提高内部管理组织效率,简化各项流程以快速响应市场需求及变化;以创新和人才为双重驱动,促进创新和优秀人才的脱颖而出,培养未来的领袖;加强信息化管理,积极推进成本与费用优化,提高财务管理能力;公司管理费用和研发费用合计1.96亿元,相比去年下降11.79%;财务费用为0.36亿元,相比去年下降20.81%,三项费用合计2.32亿元,相比去年下降13.34%。

综上,从经营业务可持续性来看,公司已制定了明确的战略规划,具备一定的资金、订单、人员及管理能力以持续开展经营活动,公司持续经营能力不存在不确定性。

C、客户稳定性:

1)客户权益保护

自成立以来,公司一直秉承产品质量是企业生命的宗旨和守合同重信用的客户服务理念,有保证的产品质量是对客户权益的最大保护。多年来公司的产品及服务以高标准、精细化、高效质检的口碑一直受到客户的高度认可与赞誉。此外,公司设立了400客户服务专线,并通过不同途径向客户及合作单位积极宣传该热线,对于所有受理的客户咨询、诉求,客服部都第一时间协助处理,与客户联系紧密,为客户及合作单位提供便捷、顺畅的沟通渠道,树立公司良好企业形象,有利于增强客户稳定性。

2)客户黏性

凭借20余年来厚积的优质客户资源优势、跨区域经营优势及高品质技术水平,公司已在行业内建立起较高的品牌知名度,而公司客户结构、客户质量和企业过往工程施工能力也逐步优化。如今公司业务范围覆盖粤港澳大湾区、长三角、成渝城市群、中部崛起城市、国家级新区等重点区域,拥有差异化服务和跨区域经营能力。公司与报告期内前十大客户合作关系稳定,具备业务延续性及较好的持续性。

公司目前的主要客户为保利、万科、中海、华润等知名度高、资金实力雄厚的大型房地产企业,双方有着良好的业务关系,公司也通过精品项目取得主要客户的各种奖项及表扬,这为公司与其持续合作奠定了扎实的基础。公司多年来以优质的施工质量与服务水平得到了多家合作方的认可,多次荣获合作方颁发的奖项,如广州万科元培里项目“攻坚克难完美交付评估”的高度评价,并被授予“杰出合作单位”荣誉,中海地产广州公司“聚力匠心奖”、佛山粤海置地“优秀合作单位”、南海控股颁发“优秀合作伙伴”称号、2021年度保利华南颁发“优秀供方”称号、2021年度珠江产投颁发“最佳战略合作伙伴”等。

3)核心竞争力

公司自身的核心竞争力是与国要客户开展业务合作的基础,公司具有风景园林工程设计专项甲级、环保工程专业承包一级、市政公用工程施工总承包二级、林业有害生物防治丙级等多项资质,并拥有近200位中高级工程师。公司持续推动技术创新,全面提升精细化管理水平,聚焦提质增效,夯实核心竞争力,努力实现跨越式发展,以精品铸就品牌,以品牌赢得市场,使客户满意度不断提高,提高客户稳定性。

综上,从客户稳定性来看,公司积极与重要客户开展稳定长期的友好合作关系,公司持续经营能力不存在不确定性。

D、盈利能力指标:

2021年公司实现营业收入27.97亿元,同比增长10.03%,其中生态景观板块收入26.29亿元,同比增长9.80%,毛利率8.33%,比上年同期增长0.67%。公司整体销售毛利率为8.47%,较上年同期相比有所增加,公司主业经营表现良好,盈利能力增强。

截至2021年12月31日,公司合并口径货币资金余额为11.58亿元,现金净流量4.65亿元,远高于同行业公司平均水平。经营活动产生的现金流量净额1.76亿元,与上年同期相比大幅度增长481.17%,经营性现金流状况得到显著改善,具有较强现金流,能够为公司可持续经营提供资金支持。

截至2021年12月31日,公司合并资产负债率为46.08%,处于同行业较低水平。2021年公司紧紧围绕既定的战略目标,维持了稳健经营,管理费用和研发费用合计1.96亿元,相比去年下降11.79%;财务费用为0.36亿元,相比去年下降20.81%,三项费用合计2.32亿元,相比去年下降13.34%,费用管理控制卓有成效。

综上,基于公司目前的资金状况、盈利能力、现金流及资本结构等情况,公司持续经营能力不存在不确定性。

(2)今后公司将从以下方面增强主营业务及提高盈利能力,并充分揭示不确定性风险:

A、充分利用普邦品牌优势积极拓展市场

结合自身发展优势,明确在市场中的定位,深耕粤港澳大湾区,辐射全国重点城市,树立优秀的企业品牌形象,建立市场话语权;平衡追求效益与铸造精品的互助关系,以设计为先导,秉持精益求精的精神,走高端精品经营路线,采取“以精品打开市场,用产品获得利润”的市场策略。同时,公司坚持做好与大客户的长期合作关系,稳固自身的品牌影响力,建立长期战略合作伙伴。

B、构建平台型经营模式

公司将重点以人才、科研、业绩、信用、资质、奖项、品牌等方面实力打造具有生态功能的人居环境产业链大平台。另一方面公司将强化各个项目的统筹与管理,提高业务的灵活性和高效性,积极提升公司的业务拓展及项目规划、建设、运营能力。公司也将积极发挥上市公司优势,寻求与具有实力和互补性的战略合作方进行深度合作。

C、优化公司绩效激励机制、优化人才梯队结构

公司将优化组织结构,结合“KPI+OKR”考核激励体系、“阿米巴+穿透管理”系统管理体系,提升运营效率,优化组织架构和工作流程。

同时,公司坚持“任人唯贤,用人所长,容人之短”的人才理念,通过人才引进、人才培养、职业规划等推进高端人才建设,并打造专家团队、强化经营团队、大力培养精益业务团队、实施青年人才培养计划和导师制,激发员工活力和人才优势。

D、构建高品质服务体验

公司通过从规划设计、工程建设、运营维护到新技术研发的全链条综合服务,不断完善人居环境服务产品体系,为一站式服务的发展提供框架和支撑;建设服务标准体系,为客户构建高品质服务体验。通过完善现有的办公流程、协同作业流程、客户服务流程等,旨在建立一套高效、暖心的服务支撑体系,达到提升工作效率,提高客户感知,树立品牌形象的目的,最终赢得更多的合作伙伴,占领更广阔的市场。

E、多创新组合的发展格局

创新是普邦股份发展的第一动力,以“新理念、新思维、新方式、新作为”为主题,通过创新驱动十个方面的系统,实现多创新组合的发展格局,其中包括技术创新、组织管理创新、商业模式创新、网络创新、结构创新、流程创新、产品创新、服务创新、经验渠道创新、品牌建设创新和客户交互创新。公司坚持将创新作为公司可持续发展的重要支撑,通过增强研发能力并形成企业竞争力,促使公司业务在未来生产上应用示范和推广,快速推动创新研发成果产业化,满足市场拓展和生产应用的需求,为公司的长远发展提供技术保障。

F、充分发挥多元化经营优势

公司生态景观业务类型覆盖旅游度假区、森林公园、生态湿地、博览会展园、产业园区、会展中心、城市公园等。绿色建设中水环境治理的服务范围包括河湖水生态治理,水环境综合整治,湿地公园与碧道建设,海绵城市建设。城市运营业务,依托普邦股份生态景观和绿色环保业务技术优势,为客户提供全方位的城市运营服务。随着公司客户结构、客户质量和企业设计施工能力的逐步优化,凭借优秀的大项目承揽能力,业务范围覆盖粤港澳大湾区、长三角、成渝城市群、中部崛起城市、国家级新区等重点区域,粤港澳大湾区市场占有率逐年提升,且公司拥有突出的差异化服务和跨区域经营优势,为公司长期发展和降低经营风险奠定了良好的基础。

综上所述,结合公司目前的行业环境、经营业务可持续性、客户稳定性、盈利能力指标等,公司持续经营能力不存在不确定性,未触及《股票上市规则》第9.8.1条第(七)项规定的其他风险警示情形,公司将会充分利用普邦品牌优势积极拓展市场,构建平台型经营模式、优化公司绩效激励机制和人才梯队结构、构建高品质服务体验、多创新组合的发展格局,及充分发挥多元化经营优势等方面来提高盈利能力。在实际经营过程中,公司可能面临宏观经济、行业政策、房地产行业管控、市场变化等方面的不确定性风险,公司将努力做好经营管理工作。

年审会计师意见:

(一)核查程序

1、了解公司是环境,包括但不限于行业状况、经济环境、法律环境与监管环境以及其他外部因素;

2、获取公司管理层对持续经营能力作出的书面评价,并充分关注管理层作出评价的过程、依据的假设和采取的改善措施,以考虑管理层对持续经营能力的评价的适当性;

3、获取公司管理层对未来12个月现金流、财务状况的预测以及为实现预测拟采取的相关措施,关注预测过程、假设的适当性;

4、关注公司财务、经营等方面是否存在的可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况;

5、对照《股票上市规则(2022年修订)》第9.8.1条第(七)项之规定核查公司是否存在其他风险警示的情形。

(二)核查结论

经核查,我们认为基于截至审计报告日可获得信息,公司自报告期末至少12个月持续经营能力不存在重大不确定性,不存在可能触及《股票上市规则(2022年修订)》第9.8.1条第(七)项规定的其他风险警示情形。

2. 年报显示,你公司应收账款期末余额为21.79亿元,报告期计提坏账准备2.67亿元、转回坏账准备1,058.28万元,坏账准备期末余额6.20亿元,计提比例28.47%。请你公司:

(1)说明计提和转回应收账款坏账准备的具体情况、坏账准备计提依据及合理性,是否符合企业会计准则的规定。

回复:

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定,公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款,运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司对于存在纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项,均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备,计入当期损益。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合类型	确定组合依据	计提方法
应收账款组合	园林绿化工程、设计、环保工程及其他业务组合	按项目口径计算各阶段账龄,按预期信用损失率确认预期信用损失

应收账款组合采用账龄分析法计提信用减值损失:

应收账款账龄	应收账款组合-信用减值损失计提比例
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	15%
3-4年	30%
4-5年	50%
5年以上	100%

公司计提和转回应收账款坏账准备的具体情况:

A.对资信状况存在问题的客户进行单项计提:

单位:万元

客户名称	期末账面余额	期末坏账准备	计提比例	当期计提	当期收回或转回	计提理由
四川佳和建设工程有限公司	10,370.67	5,243.65	50.56%	5,243.65	–	根据调解书,四川佳和建设工程有限公司将在3年内合计支付工程款6000万元,折现后预计可收回工程款现值5,127.02万元,差额预计无法收回,计提坏账准备。
新疆泰宇达环保科技有限公司	9,937.50	6,286.23	63.26%	6,286.23	–	已起诉,公司申请查封新疆泰宇达环保科技有限公司财产评估价值合计3,651.27万元,差额预计无法收回,计提坏账准备。
成都斯力康科技股份有限公司	3,129.29	3,129.29	100.00%	3,129.29	–	已起诉,客户没有可供执行的财产,预计无法收回
郑州雁鸣湖城市开发投资有限公司	1,558.58	1,558.58	100.00%	–	–	涉诉,无可执行财产
永平县泰达废渣开发利用有限公司	959.40	959.40	100.00%	959.40	–	已起诉,客户没有可供执行的财产,预计无法收回
广州市信基置业房地产开发有限公司	535.25	535.25	100.00%	–	150.00	涉诉,预计剩余款项无法收回
福建省时代华奥建设发展有限公司	504.25	504.25	100.00%	–	–	破产重整中,预计无法收回
苏州银河湾投资有限公司	406.81	406.81	100.00%	–	–	客户已注销,剩余款项预计无法收回
三亚中信投资有限公司	351.85	351.85	100.00%	–	0.67	涉诉,无可执行财产
三河市莲荷房地产开发有限公司	331.78	331.78	100.00%	17.84	–	客户已注销,剩余款项预计无法收回
弘盛地产有限公司	216.64	216.64	100.00%	–	–	涉诉,无可执行财产
名门地产(河南)有限公司	166.11	166.11	100.00%	166.11	–	涉诉,无可执行财产
南宁嘉吉房地产开发有限公司	142.89	142.89	100.00%	–	5.56	涉诉,无可执行财产
厦门泰禾房地产开发有限公司	130.26	130.26	100.00%	–	48.37	涉及多起诉讼,财产执行后预计能收回款项极少
青岛保利广源置业有限公司	75.00	75.00	100.00%	–	–	客户已注销,剩余款项预计无法收回
百胜麒麟(南京)建设发展有限公司	52.07	52.07	100.00%	–	50.00	涉诉,无可执行财产
广西顺邦置业有限公司	47.55	47.55	100.00%	–	42.99	涉诉,无可执行财产
清远市宏利投资有限公司	38.58	38.58	100.00%	–	–	涉诉,无可执行财产
天津万滨房地产开发有限公司	20.59	20.59	100.00%	–	–	客户已注销,剩余款项预计无法收回
仁寿县城市管理行政执法局	5.90	5.90	100.00%	5.90	–	客户已注销,剩余款项预计无法收回
北京嘉晟天管理咨询有限公司	5.00	5.00	100.00%	–	121.33	剩余款项预计无法收回
广州市万科信诚房地产有限公司	3.74	3.74	100.00%	–	37.80	剩余款项预计无法收回
江西万科青云置业有限公司	1.25	1.25	100.00%	–	–	客户已注销,剩余款项预计无法收回
合计	28,990.97	20,212.68		15,808.43	456.72	

B.对资信和现金流状况正常的客户,相关的应收账款按账龄组合计提坏账:

单位:万元

账龄	期末账面余额	期末坏账准备	当期计提	计提比例
1年以内	87,859.70	4,392.99	-13.84	5%
1至2年	35,091.44	3,509.14	636.23	10%
2至3年	18,449.70	2,767.46	141.18	15%
3至4年	16,424.90	4,927.47	-3.67	30%
4至5年	9,706.24	4,853.12	-1,423.26	50%
5年以上	21,375.54	21,375.54	11,554.86	100%
合计	188,907.53	41,825.72	10,891.50	

C.报告期内收回或转回的坏账准备情况:

单位:万元

客户名称	类别	期初坏账准备	本期收回或转回金额	期末坏账准备	收回原因
厦门嘉诚投资发展有限公司	单项计提	349.06	349.06	–	客户已注销,通过向客户集团公司追讨收回
厦门泰禾新世界房地产开发有限公司	单项计提	250.75	250.75	–	发现财产线索,经法院执行收回
广州市信基置业房地产开发有限公司	单项计提	685.25	150.00	535.25	经与甲方积极沟通签订的和解协议部分得到履行
北京嘉晟天管理咨询有限公司	单项计提	126.33	121.33	5.00	客户已注销,通过向客户集团公司追讨收回
百胜麒麟(南京)建设发展有限公司	单项计提	102.07	50.00	52.07	经与甲方积极沟通签订的和解协议得到履行
厦门泰禾房地产开发有限公司	单项计提	178.62	48.37	130.26	发现财产线索,经法院执行收回
广西顺邦置业有限公司	单项计提	90.54	42.99	47.55	发现财产线索,经法院执行收回
广州市万科信诚房地产有限公司	单项计提	41.54	37.80	3.74	
南宁嘉吉房地产开发有限公司	单项计提	148.45	5.56	142.89	
佛山市东海蓝湾房地产有限公司	单项计提	1.75	1.75	–	
三亚中信投资有限公司	单项计提	352.52	0.67	351.85	
合计		2,326.89	1,058.28	1,268.61	

D.报告期内公司计提和转回应收账款坏账准备的汇总情况:

单位:万元

类别	期初余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
单项计提	5,462.53	15,808.43	1,058.28	20,212.68
账龄组合	30,934.22	10,891.50	–	41,825.72
合计	36,396.75	26,699.93	1,058.28	62,038.40

综上所述,公司应收账款坏账准备计提的会计政策符合企业会计准则的相关规定,公司按照相关会计政策计提的应收账款坏账准备充分合理。

年审会计师意见:

(一)核查程序

1、了解与应收账款相关的内部控制并对关键控制点进行控制测试,以评价相关控制的设计合理性和运行的有效性;

2、获取公司制定的应收账款坏账政策并与同行业可比公司进行对比分析;

3、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性;复核应收账款账龄是否准确、坏账准备的计提是否充分。

4、对单项计提坏账准备的客户,我们通过企查查查询债务人相关信息,检查债务人的存续状态。对于账龄时间长的应收账款,我们还与管理层进行了沟通,了解账龄时间长的原因以及管理层对于其可回收性的评估,对于涉诉应收账款,检查调解书、判决书、抵债资产评估报告等相关资料判断管理层单项计提坏账准备的合理性、准确性;

5、对应收账款余额实施函证程序,将函证结果与公司账面数据进行核对并对未回函客户执行替代程序;

6、获取公司坏账计提明细表,结合期后回款情况,分析评价公司的坏账准备计提是否充分、合理。

(二)核查结论

经核查,我们认为公司应收账款按组合及单项计提坏账准备充分合理,符合企业会计准则的规定。

(2)你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款期末余额4.06亿元,共计提坏账准备1.65亿元。请你公司说明前述应收账款涉及事项的内容、交易对方及关联关系、发生时间、账龄、坏账准备计提是否充分、合理。

回复:

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位:万元

客户名称	期末账面余额	期末坏账准备	是否存在关联关系	计提坏账方法	账龄	发生时间	涉及事项的内容
四川佳和建设工程有限公司	10,370.67	5,243.65	否	单项计提根据调解结果计提	5年以上	2015年、2016年	2015年7月18日签订《西藏边坝自来水处理工程合同》,2015年7月30日签订《西藏江达县自来水处理工程合同》,2015年10月25日签订《西藏江达县水处理配套管网工程合同》,2016年3月4日签订《西藏江达县水增补项目合同》,2016年5月10日签订《西藏昌都市左贡县城市给水工程合同》,2016年5月30日签订《西藏昌都地区芒康污水管网程合同》
新疆泰宇达环保科技有限公司	9,937.50	6,286.23	否	单项计提已起诉,查封的抵押物价值不足,预计无法全部收回	3-4年占41%,其余4-5年	2017年、2018年	2016年12月23日签订《新疆呼图壁工业园废(硅渣)综合开发利用项目合同》,2017年4月5日签订《新疆呼图壁工业园废(硅渣)综合开发利用项目补工程合同》,2018年4月16日签订《工业固废(硅渣)综合开发利用项目二期工程合同》
四川悦承环保节能科技有限公司	8,574.21	1,676.61	否	账龄组合	1年内占17%,2-3年占40%,其余3-4年	2018年、2019年、2021年	2018年3月15日签订《金牛区污水处理设备采购合同》,2018年9月18日签订《双流污水一体化处理设备销售合同》,2018年10月8日签订《悦承仁寿污水设备销售合同》,2019年4月3日签订《悦承污水处理设备销售项目合同》,2019年9月18日签订《成都市龙泉污水处理设备销售合同》,2021年4月2日签订《移动式污水处理装置设备销售合同》
沙雅深蓝环保科技有限公司	6,300.00	630.00	否	账龄组合	1-2年	2020年	2018年8月10日签订《沙雅县合油污泥处理处置及资源化利用一期项目合同》
新疆军科碳材料有限公司	5,423.10	2,711.55	否	账龄组合	4-5年	2017年	2017年8月17日签订《新疆军科碳材料有限公司阳极碳块及高纯石墨生产环保建设项目合同》
合计	40,605.48	16,548.05					

公司根据应收账款坏账准备计提的会计政策,对于上述客户存在纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项已单项计提坏账准备,对其他应收账款按照账龄组合计提坏账准备,相关坏账准备计提是充分合理的。

年审会计师意见:

(一)核查程序

1、核查应收账款余额前五名客户的合同、进度确认单和结算单,对前五名客户涉及的部分工程进行了实地监盘以确认交易真实发生;

2、通过执行函证程序,检查记账凭证和发票以及检查期后回款等确认应收账款前五名账龄、余额并与账面进行核对;

3、通过企查查询应收款项前五名股权结构并分析其是否与公司存在关联关系,核实前五名客户经营状态;

4、向管理层询问应收账款未偿还的原因并评估其合理性;

5、对单项计提坏账准备的应收账款,通过核查调解书、判决书、第三方对抵押物出具的评估报告等确认其可收回性,复核管理层评估时所依据资料的恰当性;

6、对按账龄计提坏账准备的应收账款,执行重新计算程序,复核管理层评估结果的准确性。

(二)核查结论

经核查,我们认为应收账款前五名客户与公司不存在关联关系,单项及按组合计提坏账准备理由充分合理,符合企业会计准则的规定。

3. 2022年4月30日,你公司披露《关于2021年度计提资产减值准备的公告》,你公司2021年度计提资产减值准备合计67,117.19万元,其中长期股权投资减值准备26,680.06万元,存货跌价准备7,703.44万元,无形资产减值准备4,438.75万元,固定资产减值准备1,606.68万元,合同资产减值准备-553.22万元。

(1)你公司长期股权投资期末余额为3.85亿元。报告期,你公司对被投资单位宝盛传媒集团股份有限公司、上海泰迪朋友投资管理有限公司分别计提减值准备2.67亿元、12.61万元。请你公司说明长期股权投资计提减值准备的依据、减值测试主要过程,是否借助独立第三方的评估结果,减值准备计提是否充分、合理,是否符合企业会计准则的规定。

回复:

根据《会计准则第8号—资产减值》的相关规定,长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。

A.宝盛传媒集团股份有限公司(以下简称“宝盛集团”)是美股上市企业,股票价值存在活跃市场,公司2021年长期股权投资减值测试过程未借助独立第三方的评估结果,以公允价值减去处置费用后的净额作为可收回金额。截至2021年12月31日,公司对被投资单位宝盛集团的长期股权投资可收回金额为:

单位:万元

被投资单位	计算依据	持有股数(股)	2021年12月31日收盘价	折算汇率(美元兑人民币)	公允价值	处置费用	公允价值扣除处置费用后净额
宝盛集团	按公司2021年12月31日持有宝盛集团股票的市值计算	6,000,000	0.8953美元/股	6.3757	3,424.91	–	3,424.91

公司按可收回金额3,424.91万元与账面价值30,092.35万元的差额计提减值准备26,667.43万元。

B.上海泰迪朋友投资管理有限公司(以下简称“上海泰迪”)是非上市公司,股权价值不存在活跃市场,无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额,公司以资产未来现金流的现值作为其可收回金额。

上海泰迪预计未来现金流量的现值为:

单位:万元

被投资单位	预测期间	预测期期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量的现值
上海泰迪	2022年-2026年	-39.38%至-37.50%	-1286.27%至-2094.98%	-264.53至-104.75	2027年至永续期	-37.50%	-2094.98%	-104.75	11.27%	-158.22
营业收入、净利润及净现金流的说明	公司根据上海泰迪管理层提供的历史数据、未来5年以及稳定期现金流量的预测数据为基础进行估计,预计上海泰迪2022年至2026年净现金流为-76.35万元至-8.97万元,稳定期每年净现金流为-12.61万元									
折现率的说明	公司采用加权平均资本成本模型测算上海泰迪的期望投资回报率,并以此作为折现率。									
预计未来现金流量现值的说明	公司按11.27%的折现率对上海泰迪预计未来净现金流进行折现,2022年至2026年净现金流现值为-68.62万元至-5.26万元,稳定期净现金流现值为-65.60万元,合计-158.22万元。									

经估计公司对上海泰迪长期股权投资的可收回金额为负数,公司将对上海泰迪长期股权投资账面价值12.61万元全额计提减值准备。

综上所述,公司2021年长期股权投资减值过程符合企业会计准则的相关规定,减值准备计提是充分、合理的。

(2)请说明除应收账款、长期股权投资外的其他主要资产减值准备的主要测算过程,相关减值准备计提的依据及合理性,是否符合企业会计准则的规定。

回复:

A.存货跌价准备

单位:万元

存货项目	当期计提跌价准备
原材料	–
消耗性生物资产	990.32
合同履约成本	6,713.12
合计	7,703.44

公司在2021年度计提存货跌价准备7,703.44万元。公司对不同类别的存货分别采取的计提减值准备依据和减值测试主要过程如下:

1)消耗性生物资产

根据《企业会计准则第5号——生物资产》的相关规定,企业于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的,按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额,计提生物资产跌价准备并计入资产减值损失。

根据公司对消耗性生物资产跌价准备的计提方法,公司在2021年度计提消耗性生物资产跌价准备990.32万元。其中,主要项目减值测算过程如下:

单位:万元

品种	期末账面余额①	可变现净值②	可变现净值确定依据	期末跌价准备③=①超出②的部分	当期计提跌价④	计提理由
桉树	1,146.35	747.37	通过向供应商询价或网络询价	398.98	398.98	因市场需求变化,导致价格大幅下降。
秋枫	1,009.31	510.98		498.33	498.33	
幌伞枫	118.29	25.27		93.01	93.01	
合计	2,273.95	1,283.62		990.32	990.32	

2)合同履约成本

根据《企业会计准则第14号——收入》的相关规定,如果与合同履约成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本后的净额,公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失。

根据公司对合同履约成本减值准备的计提方法,公司在2021年度计提合同履约成本减值准备6,713.12万元。其中,主要项目减值测算过程如下:

单位:万元

项目名称	期末账面余额①	预期能够取得的剩余对价②	估计将要发生的成本③	可变现净值④=②-③	期末减值准备⑤=①超出④的部分	当期计提减值⑥
路桥.锦绣广场总平管网、园林景观工程	458.33	–	–	–	458.33	458.33
南通城山隐高层区景观生态建设绿化工程	308.01	24.27	–	24.27	283.74	283.74
白云区亭岗站项目S2园建绿化工程	283.54	–	–	–	283.54	283.54
阳山县全域推进农村人居环境综合整治创建社会主义新农村示范村建设生态宜居美丽乡村服务项目(包组二——大岭镇)	293.12	1,376.15	1,341.51	34.64	258.48	258.48
洛阳市保利·林语溪中央公园景观带展示区园林绿化(生态)建设工程	209.17	487.04	487.04	–	209.17	209.17
宝安区宝城25区及新安25区城市更新项目一期B项目园林绿化工程(一标段)	205.49	–	–	–	205.49	205.49
广州市保利花海湾项目园林绿化(生态)建设工程	194.85	86.93	86.83	0.10	194.75	194.75
肇庆保利花园三期非展示项目园林绿化(生态)建设工程	149.60	–	–	–	149.60	149.60
黄埔区创新大道(临江大道-广河高速)景观绿化升级改造工程(一标)	149.06	1,414.45	1,414.45	–	149.06	149.06
美的置业集团君康轩项目园林景观工程	148.59	–	–	–	148.59	148.59
佛山市禅城区湖浦TOD一期交付区项目园林绿化(生态)建设工程	144.57	–	–	–	144.57	144.57
梧桐街(紫竹路-红松路)两侧绿化带建设项目	144.47	272.88	272.88	–	144.47	144.47
台山市保利公馆二期项目园林绿化(生态)建设工程	143.37	66.29	65.02	1.27	142.10	142.10
广州市增城金融总部展示区项目园林绿化(生态)建设工程	127.48	–	–	–	127.48	127.48
红松路(铁魏路-新龙路)道路绿化建设项目二期工程	135.22	357.80	349.67	8.13	127.09	127.09
宇洋中央金座东北侧广场景观工程	177.84	11.04	–	11.04	166.80	116.83
实地·常春藤项目1#地块展示区园林景观工程	183.25	–	–	–	183.25	115.08
江门新会骏凯豪庭二期一标二区项目园林绿化(生态)建设工程	114.92	–	–	–	114.92	114.92
西三环北延生态廊道工程施工补充协议