（上接B18版）

（2）结合你公司业务类型、合同执行情况、客户履约能力、项目停复工情况、毛利率变动等因素，说明建造合同形成的已完工未结算资产减值测试的具体测算过程、关键估计和假设，跌价准备的计提是否充分、合理。

回复：

根据《企业会计准则》第15 号建造合同二十七条规定，合同预计总成本超过合同预计总收入的，应当按预计损失金额计提跌价准备，并确认为当期费用。公司于每年度末对工程项目进行盘点，根据单个项目的具体情况判断是否存在减值迹象。

公司重大项目的建造合同形成的已完工未结算资产的减值测试情况如下：

单位：万元

合同名称	业务类型	执行情况	客户履约能力	项目停复工情况	存货余额	预期毛利率	预计总收入	预计总成本	期末跌价金额
前湾片区景观工程（一期）及前湾一路景观廊道市政工程（景观部分）	EPC	在建	正常	无	10,870.83	30.11%	31,970.11	22,343.94	-
南宁园博园项目园林景观工程（二标段）（主入口景区、酒泉湖景区）	传统	在建	正常	无	5,674.70	17.85%	23,350.04	19,181.67	-
沙雅县奇迈污泥处理一期项目	传统	在建	正常	无	5,070.99	52.61%	9,300.00	4,407.61	-
遂宁金桥镇市污水处理厂项目	PPP	在建	正常	无	3,336.84	31.47%	5,867.09	4,020.91	-
海口司马箐高园林景观及生态建设工程	传统	在建	正常	无	2,916.76	22.66%	24,981.90	19,321.25	-
中元牧业沼气工程	EPC	在建	正常	无	2,783.67	18.22%	9,691.94	7,926.42	-
鄂力康切断蔗再生桩工程	传统	在建	正常	已停工，待合理结算	2,341.53	40.79%	7,919.75	4,689.22	-
张家市白马湖森林公园项目建设工程施工合同	PPP	完工	正常	无	2,229.84	26.04%	43,100.41	31,875.00	-
沙雅系统提标升级优化项目	传统	在建	正常	无	1,840.88	48.98%	2,020.00	1,030.59	-
深圳污泥项目	传统	在建	正常	无	1,797.76	43.73%	3,360.00	1,890.83	-
阳山县江底公园景观工程（EPC施工合同）	EPC	在建	正常	无	1,683.95	19.23%	9,650.00	7,794.10	-
新华联铜官窑一期一区项目（6标段）园林景观工程施工合同（劳务分包）	传统	在建	正常	无	1,601.61	12.72%	3,836.18	3,348.06	-
海棠湾红树林七星级度假酒店一期园林景观工程（一标段）	传统	在建	正常	无	1,283.52	1.26%	2,813.00	2,777.46	-
中山市东方旅园项目商业区园林生态建设工程施工合同	传统	完工	正常	无	1,278.36	-0.97%	4,272.02	4,313.67	-41.65
三水区乐平镇乐平涌防观提升工程（六服务村至中山桥）	传统	在建	正常	无	1,083.84	29.11%	6,935.70	4,916.52	-
GH4.07"州长隧侧第酒店项目园建绿化生态建设工程	传统	在建	正常	无	1,071.50	14.28%	3,850.18	3,300.39	-
樱州市樱东新区九子岭片区水环境综合整治景观工程	传统	完工	正常	无	1,037.53	10.60%	2,338.44	2,090.65	-
佛山市南海佛山文化中心工程（东座、西座）PPP项目园林景观建设工程	传统	在建	正常	无	1,014.39	25.12%	4,955.35	3,710.67	-
祭祀城遗址公园一期等项目施工工程	传统	在建	正常	无	1,009.87	3.00%	4,093.78	3,970.81	-
上海中旗·松景苑（闵东新区周浦镇西社区PDP0-1000单元A-01-02地块）项目景观生态建设工程	传统	完工	正常	无	994.73	-0.53%	2,256.68	2,268.69	-12.01
富春城A2地块二期景观工程	传统	在建	正常	无	961.47	12.59%	3,050.00	2,666.16	-
工程施工专业分包合同（佛山市禅城区谷江西路西侧，鱼谷路北侧地块项目100KL/下工程及±0.00以上工程-园林绿化工程）	传统	在建	正常	无	926.68	15.00%	3,805.48	3,234.65	-
张江域二期26#地块1-8#楼样板房区园林景观工程	传统	完工	正常	无	899.52	-12.58%	1,630.36	1,835.54	-205.18
东二环金尊府项目D地块（除别墅区外）园林景观工程	传统	完工	正常	无	873.93	-9.51%	1,921.39	2,104.17	-182.78
浙江省湖州市立体城项目2#地块示范区园林景观工程	传统	完工	正常	无	866.41	-19.15%	1,600.00	1,906.41	-306.41
中山东路301号地块4期11-4#楼景观工程	传统	在建	正常	无	854.71	-33.94%	895.37	1,199.23	-303.86
佛山市文化中心南区项目园林景观工程	传统	完工	正常	无	708.01	-8.83%	2,418.23	2,631.79	-213.56
中国山东省济南市水晶郦城项目西地块景观工程	传统	完工	正常	无	677.71	-10.12%	1,380.70	1,520.44	-139.74
常德荷花公园一期三标项目园林绿化（住宅）景观工程	传统	在建	正常	无	641.57	-16.76%	1,105.23	1,290.44	-185.21
广州市海和广钢新城140地块项目园林绿化生态建设工程	传统	完工	正常	无	621.14	-12.43%	1,340.37	1,506.99	-166.62
合计					58,954.25		225,109.29	175,074.28	-1,757.02

从上述重大项目情况可以看出，公司已按照企业会计准则要求，对合同预计总成本超过合同预计总收入的项目确认跌价准备，因此公司对建造合同形成的已完工未结算资产计提的跌价准备是充分合理的。

（3）按产品类型列示你公司消耗性生物资产的具体内容，包括但不限于数量、单价、地点等，并结合其估计售价、销售费用、相关税费、成本、可变现净值的测算金额，补充说明未对消耗性生物资产计提跌价准备的原因及合理性。

回复：

按产品类型列示公司消耗性生物资产具体内容如下：

单位：万元

区域	类别	数量	平均单价（元）	成本价	估计售价	估计销售费用	估计相关税费	可变现金额
华北	地就	37,066	3.99	14.80	20.72	0.41	0.01	20.30
	灌木	13,399	181.39	243.04	320.82	25.67	0.10	295.06
	乔木	17,450	352.36	614.86	879.25	105.51	0.26	773.48
	棕榈	689	107.67	7.42	8.61	0.47	0.00	8.13
华东	地就	256,205	3.49	89.43	125.20	2.50	0.04	122.65
	灌木	249,359	60.39	1,505.94	1,987.85	159.03	0.60	1,828.22
	乔木	48,293	199.58	963.85	1,378.30	165.40	0.41	1,212.49
	棕榈	78	304.44	2.37	2.75	0.15	0.00	2.60
华南	地就	165,719	13.32	220.68	308.95	6.18	0.09	302.68
	灌木	813,251	65.64	5,337.82	7,045.92	563.67	2.11	6,480.13
	乔木	324,139	528.10	17,117.66	24,478.25	2,937.39	7.34	21,533.52
	竹	31,506	20.80	65.53	76.67	3.83	0.02	72.81
	棕榈	5,221	729.89	381.07	442.04	24.31	0.01	417.73
华中	地就	984	52.21	5.14	7.19	0.14	0.00	7.05
	灌木	148,936	85.92	1,279.60	1,689.07	135.13	0.51	1,553.43
	乔木	122,750	142.10	1,744.24	2,494.27	299.31	0.75	2,194.21
	竹	21,300	11.40	24.28	28.41	1.42	0.01	26.98
	棕榈	55	111.43	0.61	0.71	0.04	0.00	0.67
西北	灌木	882	720.36	63.54	83.87	6.71	0.03	77.13
	乔木	445	4,460.02	198.47	283.81	34.06	0.09	249.67
	棕榈	14	702.01	0.98	1.14	0.06	0.00	1.08
总计				29,881.33	41,663.79	4,471.40	12.37	37,180.02

公司已按照《企业会计准则第8号--资产减值》规定制订了存货减值政策，并根据政策进行了存货跌价测试。具体政策及执行情况为：期末在对消耗性生物资产进行全面盘点的基础上，对消耗性生物资产遭受毁损，全部或部分销售价格减去销售费用及相关税费后的金额作为可变现净值，经盘点、测试发现不存在消耗性生物资产的可变现净值低于其成本的情况，因此公司未对消耗性生物资产计提跌价准备是合理的。

3、报告期末，你公司应收账款余额为19.07亿元，坏账准备余额2.98亿元。请你公司：

（1）补充披露“园林绿化工程、设计和环保工程及其他业务组合”及“移动互动娱乐及展示广告营销业务”分别对应的期末余额前五名的应收账款明细情况，包括应收账款金额、对应的账龄、计提的坏账准备金额，以及上述应收账款的期后回款情况。

回复：

①“园林绿化工程、设计和环保工程及其他业务组合”的期末余额前五名的应收账款明细情况：

单位：万元

单位名称	应收账款余额	账龄	坏账准备金额	坏账计提比例	期后回款
保利发展控股集团股份有限公司	14,065.16	1年以内	703.26	5.00%	14,065.16
四川佳和建设工程有限公司	10,408.67	3-5年	3,488.34	33.51%	-
万科企业股份有限公司	10,207.29	1年以内	510.36	5.00%	10,086.46
新疆泰宇达环保科技有限公司	10,187.50	1-3年	1,018.75	10.00%	-
四川悦来环保节能科技有限公司	10,138.73	2年以内	840.32	8.29%	1,470.65
合计	55,007.35		6,561.03		25,622.27

②“移动互动娱乐及展示广告营销业务组合”的期末余额前五名的应收账款明细情况：

单位：万元

单位名称	应收账款余额	账龄	坏账准备金额	坏账计提比例	期后回款
深圳市德来网络技术有限公司	3,171.65	2年内	169.13	5.33%	831.53
北京知行广告有限公司	2,942.32	1年内	127.15	4.32%	-
上海立象网络科技有限公司	2,120.78	2年内	70.77	3.34%	130.04
北京凡木盛世广告传播有限公司	1,747.48	1年内	87.37	5.00%	-
App Discover Technologies Pvt Ltd	1,478.58	1-3年	376.03	25.43%	1,426.99
合计	11,460.81		830.45		2,388.56

（2）结合你公司应收账款期后回款情况及同行业情况等，补充说明公司坏账准备计提的充分性及合理性，应收账款可回收性及相应的保障措施。

回复：

①公司的应收款项坏账准备政策

公司的应收款项坏账准备政策是遵循谨慎性原则并根据公司实际情况制定的，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额确定应收款项的坏账准备。

当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司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
应收账款组合一	园林绿化工程、设计、环保工程及其他业务组合	按预期信用损失率确认预期信用损失
应收账款组合二	移动互动娱乐及展示广告营销业务组合	按预期信用损失率确认预期信用损失

应收账款组合计提信用减值损失的比例：

应收账款组合一账龄	应收账款组合一环账计提比例	应收账款组合二账龄	应收账款组合二环账计提比例
		半年以内	0.00%
1年以内	5%	半年-1年	5.00%
1-2年	10%	1-2年	10.00%
2-3年	10%	2-3年	50.00%
3-4年	30%	3年以上	100.00%
4-5年	50%		
5年以上	100%		

②2019年12月31日应收账款及坏账准备的同行业对比情况：

单位：万元

证券代码	上市公司名称	应收账款余额	坏账准备金额	坏账计提比例
002431.SZ	棕榈股份	229,374.37	70,565.81	30.76%
002775.SZ	文科园林	98,124.34	18,342.81	18.69%
300495.SZ	美尚生态	226,416.71	41,441.96	18.30%
603007.SH	花王股份	53,709.64	9,542.28	17.77%
603955.SH	大千生态	51,561.71	8,836.89	17.14%
300355.SZ	蒙草生态	489,698.59	82,404.75	16.83%
300536.SZ	农尚环境	19,731.69	3,118.29	15.80%
002374.SZ	丽鹏股份	167,520.58	24,993.67	14.92%
002310.SZ	东方园林	1,131,611.83	166,599.13	14.72%
603778.SH	乾景园林	42,335.81	5,979.98	14.13%
002717.SZ	岭南股份	381,115.25	48,657.21	12.77%
300649.SZ	杭州园林	37,847.24	4,647.66	12.28%
603388.SH	元成股份	13,679.64	1,609.68	11.77%
300237.SZ	美晨生态	130,238.75	15,139.55	11.62%
603717.SH	天域生态	84,433.39	9,693.13	11.48%
603316.SH	诚邦股份	40,253.42	4,610.77	11.45%
603359.SH	东珠生态	76,247.22	8,560.52	11.23%
300197.SZ	铁汉生态	181,810.88	18,957.51	10.43%
行业平均		191,983.95	30,205.64	15.73%
002663.SZ	普邦股份	190,662.17	29,807.82	15.63%

数据来源：各公司2019年年度报告

对比同行业上市公司，公司的应收款项坏账准备计提比例接近行业平均水平。

综合上述两点，公司制定的制度符合实际情况，坏账准备的计提比例谨慎合理，公司对应收账款坏账准备的计提是充分合理的。

③应收账款可回收性及相应的保障措施：

2019年12月31日，公司应收账款余额190,662.17万元，期后回款金额80,387.76万元，期后回款占2019年末应收账款余额比例为42.16%。今年以来，由于受新冠疫情的影响，部分项目的催收款进度延后，相关客户需要根据自身经营情况确定融资计划的推进情况后才能付款。通过公司与客户积极沟通后已达成一些初步意向，公司目前正与相关客户保持密切沟通，实时跟踪相关事项进展。为了加强对应收账款的管控，防范企业经营?风险，公司积极开展应收账款清收工作。财务管理中心提供数据支持，信息管理部及时搭建应收账款清收统计数据的信息平台，全方位支持服务，由法务部提供清收法律文书的法律指导、涉诉问题处理等，保证应收款项回收的合法合规性。同时，对业务单位实行以收定支原则，通过合理控制业务用款，达到加快应收账款回收的目的。

请年审会计师说明针对坏账准备计提的完整性所执行的审计程序，对上述科目核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

（1）我们了解管理层与信用控制、账款回收和评估减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取应收账款明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。

（3）对应收账款余额较大及账龄时间长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。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。

（4）获取应收账款账龄分析表，检查原始凭证，如发票、合同、结算单等 ，测试账龄划分的准确性；统计期后回款情况，对已收回金额较大的款项进行常规检查，如核对收款凭证、银行对账单等，并注意凭证发生日期的合理性，分析收款时间是否与合同相关要素一致。

（5）对应收账款进行函证，针对最终未回函的客户实施替代审计程序，如期后收款测试、检查合同、结算单等 相关原始资料及询问被审计单位有关部门等。

（6）分析、复核并重新计算应收账款坏账准备：获取坏账准备计算表，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，并确定其是否相符；检查应收账款坏账准备计提和核销的批准程序；评价坏账准备所依据的资料、假设及计提方法；复核应收账款坏账准备是否按经批准的既定方法和比例提取，其计算和会计处理是否正确；对实际发生坏账损失的，检查转销依据是否符合有关规定，会计处理是否正确；通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，以及检查期后事项，评价应收账款坏账准备计提的合理性；比较同行业上市公司坏账准备政策，与被审计单位与其有无差别，关注差异的合理性。

（7）检查在财务报表中应收账款及坏账准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

核查意见：经核查，我们认为公司期末应收账款余额符合业务规模，符合企业会计准则的确认、计量、列报要求，真实完整；坏账准备计提方法、比例及金额符合预期信用损失特征，相关会计处理符合企业会计准则规定。

4、年报显示，你公司四川省环境污染防治工程等级确认证书（水污染治理甲级、固体废物处理处置甲级）于2020年4月到期。请说明上述资质的续期情况，续期申请是否存在障碍。

回复：

由于2020年新冠肺炎疫情的影响，资质续期审核进度较慢。目前公司四川省环境污染防治工程等级确认证书（水污染治理甲级、固体废物处理处置甲级）续期审核工作已全部完成，并取得了新的资质证书，该资质证书有效期为：2020年3月16日至2023年3月15日。

5、报告期末，你公司无形资产账面价值7.32亿元，其中特许经营权账面价值6.84亿元，占无形资产的比重为93.41%。请你公司：

（1）补充披露特许经营权的初始确认依据、摊销方法、摊销年限，对比说明与同行业公司是否存在显著差异。

回复：

①特许经营权的初始确认依据

公司根据《企业会计准则》和《企业会计准则解释第 2 号》第五条的相关规定，对采用建设经营移交方式参与的公共基础设施建设业务，如果基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当作为一项特许经营权确认为无形资产。特许经营权初始确认成本包括建造过程中支付的工程价款、设备价款，资本化利息费用及其他相关费用。

②特许经营权的摊销方法和摊销年限

对特许经营权形成的无形资产，在预计使用期限内按直线法摊销，同时确认营业成本。根据各项目预计使用期限的差异，摊销年限一般为8—20年。

③2019年12月31日公司特许经营权的项目明细如下：

单位：万元

项目	摊销方法	摊销年限	账面原值	累计摊销	账面价值
奇台县工业园龙控规划建设项目	直线法	20	7,896.24	325.55	7,570.69
涧陵县排涝泄洪项目	直线法	8	971.46	64.99	906.48
凤庆PPP项目	直线法	15	2,975.66	0.00	2,975.66
郑州高新区市政绿化PPP项目	直线法	10	56,964.27	0.00	56,964.27
合计			68,807.63	390.54	68,417.09

其中：凤庆PPP项目及郑州高新区市政绿化PPP项目尚未进入运营期，未开始摊销。

与同行业公司的会计政策对比：

证券代码	上市公司名称	初始确认	摊销方法	摊销年限
002663.SZ	普邦股份	公司根据《企业会计准则》《企业会计准则解释第 2 号》第五条的相关规定，对采用建设经营移交方式参与的公共基础设施建设业务，如果基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当作为一项特许经营权确认为无形资产。特许经营权初始确认成本包括建造过程中支付的工程价款、设备价款，资本化利息费用及其他相关费用。	直线法	预计使用期限
603717.SH	天域生态	本公司采用建设经营移交方式（BOT）政府购买公共基础设施建设业务，建设移交方式（BT）社会资本用建设经营移交方式（BOT）政府购买公共基础设施建设业务核算原则： 建造期间，本公司对于所提供的建造服务应当按照建造合同确认收入确认原则确认相关的收入和费用。基础设施建成后，本公司应当按照提供劳务或让渡资产使用权确认原则确认与应收款项有关的利息收入和费用。 建造期间，本公司对于所提供的建造服务应当按照收取或应收对价的公允价值和实际支出的成本确认相关的收入和费用，并分别以下情况在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产： a 给同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，或在本公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给本公司的，在确认收入的同时确认金融资产。 b 给同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在确认收入的同时确认无形资产。 本公司本提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，确认为金融资产或无形资产。	直线法	使用年限
002310.SZ	东方园林	本公司提供实际建造服务，所提供的建造服务符合《企业会计准则第15号——建造合同》和《企业会计准则解释2号》规定的，按照《企业会计准则第15号--建造合同》和《企业会计准则解释2号》确认建造合同的收入。公司不提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入。 本公司确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算，于提供服务时按照合同约定的收费时间取得款项确认为应收账款或预收款。	直线法	特许经营期限
002374.SZ	丽鹏股份	BOT项目核算方法：建造期间，公司对于所提供的建造服务根据完工百分比法确认相关的收入和费用。基础设施建成后，作为无形资产，在合同规定的营运期以直线法摊销。	直线法	营运期
002431.SZ	棕榈股份	公司对ppp业务采用以下方法进行会计核算： 1 建造期间，项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第14号——收入》确认与提供建造服务相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第14号——收入》确认与提供经营服务相关的收入和费用。建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量。并根以下情况在确认收入的同时，分别确认金融资产或无形资产： a 合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产，或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产。所形成金融资产按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规定进行处理。 b 合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。 建造过程和发生借款利息，按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定处理。 2 项目公司本提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确入为金融资产或无形资产。	直线法	受益年限
002717.SZ	岭南股份	公司采用建设经营移交方式（BOT）政府购买公共基础设施建设业务，主要采用了两种模式： a 公司参与建造服务的，建造期间，公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第14号——收入》确认与提供经营服务相关的收入。公司建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，符合则以下情况在确认收入的同时，项目公司确认金融资产或无形资产：a 合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产，或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规定进行处理。b 合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。 2）公司本提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，公司未确认建造服务收入，项目公司按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确入金融资产或无形资产。基础设施建成后，项目公司应当按《企业会计准则第14号——收入》确认与已经提供经营服务相关的收入。	直线法	使用寿命
002775.SZ	文科园林	公司对ppp业务采用以下方法进行会计核算： 建造期间，项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第14号——收入》确认与提供经营服务相关的收入和费用。建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，并根以下情况在确认收入的同时，分别确认金融资产或无形资产：a 合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，所形成金融资产按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规定进行处理。b 合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。建造过程和发生借款利息，按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定处理。 项目公司本提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确入为金融资产或无形资产。	直线法	使用寿命
300197.SZ	铁汉生态	公司BOT的会计核算方法为： a）公司提供建造服务的情况下，在建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第15 号——建造合同》确认相关的收入和费用，基础设施建成后，按照《企业会计准则第14 号——收入》确认与已经提供经营服务相关的收入。 建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产： ①在同规定基础设施建成后的一定期间内，公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，或在公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给公司的，在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第22 号—金融工具确认和计量》规定对金融资产进行后续计量。 ②合同规定公司在有关基础设施建成后，在项目所有权移交前的运营期内，公司有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，且该权利不构成一项无条件收取现金的权利，公司在确认收入的同时将有关基础设施的特许运营权确认为无形资产。 建造过程和发生借款利息，按照《企业会计准则第17 号—借款费用》的规定处理。 b）公司本提供建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等综合合同规定，分别确入为金融资产或无形资产。	直线法	使用寿命

数据来源：各公司2019年年度报告

与上述同行业上市公司比对，公司特许经营权的相关政策与同行业大部分上市公司基本一致，对基础设施建成后从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用但收费金额不确定的，依据准则解释2号相关要求确认为无形资产，并在预计使用期限内按直线法摊销。

（2）结合投资活动现金流量及应付预付项目变动情况等，说明无形资产增长是否与投资支出相匹配。

回复：

无形资产账面原值的增减变动情况如下：

单位：万元

无形资产项目	2019年	2018年	变动额	同比
土地使用权	672.46	672.46	-	-
专利权	2,617.15	2,617.15	-	-
商标权	2.94	2.94	-	-
软件	5,727.37	5,609.93	117.44	2.09%
特许经营权	68,807.63	46,891.61	21,916.02	46.74%
合计	77,827.55	55,794.09	22,033.46	39.49%

报告期末，公司无形资产账面原值77,827.55万元，较2018年年末增加22,033.46万元，增长39.49%，主要是特许经营权增加所致。结合投资活动现金流量及应付预付等项目变动情况，对特许经营权增加进行匹配如下：

单位：万元

项目	2019年度
支付其他与投资活动有关的现金	9,719.92
其中：形成长期应收款的公共市政项目现金支出	5,519.10
购建特许经营权的现金支出	4,200.82
特许经营权账面原值的本期增加额	21,916.02
（购建特许经营权的现金支出的差异）	
资本化利息费用	1,127.29
资本化固定资产折旧	2.91
应付预付往来(期末-期初)	2,152.27
已合并抵销的内部投入	14,452.92
本期相关进项税	-20.20
差异合计	17,715.20

本期支付其他与投资活动有关的现金9,719.92万元，其中购建特许经营权的现金支出部分为4,200.82万元，与特许经营权形成的无形资产账面原值本期增加额21,916.02万元的差异为17,715.20万元，形成差异的主要原因为：

①计入特许经营权形成的无形资产账面价值中的资本化利息支出1,127.29万元在筹资活动现金流中反映，不影响投资活动现金流金额；

②本期与特许经营权相关的应付预付往来款的变动2,152.27万元只影响资产及负债余额，不影响投资活动现金流金额；

③公司及下属子公司为项目公司提供相关建造服务的内部投入14,452.92万元依据相关会计准则规定计入特许经营权形成的无形资产账面价值。该内部投入包括项目公司的内部现金支出及内部应付往来款，在合并报表层面均已抵销，因此不影响投资活动现金流金额。

6、年报显示，你公司对北京宝盛科技有限公司（以下简称“宝盛科技”）应收股利余额为1,700.00万元，账龄为1-2年，你公司按露称股利未收回的原因为宝盛科技资金紧张。请结合宝盛科技的经营情况、资金支付能力等，说明未收回股利且未计提减值准备的原因及合理性，是否有明确的收款安排。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

根据宝盛科技2018年、2019年财务报表，宝盛科技2018年营业收入10.12亿元，2019年营业收入14.02亿，增长38.54%，2018年净利润7110万元，2019年净利润7308万元，增长2.71%，2019年经营活动产生的现金流量净额为7259.51万元，其业务经营情况良好且盈利能力稳定。由于宝盛科技存在较大的应付账款，存在一定的流动负债压力，作为宝盛科技的股东之一，为支持宝盛科技持续稳定地业务开拓及发展，公司未在2019年度及前期要求宝盛科技支付1700万股利。目前宝盛科技资信状况良好且经营情况稳中向好，公司认为前述股利不存在无法回收的风险，经与宝盛科技沟通，宝盛科技承诺于2021年1月31日前支付前述股利。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师核查意见：

（1）取得并查阅应收股利明细表、分红决议，并对股东分红决议与明细表进行复核。

（2）对未收股利金额向宝盛科技进行独立函证。

（3）询问普邦股份相关人员，询问未收回的原因及未来收款计划，分析应收股利的可收回性、是否存在减值迹象，并判断是否存在舞弊风险及动机。

（4）与宝盛科技相关人员进行沟通，了解上述股利尚未支付的原因，未来的支付计划。

（5）取得宝盛科技2018年、2019年经审计的财务报表，复核其经营情况、资金支付能力，判断股利的可收回性，分析未计提减值准备的合理性及充分性。

核查意见：经核查，我们认为上述应收股利的账龄合理，未计提减值准备符合预期信用损失特征，相关会计处理符合企业会计准则规定。

7、年报显示，你公司共有7个境外项目，项目金额6,923.66万元，本年确认境外收入2,869.79万元。请你公司补充说明境外项目的进展情况，包括项目名称、金额、业务模式、开工日期和工期、本期及累计确认收入情况、回款情况、应收账款余额等，是否存在停复工情形，并说明你公司对境外项目实施有效管理的具体措施。

回复：

公司2019年度确认境外收入共2,869.79万元，其中：来自7个境外园林景观项目的业务收入2,536.94万元（详见下表），来自博睿赛思境外移动效果类营销业务的收入332.85万元（2019年度营业收入332.85万元，应收账款账面余额3,311.80万元，期后已回款2,798.56万元）。

7个境外项目的进展情况具体如下：

单位：万元

项目名称	业务模式	开工日期	工期(天)	合同金额	2019年确认收入	累计确认收入	已结款金额	应收账款余额	工程状态
FC CTR 285 国际学校园建工程	非融资合同模式	2017/11/17	149	2,141.01	-	1,873.57	1,715.95	157.61	已结算
10A-SC-市政道路合同	非融资合同模式	2018/1/28	110	382.96	-	437.37	415.55	21.82	已结算
森林城市项目资金E226园建工程	非融资合同模式	2018/6/1	243	1,058.79	354.59	1,054.79	914.77	140.02	已完工未结算
森林城市项目资金E229园建工程	非融资合同模式	2018/12/1	201	792.46	711.37	788.05	711.37	76.68	已完工未结算
国际学校维修合同	非融资合同模式	2019/2/16	36	147.60	132.84	132.84	132.84	-	已完工未结算