证券代码:002374　　证券简称:中锐股份　　公告编号:2022-043

山东中锐产业发展股份有限公司关于深圳证券交易所2021年年报问询函的回复

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,公告不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

山东中锐产业发展股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年5月24日收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于对山东中锐产业发展股份有限公司2021年年报的同询函》(公司部年报问询函〔2022〕第381号)(以下简称“《年报问询函》”)。针对《年报问询函》提出的问题,公司及时组织相关人员进行了审慎核查,现就《年报问询函》提出的问题回复如下:

问题1:你公司归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)自2018年起连续四年均为负且报告期亏损面较上年同期进一步扩大。你公司近年来主营业务主要为防伪包装和园林绿化,其中园林绿化板块报告期毛利率为-346.35%,较上年同期大幅下降331.21%。

请你公司:(1)说明园林绿化板块报告期毛利率大幅下降且为负的原因及合理性,是否明显偏离同行业平均水平;

回复:

2021年度公司园林生态业务毛利率为-346.35%,同比下降331.21%,主要原因是公司逐步收缩园林生态业务,存量项目基本结束,使得该部分营业收入较去年大幅减少,但收尾成本及各类费用仍持续发生,导致园林生态业务出现大幅经营亏损,毛利额减少。具体如下:

1、安顺地区项目补种苗木和结算审减导致毛利额减少11,470.69万元

安顺市西秀区生态修复综合治理工程、安顺西秀区头铺麒麟棚户区改造一期(麒麟如意广场)建设项目、安顺市西秀区生态修复综合治理工程二期除分子项目正处于推保期,2021年贵州地区遭遇极端天气,洪涝严重,导致推保期内苗木存活率低,进行了大批量苗木补种;同时受到新冠疫情的影响,人力等成本大幅提高,因此贵州地区项目产生大量养护维保成本,导致毛利额减少10,531.23万元。

同时,公司为推进安顺市西秀区生态修复综合治理工程二期结算工作,加快完工验收项目的工程结算办理速度,项目业主单位对其中部分子项目的工程造价成本做了核减,公司据此也进行了收入调减,导致毛利额减少939.46万元。

2、因项目竣工但未结算产生的维保费用减少毛利额1,540.93万元

我公司承接的项目中,遵义苟坝红色文化旅游创新区建设项目和修文县小箐乡崇恩森林公园建设项目分别已于2019年12月、2021年9月完成竣工验收,但没有进行项目结算,在等待办理项目结算期间,相关维护费用仍持续发生,根据《企业会计准则第14号-收入》计入营业成本,因最终结算金额不能确定,根据会计谨慎性原则不予以收入确认,待与甲方完成结算后,以最终结算金额进行调整。

3、因项目结算审计调减结算金额,导致收入减少2,016.13万元

北滨路(黄花园大桥至石门大桥段)综合改造工程项目已于2021年9月完成了项目结算,结算办理过程中,双方对部分工程签证变更未达成一致,根据业主方要求调减审计结算金额,导致毛利额减少。

剔除以上非正常结算项目后,报告期内园林生态板块毛利率为6.38%,具体情况如下:单位:元

项目	收入①	成本②	毛利③=①-②	毛利率④=③/①
报告期园林生态板块项目	42,065,907.47	187,761,092.99	-145,695,185.52	-346.35%
减:已竣工未结算项目	86,296.63	15,496,604.26	-15,409,307.63	-17856.21%
减:安顺地区项目	-9,394,608.12	105,312,350.45	-114,706,958.57	1220.99%
减:审减结算金额项目	-20,457,697.96	-296,395.94	-20,161,302.02	98.55%
剔出非正常核算项目后金额	71,831,916.92	67,249,534.22	4,582,382.70	6.38%

公司按照园林生态业务所属的行业类别,选取中信行业分类“建筑-建筑施工-园林工程”中以园林工程为主要业务的上市公司共24家。根据上述上市公司披露的2021年年度报告,平均毛利率为16.40%,如下表:

单位:万元

证券名称	营业收入	营业成本	毛利率
东方园林	1,048,663	951,051	9.31%
岭南股份	479,944	393,461	18.02%
棕榈股份	404,589	361,347	10.69%
蒙草生态	291,143	176,669	39.32%
普邦股份	279,651	255,961	8.47%
东珠生态	271,075	190,584	29.69%
节能铁汉	266,270	216,481	18.70%
美晨生态	207,554	172,369	16.95%
文科园林	192,629	163,127	15.32%
美丽生态	175,691	144,311	17.86%
中毅达	139,402	114,275	18.03%
诚邦股份	131,393	112,935	14.05%
园林股份	122,371	94,078	23.12%
正和生态	113,439	68,177	39.90%
金埔园林	95,842	68,156	28.89%
汇绿生态	77,482	56,683	26.84%
天域生态	63,808	58,892	7.70%
绿茵生态	58,509	35,846	38.73%
大千生态	55,642	43,451	21.91%
冠中生态	40,203	23,796	40.81%
农尚环境	30,760	25,333	17.65%
*ST美尚	21,377	22,766	-6.50%
乾景园林	17,680	16,179	8.49%
ST花王	16,622	28,314	-70.34%
平均数			16.40%

自2018年以来,基于宏观环境变化,公司调整经营策略,不断收缩园林生态业务,该业务收入规模已大幅减少,由2019年的4.98亿元减少至2021年的0.42亿元,占公司2021年度营业收入总额比重仅为6.16%。目前园林生态业务的存量项目已基本结束,但收尾成本及各类费用仍持续发生,导致该业务毛利率水平低于同行业水平。

(2)请结合你公司近年来主营业务经营状况、收入结构变化情况等,说明扣非后净利润持续为负、报告期亏损面同比扩大的原因,说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性,拟采取的提升主营业务持续盈利能力的相关安排,并相应提示风险;

回复:

一、近三年扣非后净利润情况

1、近三年扣非后净利润情况

单位:万元

项目	2021年	2020年	2019年
归属于上市公司股东的净利润	-66,242.38	-17,947.72	3,380.86
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-66,856.06	-17,499.20	-2,911.58

2、近三年非经常性损益情况

单位:万元

项目	2021年	2020年	2019年
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	177.88	-30.75	81.81
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	417.62	689.65	476.94
债务重组损益	-2.50	-2,368.87	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	361.03	1,301.43	5,772.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62.49	-143.98	927.81
减:所得税影响额	24.11	-143.17	963.04
少数股东权益影响额(税后)	6.24	39.17	3.17
合计	613.69	-448.52	6,292.44

二、公司扣非后净利润持续为负的主要原因

1、园林生态业务营业收入持续减少导致营业利润减少

单位:万元

营业收入	2021年		2020年		2019年	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
包装科技业务	64,053.41	93.84%	48,637.28	78.96%	67,434.75	57.51%
园林生态业务	4,206.59	6.16%	12,967.60	21.05%	49,820.56	42.49%
合计	68,260.00	100.00%	61,604.88	100.00%	117,255.31	100.00%

2018年以来,受政策及市场变化影响,园林工程行业整体处于收缩状态,华宇园林区域接项目的现金流、收益等也受较大影响。公司主动收缩园林生态业务,导致该部分营业收入逐年减少,由于2019年的4.98亿元减少至2021年的0.42亿元,减幅高达91.56%,导致营业利润减少。

项目	2021年	2020年	2019年
营业利润-园林	-57,571.83	-14,388.58	2,306.33
营业利润合计	-63,878.14	-17,027.66	4,353.33

单位:万元

2、公司计提资产减值损失较大

近三年,公司按照会计准则规定对应收款项等各项资产进行减值测试后,计提了相关资产减值损失,其中2020年和2021年分别计提资产减值1.06亿元和4.02亿元,具体情况如下:

单位:万元

项目	2021年	2020年	2019年
应收款坏账损失	22,492.51	9,852.76	-577.30
存货跌价损失	1,553.57	912.28	325.12
合同资产减值损失	5,537.57	-129.76	
固定资产	1,629.32		
无形资产	4,251.09		
商誉	4,692.60		
合计	40,156.66	10,635.28	-252.18

三、报告期亏损同比扩大的主要原因

1、华宇园林经营亏损同比扩大

2021年度,华宇园林扣除资产减值损失后的营业利润为-25,204.11万元,较去年同期-4,351.84万元,同比下降479.16%。

华宇园林所处的园林工程行业,属于资金驱动型行业,受各项政策及政府财政能力的影响较大。2018年以来,金融去杠杆等相关政策力度逐步加大,地方政府隐性债务监管趋严,工程类企业面临较大的资金及融资压力,再叠加新冠疫情的反复影响,使得近年来国内园林工程行业整体处于收缩状态。华宇园林的园林生态业务已逐步收缩,存量项目已基本结束,但收尾成本及各类费用仍持续发生,导致华宇园林出现了大幅经营亏损。

2、华宇园林计提的减值损失同比扩大

2021年对应收款项计提的信用减值损失为22,372.27万元,与2020年10,122.74万元同比增加12,249.53万元,同比增加121.01%。华宇园林在西南地区承接了大量PPP、EPC等工程项目,形成了较大规模的应收款项,因上述款项未能按期收回,根据会计政策规定计提了减值准备。

2021年对商誉计提的减值损失0.47亿元。该商誉主要系2014年公司非同一控制下企业合并重庆华宇园林有限公司合并成本与公允价值之间的差额形成。2018年以来,受政策及市场变化影响,园林工程行业整体处于收缩状态,华宇园林已承接项目的现金流、收益等也受较大影响,业务已逐步收缩。公司结合国家政策、市场变化及华宇园林未来发展谨慎判断,并经天圆开资产评估事务所认定后,计提了上述商誉减值准备。

四、公司采取多种措施改善并提高主营业务经营稳定性,公司持续经营能力不断增强,不存在持续经营不确定性

近年来,公司主要采取的措施如下:

(一)业务经营方面

1、包装科技业务稳步发展,市场规模持续扩大

目前公司以包装科技业务为主,2021年该业务营业收入占公司比重为93.84%。近年来,包装科技业务稳步发展,市场规模持续扩大。一方面,公司与重点客户包括劲酒、泸州老窖、江小白、剑南春、古井贡、沱牌、牛栏山等企业的合作关系稳固,合作粘性逐步增强。公司在部分核心酒企的供应占比在稳步提升;另一方面,公司积极开拓贵州等西南地区市场,并布局欧洲、非洲、南美洲等国外新兴市场,进一步提高产品的市场销售规模。公司新设的遵义鸭鹏包装科技有限公司顺利投产,为公司拓展国内酱香型白酒包装市场奠定基础,已进入珍酒、云峰酒业(小糊涂仙)、肆拾玖坊等供应体系。同时,公司新开拓了水井坊、黄金酱酒、元气森林、燕之屋、益海嘉里等多家大型知名白酒、饮料客户。2021年包装科技业务营业收入较去年同期增长31.70%,该部分业务持续向好发展,且在2022年一季度也同比保持了稳步增长。此外,公司以酒类包装业务为基础,不断探索产业链上的协同及纵向延伸业务。

2、大力推进降本增效,努力提升公司盈利能力

一方面,公司不断优化产品结构,增加高附加值产品,比如二维码瓶盖及28、38口盖等的市场份额,改善产品毛利率,实现生产提质增效。另一方面,大力推进降本增效,持续优化运营效率,努力提升公司盈利能力。主要举措如下:一是加强内部联动,提高统筹水平,通过实施均衡化生产、精细化管理,以满足客户对质量、交货期等需求,提升整体经营能力;二是狠抓人力资源管理,重点打造经营管理、技术研发、市场营销三支人才队伍,建立系统、合理的绩效考核体系,建立多层次激励机制,充分激发队伍活力和创造力;三是加快核心技术研发能力建设,加强产品设计,提升工艺技术水平,提高产品一次合格率,实现降废增效。

(二)财务资金方面

1、经营性现金流持续回正,主营业务现金流持续改善

近年来,公司经营性现金流大幅改善。2016年-2018年,公司经营性现金流净额为-5.23亿元、-5.26亿元、-3.85亿元,自2019年起已扭转为正,并在2019年-2021年连续三年经营性现金流净额持续为正,2021年经营性现金流净额为2.53亿元。

包装科技业务规模稳步增长,与重庆客户形成长期稳定合作关系,结算方式相对比较固定,货款回收周期短,一般30-60天,经营性现金流良好并保持稳定。近三年包装科技业务经营活动平均每年贡献经营性现金流净额约9,000万元,是公司日常经营活动重要资金来源。

园林生态业务已有序收缩,主要是存量项目的收尾及结算,无新增重大项目资金投入。目前公司正全力推进工程款项的回收工作,在国家要求地方政府或国有企业不得拖欠民营企业款项的大政策下,公司通过成立应收账款催收小组、上报国家工信部所属的清欠登记平台、法律诉讼等各种方式催收工程款。2018年以来,通过和解谈判、诉讼等多种方式,陆续回收了山东、四川、重庆、贵州等地的应收工程款约15亿元,有力补充了公司经营现金流,为公司未来发展奠定了基础。

2、不断优化债务结构,债务规模稳步下降

近年来,公司债务规模稳步下降,且债务结构持续得到优化。一方面在控制融资规模的前提下,主动降低短期借款规模。截至2021年末短期借款金额约为2.58亿元,比2018年末9.42亿元减少了6.84亿元,短期偿债压力得到极大的改善。另一方面,公司将银行融资与工程项目相匹配,增加项目贷款等中长期贷款。上述措施优化了公司负债结构,提高了资金周转营运能力。

3、大股东支持

2022年度大股东中锐集团将继续为上市公司及下属子公司提供不超过5亿元借款额度,利率不高于贷款市场报价利率,在预计额度内可循环适用,公司偿债能力有保障。

综上所述,公司已经积极并将继续采取各种有效措施以改善公司经营业绩,目前公司的生产经营持续向好,现金流持续得到改善,财务健康度进一步提高,公司未来主营业务的持续经营能力将不断增强,不存在不确定性。

相关风险提示:

1、公司包装科技业务收入稳步增长,与重要客户合作关系稳固,业务持续向好发展。但如果外部经济形势及市场环境发生重大变化,重要客户需求量下滑,将会影响公司的持续经营能力。

2、公司园林生态业务将继续推持有序收缩的经营策略,重点做好工程款项的回收工作,以减少应收款项的风险。

3、近年来,公司政力于持续改善应收款项回收工作,但公司在贵州等地区到期的应收款项余额仍较大,如不能如期收回将会面临坏账计提,进而对公司经营业绩产生不利影响。

4、近年来,公司政力于持续改善经营现金流状况,但公司应收款项回款仍存在较大不确定性,同时公司融资款规模较大,到期还贷周转的资金压力较大,如不能及时回款应收款项,将可能对公司资金周转产生较大风险。

(3)请年审机构结合《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》,以及公司经营情况、资金状况、偿债能力等,说明公司持续经营是否存在重大不确定性,发表标准无保留审计意见的依据及合规性。

回复:

公司年审机构和信会计师事务所(特殊普通合伙)针对上述事项进行了核查,并发表意见如下:

一、和信会计师从以下两方面对中锐股份持续经营能力进行分析评价及判断:

(一)财务层面分析评价及判断

1、公司近三年经营现金净流量

2019年-2021年经营活动产生的现金流量净额分别为1.58亿、0.34亿、2.53亿,近三年经营现金净流量均为正值。

2、公司近三年资产负债率

2019年-2021年公司资产负债率分别为57.18%、49.79%、55.47%,公司资产负债率相对稳定。

3、偿债能力

(1)授信及担保额度充足

公司授信额度充足,公司及子公司主要银行授信额度共计5亿以上,预期不会存在贷款到期后无法偿还债务的情况,偿债能力有保障。

公司担保额度充足:公司及子公司决定基于融资、授信、履约等业务为合并报表范围内子公司提供担保预计,额度不超过19.3亿元人民币。因第三方机构(与公司无关联关系)为子公司融资、授信或履约提供担保,公司及子公司对第三方机构提供反担保预计额度不超过1.2亿元人民币。

(2)大股东支持

2022年度中锐集团将继续为公司及下属子公司提供不超过5亿元借款,利率不高于贷款市场报价利率,且公司无相应担保,在预计额度内可循环适用,公司偿债能力有保障,不存在资金链断裂的风险。

综合上述分析,中锐股份近三年经营现金净流量均为正值,营运资金充裕,资金流较充足,资产负债率稳定,偿债能力较强。

和信会计师从财务方面判断中锐股份持续经营能力不存在重大不确定性。

(二)经营层面分析评价及判断

1、防伪包装业务:

包装科技业务目前形成三大基地,分别布局在山东、四川、安徽、湖北、贵州、新疆等区域,产品服务国内、国际客户,主要客户如泸州老窖、劲酒、剑南春、古井贡、牛栏山、伊力特、江小白、沱牌、舍得等。

针对外部市场,一方面,公司深度挖掘市场空间,积极与各大酒企客户深化合作,巩固公司与下游客户的合作关系,积极提高自身产品在各家酒企的供应占比。另一方面,公司努力开拓贵州等西南地区市场并布局欧洲、非洲、南美洲等国外新兴市场,进一步提高产品的市场销售规模。2021年新设了遵义鸭鹏包装科技有限公司顺利投产,为公司拓展国内酱香型白酒包装市场奠定基础,已进入珍酒、云峰酒业(小糊涂仙)、肆拾玖坊等供应体系。同时,公司新开拓了水井坊、黄金酱酒、元气森林、燕之屋,益海嘉里等多家大型知名白酒、饮料客户。2021年包装科技业务营业收入较去年同期增长31.70%,该部分业务持续向好发展,且在2022年一季度也同比保持了稳步增长。此外,公司以酒类包装业务为基础,不断探索产业链上的协同及纵向延伸业务。

2、园林生态业务:

公司有序收缩园林生态业务,加大应收账款催收力度。2022年园林生态业务将继续推持有序收缩的经营策略,重点做好工程款回收及收尾项目结算等工作。公司园林生态业务的客户主要为政府部门及政府平台公司,在国家要求地方政府或者国有企业不得拖欠民营企业款项的政策背景下,公司通过成立应收账款催收小组积极与客户沟通,必要时采取法律诉讼等方式,全力推进工程款项的回收工作。客户也采取发债等多种措施筹集资金偿还工程款,2021年园林业务板块应收回款额累计6亿以上,工程款催收工作初见成效。

经上述对公司经营层面分析评价及判断,中锐股份业务持续经营能力不存在重大不确定性。

二、审计准则的相关规定

(一)根据《中国注册会计师审计准则第1501号—对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的相关规定,“第十七条 如果认为财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制并实现公允反映,注册会计师应当发表无保留意见。第十八条 当存在下列情形之一时,注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》的规定,在审计报告中发表非无保留意见:

(1)根据获取的审计证据,得出财务报表整体存在重大错报的结论;

(2)无法获取充分、适当的审计证据,不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”

(二)根据《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》的相关规定,“第十九条 如果已识别出可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况,但根据获取的审计证据,注册会计师认为不存在重大不确定性,则注册会计师应当根据适用的财务报告编制基础的规定,评价财务报表是否对这些事项或情况作出充分披露。”

三、主要实施的审计程序

(一)了解财务方面存在的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况,如是否存在净资产为负、在到期日无法偿还债务等情形;

(二)了解经营方面存在的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况,如是否存在管理层计划清算被审计单位或终止经营、关键管理人员离职且无人替代情形;

(三)了解其他方面存在的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况,如是否存在违反有关资本或其他法定要求、未决诉讼或监管程序,可能导致其无法支付索赔金额等情形;

(四)评价管理层对持续经营作出的评估,包括考虑管理层作出评估的过程、依据的假设、管理层的应对计划以及管理层的计划在当前的情况下是否可行;

(五)检查与大股东支持公司相关的决议、对外披露的文件等材料;

(六)与管理层讨论,评价2022年度经营计划、管理层改善经营措施的可行性以及未来现金流量预测;

(七)与治理层沟通管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是否适当、以及对审计报告的影响。

通过执行上述程序,和信会计师认为:公司的盈利能力、融资能力、未来经营状况和现金流量预测均向好发展,中锐股份在未来12个月能够持续经营,其持续经营能力不存在重大不确定性,因此我们发表了标准无保留意见。

问题2:年报显示,你公司2020年、2021年应收款项(包括应收票据、应收账款、应收款项融资)占营业收入的比例分别高达249.51%、264.53%,且应收款项账龄较长。此外,你公司2021年经营活动活动产生的现金流量净额为2.53亿元,较上年大幅增加646.71%。

请你公司:(1)结合主营业务模式、信用政策、结算条款等说明应收款项占营业收入比例较高的原因,报告期内是否存在放宽信用政策的情形,期后回款情况,以及对你公司经营性现金流的影响;

回复:

一、公司2020年、2021年应收款项占营业收入的比例情况

单位:万元

项目	2021年度				2020年度			
	瓶盖包装及其他	园林绿化	抵消	合计	瓶盖包装及其他	园林绿化	抵消	合计
应收票据	2,471.57	1,900.00		4,371.57		31.29		31.29
应收账款	6,651.29	169,403.21	24.01	176,030.48	6,431.67	147,002.68	71.55	153,362.80
应收款项融资	164.48			164.48	316.00			316.00
应收款项小计	9,287.34	171,303.21	24.01	180,566.53	6,747.67	147,033.98	71.55	153,710.09
营业总收入	64,345.14	4,365.06	450.20	68,260.00	48,742.08	12,967.60	104.80	61,604.88
应收款项占收入比例	14.43%	3,924.42%		264.53%	13.84%	1,133.86%		249.51%

由上表可见,瓶盖包装业务应收款项两期余额变动不大且占收入比重较低,应收款项占营业收入比例较高主要是受园林绿化业务所影响。

二、公司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

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
安顺市西秀区人民政府	107,837.09	48.96	13,842.21
四川巴中经济开发区科技园管委员会	27,917.33	12.68	1,395.87
遵义红创文化旅游开发有限责任公司	14,827.16	6.73	7,413.58
安顺市西秀区城镇投资发展有限公司	11,026.34	5.01	3,622.41
修文县旅游文化产业投资开发有限责任公司	10,882.13	4.94	1,072.89
合计	172,490.06	78.32	27,346.96

由上表可见,公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款余额占期末应收账款合计数的比例达78.32%,且该部分客户全部属于园林绿化业务。

三、结合主营业务模式、信用政策、结算条款等,公司应收款项占营业收入比例较高的原因分析;园林项目计提坏账准备的依据及充分性说明,合同对回款及结算周期如何约定、交易对方的信用风险如何。

根据前述一、二列示相关数据可知,公司期末应收账款余额主要为园林生态业务形成,应收款项占营业收入比例较高主要是受园林生态业务所影响。

(一)公司园林生态业务的业务模式、信用政策、结算条款的情况

1、业务模式

公司园林生态业务主要承接PPP项目、EPC项目等,此类项目的主要业务模式为“先施工,后回款”,即由华宇园林先垫资施工,工程完工后业主方根据合同条款分期支付工程款和投资收益。

2、信用政策

公司承接的PPP项目、EPC项目等施工周期约为2-3年,工程完工且经业主方验收审计结算完成后,根据双方合同约定由业主方按6-10年不等的时间分期支付工程款和对应的投资收益。

3、结算条款

根据合同约定工程竣工验收后进入回购期,业主方根据合同约定开始回款,按照新收入准则的规定,应收账款科目为“企业拥有的、无条件向客户收取对价的权利”,因此应收账款科目中所列金额,均为按照合同约定,达到回购条件应向业主方收取的款项。

4、相关会计处理

公司园林生态业务主要以园林绿化工程项目以及相关的运营服务,以投标方式取得PPP、EPC项目合同,并按完工百分比法确认提供劳务和工程合同的收入,并向用户收取相关的项目合同款或运营服务款;客户主要为政府部门、大型城投企业等。

公司园林生态业务实现的合同收入主要集中在2020年新《企业会计准则第14号-收入》实施前,公司根据《企业会计准则第15号——建造合同》、《企业会计准则解释第2号》及《上市公司执行企业会计准则监管问题解答(2011年)》的相关规定,对园林生态业务进行会计核算。

2020年上市公司适用新《企业会计准则第14号-收入》后,按新收入准则对未结算项目,将计入长期应收款调整至合同资产,根据其流动性在财务报表上列示为合同资产、其他非流动资产;对已经结算项目,尚未到回购期时,计入长期应收款,按PPP合同,在回购期当年,由长期应收款调整至应收账款科目。2021年1月起适用的《企业会计准则解释第14号》对公司财务报表无影响。

以近三年安顺项目为例,主要会计核算科目说明如下:

单位:万元

科目/年度	安顺一期项目期末余额			安顺二期项目期末余额		
	2019年	2020年	2021年	2019年	2020年	2021年
长期应收款	16,939.15	1,320.57	-	133,499.15	21,885.78	70,995.05
一年内到期的非流动资产	-	6,997.08	1,320.57	-	3,748.64	22,290.19
应收账款	32,862.17	45,526.46	56,276.14	14,288.88	29,178.62	51,560.95
其他非流动资产	-	-	-	-	86,464.35	2,437.45
小计	49,801.33	53,844.11	57,596.72	147,788.02	141,277.39	147,283.63

(1)其他非流动资产:项目建设过程中,根据业主方确认的工程产值确认单确认合同资产,根据其流动性,在其他非流动资产核算;

(2)长期应收款:项目验收并出具结算报告后,应收款项从其他非流动资产转入应收账款,根据其流动性,在长期应收款核算;

(3)一年内到期的非流动资产:根据回购期约定,将次年收到的回购款项由长期应收款转入一年内到期的非流动资产核算;

(4)应收账款:根据回购期约定,将每年应收但尚未收到的回购款由长期应收款转入应收账款核算。

2021年末园林生态业务主要应收账款情况如下:

单位:万元

单位名称	项目名称	收入确认的主要年度	应收账款确认依据	项目	各年度应确认的营业收入及应收账款金额									合计	累计已回款金额	2021年期末应收账款余额
					2015年	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年					
安顺市西秀区人民政府	安顺市西秀区生态修复综合治理一期PPP项目	2015年-2016年	合同约定项目竣工验收合格日进入运营期,此项目运营期为5年,政府按投资总额的30%、20%、20%、20%、10%的比例进行分期结算支付。在运营期内,每期期末按约定支付当期回购款。 此项目于2016年6月-2017年3月完成验收,但是由于业主方签字盖章流程迟滞以及拖延提供验收单从而拖延付款等原因,公司一直未取得业主方盖章确认的验收单,经与业主方的多次沟通后,业主方自2019年开始陆续提供获得正式的盖章签字齐全的验收单,若验收当年未按合同付款,则在合同约定最迟付款日起开始确认应收账款,由长期应收款转入应收账款核算。	营业收入	7,813.31	45,654.45	771.88	-39.359						53,846.05		
				应收账款					52,112.17	12,664.28	10,749.69	75,526.14	19,250.00	56,276.14		
安顺市西秀区生态修复综合治理二期PPP项目	2016年-2020年	合同约定项目竣工验收合格日进入运营期,进入运营期后当年结束前需按约定支付运营期款项,此项目运营期为7年,可用性服务费在运营期内每年平均支付。 截至2021年底,除子项目杨武乡污水处理尚未验收外,其余项目于2017年6月-2020年9月完成验收,但是由于业主方签字盖章流程迟滞以及拖延提供验收单从而拖延付款等原因,公司一直未取得业主方盖章确认的验收单,经与业主方的多次沟通后,业主方自2019年开始陆续提供正式的盖章签字齐全的验收单,若验收当年未按合同付款,则在合同约定最迟付款日起开始确认应收账款,由长期应收款转入应收账款核算。	营业收入		25,466.75	52,580.88	12,682.21	15,525.34	2,754.55	-89.0.08	108,119.66		
				应收账款					14,288.88	14,889.75	22,382.32	51,560.95	-	51,560.95		
四川巴中经济开发区科技园管委员会	巴中市巴州区津桥湖城市基础设施和生态恢复建设PPP项目	2016年-2020年	合同约定项目竣工验收合格后进入运营期,运营期为5年,由业主方每年分别按30%、30%、20%、10%的比例分期付款,若验收当年未按合同付款,则在合同约定最迟付款日起开始确认应收账款。此项目2019年11月及12月验收合格,业主应于2020年11月及12月付款,但业主未按时付款,故将应收款金额由长期应收款转入应收账款核算。 2017年确认的应收账款为设计费,2019年确认的应收账款为应收投资款,与按回购期收款的工程项目无关。	营业收入	663.21	10,698.23	6,117.91	5,055.35	181.85	-11.68	22,341.18			
				应收账款			272.14		271.85	7,756.58	7,194.35	15,494.93	667.77	14,827.16		
遵义红创文化旅游开发有限责任公司	遵义苟坝红色文化旅游创新区建设项目接待中心及枫林湿地公园项目	2016年-2019年	由于安顺市西秀区人民政府立项审批等问题,2019年才将业主方确定为安顺市西秀区城镇投资发展有限公司,在工程完工后业主方长期未结算付款,经公司多次催收,2020年业主方将该项目的验收单、结算报告等递交公司,并同意安排资金支付,公司根据结算报告确认应收账款。	营业收入		11,574.42	358.47	2,433.90				13,790.48		
				应收账款		-			-	14,426.34	-	14,426.34	3,400.00	11,026.34		
修文县旅游文化产业投资开发有限责任公司	修文县天池云根田园综合体一期建设项目	2018年-2020年	2020年,公司与修文县旅游文化产业投资开发有限责任公司签订项目清算协议,陕西苟坝红色文化旅游创新区建设项目接待中心及枫林湿地公园项目已确认的工程结算金额将原计入长期应收款的工程款转入应收账款核算。	营业收入			74.77	2,920.25	2,181.78	1,254.81	20.31	6,451.93		
				应收账款			272.14		66,672.90	74,468.20	99,394.58	240,807.83	68,317.77	172,490.06		
应收账款项目合计							272.14		15,181.63			24,058.27				

(二)园林项目计提坏账准备的依据及充分性说明、合同对回款及结算周期如何约定、交易对方的信用风险如何

1、计提坏账准备依据的说明

(1)公司关于减值会计政策的规定

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项减值测试不具有减值迹象的应收款项,公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等按照预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资及长期应收款等按照预期信用损失的方法计提。

其中应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为0%
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

(2)公司对于存在客观证据表明存在减值的应收账款单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

(3)公司对于不存在减值客观证据的应收账款,依据信用风险特征将应收账款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,详细过程如下:

2019年1月1日起,公司根据《企业会计准则2号——金融工具确认和计量》的相关规定,对应收款项采用简化模型计提坏账准备,按照整个存续期预期信用损失的金额计量应收账款损失准备。新金融工具准则规定,“企业应当按照本准则规定,以预期信用损失为基础,对纳入减值范围的金融工具进行减值会计处理并确认损失准备。”公司认为不同组分客户群体发生损失的情况没有显著差异,相同账龄的客户具有类似预期损失率,因此以账龄为依据划分应收账款组合。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预测,通过账龄迁徙率计算预期信用损失率。

具体计算过程如下:

①计算平均迁移率

单位:万元

账龄	2016.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31
	账面余额	账面余额	账面余额	账面余额	账面余额	账面余额
1年以内(含1年)	48,302.87	42,818.63	59,337.91	84,564.97	83,371.68	70,506.87
1年至2年(含2年)	7,763.33	28,103.68	9,021.56	46,093.08	61,476.33	40,799.15
2年至3年(含3年)	9,370.21	3,530.00	1,592.99	3,061.06	17,824.59	55,619.69
3年至4年(含4年)	646.12	1,198.97	1,796.38	1,117.91	401.35	12,543.17
4年至5年(含5年)	1,015.59	181.45	556.50	1,029.16	497.05	111.73
5年以上	256.46	1,218.47	1,153.29	1,095.13	1,031.31	1,510.26

根据上表的数据计算迁移率如下:

账龄	2016-2017年迁徙率	2017-2018年迁徙率	2018-2019年迁徙率	2019-2020年迁徙率	2020-2021年迁徙率	近5年平均迁徙率	代码
1年以内(含1年)	58.18%	21.07%