证券代码:002374　　证券简称:丽鹏股份　　公告编号:2020-41

山东丽鹏股份有限公司
关于深圳证券交易所对公司 2019 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东丽鹏股份有限公司(以下简称“公司”)于 2020 年 5 月 26 日收到深圳证券交易所发来的《关于对山东丽鹏股份有限公司 2019 年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第 109 号)(以下简称“问询函”),现公司就问询函相关事项的回复公告如下:

问题 1、年报显示,你公司 2019 年度实现营业收入 11.73 亿元,同比减少 6.04%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)3,380.86 万元,同比增加 104.28%;实现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”)-2,911.58 万元。请你公司补充披露:

(1)结合公司主营业务开展情况、费用支出、毛利率波动等说明连续两年扣非后净利润为负的原因及合理性,公司主营业务的持续经营能力是否存在不确定性。

回复:

一、影响公司经营业绩下滑的主要因素

(一)2018 年和 2019 年,公司主要经营数据情况如下:

单位:万元、%

项目		2019 年度		2018 年度	
		金额	占比	金额	占比
主营业务收入	防伪包装业务	64,753.30	56.65	61,216.41	50.21
	园林绿化业务	49,560.10	43.35	60,696.31	49.79
	合计	114,313.40	100.00	121,912.72	100.00
主营业务成本	防伪包装业务	51,352.07	52.90	54,960.57	50.15
	园林绿化业务	45,727.82	47.10	54,627.55	49.85
	合计	97,079.89	100.00	109,588.12	100.00
毛利额	防伪包装业务	13,401.23	77.76	6,255.84	50.76
	园林绿化业务	3,832.28	22.24	6,068.76	49.24
	合计	17,233.51	100.00	12,324.60	100.00
毛利率	防伪包装业务	20.69%			10.22%
	园林绿化业务	7.73%			10.00%
	合计	15.08%			10.11%
销售费用		2,592.03			4,556.60
管理费用		10,218.63			10,592.69
财务费用		-313.12			-156.59
资产减值损失		325.12			75,007.14
信用减值损失		-577.30			
归属于母公司的净利润		3,380.86			-78,984.06
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润		-2,911.58			-79,254.07

(二)2018 年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润大幅下降主要系资产减值损失增幅较大、园林业务收入大幅下降、销售毛利率下降和期间费用增加所致。

1、2018 年度资产减值损失较大

2018 年度,公司计提各项资产减值损失共计 75,007.14 万元,具体情况如下:

项目	金额(万元)
坏账损失	32,987.03
存货跌价损失	7,025.40
固定资产减值损失	10,059.45
商誉减值损失	24,935.26
合计	75,007.14

2、2018 年度园林绿化业务收入大幅下降

园林绿化业务属于劳动力和资金密集型行业,项目的前期实施需要投入大量资金。2016 年度和 2017 年度公司经营活动产生的现金流量净额分别为 -52,370.73 万元和 -52,456.35 万元,经营资金需求较大。2018 年度随着外部经营环境变化、融资成本提高和融资难度增加,公司自身经营资金压力较大,因此,公司及时调整经营策略,主动控制园林绿化项目规模,把工作重点聚焦于优质项目开拓以及应收账款催收方面,在加快现有园林项目施工及决算进度的基础上筛选符合条件的优质园林项目,加大对逾期应收款项的催收力度,从而导致 2018 年度公司园林业务收入大幅下降至 60,696.31 万元,降幅达到 51.00%。

3、2018 年度公司销售毛利率有所下滑

2018 年公司调整园林绿化业务经营策略,加快推进现有园林项目的决算进度,部分项目按决算金额调减部分收入,且 2018 年度公司园林绿化业务收入大幅下滑,受固定成本、费用的影响,综合导致公司园林绿化业务的毛利率从 2017 年度的 15.17%降至 2018 年度的 10.00%。同时,受人工成本上涨、新购置机器设备和在建工程转入固定资产的折旧费用增加等影响,综合导致公司防伪包装业务的毛利率略有下降,从 2017 年度的 12.64%降至 2018 年度的 10.22%。

4、2018 年公司销售费用、管理费用及财务费用增加较大

公司销售费用主要由运输费、经营业务费、销售人员薪酬及质量扣款等构成,2018 年销售费用较 2017 年增加 1,902.63 万元,主要系 2018 年确认的应收货款损失,因前期产品销售过程中产生的质量异议,经过质量检测判定及与客户友好协商而确定的质量损失扣款,直接计入销售费用科目。

管理费用主要由工资及福利、经营业务费、折旧、咨询服务费、办公费、及差旅费等构成,2018 年管理费用较 2017 年增加 1,065.87 万元,主要系工资福利水平提高和经营业务招待费增加。

财务费用主要由利息支出及利息收入构成,2018 年财务费用较 2017 年增加 1,274.49 万元,主要系受融资成本上升使得利息支出增加。

(三)2019 年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润为负数主要是园林业务收入下降、毛利率下降;期间费用金额较大;回款未达预期导致信用减值损失金额较大

1、2019 年公司实现园林业务收入为 49,560.10 万元,较上年减少 18.35%,主要原因为 2018 年度以来,随着外部经营环境变化、融资成本提高和融资难度增加,公司及时调整经营策略,主动控制园林绿化项目规模。2019 年施工项目多数处于收尾阶段,工作重点聚焦于优质项目开拓以及应收账款催收方面,在加快现有园林项目施工及决算进度的基础上筛选符合条件的优质园林项目。

2、2019 年园林业务毛利率 7.73%较上年减少 2.27%,主要原因是 2019 年公司施工的巴州区津桥湖城市基础设施和生态恢复建设项目、安顺市西秀区生态修复综合治理二期、简阳市东城新区雄州大道提质改造工程及遵义苟坝红色文化旅游创新区建设项目,多数处于收尾阶段,施工内容主要是劳务和分包占比较高的项目。同时上述项目发生的营业成本占公司营业成本总额的比例为 77.56%,而劳务和分包占比较高的项目毛利率水平通常低于苗木栽植类的项目。

3、由于前几年经营规模的扩大,员工队伍持续扩大,人工成本持续上升,导致管理费用、销售费用不断增加。公司费用发生多具有刚性,2019 年管理费用总额 10,218.63 万元,主要由工资及福利、经营业务费、折旧、咨询服务费、办公费及差旅费等构成;销售费用总额 2,592.03 万元,主要由运输费、经营业务费及销售人员薪酬等构成。其中:金额较大的费用项目明细

单位:万元

项目	2019 年度发生额
差旅费	410.54
办公费	509.89
运费	1,113.83
经营业务费	1,553.12
工资及福利	6,216.02
折旧	947.59
资产摊销	358.41
物料消耗及其他	524.41
租赁费	260.20
咨询服务费	508.57
合计	12,402.58

4、2019 年公司按组合计提的应收账款坏账准备余额较上年增长 5,237.05 万元,主要原因为受回款因素影响,1 年以内及 1-2 年账龄应收账款余额增加所致。按组合计提坏账准备的应收账款情况如下:

单位:万元

账龄	2019-12-31			2018-12-31		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	84,564.97	61.74	4,228.25	59,337.91	80.78	2,966.90
1 至 2 年	46,093.08	33.65	4,609.31	9,021.56	12.28	902.16
2 至 3 年	3,061.06	2.23	612.21	1,592.99	2.17	318.60
3 至 4 年	1,117.91	0.82	335.37	1,795.38	2.44	538.61
4 至 5 年	1,029.16	0.75	514.58	556.50	0.76	278.25
5 年以上	1,095.13	0.80	1,095.13	1,153.29	1.57	1,153.29
合计	136,961.32	100.00	11,394.85	73,457.62	100.00	6,157.80

5、2019 年非经常性损益较大主要系单独进行减值测试的应收款项减值准备转回金额较大。

2019 年 5 月公司与莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司及济南市莱芜雪野旅游区管理委员会达成和解协议,协议约定:公司撤诉裁定书次日该公司向公司支付 2,000.00 万元、2019 年 9 月底前支付 4,000.00 万元、2019 年 12 月底支付 5,000.00 万元、2020 年 3 月底支付 3,400.00 万、2020 年 4 月底支付剩余款项。

报告期内,依据和解协议,公司已如期收回协议列明的应收账款款项,并对应已计提的坏账准备转回信用减值损失 5,296.25 万元。

二、面对经营业绩下滑公司采取的主要措施

(一)面对园林绿化行业日益激烈竞争,在生态治理、基础设施建设领域提升项目开发和市场拓展能力。

2018 年以来,鉴于外部融资成本提高和融资难度加大,公司根据外部经营环境和自身情况变化,调整公司经营策略,聚焦于优质生态治理、基础设施建设等领域工程项目(回收期适当、财政支付能力强、项目规模适度)的开发建设,积极拓展国家入库 PPP 项目、长三角等东部地区政府 BT 项目、以及大型企业 EPC 项目等,提升项目盈利水平,保持适度经营规模,提高经营利润。

同时,从 2019 年开始,公司积极推进与实控人中锐集团业务及资源协同,充分利用地产开发与园林工程业务的天然协同,拓展优质地产项目的园林工程业务;同时依托中锐集团在长三角地区各类资源优势,加大长三角地区项目拓展协同。目前,公司已承接武汉中锐置业有限公司的武汉滨湖尚城项目园林景观工程项目,项目总金额 1,950 万元,协同效益初现,能够快速回笼账款的地产园林业务有望实现增长。

(二)严格控制各项业务成本,营业毛利率稳中有升

公司继续围绕“精益管理、降本增效”提升营运管理。公司积极调整产品结构,提高产品附加值;强化销售管理,深入了解客户需求,加快新品研发;加强研发力度,优化产品工艺,提升生产效率;严把每道工序的废品率,提升防伪包装业务毛利率水平。

(三)控制园林项目建设、加强货款催收管理

合理控制园林工程项目建设规模,优化资源统筹管理,加快存量项目的收边收尾建设,控制项目成本费用;提升园林工程项目资产流动性,成立应收账款催收小组,对于结算和工程款支付逾期项目,通过诉讼等多种途径加大应收账款的催收,减少坏帐计提基础从而减少资产减值损失。

(四)优化公司内部管理,控制各类期间费用

公司进一步优化内部管理,通过预算管理机制,控制或降低管理费用和销售费用规模,为解决财务费用较高的问题,公司拟通过非公开发行募集部分资金偿还部分银行贷款,进而优化公司资本结构,减少财务费用支出,提高公司盈利能力。

三、主营业务的持续经营能力将不断增强,不存在不确定性

2019 年以来,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,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。

(2)2019 年度非经常性损益的构成及会计处理,请年审会计师对非经常性损益的确认时点、金额、会计处理核查并发表明确意见。

回复:

2019 年度非经常性损益的构成情况如下表:

单位:元

项　目	2019 年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	818,069.94
计入当期损益的政府补助,但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	4,769,419.84
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	57,720,904.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,278,081.56
合计	72,586,475.71

1、非流动资产处置损益是公司处置、报废、毁损固定资产形成,确认时点是公司处置、报废生产设备等固定资产的时点。

2019 年度公司处置固定资产计入资产处置收益的收益金额是 203.83 万元,处置的固定资产主要是公司闲置的车床等机器设备;报废毁损固定资产计入营业处支出的损失金额 122.03 万元,报废毁损固定资产主要是不再具有使用价值的车间隔段及模具等,综上对 2019 年度非流动资产处置、报废、毁损影响当期非经常性损益的金额是 81.81 万元。

根据《企业会计准则第 4 号 - 固定资产》第二十三条“企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损,应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额”规定,公司对出售或报废的固定资产,按处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入资产处置收益及营业外支出,符合企业会计准则的规定。

2、计入当期损益的政府补助是公司 2019 年度收到的政府补助。

(1)公司 2019 年计入当期损益的与资产相关的政府补助,确认时点是期末对之前收到的政府补助进行摊销。

根据《企业会计准则第 16 号 - 政府补助》以及公司关于政府补助的会计政策,公司将与资产相关的政府补助在符合政府补助的确认条件时确认为递延收益,并在所建造或购买的资产投入使用后,在相关资产使用期限内平均分配,计入当期损益。

公司 2019 年计入当期损益的与资产相关的政府补助 252.67 万元系公司以前年度或 2019 年度取得的与资产相关政府补助按照相关资产使用寿命内分期计入的当期损益,符合企业会计准则及公司会计政策的规定。

(2)公司 2019 年计入当期损益的与收益相关的政府补助,确认时点是公司收到政府补助时。

根据《企业会计准则第 16 号 - 政府补助》以及公司关于政府补助的会计政策,公司将与收益相关的政府补助如果用于补偿已发生的相关费用或损失,在公司能够满足政府补助所附条件并能够收到政府补助款项时,按照收到或应收的金额确认并认量;如果用于补偿以后期间的相关费用或损失,则在公司能够满足政府补助所附条件并能够收到政府补助款项时,按照收到或应收的金额确认时计入递延收益,于费用确认期间计入当期损益。

公司 2019 年计入当期损益的与收益相关的政府补助 224.28 万元,系用于补偿已发生的相关费用或损失项目。公司于符合政府补助确认条件时即 2019 年度确认了政府补助,计入当期损益,符合企业会计准则及公司会计政策的规定。

3、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回,是公司上期根据客户的信用情况单项计提的坏账准备,本期由于客户的信用情况转好及与客户签订和解协议等情况,预计应收账款可收回行增加,按信用组合、单项计提(减少计提坏账比例)等方式计提坏账准备。

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回情况主要是 2018 年对莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司的应收款项单项计提坏账准备本期由于签订和解协议计提坏账的比例下降。2018 年 6 月因莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司长期拖欠华宇园林工程款项,华宇园林向山东省高级人民法院提起诉讼,由于管辖权异议问题,法院未对工程款事项作出裁定。2018 年末公司应收该公司工程款款项账龄为 2-3 年,对该款项按 20.00%计提坏账准备;未收回建设期利息、回购期利息及投资收益考虑预计收回可能性且对方还款意愿较强,按 40%计提坏账准备。综上上述坏账准备计提比例应为 27.58%,根据谨慎性原则按 30%计提坏账准备。 2019 年 5 月公司已与莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司及济南市莱芜雪野旅游区管理委员会达成和解协议,且莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司已按和解协议付款,据此公司认为该笔款项后期信用减值损失较小,故 2019 年期末减少该款项的坏账计提比例按照 5%单项计提坏账准备。

本期由于客户的信用情况转好等情况,对上期单项计提的坏账准备本期予以转回,在信用减值损失核算,确认的时点是公司确认客户的信用转好、与客户签订和解协议的时点。

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》,金融资产减值准备所形成的预期信用损失应通过“信用减值损失”科目核算。公司上期单项计提坏账准备的客户由于本期信用转好,与客户签订和解协议等情况,确认公司上期单项计提坏账准备存在转回情况,在信用减值损失核算,符合会计准则的有关规定。

4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出,主要是占地苗木补偿及保理融资收益,确认时点是业务实际发生时。

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十四条“金融负债(或其一部分)终止确认的,企业应当将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益”,符合会计准则的有关规定。

综上所属,2019 年度公司非经常性损益确认时点、金额及会计处理符合会计准则的要求。

问题 2、年报显示,截至 2019 年末你公司应收账款账面余额为 16.75 亿元,同比增加 21.24%;已计提坏账准备金额为 2.5 亿元,同比下降 35.13%;应收账款周转率为 0.966,同比下降 34.38%。请你公司补充披露:

(1)公司最近三年营业收入持续下滑而应收账款余额持续增加,且截至 2019 年末,应收账款余额超过了 2019 年度营业收入金额,请结合公司业务类型及性质,详细说明公司业务模式是否发生变化,应收账款账面余额持续增加、应收账款周转率下降的原因及合理性。

回复:

一、公司业务模式未发生重大变动

公司业务涉及防伪包装和园林生态两大行业,防伪包装可以满足消费者对液态食品的安全需求;园林生态可以满足人民日益增长的对美好生活的需求,2019 年度公司继续践行双主业运营发展战略,公司业务模式和销售政策未发生重大变动。

(一)防伪包装业务

公司防伪包装业务主营产品是防伪瓶盖和复合型防伪印刷铝板,其目标客户主要是下游酿酒企业和制盖企业,客户对防伪瓶盖和复合型防伪印刷铝板产品的个性化需求等差异性决定了产品以直销模式为主。公司主要采取以下模式和市场拓展策略:

1、国内市场,销售人员负责开发客户、签订合同。稳定的大客户一般签订年度供货合同,并约定按订单安排生产发货,公司给予一定的赊销额度,定期结算。其他客户的合同一般约定预收部分货款后再安排生产,以保证货款的及时回收。

2、国际市场,公司主要采用区域代理进行销售的模式,另外还通过商务网络平台等其他渠道开发国外客户。公司通过区域代理与客户商谈,签订供货合同,同时进行备案。根据合同下达生产计划,组织生产,办理相关报关手续,对新客户严格执行“生产前预付部分货款,发货前付全款”的结算原则,对信誉良好的老客户给予一定的赊销期,保证货款的回收。

(二)园林绿化业务

公司园林绿化业务销售业务即承接工程项目业务,主要采用客户招投标模式和客户邀标议标模式,销售信用政策主要为:

1、设计业务,公司签订的园林景观设计合同约定的一般付款方式如下:合同生效后,客户向公司支付设计款作为项目前期运作费;公司向客户提交方案设计成果并经客户确认后,客户向公司支付一定比例的合同价款;公司向客户提交施工图蓝图并经客户确认之后,客户向公司支付一定比例的合同价款;工程竣工验收后,客户向公司支付合同尾款。

2、工程施工业务,根据公司签订的施工合同,在工程施工过程中,客户一般按月或分阶段支付工程进度款;工程竣工验收合格后,客户向公司累计支付一定比例的合同总价;办理工程竣工结算手续后,客户向公司累计支付至工程决算金额的一定比例的工程款;剩余的工程款作为工程质保金在质保期满后收回。

二、应收账款账面余额增加、应收账款周转率下降的原因及合理性

最近三年营业收入、应收账款及其周转率情况如下:

单位:万元

项目	2019 年	2018 年	2017 年
营业收入	117,255.31	124,788.94	185,781.75
增长率	-6.04%	-32.83%	6.23%
应收账款	142,526.90	99,649.85	69,860.01
增长率	43.03%	42.64%	13.91%
应收账款周转率(次 / 年)	0.97	1.47	2.83

(一)2017 年应收账款周转率较 2016 年下降主要系 2017 年营业收入增长幅度小于应收账款增长幅度。2017 年公司营业收入较 2016 年增加 6.23%,但应收账款同比增加 13.91%,2017 年末应收账款增加较大主要系公司承做的重庆商社润物现代农业开发有限公司 BT 项目取得客户出具的结算书,公司将其长期应收款转为应收账款导致 2017 年末应收账款较 2016 年末增加 9,505.08 万元。

(二)2018 年应收账款周转率较 2017 年下降主要系受公司主动调整园林绿化业务规模影响,2018 年公司营业收入较 2017 年下降 32.83%,但 2018 年应收账款账面价值较 2017 年末增加 42.64%。2018 年末公司应收账款增加较大的主要原因是园林项目加大结算及部分项目已到回款期后,由长期应收款转入应收账款增加较多,其中金额较大的主要有遵义红创文化旅游开发有限责任公司 23,354.71 万元、攀枝花公路建设有限公司 12,852.66 万元。

(三)2019 年应收账款周转率较 2018 年下降主要系 2019 年公司营业收入较 2018 年下降 6.04%,但应收账款规模较 2018 年增加 43.03%,2019 年应收账款账面余额较上年增加的主要原因是园林项目加大结算及已到回款期由长期应收款转入应收账款增加较多,其中金额较大的有安顺市西秀区人民政府 47,151.05 万元、遵义市红花岗城市建设投资经营有限公司 11,031.01 万元。

综上,公司应收账款账面余额持续增加、应收账款周转率下降具有合理性。

(2)结合公司应收账款账面余额构成详细分析本期应收账款余额增加而坏账准备金额下降的原因,并说明公司应收账款坏账准备计提的充分合理性。请年审会计师详细说明针对应收账款坏账准备计提的充分性所执行的审计程序并发表明确意见。

回复:

一、应收账款坏账准备计提的充分合理性

本期应收账款余额增加 29,343.83 万元而坏账准备金额下降 13,533.22 万元。其中公司按单项计提的应收账款坏账准备金额下降 18,770.28 万元,按组合计提的应收账款坏账准备金额增加 5,237.05 万元。具体情况如下:

(一)应收账款账面余额及坏账准备

单位:万元

类别	2019-12-31		2018-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
按单项计提坏账准备的应收账款	30,559.26	13,598.82	64,719.13	32,369.09
按组合计提坏账准备的应收账款	136,961.32	11,394.85	73,457.62	6,157.80
合计	167,520.58	24,993.67	138,176.75	38,526.90

报告期应收账款余额增加而坏账准备金额下降,主要系期末按单项计提的应收账款坏账准备金额变动较大。

(二)按单项计提坏账准备的主要应收账款

单位:万元

客户名称	2019-12-31			2018-12-31			变化原因
	应收账款原值	坏账准备	计提比例(%)	应收账款原值	坏账准备	计提比例(%)	
重庆商社润物现代农业开发有限公司				22,275.97	13,365.58	60.00	注 1
攀枝花公路建设有限公司	12,852.66	6,426.33	50.00	12,852.66	6,426.33	50.00	未变化
莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司	6,796.02	339.80	5.00	18,786.82	5,636.05	30.00	注 2
四川省渠县交通发展有限公司	7,000.00	3,500.00	50.00	7,000.00	3,500.00	50.00	未变化
金茂(丽江)置业有限公司	1,203.27	1,203.27	100.00	1,203.27	1,203.27	100.00	未变化
合计	27,851.95	11,469.40		62,118.72	30,131.23		

注 1:

2019 年 12 月 13 日,公司召开第五届董事会第二次会议,审议通过《关于子公司转让应收账款债权的议案》。公司为缩短应收账款回笼时间,提高资金使用效率,降低公司应收账款管理成本,改善公司资产负债结构及经营性现金流状况,公司子公司华宇园林向深圳喜瑞商业保理有限公司申请办理对重庆商社润物现代农业开发有限公司债权资产无追索权保理业务,办理后,终止确认的应收账款 22,491.53 万元,对应坏账准备 13,384.90 万元。

注 2:

2019 年,莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司更名为济南市雪野湖文化旅游产业发展有限公司。

2018 年公司根据谨慎性原则,对莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司应收账款按 30%计提坏账准备;2019 年 5 月公司与莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司及济南市莱芜雪野旅游区管理委员会达成和解协议约定:公司撤诉裁定书次日该公司向公司支付 2,000.00 万元,2019 年 9 月底前支付 4,000.00 万元,2019 年 12 月底支付 5,000.00 万元,2020 年 3 月底支付 3,400.00 万,2020 年 4 月底支付剩余款项。若因资金困难,最迟于 2020 年 6 月 30 日前付清。公司 2019 年收到应收账款款项 11,223.21 万元,2020 年 1-5 月共收到应收账款款项 3,400.00 万元。

由于 2019 年 5 月公司已与莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司及济南市莱芜雪野旅游区管理委员会达成和解协议,且莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司已按和解协议付款,据此公司认为该笔款项后期信用减值损失较小,故按照 5%单项计提坏账准备,坏账准备转回 5,296.25 万元。

(三)按组合计提坏账准备的应收账款

单位:万元、%

账龄	2019-12-31			2018-12-31		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	84,564.97	61.74	4,228.25	59,337.91	80.78	2,966.90
1 至 2 年	46,093.08	33.65	4,609.31	9,021.56	12.28	902.16
2 至 3 年	3,061.06	2.23	612.21	1,592.99	2.17	318.60
3 至 4 年	1,117.91	0.82	335.37	1,795.38	2.44	538.61
4 至 5 年	1,029.16	0.75	514.58	556.50	0.76	278.25
5 年以上	1,095.13	0.80	1,095.13	1,153.29	1.57	1,153.29
合计	136,961.32	100.00	11,394.85	73,457.62	100.00	6,157.80

报告期期末公司按组合计提的应收账款坏账准备余额增长 5,237.05 万元,与应收账款余额增加趋势一致,主要原因为 1 年以内及 1-2 年账龄应收账款余额增加所致。

(四)同行业上市公司应收账款坏账计提比例

单位:万元、%

上市公司	账面余额	坏账准备	坏账准备比例
丽鹏股份	167,520.58	24,993.67	14.92
东方园林	1,131,611.83	166,599.13	14.72
铁汉生态	181,810.88	18,957.51	10.43
蒙草股份	489,698.59	82,404.75	16.83

对比可比上市公司,公司的应收款项坏账准备计提是较充分的。

综上:公司本期应收账款余额增加而坏账准备金额下降,主要是终止确认应收账款及坏账准备转回引起:

①公司通过办理对重庆商社润物现代农业开发有限公司债权资产无追索权保理业务,终止确认的应收账款 22,491.53 万元,对应坏账准备 13,384.90 万元。

②公司与莱芜市雪野湖旅游产业发展有限公司及济南市莱芜雪野旅游区管理委员会达成和解协议,结合有效回款情况,前期按照 30%单项计提坏账准备,本期减按 5%单项计提,坏账准备转回 5,296.25 万元。

根据公司应收账款的账龄情况、同行业上市公司坏账准备计提比例比较,公司应收账款坏账准备计提是充分、合理的。

二、针对应收账款坏账准备计提的充分性所执行的审计程序及发表审计意见。

1、获取应收账款按单项计提坏账准备计提表,对于单项认定的期后已经回款的单位,取得期后回款的会计凭证及附件,核实附件中银行收款凭据相关信息与账面记载是否相符,并核对会计凭证中记载单位与单项认定的单位名称是否一致。

结合公司与债务人的沟通情况及可以公开查询到的相关资料,判断公司对其可收回金额预计的合理性;与公司聘请的律师进行沟通,获取公司涉诉案件情况表,了解案件审理进度情况,询问律师对案件的相关意见,判断公司对其可收回金额预计的合理性;查询与公司相关的法律诉讼文书(包括但不限于民事判决书、执行裁定书),判断公司单项认定计提坏账准备的合理性。

2、取得公司按照组合计提坏账准备的明细表,识别组合中是否存在符合上述单项认定的应收账款情况,进行单项认定。复核应收账款的账龄划分是否准确;通过本期回款情况复核 1 年以上账龄划分的正确性,并对期末账龄在上年账龄基础上递增的合理性进行分析。

针对坏账准备实施分析程序,根据历史数据及相应的会计准则的要求复核坏账准备的计提政策;复核公司因 2019 年 1 月 1 日执行新的金融工具准则后根据以前年度应收账款账龄迁徙率情况计算预期信用损失率的计算过程;评价公司选用的预期信用损失率是否符合新的金融工具准则。根据复核后的预期信用损失率,重新计算坏账准备计提金额的准确性。

3、评价坏账准备计提的适当性:编制坏账准备计算表,复核加计正确,与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符;将应收账款坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对,是否相符;实际发生坏账损失的,检查转销依据是否符合规定。

经核查,会计师认为应收账款的坏账准备计提充分合理。

问题 3、年报显示,截止 2019 年末你公司存货余额 6.9 亿元,跌价准备余额 3,271.15 万元,其中建造合同形成的已完工未结算资产余额为 5.01 亿元,未计提跌价准备。

(1)请按项目列示“建造合同形成的已完工未结算资产”明细内容,包括但不限于对应合同情况、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况,并说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况、交易对手方的履约能力是否存在重大变化,以及相关项目结算和回款是否存在重大风险,并说明未对上述资产计提跌价准备的原因及合理性。

回复:

“建造合同形成的已完工未结算资产”明细如下:

金额单位:万元

项目名称	合同金额	合同情况	工程状态	累计含税收入	累积工程施工	累积工程结算	未结算资产	收款情况
安顺市西秀区项目	123,261.68	根据与安顺市西秀区人民政府签订的《安顺市西秀区生态修复综合治理项目 PPP 模式协议书》中条款约定:“第 39 条,正式运营:无试运营,单位工程经竣工验收合格之日即进入正式运营期即特许经营期”“54.2 支付时间和方式:54.2.1 各单位工程竣工验收日后的第二天进入运营期,并开始计算投资收益,运营期为 5 年,在运营期内政府按项目审计后应支付投资总额 30%:20%:20%:20%:10%的比例进行付费。若甲方相关资金到位,可提前回购项目。54.2.2 各单位工程竣工验收合格之日开始至运营期间的期末以货币方式向项目公司支付。第 1 年应支付给乙方的服务费 = 投资总额 × 30%+ 投资总收益(计算至支付日前一天)。第 2、3、4 年支付给乙方的服务费 = 投资总额 × 20%+ 投资总收益(计算至支付日前一天)。第 5 年应支付给乙方的服务费 = 投资总额 × 10%+ 投资总收益(计算至支付日前一天)注:投资收益 =(投资总额 - 已支付的投资金额)× 年华收益率” 根据与安顺市西秀区林业绿化局签订的《安顺市西秀区生态综合治理(二期)PPP 模式项目合同》“1.14 运营期,指建设期内完成竣工验收之日止至本合同约定的运营期限届满之日止的期间”,“9.2.1.2 费用付费方式:由甲方或政府按照《实施方案》规定的方式,在运营期内每会计年度向项目公司进行支付。	部分子项目已完工验收,部分子项目在建	103,499.69	102,183.93	102,925.55	-741.62	19,250.00
巴州区津桥湖城市基础设施和生态恢复建设项目	49,411.46	根据与四川省巴中市巴州区人民政府签订的《巴中市巴州区津桥湖城市基础设施和生态恢复建设(PPP)项目合作协议》约定的付款时间为:“55.2. 支付时间和方式:55.2.1 在单位工程完工验收后的第二天进入运营期,运营期为四年,甲方可提前支付项目服务费总额,但是甲方应提前一个月通知乙方。55.2.2 各单位工程竣工验收合格之日开始每年支付一次,双方约定每年支付均在支付期间的第一个月内以货币方式向项目公司支付。每年应支付给乙方的服务费 = 投资总额 × 25%+(项目总服务费 - 已支付项目总服务费)× 人民银行同期同档贷款利息的 2 倍 +(项目总服务费 - 已支付项目总服务费)× 年华收益率 9%”	在建	42,556.33	42,556.33	37,746.4	4,809.93	注 1
北滨路(黄花园大桥至石门大桥段)综合改造工程	6,529.22	合同工期总计 730 天,根据工程形象进度进行工程款支付,只有在乙方完成当月进度时,才能进行工程进度款审核,每月支付当月完成工程量 60%的工程进度款,竣工验收合格后支付累计完成工程量的 80%,办完分包结算并经甲方内部审计完成后,支付至甲方审计后总价的 95%,余下 5%作为质量保修金在保修期满后经甲方检查确认质保期内无质量问题后一个月内付清	完工已验收	5,876.08	5,876.08	5,216.85	659.23	1,330.00
第三军医大江津校区森林公园标段一	1,239.88	工期总日历天数:60 天.付款周期:合同签订完毕支付合同价的 30%预付款,苗木栽植完毕验收合格支付至合同价的 80%,竣工结算审计完成支付至结算总价的 95%,质保期满两年植物养护成活(无枯死)后结清余款。	完工	1,121.94	1,111.10	1,111.10		1,071.32
108 国道零口至马召一级公路改建工程	4,286.70	合同工期为 14 个月 1. 甲方收到业主支付的所有款项后,应在 5 个工作日内把款项打入乙方账户资金专款专用。 2.乙方的资金支付,须待业主工程计量款、垫付款、履约保证金、质量保证金等拨付至项目部后,方可由项目部按程序在收到资金 5 个工作日内支付给乙方。	完工已验收	4,342.01	4,337.56	4,337.56		650.46
高洞河滨河景观工程(二标段)园林景观工程劳务分包	1,496.62	工期总日历天数:9 个月。1. 无预付款。2.工程按月支付进度款,支付金额为当月完成工程量的 70%。每月 25 日前报送当月进度。进度填报必须按照甲方格式及要求填报,工程量不得虚报,否则甲方将有权拒绝办理。 3.工程结算总额确定后,土建及水电部分支付至结算金额的 90%,剩余 10%作质保金;绿化部分支付至结算金额的 80%,剩余 20%作质保金。 4.质保期一年,自竣工验收合格之日起计算,竣工验收合格之日起半年后,经甲方验收并补栽死亡苗木后,绿化部分支付至结算金额的 90%。 5.质保期满,甲方应会同乙方现场复检并办理保养终结手续,甲方按合同约定扣除保养期间应由乙方支付的各类款项和违约金后向乙方结清全部工程余款。6.履约保证金,质保期满手续齐全后一个月内退还(不计利息)。	完工已验收	1,402.43	1,402.43	1,196.00	206.43	1,196.00
科华首座二期园林景观工程	2,650.00	开工、竣工日期:以满足甲方交房节点为准。 本工程不支付预付款,进度款分阶段支付,具体如下:①上报当月已完工程量,经甲方确认后按已完工程部分的 70%支付;②标段工程完工验收合格 15 工作日内,支付至已审定工程款的 80%;③每完成交房区域内工程量,提交完工报告 30 日内验收认可,认可后 60 日内完成该区域竣工结算;若在 70 日内仍未完成结算报告,视为结算报告已被认可。(