

证券代码:000826 证券简称:启迪环境 公告编号:2023-049

启迪环境科技发展股份有限公司关于深交所2022年年报问询函的书面回复

二〇二三年七月八日

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、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。

启迪环境科技发展股份有限公司(以下简称“公司”或“启迪环境”)于2023年6月30日收到深圳证券交易所下发的关于对启迪环境科技发展股份有限公司2022年年报的问询函(公司2022年年报问询函[2023]第369号)(以下简称“问询函”),公司高度重视,同时组织相关人员就问询函内容逐条并整理回复如下:

问题一: 报告期末,你公司货币资金余额为12.29亿元,同比大幅下降12.42%,其中受限货币资金2.06亿元,短期借款余额为29.64亿元,逾期余额7.90亿元;长期借款余额为54.20亿元,同比增长11.48%;逾期金额2.12亿元。此外,你公司近期披露公告称,前两部分涉诉事项仍涉及部分款项未能如期支付,导致你公司被相关法院列为失信被执行人。请你公司: (1)补充说明货币资金存放地点、存放类型、资金用途,是否存在未披露的受限情形; (2)补充说明货币资金存放地点、存放类型、资金用途情况如下:

Table with 4 columns: Type, Amount, Purpose, Location. Rows include Inventory, Bank Deposits, Other Monetary Funds, and Cash/Equivalents.

启迪环境货币资金扣除受限货币资金后,库存现金和银行存款截至2022年期末8.36亿元增加到期末10.22亿元,增加额1.87亿元。因出售部分子公司股权,公司资产总额下降18.77%,负债总额下降23.88%,虽货币资金总额下降12.42%,但货币资金占资产总额的比重从报告期初的4.28%提高到目前的4.61%。

Table with 4 columns: Item, 2022年12月31日, 2021年12月31日, 变化额, 变化率. Rows include Total Assets, Total Liabilities, Monetary Funds, and Cash/Equivalents.

(2)结合报告期内资产处置、合并报表范围变化等情况说明长期借款同比增长的合理性及新增借款用途:

报告期内,公司下属项目公司按照协议约定在贷款期间归还部分本金,长期借款减少37,052.70万元;公司以承兑方式处置资产转让下属子公司,长期借款相应减少9,500万元。报告期末,公司长期借款增加102,382.73万元,其中:公司部分下属项目公司在原固定资金贷款授信额度下,长期借款26,357万元用于项目建设,贷款期限为8至10年;公司以自有资金调整部分贷款期限结构,包括将母公司和下属子公司部分流动贷款的期限调整为2至3年,对应金额为76,025万元以及将下属项目公司报告期内定期固定资金贷款延期3年,对应金额为7,475万元。

综上,报告期末,公司流动长期借款余额54.20亿元,较上年末增加4.58亿元(2021年末余额48.62亿元,变动率11.48%)。你公司主动对债务结构及期限进行合理化调整,使之与公司生产经营周期及整体生产经营相匹配。

(3)结合货币资金储备、受限情况、流动性资产变现能力、负债情况、经营活动现金流、经营规划、投资安排等,分析说明你公司是否存在流动性风险:

报告期末,启迪环境货币资金总额12.29亿元,其中库存现金和银行存款10.22亿元,其他货币资金(受限资金)2.06亿元,货币资金总额较上年末减少1.74亿元,剔除受限资金后,可用资金较上年末增加1.87亿元。公司年末流动负债合计82.45亿元,流动比率为1.009,存有一定的流动性风险,公司正从经营、投资、融资及资金管理等方面采取措施以规避流动性风险,具体如下:

Table with 4 columns: Item, 2022年12月31日, 2021年12月31日, 变动额, 变动率. Rows include Monetary Funds, Other Monetary Funds, Accounts Payable, and Current Assets.

(1)报告期内,公司通过资金统筹、调整融资结构置换银行承兑汇票,期末其他货币资金较上年末减少3.61亿元,通过资产处置、促运营回笼等方式,期末可用货币资金较上年末增加1.87亿元。

(2)报告期末,公司流动资产较上年末减少36.12亿元,其中应收账款余额42.99亿元,较上年减少47.15亿元,公司资产处置、清收欠款等方式降应收账款取得一定成效,公司的流动性有所增强。

(3)报告期末,公司流动比率为1.009,相比上年末流动比率0.876提高了15%,公司流动资产的整体变现能力较强,可以覆盖流动负债尤其是短期债务。

Table with 4 columns: Item, 2022年12月31日, 2021年12月31日, 变动额, 变动率. Rows include Short-term Debt, Accounts Payable, Other Payables, etc.

Table with 4 columns: Item, 2022年12月31日, 2021年12月31日, 变动额, 变动率. Rows include Monetary Funds, Other Monetary Funds, Accounts Payable, etc.

(1)报告期内,公司流动负债及受限款项均呈现大幅下降趋势。报告期末,公司负债总额下降51.01亿元,其中,流动负债较上年末下降53.67亿元,非流动负债较上年末增加2.65亿元,非流动负债占负债总额的比重由上年末的36.29%提升到报告期末的49.31%。

(2)报告期内,公司按照调整融资结构、优化公司资产负债结构,以承兑方式处置资产实现部分债务转移以及利用资产处置收回现金偿还部分债务等方式实现债务压降,公司抵流动性的风险的能力有所增强。

3.经营活动现金流量情况

Table with 4 columns: Item, 2022年12月31日, 2021年12月31日, 变动额, 变动率. Rows include Operating Cash Flow, Investing Cash Flow, Financing Cash Flow, etc.

(1)报告期内,经营活动产生的现金流量净额12.55亿元,较上年同期增加5.12亿元,增幅69%,经营活动现金流净额全面覆盖当年利息支出。公司的经营逐步恢复并平稳发展,经营活动现金流持续改善,经营活动现金流净额为化解短期债务风险提供基础保障。

(2)报告期内,投资活动产生的现金流量净额持续为负,且较上年同期增加4.07亿元,一是处置子公司实现现金净流入9.64亿元,二是近几年来,公司顺应行业趋势,逐步停止持续多年的投资开发模式,投资支出大幅下降,以及为公司提供流动性支持。

(3)报告期内,筹资活动产生的现金流量净额为负值,净偿还债务10.39亿元,公司的筹资能力有待进一步恢复。

报告期内,现金及现金等价物余额10.23亿元,较上年末净增加1.75亿元,公司经营获得现金能力持续增强。

4.经营规划

公司将通过对各级经营管理层进行绩效考核,全力做好如下工作:保障项目正常平稳运营,维护公司基础资产的安全稳定;狠抓项目管理,切实控制成本费用;加大应收账款清收力度,提高资产质量;积极化解诉讼风险,逐步恢复并稳定公司信用。

5.投融资安排

公司作为宜昌市政府的指导和支持下,在金融债权人委员会的主导下,继续努力维持存量债务稳定,为公司化解金融风险,实现投资建设项目运营管理模式转变和创造更多时间和空间;在强化主营业务的同时,进一步推进资产结构优化和技术改造,提升资产整体运营管理水平,推动低质量资产的清算工作,补充公司现金流,确保偿债和运营所需资金。

综上,公司货币资金余额中受限资金下降,可用货币资金增加,流动性率提高;公司流动负债及受限款项均呈现下降趋势,现金流量表的变化显示公司交易模式从投资建设型向运营型转变,公司获取现金能力持续增强。同时,公司将狠抓经营管理,加大清收力度,务实推进金融债务风险化解工作,有效控制流动性风险。

鉴于公司2022年年度权益分派相关事项已于2023年5月19日实施完毕,公司于2023年6月6日召开2022年第十四次董事会和第九届监事会第九次会议,审议通过了《关于调整限制性股票回购价格的议案》。公司回购计划首次授予限制性股票回购价格为8.60元/股调整为8.43元/股,预留授予限制性股票回购价格为8.73元/股调整为8.56元/股。

2023年7月7日,公司收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的

(4)请列明主要债务的到期时间、金额、偿付方式、你公司是否具备偿付能力,是否存在较大债务逾期风险。针对逾期债务,请分析说明对你公司生产经营的影响情况,你公司已采取或拟采取的应对措施及最新解决进展:

截至报告期末,公司于报告期内债务总额为528,512.07万元。截至2023年6月末,公司通过业务续期或偿还本金等方式处理到期债务合计为275,498.08万元。截至目前,公司2023年内剩余到期债务合计为253,013.99万元,具体如下:

(1)流动资金贷款年内到期本金合计为52,803.93万元,其中债委会成员单位到期债务金额合计为51,285万元,占全部到期债务比例超过97%,可在债委会帮助下获得平稳续贷;(2)中长期融资(包括项目贷款、融资租赁和中期流动资金贷款)年内到期债务本金合计为40,210.06万元,主要为公司下属子公司的项目融资,基本可由项目自身现金流覆盖期间还本金额;(3)其他债务:余额合计为16亿元,目前正在与相关机构协商解决方案。

综上,公司存在一定金额的金融债务集中到期偿付压力。目前,公司正在通过加强经营回款、清收欠款以及资产处置等多种措施改善和加强公司资金的流动性。此外,公司将在债委会机制下,力求到期金融债务平稳续贷,保持债务规模基本稳定,规避债务集中到期的流动性风险。

报告期末,公司逾期债务本金合计为102,125.92万元。公司持续与相关机构进行沟通协商,目前已取得积极进展。在金融机构支持下,1笔业务已完成债务重组,金额为9,000万元。同时,公司与相关机构达成一致处理方案,后续将推动实施。另外,公司还通过部分逾期债务本金,金额合计为1,824.03万元。截至目前,公司逾期债务金额合计为91,301.89万元,以上逾期债务对公司生产经营未造成重大负面影响,公司将与相关金融机构持续沟通,力求尽快得到有效解决。

(5)说明被相关法院列为失信被执行人对公司生产经营、投融资活动等方面所产生的影响及目前进展,并提示风险:

请年审会计师核查并发表明确意见:

问题二: 截至报告期末,你公司部分涉诉事项已获法院判决或达成和解,公司全力筹措资金以履行判决书,但目前仍有部分款项未能如期支付,导致你公司因相关纠纷被相关法院列为失信被执行人,截至2023年6月末,你公司总资产3,531.34万元,占公司最近一期经审计净资产的0.47%。

截至2023年12月31日,公司总资产266.29亿元,归属于上市公司股东的净资产75.18亿元,2022年实现营业收入71.00亿元,公司经营正常。上述被列为失信被执行人事项,暂未对公司正常经营造成明显影响,公司将继续加强运营回款,推动融资工作进展,改善公司总体流动性,并积极与相关各方进行沟通,力争尽快妥善解决目前的失信执行事项,及时履行信息披露义务。

(一)会计师核查程序

1.对公司管理层与货币资金相关的关键内部控制的设计和运行进行了解和测试,评价其有效性;

2.获取银行开户已开立银行账户清单,并与账面记载进行核对,核查公司银行账户的完整性;

3.执行银行函证程序,包括货币资金存放地点、存放类型、资金用途等相关信息,核实公司货币资金是否存在未披露的受限情形;

4.获取企业信用报告,检查存在所有权受限的货币资金类型及借款利率是否真实;

5.执行分析性程序,结合公司所属行业特点、经营模式、资金管理模式及现金流情况,分析公司是否存在流动性风险;

6.访谈公司关键管理人员,了解公司的资产负债情况、经营规划、债务重组计划以及偿还债务的可行性等,分析上述偿还计划的合理性和资金状况是否存在被资金逾期风险。

(二)核查意见

1.对公司的应收账款进行了检查,公司期末不存在未披露的受限资金情形。

2.公司的借款信息已如实反映,公司借款披露不存在不符合企业会计准则的情形。

问题二: 报告期末,你公司应收账款账面余额为58.38亿元,计提坏账准备15.38亿元,其中按单项计提坏账准备的应收账款余额为4.69亿元,组合计提坏账准备的应收账款余额为53.69亿元。

(1)你公司按组合计提坏账准备的应收账款余额为53.69亿元,其中组合1建设业务余额为15.46亿元,计提坏账准备6.20亿元;组合2运营业务余额为38.34亿元,计提坏账准备5.22亿元;组合3未投项目业务,账面余额为1.89亿元,未计提坏账准备。请说明组合3业务名称、形成原因,未计提坏账准备的原因及合理性。请结合客户偿债能力说明按组合计提是否充分,并说明你公司拟采取或已采取的催收措施和期间回款情况;

问题三: 你公司应收账款组合3为公司应收生物发电电费补贴,生物发电电费补贴经国家能源局核准,相关核准基金原则上实行按季预拨,年终清算,实际执行存在一定的时间期,公司为该补贴基金产生的应收款项计提预期损失的风险较低,实际执行上与公司一贯性执行,个别认定方法计提坏账准备,具体如下:

Table with 7 columns: No., Customer Name, Disbursement Basis, Due Date, Receivable, Amount Collected, Amount Due. Rows include various power companies.

(2)说明2021年末按组合计提坏账准备的应收账款中组合1建设业务账龄在1年以内的应收账款余额为1.47亿元,而2022年末组合1建设业务中账龄为1-2年的应收账款余额为7.52亿元。根据你公司合并范围变更情况,2022年主要为处置、新设和注销子公司,请你公司说明2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额远高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额的原因及合理性;

问题四: 2022年应收账款组合1建设业务账龄在1-2年的期末账面余额与2022年1年以内的期初账面余额差异较大原因的主要为:公司收购转让给城发环境股份有限公司(下称“城发环境”)及其下属公司的项目EPC工程款项,因2021年城发环境拟吸收合并启迪环境,公司综合考虑城发环境及其关联方为回款的还款能力已向公司控股股东启迪环境“财务资助”,故认定该部分应收账款没有减值风险,列入个别计提未计提坏账准备,2022年吸收合并方案已告终止,按照会计准则规定对该部分应收账款重新列入账龄法计提坏账准备,具体如下:

Table with 7 columns: No., Customer Name, Business Type, Project Name, Amount, etc. Rows include various construction and engineering projects.

(3)根据年报,你公司账龄三年以上应收账款余额为11.80亿元,占应收账款总额的20.31%。请说明三年以上应收账款款项产生的原因,具体内容、账龄较长的原因,你公司对相关款项的回收计划及最新进展:

请年审会计师核查并发表明确意见:

1.公司对永续债的判断:

到期的判断:根据募集说明书约定于发行人依照发行条款的约定确定之前长期存续,并在发行人依据发行条款的约定到期时到期。因此,该永续债合同未约定固定到期日,发行方有自主或无条件赎回选择权,故认定为永续债。

对于无条件赎回利息支付的判断:在债券存续期内,除非发生强制付息事件,两笔中期票息的每个付息日,发行人可自行选择将当期利息以及按照未偿还债券本金已经计提的利息及累计未付利息一起支付,或者将当期利息及按照未偿还债券本金已经计提的利息计入递延支付利息,递延支付利息在当期期末全额计提并计入当期损益。

结论:该永续债合同未规定固定到期日且发行方有自主无条件赎回选择权,因此该永续债符合自主决定赎回条款,不构成永续债。每笔递延利息在按约定计入当期损益并累计计提。

发行人在自主发行条款中约定了递延支付利息。综上,永续债发行方能够无条件避免交付现金或其他金融资产的行为,因此该永续债符合其他权益工具的定义。两笔中期票款作为永续债的会计处理,所以此两笔中期票款应计入其他权益工具-永续债进行账务处理。

2.公司对永续债的会计处理

问题四: 你公司2022年末合并和母公司分配利润分别为-16.77亿元和-3.35亿元;2022年末合并和母公司未分配利润分别为-27.35亿元以及-13.09亿元;2021年末和2022年末存在应付普通股股利0.78亿元和0.95亿元。请你公司说明上述应付普通股股利的具体内容及变化原因,相关安排及有关会计处理的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见:

问题五: 你公司2021、2022年末存在的应付普通股股利是公司分别于2016、2017年发行的中期票产生的利息有关账务处理所致,请具体说明如下:

Table with 4 columns: Period, Issuance Date, Issuance Amount (亿元), Term. Rows include 16, 17, and 18 series of medium-term notes.

根据《企业会计准则第37号—金融工具列报》以及财政部印发《永续债相关会计处理的规定》(财会〔2019〕6号),你公司2016、2017年发行的中期票应分类为金融负债。

问题六: 你公司2021、2022年末存在的应付普通股股利是公司分别于2016、2017年发行的中期票产生的利息有关账务处理所致,请具体说明如下:

问题七: 你公司2021、2022年末存在的应付普通股股利是公司分别于2016、2017年发行的中期票产生的利息有关账务处理所致,请具体说明如下:

问题八: 你公司2021、2022年末存在的应付普通股股利是公司分别于2016、2017年发行的中期票产生的利息有关账务处理所致,请具体说明如下:

Table with 4 columns: No., Business Type, Amount, etc. Rows include Operating Activities and Equipment Maintenance.

会计师意见:

(一)会计师核查程序

1.对公司执行的会计政策及应收账款等科目管理相关内部控制的设计及运行有效性进行评估和测试并分析其关键会计估计的合理性;

2.获取公司预期信用损失模型,对预期信用损失的假设和计算过程进行测试,将测算结果与公司实际执行的坏账准备计提政策进行比较;

3.对于组合3相关政府部门的生物发电电费补贴,通过分析形成原因,结合依据,检查业务单据并查阅国家相关规定,判断其未计提坏账准备的合理性。同时,结合客户的偿债能力分析按组合计提坏账准备是否充分;

4.对组合1建设业务款项,通过访谈公司关键管理人员,检查处置、新设和注销子公司的申报程序,判断在本期账龄调整的合理性;检查针对同种信用风险的客户,计提减值依据是否保持一致,评估相关决策是否存在管理性偏向,与上期是否保持一致性;

5.结合相关历史回款情况,信用风险变化情况,以及应收账款等科目后期回款分析,同时对应收账款执行函证程序,评价管理层对预期可回收金额的合理性;

6.获取坏账计提申报表,检查计提方法是否按照坏账计提政策执行,重新计算坏账准备计提金额是否准确。

问题二: 截至报告期末,你公司应收账款组合3主要为公司应收生物发电电费补贴1.89亿元,生物发电电费补贴按照国家能源局核准,相关核准基金原则上实行按季预拨,年终清算,你认为该补贴基金产生的应收款项对应的客户为国家电力公司,参照其他上市公司同类业务的应收款项政策按事先约定方法计提坏账准备。

2.你公司2022年建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

3.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

4.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

5.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

6.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

7.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

8.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

9.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

10.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

11.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

12.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

13.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

14.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

15.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

16.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

17.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

18.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

19.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

20.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

21.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

22.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

23.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

24.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

25.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

26.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

27.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

28.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

29.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

30.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

31.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

32.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

33.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

34.你公司2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额,主要原因系2021年公司因与城发环境吸收合并,公司将该部分业务的应收账款转入城发环境,城发环境按照其自身会计政策计提坏账准备,因此导致2022年末建设业务账龄1-2年应收账款金额高于2021年末建设业务账龄1年以内应收账款金额。

分类为权益工具的金融工具,在存续期间分派股利,作为利润分配处理,发行方按应付给金融工具持有者的股票金额,借记:利润分配—应付普通股股利科目,贷记:应付股利—应付普通股股利科目。两笔永续债以五年为一个支付周期,在一个支付周期内,利率利率锁定为一个固定水平,发行人按照该利率水平向投资人支付利息。根据发行条款,以上两笔永续债工具2021年和2022年确认股利分配分别为7,815万元和9,465万元。

会计师意见:

(一)会计师核查程序

1.对公司应付普通股股利进行了解,评估并测试相关账务内部内部控制的设计及运行的有效性;