

(上接A13版) 2023年末合同资产余额为289,242.62万元,其中建造合同形成的未结算资产余额283.67亿元,占比98.08%。

2023年末高能环境环保工程板块业务主要集中在环境修复、固废填埋、水处理领域,合计占比达97.91%。该三大领域2023年末合同资产中建造合同形成的未结算资产的前五大项目具体情况如下表:

Table with 12 columns: 序号, 客户名称, 合同名称, 合同金额(万元), 占比, 完工进度, 预计回款时间, 合同履约风险, 坏账计提比例, 坏账准备余额(万元), 坏账准备计提充分性, 其他说明。

(续上表)

Continuation of the table from the previous section, listing contract details and risk assessments for various construction projects.

2.结合收入确认依据说明是否存在提前或滞后确认收入的情形

公司建造合同形成的未结算资产主要是工程项目收入(企业会计准则第14号—收入)的规定进行会计核算,与建造合同形成的未结算资产的收入,主要与相关建造工程收入,适用《企业会计准则第14号—收入》,具体收入确认原则如下:公司提供工程建设服务属于在某一时段内履行的履约义务,根据已完工的工作量占预计总工作量的比例确定提供服务的履约进度,并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本按照履约进度在合同期内确认收入。

3.工程板块损失率测算情况

公司按月以设计已完成的工程量的项目履约进度确认收入和成本,具体方法为:履约进度=累计已完成的工程量/合同预计总工作量\*100%。

累计已完成的工程量的确定:公司工程由多项可以具体测定工程量的分项工程组成,比如各分项工程的材料费、人工费、土方开挖工程费等,公司根据分项工程完成的工作量占合同约定的工作量计算出已完成工程量的占比,确定累计完成的工作量,为合同预计总工程量的工作数据,各项目严格按照执行的公司的内部控制制度,由专人负责记录各分项工程的工作量,编写施工日志,由项目经理进行审核并由市场监管理行确认,项目部每周汇总工作日志形成周报工程报表并提交工程管理部,审核部审核,财务中心根据审核确认收入、成本。

2.结合合同资产减值准备计提金额、账龄,对交易对手方的资信情况

Table with 12 columns: 序号, 客户名称, 合同名称, 合同金额(万元), 占比, 完工进度, 预计回款时间, 合同履约风险, 坏账计提比例, 坏账准备余额(万元), 坏账准备计提充分性, 其他说明。

2.结合合同资产减值准备计提金额、账龄,对交易对手方的资信情况

2023年末合同资产减值准备计提比例与同行业可比上市公司对比情况如下:

Table comparing contract asset impairment provisions with peers: 同行业可比上市公司, 坏账准备计提比例, 高能环境.

合同资产减值准备计提比例高于同行业可比上市公司资产减值准备计提比例的原因:高能环境合同资产减值准备计提充分,且与同行业公司不存在重大差异,减值准备计提充分,符合行业特点,具有合理性,不存在提前或滞后确认收入的情形。

(三)对合同资产所执行的审计程序,请逐项说明

1.对合同资产减值准备计提充分性、账龄、坏账准备计提充分性、不及时的情形

(1)了解与合同资产相关的内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制运行的有效性;

(2)检查与合同资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报;

2.对合同资产减值准备计提充分性、账龄、坏账准备计提充分性、不及时的情形

截至公司2023年审计报告出具日,合同资产—质保金发债金额为1,733.45万元,占期末合同资产—质保金余额的19.11%,计提减值金额为1,573.30万元,占期末合同资产—质保金余额的比例为28.28%,未回款项均已实施替代还款;本期质保金未回款项占期末合同资产—建造合同形成的未结算资产余额1,410,096.37万元,占期末合同资产—建造合同形成的未结算资产余额的比例为40.2%。

(四)会计师核查意见

1.关于应收账款减值准备计提充分性、账龄、坏账准备计提充分性、不及时的情形

四.关于应收账款与预付账款,年报显示,公司应收账款余额为19,890万元,已计提坏账准备1,611万元,其中账龄1年以上应收账款余额2.2亿元,较上年同期下降40.21%,期末余额前五名的预付账款合计金额为1,027.62万元,占比为51.82%。同时,年报显示预付的材料款大多在第四季度收到供货。

请公司补充披露:(1)应收账款前五名对象名称,与公关联关系、交易内容、应收账款余额、账龄、坏账计提比例、期后回款情况;(2)单项计提坏账准备涉及应收账款对象的名称、注册时间、与公司关联关系、交易内容、交易背景、计提原因、逾期情况,并说明逾期减值是否充分,公司后续是否与相关主体存在业务往来;(3)预付账款前五名支付对象的名称、与公关联关系、预付时间、资金用途、付款方式结算政策等,并结合业务模式、行业惯例和结算进展等,说明预付账款波动幅度较大的原因及合理性,相关款项是否存在无法回收或减值的风险。请在年审会计师发表意见。(监管工作函20240501)

(一)应收账款前五名对象名称,与公关联关系、交易内容、应收账款余额、账龄、坏账计提比例、期后回款情况

2023年末公司应收账款前五名对象名称,与公关联关系、交易内容、应收账款余额、账龄、坏账计提比例、期后回款情况如下表:

Table with 12 columns: 客户, 应收账款余额, 关联关系, 交易内容, 账龄, 坏账计提比例(%)

2023年末,公司前五名应收账款客户均经营正常,信用情况良好,公司产品及业务最终应用领域主要为地方政府、国有企业等,偿债能力较强,应收账款无法回收的风险较低。但受宏观经济、财政资金支持、行业环境等因素影响,报告期内宁波市城市管理局、新昌县工业园区管理委员会、国网江苏电力有限公司国网天津市电力公司等特許经营项目运营情况和应收账款北京顺义区市政控股有限公司北京市顺义区垃圾焚烧场项目工程款的回款期较长。

(二)单项计提坏账准备涉及应收账款对象的名称、注册时间、与公关联关系、交易内容、交易背景、计提原因、逾期情况,并说明逾期减值是否充分,公司后续是否与相关主体存在业务往来

2023年末公司单项计提坏账准备涉及应收账款对象的名称、注册时间、与公关联关系、交易内容、交易背景、计提原因、逾期情况如下表:

Table with 12 columns: 客户名称, 应收账款余额, 关联关系, 交易内容, 账龄, 坏账计提比例(%)

2023年末单项计提应收账款余额为2,100.86万元,单项坏账准备计提比例均为100%,其中48.91%的应收账款已在2023年末单项全额计提,15.9%的应收账款系公司2023年因收购中鑫发而增加的单项计提。2023年末未回款项占期末20.20%的应收账款2018年计提减值200.93万元。

综上,公司根据客户的资金周转、经营情况等谨慎判断客户的坏账计提比例,不存在提前坏账准备计提不充分的情形。

(三)结合合同资产减值准备计提金额、账龄,对交易对手方的资信情况

1.结合合同资产减值准备计提金额、账龄,对交易对手方的资信情况

Table with 12 columns: 单位名称, 应收账款(万元), 关联关系, 预付时间, 资金用途, 结算政策

注:2023年末公司预付福建客家矿业投资发展集团有限公司龙市水定区全域地质矿产山生态修复项目(一期)支付的碎石采购款,该项目于2022年12月开工建设,尚欠工期为三年施工一年养护,预计于2026年12月交付,截止到目前,福建客家矿业投资发展集团有限公司尚未交付碎石,目前碎石堆放在修复工程现场,相关款项不存在无法回收或减值的风险。

2.结合业务模式、行业惯例和结算进展等,说明预付账款波动幅度较大的原因及合理性,相关款项是否存在无法回收或减值的风险

结合业务模式、行业惯例和结算进展等,说明预付账款波动幅度较大的原因及合理性,相关款项是否存在无法回收或减值的风险

2022年末2023年末公司主要预付账款变动情况如下表:

Table with 12 columns: 预付主体, 资金用途, 2023年末预付账款, 2022年末预付账款, 预付账款变动额

2023年末公司预付账款较2022年末预付账款30,579.48万元,主要系江西鑫科、中色东方和西鑫能预付账款大幅增长。

2022年末和2023年末江西鑫科、中色东方和西鑫能主要预付账款变动如下表:

Table with 12 columns: 预付主体, 预付对象, 资金用途, 2022年末预付账款, 2023年末预付账款, 预付账款变动额

江西鑫科:预付对象为江西鑫科,资金用途为购买金属材料,2022年末预付账款547.08,2023年末预付账款547.08。

江西鑫科:预付对象为广东康华再生资源有限公司,资金用途为购买金属材料,2022年末预付账款500.00,2023年末预付账款500.00。

江西鑫科:预付对象为甘肃瑞泰环保科技有限公司,资金用途为购买金属材料,2022年末预付账款415.05,2023年末预付账款415.05。

江西鑫科:预付对象为金瑞江民德气有限公司,资金用途为购买金属材料,2022年末预付账款388.57,2023年末预付账款388.57。

年3月底正式投产,因此2022年末预付较多金属材料资源化原材料采购款为预付备货,2023年随着江西鑫科项目的陆续投产,江西鑫科的库存规模基本维持在25亿元至30亿元左右,预付款项的金额较2022年末有所下降,具有合理性,相关款项不存在无法回收或减值的风险。

中色东方2023年末预付金川集团股份有限公司的金额较2022年末大幅下降主要系2023年下半年镍金属价格处于下降趋势,在不影响正常生产的情况下公司调减了备货量,预付款项的金额较2022年末有所下降,具有合理性,相关款项不存在无法回收或减值的风险。

西鑫能预付账款主要系采取用于环保工程的材料和设备,2023年高耗能环境工程环保工程业务的营业收入较2022年末减少23.84%,环保工程业务采购材料和设备的需求有所下降,预付款项的金额较2022年末有所下降,具有合理性,相关款项不存在无法回收或减值的风险。

(四)会计师核查程序和核查意见

1.核查程序

(1)查阅公司应收账款明细,前五名应收账款客户的具体明细及相关合同;查阅公司前五名应收账款客户公开信息,查询该等客户与公司及实际控制人是否存在关联关系及其他利益关系;

(2)访谈公司相关人员,分析应收账款可回收性情况;查询报告期应收账款回款情况;

(3)查阅公司应收账款计提政策,对应收账款计提进行复核;对于当年单项计提坏账准备的应收账款了解单项计提的原因,分析是否恰当;

(4)获取并检查了预付账款明细表,取得了主要预付对象合同,了解合同约定履行进展;查询公司前五名应收账款客户公开信息,查询该等客户与公司及实际控制人是否存在关联关系及其他利益关系;

(5)查阅主要预付账款的期后采购情况;结合业务模式、行业惯例和结算进展等,分析预付账款波动幅度较大的原因及合理性;

(6)对主要应收账款和预付账款进行函证,确认相应余额的准确性和真实性。

2.核查意见

(1)公司应收账款前五名客户均经营正常,信用情况良好,公司产品及业务最终应用领域主要为地方政府、国有企业等,偿债能力较强。

(2)公司根据客户的资金周转、经营情况等谨慎判断客户的坏账计提比例,不存在提前坏账准备计提不充分的情形。

(3)公司预付账款前五名资金用途均与公司经营业务相关,相关款项不存在无法回收或减值的风险;

(4)公司2023年末预付款项的金额较2022年末有所下降,具有合理性,相关款项不存在无法回收或减值的风险。

五.关于业绩承诺

公司收购资产浙江嘉禾天禾环保科技有限公司(以下简称浙江嘉禾天禾)和兰溪高能利嘉医疗科技有限公司(以下简称高能利嘉)未完成当期业绩承诺。根据相关公告,公司于2021年收购浙江嘉禾天禾1%股权、主营业务废料、玻璃固废综合利用以及医疗可回收物资源化综合利用业务,并设定2022年至2024年业绩承诺,前两期分别实现扣非净利润968.47万元、6,121.4万元,业绩承诺完成率为95.65%、61.21%。主要系浙江嘉禾天禾拓展新业务未达预期,同时,浙江嘉禾天禾未结算资产余额为1,360.64万元,报告期内未计提减值,此外,公司于2022年收购高能利嘉51%股权,主要经营医疗可回收物资源化综合利用业务,2023年至2025年业绩承诺为1,000万元、1,500万元、2,000万元,2023年实现扣非净利润22,677万元,业绩承诺完成率为92.37%。

请公司补充披露:(1)浙江嘉禾天禾和高能利嘉的业务模式、主要经营数据,在手订单情况等,结合市场环境变化、行业政策变化等说明报告期内未完成业绩承诺的具体原因,以及收购前后经营情况是否发生重大变化,并充分提示风险;(2)结合业绩承诺方的信用情况、偿债能力等情况,说明业绩补偿情况以及后续安排,是否能够有效保护上市公司利益;(3)浙江嘉禾天禾的商誉减值测试过程、主要参数选取、报告期末未计提减值的原因,是否与收购前参数选取存在明显差异,如是,请说明原因及合理性。请在年审会计师发表意见。(监管工作函20240501)

(一)浙江嘉禾天禾和高能利嘉的业务模式、主要经营数据,在手订单情况等,结合市场环境变化、行业政策变化等说明报告期内未完成业绩承诺的具体原因,以及收购前后经营情况是否发生重大变化,并充分提示风险

浙江嘉禾天禾主营业务包括资源综合利用与玻璃固废综合利用,从各级医院收集医用玻璃器皿和医用废塑料料(袋),通过清洗、破碎等工序,制作成玻璃固废和塑料改性粒子等产品,按市场价格销售给下游客户;兰溪高能利嘉医疗科技有限公司专注于医疗废物包装容器的设计及生产制造,公司产品主要有:利器盒、医疗废物包装袋、医疗废物垃圾袋、环卫垃圾桶、周转桶、可降解垃圾袋等,产品销往各省市销售销往全国20多家省级医院、地方诊所及13个省份的疾控中心,客户主要分布在山东、天津、江苏、广东、江西、山东、山西、四川、重庆、辽宁等地,在市场上占有较高的份额。

2023年度浙江嘉禾天禾、高能利嘉主要经营数据如下:

Table with 4 columns: 项目, 浙江嘉禾天禾, 高能利嘉

报告期末浙江嘉禾天禾未完成业绩承诺的原因如下:(1)由于具有玻璃固废和塑料改性粒子市场规模广阔,新区域及新项目计划下和拓展后的包装产品市场前景未产生明显成果;(2)该项目原计划从各级医院收集的医用玻璃器皿和医用废塑料料(袋),原为一般固废,不需要《危险废物经营许可证》即可回收,由于对原计划的危险废物管理,原计划回收的一般固废价格波动较大,故项目原计划回收的回收率降低;(3)此外受国际原油价格影响,塑料价格下跌,导致原料成本下降,项目原计划回收的业绩承诺难以完成27,786万元。

兰溪高能利嘉医疗科技有限公司由于市场环境,周转桶、医疗废物包装袋产品销售量下滑,为控制存货规模,产能未能全部释放,较业绩承诺利润减少67,303.7元,上述两项目经营范围等相比收购时未发生重大变化,未来浙江嘉禾天禾及兰溪高能利嘉将加大市场开拓力度,拓展业务范围,增加产品生产等,扩大销售渠道,力争完成后续业绩承诺。

(二)结合业绩承诺方的信用情况、偿债能力等情况,说明业绩补偿情况以及后续安排,是否能够有效保护上市公司利益

根据《浙江嘉禾天禾环保科技有限公司股权投资协议》中相关补偿条款约定:浙江嘉禾天禾股东凌瑞2022年度对公司补偿现金金额为521.847万元,根据《兰溪高能利嘉医疗科技有限公司股权投资协议》,高能利嘉实际控制人陈炳俊补偿现金金额为390.633万元;

上述自然人资信情况良好,具备偿债能力,后续公司将责成专人负责后续补偿事项,年底前补偿到位。

(三)浙江嘉禾天禾的商誉减值测试过程、主要参数选取、报告期末未计提减值的原因,是否收购前参数选取存在明显差异,如是,请说明原因及合理性

浙江嘉禾天禾的商誉减值测试过程

2022年1月31日公司投资4,000.00万元以股权转让方式取得浙江嘉禾天禾1.00%股权,2022年1月1日取得浙江嘉禾天禾控制权,投资成本大于取得控制权时点的浙江嘉禾天禾可辨认净资产公允价值差额确认为商誉。该商誉所在资产组为浙江嘉禾天禾对应的经营性固定资产、无形资产等长期资产,商誉确定过程如下:

Table with 12 columns: 交易价格, 持股比例, 全部股权对应价格, 合并日可辨认净资产公允价值, 全部商誉, 归属于上市公司

截至2023年12月31日,该资产组具备独立产生现金流的能力,与该商誉初始确认时认定的资产组相一致。

资产组的评估过程如下:

根据《企业会计准则第8号—资产减值》(以财务报告为目的的评估指南)的相关规定,评估师所选用的价值类型为可收回金额,可收回金额应当根据资产组预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。

从公允价值类型来看,浙江嘉禾天禾资产组没有对外出售意图,不存在销售协议价格;且在公开市场上难以找到与浙江嘉禾天禾资产组相同和类似的交易案例等,因此无法可靠估计包含商誉资产组的公允价值。采用收益法计算的公允价值高于等于资产组预计未来现金流量现值,故按照收益法计算的基准日资产组的公允价值减去处置费用后的净额低于资产组预计未来现金流量的现值,按照可收回金额的孰高原则,未减值资产组采用预计未来现金流量的现值确定资产组的可回收金额。

根据《企业会计准则第8号—资产减值》规定,资产组预计未来现金流量的现值,应当根据资产持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。估算公式如下:

Equation: P = \sum\_{t=1}^n \frac{R\_t}{(1+r)^t} + \frac{R\_{n+1}}{(1+r)^{n+1}}

在从具体操作过程,一般选用两段折现模型,即将预计未来现金流量分为详细预测期和稳定期两个阶段进行预测,首先进行详细预测(一般为5年)各年的现金流量,在详细预测期最后一年的预计现金流量基础上预测稳定期现金流量,最后将预测的预计未来现金流量进行折现求和,得到待评估项目的预计未来现金流量的现值。其基本估算公式如下:

Equation: P = \sum\_{t=1}^n \frac{R\_t}{(1+r)^t} + \frac{R\_{n+1}}{(1+r)^{n+1}}

在从具体操作过程,一般选用两段折现模型,即将预计未来现金流量分为详细预测期和稳定期两个阶段进行预测,首先进行详细预测(一般为5年)各年的现金流量,在详细预测期最后一年的预计现金流量基础上预测稳定期现金流量,最后将预测的预计未来现金流量进行折现求和,得到待评估项目的预计未来现金流量的现值。其基本估算公式如下:

Equation: P = \sum\_{t=1}^n \frac{R\_t}{(1+r)^t} + \frac{R\_{n+1}}{(1+r)^{n+1}}

2.浙江嘉禾天禾资产组的商誉减值测试主要参数选取

(1)未来预测期的确定:根据资产组具体经营情况及特点,假设收益期限为无限期,并将预测期按照预测期最后一年、第一阶段为预测期(一般为5年);第二阶段为永续期。其中,假设永续期的预期收益按照预测期最后一年收益水平保持稳定不变。

(2)折现率的确定:本次采用加权平均资本成本定价模型(WACC,税前)确定折现率。

浙江嘉禾天禾2023年末商誉减值测试主要参数假设与收购评估参数假设对比如下:

Table with 6 columns: 项目, 预测年限, 预测期的人数, 预测期的收入增长率, 稳定增长率, 折现率, 主要假设

商誉减值测试的主要假设与收购评估的主要假设一致,主要参数与收购评估参数存在较大差异,原因如下:

(1)收购浙江嘉禾天禾后浙江嘉禾天禾收购兰溪高能利嘉医疗科技有限公司,导致营业收入大幅增加,但利润率降低。

浙江嘉禾天禾2020年12月31日、2021年8月31日的财务状况,以及2020年度和2021年1-8月经营成果如下表:

Table with 4 columns: 项目, 2020年12月31日, 2021年8月31日

注:上述财务数据为天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所审计,并于2021年11月2日出具《审计报告》(天健湘审[2021]1336号)。

浙江嘉禾天禾收购资产组自收购时预测的截至2020年度和2021年1-8月的历史经营数据预测,故预测的折现利率高于2020年度和2021年1-8月的折现利率水平。

浙江嘉禾天禾2022年12月31日、2023年12月31日的财务状况,以及2022年度和2023年度经营成果如下表:

Table with 4 columns: 项目, 2022年12月31日, 2023年12月31日

注:上述财务数据为天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所审计,并于2024年5月17日出具《审计报告》(天健湘审[2024]1634号)。

浙江嘉禾天禾的全资子公司浙江高能时代环保医疗科技有限公司于2022年10月20日收购了兰溪高能利嘉医疗科技有限公司51%股权,故浙江嘉禾天禾2023年经营收入有较大幅度的增长,资产规模(尤其是经营性资产)的规模、企业收入状况、利润状况等均有了较大的提高。2023年兰溪高能利嘉医疗科技有限公司的产能未能全部释放,故2024年-2026年营业收入有一定比例的增长,兰溪高能利嘉医疗科技有限公司净利润率高于浙江嘉禾天禾2022年度综合净利润率,因此预测期(2024年-2028年)预期净利润率低于2022年和2023年浙江嘉禾天禾综合净利润率,具有合理性。

2023年末商誉减值测试是基于2023年12月31日企业经营现状所进行的预测,收购评估是基于2021年8月31日企业的实际经营情况和资产状况进行的预测,因兰溪高能利嘉医疗科技有限公司的客户主要为民营商,毛利率和净利润率低于浙江嘉禾天禾收购时毛利率和净利润率,但因兰溪高能利嘉医疗科技有限公司资产组规模较大,导致2023年末商誉减值测试毛利率和净利润率上升,利率率等关键参数发生较大变动。

(2)收购评估和2023年末商誉减值测试折现率计算方法基本一致,主要参数如无风险利率以10年期国债到期收益率确定,β参考行业可比上市公司平均β值及资本结构计算确定,ERP参照国内外部市场日估算市场风险超额回报的思想计算,基于β值不同,每年年末无风险收益率、β、ERP发生变动,导致折现率出现差异。

2021年末、2022年末、2023年末,同行业公司上市公司雷柏科技收购珠海联环医疗公司资产组并重组联环医疗资产组商誉减值测试税前折现率分别为11.67%、10.38%、9.86%和11.42%、11.40%、11.13%,税前折现率呈下降趋势,与浙江嘉禾天禾资产组税前折现率的趋势一致。

(四)会计师核查程序和核查意见

1.了解与商誉减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制运行的有效性;

(2)评估管理层在减值测试中使用方法合理性和一致性;

(3)评估管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性,复核关键假设是否与历史数据、经审批预算等相一致;

(4)测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性,并复核减值测试中有关信息的内在一致性;

(5)测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确;

(6)检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2.核查意见

浙江嘉禾天禾的商誉减值测试过程、主要参数选取、2022年度商誉未计提减值是合理的,浙江嘉禾天禾在收购时及2022年度商誉减值测试对相关参数具体数值虽然不同,但均是基于当时企业的实际经营情况和资产状况进行的预测,具有合理性。

六.关于补充披露

请公司补充披露:(1)日均货币资金余额、资金存放及受限情况、存款利率水平、说明利息收入和货币资金规划是否匹配,相关资金是否存在潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况;(2)结合日常资金需求和计划、业务规模,说明短期借款大幅增加的原因及合理性,是否显著高于同行业可比公司,以及资金分析在较多货币资金的同时,负债大幅有息借款的必要性及合理性;(3)结合经营现金流、短期借款及一年内到期的非流动负债的到期时点,说明公司是否存在流动性风险以及后续缓解资金压力的相关安排。请在年审会计师发表意见。(监管工作函20240501)

(一)日均货币资金余额、资金存放及受限情况、存款利率水平,说明利息收入和货币资金规划是否匹配,相关资金是否存在潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况

截至2023年12月31日,该资产组具备独立产生现金流的能力,与该商誉初始确认时认定的资产组相一致。

资产组的评估过程如下:

根据《企业会计准则第8号—资产减值》(以财务报告为目的的评估指南)的相关规定,评估师所选用的价值类型为可收回金额,可收回金额应当根据资产组预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。

从公允价值类型来看,浙江嘉禾天禾资产组没有对外出售意图,不存在销售协议价格;且在公开市场上难以找到与浙江嘉禾天禾资产组相同和类似的交易案例等,因此无法可靠估计包含商誉资产组的公允价值。采用收益法计算的公允价值高于等于资产组预计未来现金流量现值,故按照收益法计算的基准日资产组的公允价值减去处置费用后的净额低于资产组预计未来现金流量的现值,按照可收回金额的孰高原则,未减值资产组采用预计未来现金流量的现值确定资产组的可回收金额。

根据《企业会计准则第8号—资产减值》规定,资产组预计未来现金流量的现值,应当根据资产持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。估算公式如下:

Equation: P = \sum\_{t=1}^n \frac{R\_t}{(1+r)^t} + \frac{R\_{n+1}}{(1+r)^{n+1}}

在从具体操作过程,一般选用两段折现模型,即将预计未来现金流量分为详细预测期和稳定期两个阶段进行预测,首先进行详细预测(一般为5年)各年的现金流量,在详细预测期最后一年的预计现金流量基础上预测稳定期现金流量,最后将预测的预计未来现金流量进行折现求和,得到待评估项目的预计未来现金流量的现值。其基本估算公式如下:

Equation: P = \sum\_{t=1}^n \frac{R\_t}{(1+r)^t} + \frac{R\_{n+1}}{(1+r)^{n+1}}

在从具体操作过程,一般选用两段折现模型,即将预计未来现金流量分为详细预测期和稳定期两个阶段进行预测,首先进行详细预测(一般为5年)各年的现金流量,在详细预测期最后一年的预计现金流量基础上预测稳定期现金流量,最后将预测的预计未来现金流量进行折现求和,得到待评估项目的预计未来现金流量的现值。其基本估算公式如下:

Equation: P = \sum\_{t=1}^n \frac{R\_t}{(1+r)^t} + \frac{R\_{n+1}}{(1+r)^{n+1}}

2023年度,公司实现营业收入1,055.80万元,较2022年度增长20.58%,其中2023年度非流动资产处置收益金额为6,082元,可用货币资金余额12,092.7万元。截至2023年末,公司短期借款、应付票据及1年内到期的非流动负债合计为72,912元,可用货币资金余额与短期借款、应付票据及1年内到期的非流动负债合计为16.65%,为保证公司短期债务的偿还及满足公司经营业务的支付,2023年末货币资金余额与公司资金需求基本匹配。

(三)结合经营现金流、短期借款及一年内到期的非流动负债的到期时点,说明公司是否存在流动性风险以及后续缓解资金压力的相关安排

请公司补充披露:(1)了解、评价并测试了管理层对货币资金所实施的内部控制;

(2)编制科目主要明细账,将当期资金与总账进行核对,将以前期间资金与以前年度工作底稿进行核对;

(3)函证银行账户,包括银行存款和大额存单的账户名称、利率、账户类型、账户余额、起始日期、终止日期,是否属于“资金归集账户”,是否存在冻结、担保或其他限制;

(4)获取并检查企业信用报告,是否存在违约、逾期支付、违约记录等情况,核对银行对账单是否真实完整;

(5)结合经营现金流和利息收入,根据测试规定的列报和披露的恰当性和充分性。

北京高能利嘉医疗科技有限公司董事会 2024年7月10日