

# 关于对京蓝科技股份有限公司 2019 年报

## 深圳证券交易所公司管理部问询函的回复

深圳证券交易所公司管理部:

根据贵部2020年6月2日出具的《关于对京蓝科技股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函〔2020〕第133号)的内容要求,中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师事务所”或“我们”)作为京蓝科技股份有限公司(以下简称“京蓝科技”或“公司”)2019年度财务报表审计机构,就贵部问询函中需由会计师发表意见的事项进行了认真核查,回复如下:

**问题:**二、2019年,你公司经营活动产生的现金流量净额为-8,864.12万元,连续多年为负。2019年末,你公司应收账款196,615.49万元,同比增长258.30%,占营业收入的103.41%。其中,账龄一年以内的应收账款176,747.55万元,占营业收入的92.96%,坏账准备计提比例为1%。按欠款方归集的应收账款期末余额前五名中,贺兰县某局、阿鲁科尔沁旗某局、丘北县某局、苏州市某中心的应收账款坏账准备计提比例均为1%。应收账款周转率1.512,同比下降64.63%。应收票据2,467.47万元,较上年同期增长55.06%,未计提坏账准备。应收票据以商业承兑票据为主,金额为2,006.85万元。请你公司:

(1)说明在营业收入同比下降的情况下,应收账款和应收票据大幅增长的原因及合理性,你公司收入确认条件、结算方式、销售政策、信用政策等是否发生变化。

(2)说明经营性现金流净额连续多年为负的原因,目前现金流是否满足正常生产经营的需要及拟采取的应对措施。

(3)说明应收账款周转率下降的原因,应收账款超过信用期未回款的具体情况(如有)。

(4)说明一年以内应收账款坏账准备计提的充分性和合理性。

(5)说明应收账款期末余额前五名涉及事项、关联关系、发生时间及原因,并结

合账龄结构说明坏账准备计提是否充分。

(6) 列表说明应收票据的具体情况，包括但不限于交易对方、形成原因、关联关系、出票日、到期日、付款人情况，应收票据的风险转移及期后兑付情况，以及你公司未计提应收票据坏账准备的合理性，结合付款人的支付能力等说明相关款项回收是否存在重大风险。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

#### 公司回复：

(1) 本公司 2019 年度建造合同收入确认执行《企业会计准则 15 号——建造合同》，当期营业收入是按照合同总收入乘以完工百分比扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，而工程已办理结算但尚未收到时体现为应收账款，因此营业收入与应收账款并非同步确认。本公司收入确认条件、结算方式、销售政策、信用政策未发生变化，应收账款增加系工程项目办理阶段性结算所致，应收票据增加系收款方式变化影响所致。

(2) 本公司 2016 年至 2019 年陆续并购京蓝沐禾、京蓝北方园林、中科鼎实，处于业务扩张期。同时由于工程项目结算周期较长，特别是 PPP 项目前期需要大量支付工程施工及材料款项且回款周期较长，因此经营性现金流为负。

目前现金流基本满足正常生产经营，公司拟从内外两方面采取措施：一方面是从内部加强对应收账款的管控，提高应收账款的变现能力，同时收紧 PPP 项目；另一方面是从外部融资以满足正常生产经营的需要。

(3) 本报告期内，受宏观经济形势及金融环境变化影响放缓了部分项目的实施，导致营业收入同比减少；同时由于工程项目办理阶段性结算，导致应收账款期末余额增加，故应收账款周转率下降。无超过信用期未回款的情况。

(4) 本公司一年以内的应收账款增加主要系工程项目办理阶段性结算所致。公司业主单位大部分为政府及政府平台公司，信誉良好，发生坏账的可能性较低，按照余额的 1%计提坏账，坏账计提比例符合本公司现有应收账款坏账准备计提政策。

(5) 应收账款前五名情况

单位名称	期末余额	涉及事项 (项目名称)	关联关系	发生时间	发生原因	账龄结构
贺兰县某局	260,231,290.08	某县现代化生态灌区(投建管服一体化)项目	非关联方	2019	工程款	一年以内
阿鲁科尔沁旗某局	239,527,200.00	某工程及沿河景观带项目工程总承包	非关联方	2019	工程款	一年以内
丘北县某局	181,089,705.42	某高效节水灌溉项目/某灌区人畜饮水提升改造项目设计施工总承包	非关联方	2019	工程款	一年以内
天津某工程集团有限公司	121,409,514.50	某高新区第四期项目、某开发区五路建设项目、某污水处理达标尾水净化工程、某下游湿地景观设计、某湿地建设工程及市政桥梁改造提升项目、德州市某项目	公司离任12个月内高管控制的公司	2019	工程款	一年以内
苏州市某中心	88,690,072.30	“某地块污染土壤和地下水治理项目”及“某原址地块污染土壤及地下水治理”	非关联方	2019	工程款	一年以内

应收账款前五名中，“天津某工程集团有限公司”已全额计提坏账准备，计提情况参见本文问题三之公司回复；其余四名均为一年以内应收账款，一年以内坏账准备计提理由参见本文公司回复问题二第（4）条。

#### （6）应收票据情况

序号	客户	金额	形成原因	关联关系	出票日	到期日	出票人	承兑人	应收票据的风险转移及期后兑付情况
1	天津华侨城实业有限公司	200,000.00	工程款	非关联方	2019-12-9	2020-12-9	天津华侨城实业有限公司	天津滨海农村商业银行股份有限公司营业部	已背书
2	天津华侨城实业有限公司	200,000.00	工程款	非关联方	2019-12-9	2020-12-9	天津华侨城实业有限公司	天津滨海农村商业银行股份有限公司营业部	已背书

3	天津华侨城实业有限公司	100,000.00	工程款	非关联方	2019-12-9	2020-12-9	天津华侨城实业有限公司	天津滨海农村商业银行股份有限公司营业部	已背书
4	天津华侨城实业有限公司	100,000.00	工程款	非关联方	2019-12-9	2020-12-9	天津华侨城实业有限公司	天津滨海农村商业银行股份有限公司营业部	已背书
5	天津东丽经济技术开发区总公司	20,000,000.00	工程款	非关联方	2019-10-12	2020-10-11	天津东丽经济技术开发区总公司	天津东丽经济技术开发区总公司	已背书
6	天津市富海房地产开发有限公司	68,500.00	工程款	非关联方	2019-10-23	2020-4-23	天津市富海房地产开发有限公司	天津市富海房地产开发有限公司	已背书
7	中国石油天然气股份有限公司兰州石化分公司	200,000.00	工程款	非关联方	2019-10-12	2020-4-12	焦作市人民医院	中信银行股份有限公司焦作分行营业部	已背书
8	中国石油天然气股份有限公司兰州石化分公司	186,190.45	工程款	非关联方	2019-10-14	2020-4-14	成都储翰科技股份有限公司	中信银行成都分行会计部	已背书
9	中国石油天然气股份有限公司兰州石化分公司	250,000.00	工程款	非关联方	2019-10-23	2020-4-23	南通沃兰化工有限公司	招商银行股份有限公司如东支行	已背书
10	达拉特旗苏家沟煤炭有限责任公司	1,000,000.00	工程款	非关联方	2019-3-26	2020-3-26	营口海鼎通贸易有限公司	营口沿海银行股份有限公司营业部	已背书
11	达拉特旗苏家沟煤炭有限责任公司	1,000,000.00	工程款	非关联方	2019-12-6	2020-12-6	营口天宝新生活超市有限公司	营口沿海银行股份有限公司营业部	已背书
12	达拉特旗苏家沟煤炭有限责任公司	100,000.00	工程款	非关联方	2019-6-6	2020-6-6	天津古格商贸有限公司	廊坊银行股份有限公司胜芳支行	已背书

13	达拉特旗苏家沟煤炭有限责任公司	100,000.00	工程款	非关联方	2019-12-16	2020-12-16	营口众和实业有限公司	营口沿海银行股份有限公司营业部	已背书
14	达拉特旗苏家沟煤炭有限责任公司	100,000.00	工程款	非关联方	2019-12-16	2020-12-16	营口众和实业有限公司	营口沿海银行股份有限公司营业部	已背书
15	达拉特旗苏家沟煤炭有限责任公司	50,000.00	工程款	非关联方	2019-12-19	2020-6-19	神木泰和煤化工有限公司	浙商银行西安分行	已背书
16	达拉特旗苏家沟煤炭有限责任公司	20,000.00	工程款	非关联方	2019-8-5	2020-2-5	绍兴市柯桥区乔雨贸易有限公司	温州银行股份有限公司绍兴分行	已承兑
17	达拉特旗苏家沟煤炭有限责任公司	1,000,000.00	工程款	非关联方	2019-9-26	2020-3-26	浙江明日控股集团股份有限公司	广发银行股份有限公司杭州清泰支行	已承兑

本公司应收票据由银行承兑汇票和商业承兑汇票承组成。银行承兑汇票到期由银行承兑、违约风险极低；商业承兑汇票出票人为国有企业及国有上市公司子公司，信誉较好，有较强的财务支付能力，以前年度未出现违约情况，主要风险已转移。

综上，本公司未计提应收票据坏账准备具有合理性，相关款项回收不存在重大风险。

#### 会计师意见：

1、我们检查了合同、结算资料、重新计算完工百分比、对应收账款余额抽样发函、对客户进行访谈等，经核查，公司收入确认原则、结算方式、销售政策、信用政策未发生变化，应收账款增加系工程项目本期办理阶段性结算所致。

2、经核查，公司 2016 年至 2019 年陆续并购京蓝沐禾、京蓝北方园林、中科鼎实，处于业务扩张期。同时由于工程项目结算周期较长，特别是 PPP 项目前期需要大量支付工程施工及材料款项且回款周期较长，因此经营性现金流为负。

3、经核查，公司受宏观经济形势及金融环境变化影响放缓了部分项目的实施，导致营业收入同比减少；同时由于工程项目办理阶段性结算，导致应收账款期末余额增

加，上述两方面因素导致应收账款周转率下降。无超过信用期未回款的情况。

4、经核查，公司一年以内的应收账款增加主要系工程项目办理阶段性结算所致。公司业主单位大部分为政府及政府平台公司，信誉良好，发生坏账的可能性较低，按照余额的 1%计提坏账。综上，一年以内应收账款坏账准备计提充分合理。

5、我们检查了应收账款余额前五名客户的合同、结算单等资料，经核查，公司回复的前五名应收账款的信息披露无误。前五名客户账龄均为一年以内。应收账款余额前五名中“天津某工程集团有限公司”已全额计提坏账准备，核查说明详见问题三核查说明，其余四家政府单位客户按照预计信用损失-账龄法计提坏账，公司政府单位客户信誉较高，历史回款情况良好，发生坏账的可能性较低，故按照 1%计提坏账。综上，应收账款坏账准备计提充分。

6、我们获取查看业务合同，询问交易背景、检查公司应收票据台账相关信息、对出票人进行工商查询等，对期末应收票据进行盘点并与账目记录核对，经核查公司回复的应收票据信息披露无误，应收票据期末余额准确。

公司应收票据由银行承兑汇票和商业承兑汇票承组成。银行承兑汇票到期由银行承兑、违约风险极低；商业承兑汇票出票人为国有企业及国有上市公司子公司，信誉较好，有较强的财务支付能力，以前年度未出现违约情况，主要风险已转移。综上，公司应收票据未计提坏账准备具有合理性，相关款项回收不存在重大风险。

**问题三：**2019年，你公司计提各项资产减值准备72,405.92万元，同比增加3957.24%。其中，应收款项计提减值准备37,584.68万元，存货计提减值准备13,128.31万元，无形资产计提减值准备2,796.04万元，商誉计提减值准备18,691.98万元。请逐项说明资产减值准备的计提原因、依据及主要计算过程，分析减值准备大幅增加的原因，并结合2018年资产减值准备计提情况，分析2018年、2019年资产减值准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。

**公司回复：**

1、应收款项

2019年，本公司应收款项类减值损失明细如下：

项目	2019 年度
应收账款信用减值损失	-217,467,929.61
其他应收款信用减值损失	-130,208,859.88
长期应收款信用减值损失	-28,170,000.00
<b>合计</b>	<b>-375,846,789.49</b>

(1) 应收账款

项目	2019 年应收账款计提减值损失	2018 年应收账款计提减值损失
账龄组合	43,340,593.62	-10,336,595.51
单项认定	174,127,335.99	2,263,590.00
<b>合计</b>	<b>217,467,929.61</b>	<b>-8,073,005.51</b>

由上表可以看出本期应收账款信用减值损失大幅增加的主要原因由单项认定计提引起。因 2019 年确认应收账款金额较大同时回款较少导致账龄组合计提减值较上年大幅增加。

应收账款按照单项认定法计提减值明细如下：

对方单位	账面余额	2019 年末坏账准备	2018 年末坏账准备	本期计提减值损失金额
营口某置业有限公司	24,024,422.86	24,024,422.86	240,244.23	23,784,178.63
营口某开发经营有限公司	2,406,648.92	2,406,648.92	481,329.78	1,925,319.14
天津某景观有限公司	16,934,405.99	9,932,754.00	2,159,646.69	7,773,107.31
营口某水利局	43,875,432.07	21,937,716.04	2,590,534.62	19,347,181.42
天津某工程集团有限公司	121,409,514.50	121,409,514.50	182,986.70	121,226,527.80
某环境科技(天津)有限公司	76,802.99	76,802.99	5,781.30	71,021.69
<b>合计</b>	<b>208,727,227.33</b>	<b>179,787,859.31</b>	<b>5,660,523.32</b>	<b>174,127,335.99</b>

现就本期单项计提减值损失金额的情形说明如下：

本公司下属公司京蓝北方园林在对营口某置业有限公司、营口某开发经营有限公司、营口某水利局 2018 年末应收款项期末余额共计 70,306,503.85 元，其中 49,935,945.61 在应收账款核算，20,370,558.24 元在长期应收款核算。因应收账款 70% 在一年以内，长

期应收款还未到结算期，无法收回的风险较小，公司对其按账龄计提坏账。2019 年度京蓝北方园林在对上述三个单位的应收款项进行催收并发送催款通知书，对方不予接待或未明确答复予以付款，因此公司根据上述情况判断后计提减值 48,368,787.82 元。

本报告期末应收天津某景观有限公司期末余额 16,934,405.99 元系某文化主题公园一期工程项目工程款，该项目 2019 年出现大面积死苗，苗木成活率未达到业主要求，根据本公司下属公司京蓝北方园林就项目死苗情况与业主的初步沟通结果，已死苗部分工程款 9,932,754.00 元预计无法收回，公司将该部分预计无法收回的款项全额计提减值损失。

2019 年 12 月 27 日，天津市公安局东丽分局依法对天津北方创业市政工程集团有限公司（以下简称“北方市政”）涉嫌非法吸收公众存款犯罪立案侦查；2020 年 3 月，天津市公安局东丽分局发布《对天津北方创业市政工程集团有限公司涉嫌非法吸收公众存款案的案件通告》。京蓝科技对于应收该公司的相关款项已向法院提起诉讼，根据北京雍文律师事务所出具的《关于天津北方创业市政工程集团有限公司清偿能力的分析意见》，京蓝科技的债权能否得到清偿存在不确定性，公司将北方市政及其关联公司某环境科技（天津）有限公司的应收款项中预计无法收回部分计提减值 121,486,317.49 元。

## （2）其他应收款

项目	2019 年其他应收款计提减值损失	2018 年其他应收款计提减值损失
账龄组合	10,990,594.31	19,887,542.01
单项认定	119,218,265.57	
合计	130,208,859.88	19,887,542.01

由上表可以看出，2019 年其他应收款信用减值损失大幅增加主要为单项认定计提减值。

其他应收款按照单项认定法计提减值明细如下：

对方单位	账面余额	2019 年末坏账准备	2018 年末坏账准备	本期计提减值损失金额
北方市政	162,226,265.57	119,226,265.57	8,000.00	119,218,265.57

现就单项认定部分中影响本年度减值损失的情形说明如下：

对北方市政的其他应收款 162,226,265.57 元，内容为应收北方市政的股权受让款及前期支付的项目保证金，计提减值的原因，上文已提及。

### (3) 长期应收款

单位名称	内容	账面余额	减值准备	账面净值
北方市政	某建设工程有限公司股权转让款及前期支付的项目保证金	13,320,000.00	13,320,000.00	
北方市政	某 PPP 项目转让款及前期支付的保证金	10,500,000.00	10,500,000.00	
北方市政	某基础设施开发建设有限公司股权转让款及前期投入的注册资本金	4,350,000.00	4,350,000.00	
<b>合计</b>		<b>28,170,000.00</b>	<b>28,170,000.00</b>	

如上表所示，长期应收款为北方市政的股权受让款及前期支付的项目保证金，因上文已提及原因，本期全额计提减值。

## 2、存货

本报告期，本公司存货跌价准备变动情况如下：

项目	2019.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2019.12.31
		计提	合并增加	转回或转销	其他	
原材料	913,520.22					913,520.22
期末建造合同形成的已完工未结算资产	15,992,851.08	99,817,874.40		114,886.10		115,695,839.38
消耗性生物资产		31,580,130.78				31,580,130.78
<b>合计</b>	<b>16,906,371.30</b>	<b>131,398,005.18</b>		<b>114,886.10</b>		<b>148,189,490.38</b>

### (1) 期末建造合同形成的已完工未结算资产

本报告期，已完工未结算资产计提跌价准备明细如下：

项目	2019 年度减值损失金额
某水系景观绿化工程	35,594,981.79

某市上游生态园河道土方及护坡工程	53,961,395.38
园林业务超过 2 年已完工未结算的项目	6,379,306.16
某甲醛项目	3,767,304.97
<b>合计</b>	<b>99,702,988.30</b>

现就主要项目减值原因说明如下：

2016 年 5 月，下属公司京蓝北方园林与某水务局签订某水系景观绿化工程项目，2019 年度项目进入政府验收阶段，验收过程中发现大面积死苗，苗木成活率未达到政府要求，根据京蓝北方园林就项目死苗情况与政府的初步沟通结果，已发生的部分苗木成本 35,594,981.79 元预计无法收回，根据上述情况，将该部分预计无法收回的成本支出全额计提减值损失。

本公司下属公司京蓝北方园林从天津北方创业市政工程集团有限公司承接某市上游生态园河道土方及护坡工程项目，本期末项目已完工，尚有 5,396.14 万元的已完工未结算工程款需与天津北方创业市政工程集团有限公司进行结算，鉴于上文中提及的原因，对已完工未结算的部分全额计提减值。

## （2）消耗性生物资产

消耗性生物资产，为本公司下属公司北方园林持有的苗木类资产，主要为工程类建设项目而持有，本报告期，受到其主营业务所在行业政策及经济环境等多重因素的影响，北方园林的业绩较之前出现了较大幅度的下滑，项目需求拉动降低，导致苗木的可变现净值有所下降。经市场询价，苗木评估价值为 38,499,573.00 元，账面价值为 70,079,703.78 元，计提减值金额为 31,580,130.78 元。

## 3、无形资产

北方园林无形资产主要由软件及专利权组成，专利权入账价值是由收益法确定的且专利权的贡献是以收入分成来确定的，其价值直接与收入预测正相关。本报告期，北方园林业绩出现下滑，与前期收购时的预测相比，其预测收入基数大幅降低，导致并购时存在的专利权部分出现减值。

并购时无形资产在原预测期 2020 年及 2021 年，仅改变收入（按本次评估时收入预测）情况下，同时考虑到并购时无形资产在预测期 2020 年和 2021 年中的贡献，其贡献

率分别为 50%和 25%。则并购时无形资产在评估基准日的价值计算如下：

单位：万元

年期	2020 年	2021 年
收入预测	20,000.00	22,000.00
实际分成率	1.14%	1.03%
收入分成额	228.84	226.55
折现率	16.00%	16.00%
折现系数	0.9285	0.8004
分成额现值	212.48	181.33
并购时无形资产贡献率	50%	25%
现值	106.24	45.33
合计		151.57

经以上计算过程，确定并购时存在的专利部分的价值为 1,515,700.00 元，在适当考虑处置费用的基础上，得到可收回金额为 1,439,157.15 元，与该专利部分的对应的账面价值 29,399,561.54 元相比，需计提减值金额为 27,960,404.39 元。

本次评估与原评估模型基本一致，折现率基本接近，主要的差距是在于收入的预测的基础数据相差很大，是由于 2019 年企业实际收入大幅下滑。另外，原分成率是同类型行业上市公司近 3 年企业平均销售(营业)净利率的 25%（四分法）确定，随着近几年企业净利率的普遍下降，分成率与原评估时分成率下降是合理的。

#### 4、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面价值	2019年12月31日 商誉减值准备	2018年12月31日 商誉减值准备
京蓝沐禾节水装备有限公司	1,064,184,525.73		
京蓝北方园林（天津）有限公司	186,919,787.65	186,919,787.65	
中科鼎实环境工程有限公司	932,994,267.80		
合计	2,184,098,581.18	186,919,787.65	

2018 年，北方园林累计业绩完成情况良好，该年度进行商誉减值测试时，在公司聘请的具备证券期货从业资格的评估机构对收购京蓝北方园林形成的商誉进行评估，根据收益法评估结果，商誉无需计提减值。

报告期内，京蓝北方园林主营业务所在行业，受政策调整和市场供求变化情况等因素的影响，放缓了部分项目的实施，业绩较以往有较大幅度下滑，未能实现在盈利预测补偿协议中承诺的业绩情况。2019年京蓝北方园林经营状况恶化，公司管理层认为在短期内业务无法实现盈利。公司聘请了具备证券期货从业资格的评估机构对收购京蓝北方园林形成的商誉进行评估。

园林行业自2018年度起，受宏观经济增长放缓、政府财政收入和社会固定资产投资增长速度下降的影响，园林工程行业表现继续疲软，行业的增长速度存在放缓的现象。京蓝北方园林亦因受宏观经济形势以及金融环境变化的影响，2019年度放缓了部分项目的实施，导致营业收入大幅下降，严重亏损，在未来时期里的持续盈利能力存在不确定性，未来收益、风险较难合理量化，因此评估采用收益途径评估与商誉相关的最小资产组预计未来现金流量的现值，无法反映资产组的在用价值。因此本次评估采用成本途径评估，确定与商誉相关的资产组的公允价值，再减去处置费用后的净额作为测试资产组的可收回金额。

采用公允价值减处置费用的方法得到资产组的可收回金额为56,576,867.98元，与包含全部商誉的资产组的账面价值274,830,628.33元相比较，最终将公司并购北方园林时形成的186,919,787.65元的商誉全部计提减值。

综上，公司2018、2019年资产减值准备计提符合《企业会计准则》的规定和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。公司2018、2019年资产减值准备计提充分、合理。

## 会计师意见：

### 1、应收款项

我们检查了京蓝北方园林有限公司（以下简称京蓝北方园林）与营口某置业有限公司、营口某开发经营有限公司和营口某水利局签订的合同、结算、回款情况及催收记录，并询问京蓝北方园林相关人员催收进度等。2019年度，京蓝北方园林在对上述三个单位的应收款项进行催收并发送催款通知书，对方不予接待或未明确答复予以付款。公司2019年根据上述情况及违约风险对上述三家客户单独计提减值准备。

我们检查了京蓝北方园林与天津某景观有限公司签订的合同、结算单、回款情况、

了解并检查表明应收账款发生减值的证据，管理层对减值金额的确认及检查与应收款项坏账准备计提相关的公司内部审批程序等资料。2018年项目状况良好，2019年出现大面积死苗现象。公司2019年根据上述情况及违约风险对其单独计提减值准备。

我们检查了京蓝北方园林与天津北方创业市政工程集团有限公司（以下简称“北方市政”）签订的合同、结算单、回款情况等，同时我们了解到，2019年12月27日，天津市公安局东丽分局依法对北方市政涉嫌非法吸收公众存款犯罪立案侦查，根据律师意见，公司对北方市政的债权能否收回存在不确定性，公司2019年根据上述情况及违约风险对其单独计提减值准备。

经核查，公司对上述客户应收款项在2018年是按照账龄法计提坏账，2019年新的情况出现，公司对客户违约风险进行重新评估，预计可收回性大大降低，对其单独计提减值准备，导致本期信用减值损失大幅增加。

## 2、存货

我们检查了存货减值计提的会计政策，评价公司2019年度对存货减值计提的会计政策是否保持了一致性，并对项目现场进行了查看。我们获取了出现减值迹象的工程项目的资料，结合这些工程项目的预计结算金额进行核对；了解消耗性生物资产减值原因，复核了消耗性生物资产评估报告。经核查，工程项目及消耗性生物资产计提减值金额合理

## 3、无形资产

我们了解、评估及测试了与无形资产减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；获取管理层聘请的第三方评估机构针对包含无形资产的估值报告，评价其胜任能力、专业素质和客观性；并与第三方评估机构讨论，复核减值测试时所使用的分成率、折现率等是否合理；评价第三方评估机构估值时所使用的价值类型和评估方法的适当性。经核查，无形资产减值金额准确合理。

## 4、商誉

2019年度，我们对公司商誉减值评估方法及价值类型的选择、资产组的范围确定、现金流折现模型中使用的假设、折现率、预计增长率、资产组公允价值的确定、处置费用、用于确定使用价值模型的方法和预计未来现金流量预测期等进行复核，并聘请

评估专家对京蓝科技公司管理层聘请的外部估值专家出具的评估报告进行复核。

京蓝北方园林因受宏观经济形势以及金融环境变化的影响，2019 年度放缓了部分项目的实施，导致营业收入大幅下降，严重亏损，在未来时期里的持续盈利能力存在不确定性，未来收益、风险较难合理量化，因此本次评估采用成本途径评估，确定资产组的可收回金额，经测试，收购京蓝北方园林形成的商誉全部计提了减值。经核查，公司对收购京蓝北方园林形成的商誉减值测试方法合理，商誉减值金额充分。

**问题四：**报告期末，你公司商誉净额 199,717.88 万元，占净资产的 43.08%，同比增加 59.63%。2018 年，你公司未计提商誉减值准备。2019 年，你对京蓝北方园林（天津）有限公司（以下简称“北方园林”）全额计提商誉减值准备，共计提商誉减值准备 18,691.98 万元。请你公司说明：

（1）商誉减值测试的方法，资产组或资产组组合认定的标准、依据和结果，商誉减值测试的计算过程，关键指标选取情况、选取依据及合理性。

（2）结合前期收购时估值中对收入、增长率、净利润、折现率的预测，相关标的实际盈利情况、行业发展状况和未来盈利能力预计等，明确说明商誉减值计提是否具有充分性和准确性，是否符合《企业会计准则》的相关规定，是否符合谨慎性要求，是否存在前期商誉减值计提不充分的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

**公司回复：**

（1）商誉明细表如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉账面价值	商誉减值准备	商誉净值
京蓝沐禾节水装备有限公司	1,064,184,525.73		1,064,184,525.73
京蓝北方园林（天津）有限公司	186,919,787.65	186,919,787.65	-
中科鼎实环境工程有限公司	932,994,267.80		932,994,267.80
<b>合计</b>	<b>2,184,098,581.18</b>	<b>186,919,787.65</b>	<b>1,997,178,793.53</b>

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以

分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

公司按照业务相关性将商誉分为三个资产组，即：A、2016年9月30日收购京蓝沐禾节水装备有限公司范围内资产加其对应的商誉分为一个资产组组合；B、2017年7月31日收购京蓝北方园林（天津）有限公司资产负债业务形成的资产加其对应的商誉分为一个资产组；C、2019年1月31日收购中科鼎实环境工程有限公司业务形成的资产加其对应的商誉分为一个资产组。资产组与前期保持了一致。

本公司A资产组和C资产组可收回金额采用预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测采用的折现率根据反映相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本确定，所用的折现率分别为13.21%、11.66%。商誉及相关资产组2025年达到稳定并保持，实现永续经营，上述财务预算得到了企业管理层批准。

经测试，本公司A资产组和C资产组可收回金额大于包含全部商誉的资产组的账面价值，无需计提减值。

本公司B资产组经营状况恶化，管理层认为在短期内业务无法实现盈利，可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用确定，经测试，本年度商誉发生减值186,919,787.65元。

B资产组商誉减值的基本测试过程如下：

资产类别	账面价值	可收回金额	包含商誉的资产组的账面价值
固定资产	36,068,106.28	48,769,612.53	<b>274,830,628.33</b>
无形资产	29,455,252.81	7,433,817.11	
长期待摊费用	1,872,148.11	373,438.33	
<b>总计</b>	<b>67,395,507.20</b>	<b>56,576,867.98</b>	

其中，固定资产发生增值，原因主要是京蓝北方园林下属公司持有的办公楼，较

并购时有所增值，因该房产所在区域存在活跃交易市场，评估结果采用市场法。

无形资产价值中占比较高的是专利，评估采用的是收入分成率的方式，具体的计算过程如下表所示：

单位：万元

项目	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年
销售收入	20,000.00	22,000.00	24,200.00	25,410.00	26,680.50
分成率	1.14%	1.03%	0.93%	0.83%	0.75%
折现率	16%	16%	16%	16%	16%
序列年数	0.5	1.5	2.5	3.5	4.5
折现值	212.48	181.33	154.76	126.07	102.71

与前期收购时的预测相比，由于本报告期，北方园林业绩出现下滑，其预测收入基数降低，导致无形资产价值降低。

资产组中包含的长期待摊费用，主要是固定资产改良支出及租金，其中，改良支出的评估结果已包含在固定资产的办公楼中，租金的评估值与账面保持一致。

(2) 2018 年，京蓝北方园林累计业绩完成情况良好，经收益法测试的资产组可收回金额为 209,250.58 万元，大于包含商誉的资产组金额 189,453.32 万元，商誉未发生减值。2019 年京蓝北方园林主营业务所在行业，受政策调整和市场供求变化情况等因素的影响，放缓了部分项目的实施，业绩较以往有较大幅度下滑，未能实现在盈利预测补偿协议中承诺的业绩情况，京蓝北方园林经营状况恶化，公司管理层认为在短期内业务无法实现盈利。另外，根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定：“资产组的可收回金额应当按照该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定”，经比较，资产组的可收回金额采用了公允价值减去处置费用后的净额 56,576,867.98 元，与包含全部商誉的资产组的账面价值 274,830,628.33 元相比较，最终将金额为 186,919,787.65 元的商誉全部计提减值。

综上所述，公司对商誉减值计提符合《企业会计准则》的相关规定，符合谨慎性要求，不存在前期商誉减值计提不充分的情形。

#### 会计师意见：

我们了解、评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；

评价管理层对商誉所在资产组的认定是否恰当，评估商誉是否按照合理的方法分摊至相关的资产组和资产组组合；获取管理层聘用的第三方评估机构针对包含商誉的资产组或资产组组合的估值报告，评价其胜任能力、专业素质和客观性；并与第三方评估机构讨论，了解减值测试时所使用的关键假设是否合理。

评价第三方评估机构估值时所使用的价值类型和评估方法的适当性；检查商誉减值准备计算是否合理，商誉减值相关披露是否恰当。同时聘请评估专家对公司管理层聘请的外部估值专家出具的评估报告进行复核。

经核查，公司商誉减值计提充分合理，符合《企业会计准则》的相关规定及谨慎性要求，不存在在前期商誉减值计提不充分的情形。

**问题五：**报告期末，你公司存货余额为 435,469.66 万元，占流动资产的 58.09%。其中，“建造合同形成的已完工未结算资产”期末账面余额为 390,495.44 万元，计提跌价准备 11,569.58 万元。报告期内，你公司存货周转率 0.334，较上年下降 0.16。请你公司：

(1) 分项目列表说明已完工未结算资产的主要情况，包括不限于项目名称、项目开工时间、项目完工时间、项目总金额、本期完工金额、本期结算金额、本期末已完工金额、本期末已结算金额、截至本期末回款情况、应收账款余额等。

(2) 说明上述项目是否存在项目暂停、项目进展与合同约定出现重大变化或者重大差异的（影响项目或合同收入 30% 以上的情况），如有，请说明并补充披露原因。

(3) 说明上述项目是否存在未按合同约定及时完工、及时结算的情况、交易对手方的履约能力是否存在重大变化、以及相关项目结算是否存在重大风险及预计损失，上述项目的减值测试过程，存货跌价准备计提的合理性。

(4) 说明存货周转率下降的原因，并结合同行业公司情况分析说明你公司存货周转率较低的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

**公司回复：**

1、已完工未结算资产明细如下：（单位：万元）

序号	项目名称	项目开工时间	项目(预计)完工时间	项目总金额	2019年度完工金额	2019年度结算金额	2019年12月31日完工百分比	2019年12月31日已完工金额	2019年12月31日已结算金额	2019年12月31日存货余额	截至2019年12月31日回款情况	2019年12月31日应收账款余额	2019年12月31日存货跌价准备
1	某水系景观绿化工程	2016年4月	2019年6月	28,500	706.74	0.00	99%	25,709.17	0.00	25,709.17	5,000.00	-5,000.00	3,559.50
2	某新区起步区市政工程第22施工合同段项目	2016年3月	2020年5月	46,000	2,069.28	0.00	57%	27,016.82	0.00	27,016.82	0.00	0.00	0.00
3	某城区道路路侧带状绿地建设项目	2018年3月	2020年6月	40,779	3,793.37	0.00	75%	33,640.90	0.00	33,640.90	0.00	0.00	0.00
4	某河道治理与生态修复工程项目	2018年9月	2020年9月	65,212	660.49	0.00	25%	16,283.50	0.00	16,283.50	0.00	0.00	0.00
5	某文化公园项目景观工程	2019年4月	2019年10月	8,550	8,967.00	5,749.38	98%	8,967.00	5,749.38	3,217.61	4,519.21	1,230.18	0.00
6	某市上游生态园河道土方及护坡工程	2016年10月	2019年5月	8,267	-222.17	0.00	97%	8,576.14	3,180.00	5,396.14	3,180.00	0.00	5,396.14
7	某健康产业园体育基地景观绿化二期工程(一合同段)	2017年1月	2017年9月	7,464	260.19	0.00	97%	7,676.89	5,073.84	2,603.05	4,956.12	117.72	0.00
8	某健康产业园体育基地景观绿化二期工程(二合同段)	2017年3月	2017年9月	2,090	42.15	0.00	100.00%	2,141.26	1,387.80	753.47	947.13	440.67	0.00
9	某农化有限公司第二期土壤修复项目A-6区土壤及地下水修复施工工程	2019年3月	2020年5月	14,568	9,028.66	4,605.60	68%	9,028.66	4,605.60	4,423.06	3,794.52	1,623.66	0.00
10	某化工厂退役厂区土壤治理项目	2018年3月	2020年12月	10,262	3,511.29	2,718.25	91%	8,532.28	5,510.08	3,022.19	2,601.95	3,712.98	0.00
11	某非正规填埋场好氧降解工程	2016年9月	2020年7月	8,383	1,675.36	0.00	86%	6,963.59	3,563.65	3,399.94	3,772.55	0.00	0.00
12	某原料地块污染治理项目	2019年5月	2020年3月	6,115	4,716.60	302.87	84%	4,716.60	302.87	4,413.73	1,120.59	-393.26	0.00
13	某精苯地块污染土壤及地下水治理修复项目一标段	2019年8月	2020年5月	6,834	2,859.39	0.00	46%	2,859.39	0.00	2,859.39	683.43	-683.43	0.00
14	某铬污染整体治理项目柔性垂直风险管控系统工程总承包	2019年8月	2021年8月	31,848	1,873.68	0.00	7%	1,873.68	0.00	1,873.68	0.00	0.00	0.00
15	某水厂水源改扩建保护工程项目	2019年4月	2020年9月	20,546	10,783.92	0.00	84%	15,602.17	4,398.57	11,203.60	11,103.12	-6,264.69	0.00
16	某县现代化生态灌区(投建管服一体化)项目	2018年10月	2023年6月	78,011	15,238.92	24,673.93	43%	30,830.74	24,673.93	6,156.81	1,263.01	25,506.34	0.00

序号	项目名称	项目开工时间	项目(预计)完工时间	项目总金额	2019年度完工金额	2019年度结算金额	2019年12月31日完工百分比	2019年12月31日已完工金额	2019年12月31日已结算金额	2019年12月31日存货余额	截至2019年12月31日回款情况	2019年12月31日应收账款余额	2019年12月31日存货跌价准备
17	某供水设施建设项目	2019年4月	2021年4月	10,841	7,481.86	0.00	75%	7,481.86	0.00	7,481.86	3,200.00	-3,200.00	0.00
18	2016年某农垦集团牧场管理局新建高标准基本农田土地整治项目	2017年9月	2019年12月	73,671	7,482.78	0.00	97%	68,846.55	0.00	68,846.55	34,870.00	-34,870.00	0.00
19	某旗2019年度高效节水灌溉项目(第一标段)	2019年4月	2020年12月	12,560	7,883.40	0.00	68%	7,883.40	0.00	7,883.40	55.00	-55.00	0.00
20	某糖料蔗基地高效节水灌溉工程水利化建设项目	2017年3月	2020年12月	15,120	0.00	0.00	77%	10,973.07	0.00	10,973.07	5,767.63	-5,767.63	0.00
21	某旗2018年高效节水灌溉项目	2018年11月	2019年6月	6,283	-7.78	0.00	98%	5,800.88	0.00	5,800.88	3,940.00	-3,940.00	0.00
	合计				88,805.13	38,050.03		311,404.55	58,445.72	252,958.82	90,774.26	-27,542.46	8,955.64

2、上述项目不存在项目暂停、项目进展与合同约定出现重大变化或者重大差异(影响项目或合同收入 30%以上的情况)。

3、上述项目,除某水系景观绿化工程、某市上游生态园河道土方及护坡工程外,不存在未按合同约定及时完工的情况,公司均按业主要求及时完工;公司对已完工项目及时向业主申请办理完工结算,对未完工项目按业主要求办理阶段性结算,业主方已办理完工结算或阶段性结算;截至目前,相关业主的履约能力尚未发现重大变化;相关项目结算尚未发现重大风险和预计损失。

上述项目构成公司存货的主要部分,公司于每期末进行存货减值测试。根据公司会计政策,公司存货跌价准备计提方法为:如果建造合同的预计总成本超过合同总收入,则形成合同预计损失,应提取损失准备,并确认为当期费用。合同完工时,将已提取的损失准备冲减合同费用。

而对于园林业务形成的已完工未结算资产,公司沿用重组审计时采用的存货跌价准备计提方法,对于超过 2 年已完工未结算的项目,按照比例计提存货跌价准备,2-3 年的计提比例为 5%,3-4 年的计提比例为 10%,4-5 年的计提比例为 20%,5-6 年的计提比例为 30%,6-7 年的计提比例为 50%,7 年以上的计提比例为 100%。

关于某水系景观绿化工程、某市上游生态园河道土方及护坡工程项目说明:

2016 年 5 月,下属公司京蓝北方园林与某县水务局签订某水系景观绿化工程,2019 年度项目进入政府验收阶段,验收过程中发现大面积死苗,苗木成活率未达到政府要求,根据京蓝北方园林就项目死苗情况与政府的初步沟通结果,已发生的部分苗木成本 35,594,981.79 元预计无法收回,根据上述情况,将该部分预计无法收回的成本支出全额计提减值损失。

本公司下属公司京蓝北方园林从天津北方创业市政工程集团有限公司承接某市上游生态园河道土方及护坡工程项目,本期末项目已完工,尚有 5,396.14 万元的已完工未结算工程款需与天津北方创业市政工程集团有限公司进行结算,鉴于上文中提及的原因,天津北方创业市政工程集团有限公司履约能力已严重下降,故对已完工未结算的部分全额计提减值。

4、同行业存货周转率对比情况如下:

证券代码	公司简称	存货周转率
000005.SZ	世纪星源	0.85
002310.SZ	东方园林	0.37
300197.SZ	铁汉生态	0.55
002431.SZ	棕榈股份	0.37
300237.SZ	美晨生态	0.40
002374.SZ	丽鹏股份	1.19
603778.SH	乾景园林	0.37
300536.SZ	农尚环境	0.65
603388.SH	元成股份	0.51
同行业平均		0.58
000711.SZ	京蓝科技	0.33

如上表所示，公司存货周转率低于行业平均水平，主要由于已完工未结算资产从形成到完全结算需要周期较长，业主结算工作滞后等综合影响。

#### 会计师意见：

1、我们检查了上述项目建造合同、预算成本、结算单等，并与相关账簿记载信息进行了核对，经核查，上表中项目名称、项目开工时间、项目（预计）完工时间、项目总金额、本期完工金额、本期结算金额、本期末完工百分比、本期末已完工金额、本期末已结算金额、截至本期末回款情况、应收账款余额等信息无误。

2、我们检查了合同、结算单资料、现场查看项目并与账面记录进行核对等。经核查，上述项目不存在项目暂停、项目进展与合同约定出现重大变化或者重大差异（影响项目或合同收入 30% 以上的情况）。

3、我们查看了上述项目合同中相关履约、付款条款及相关的结算资料，并与相关账簿记载信息进行了核对，经核查上述项目，除某水系景观绿化工程、某市上游生态园河道土方及护坡工程外，不存在未按合同约定及时完工的情况，公司均按业主要求及时完工；公司对已完工项目及时向业主申请办理完工结算，对未完工项目按业主要求办理阶段性结算，业主方已办理完工结算或阶段性结算；截至目前，相关业主的履约能力尚未发现重大变化；相关项目结算尚未发现重大风险和预计损失。

我们查看上述项目的建造合同、预算成本，核对了预计总成本及合同总收入等。

经核查，上述项目，除某水系景观绿化工程、某市上游生态园河道土方及护坡工程外，合同总收入大于预计总成本，无需计提存货跌价准备，公司存货跌价准备计提方法符合会计准则的规定。某水系景观绿化工程项目及某市上游生态园河道土方及护坡工程两个项目已充分合理的计提了减值。

经核查，园林业务形成的已完工未结算资产，公司沿用重组审计时采用的减值准备计提方法，相关计提方法如公司回复所述，本期没有发生变化。同时，我们重新复核计算了以上园林业务板块项目的存货跌价准备计提表，由于没有超过 2 年已完工未结算的项目，故以上项目未计提存货跌价准备。

4、我们查看并复核计算了同行业数据，如公司回复列表所示，公司存货周转率低于行业平均水平，主要由于已完工未结算资产从形成到完全结算需要周期较长，业主结算工作滞后等综合影响，具有合理性。

**问题十：**年报显示，你公司预付款项期末余额 12,560.92 万元，账龄 1 年以内的预付款项金额为 6,193.70 万元，占比 49.31%。按预付对象归集的期末余额前五名合计金额 7,600.42 万元，均未达到结算条件，其中部分预付账款的账龄为 1-2 年。请你公司说明：

(1) 前五名预付款项和报告期内主要新增预付款的具体情况，包括但不限于预付对象、关联关系、交易事项、发生原因、支付时间、具体金额、预计结算安排等。

(2) 结合问题 (1)，说明预付款项是否具有商业背景和交易实质，预付比例是否合理，是否明显高于同行业一般水平，是否构成你公司对预付对象提供财务资助的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

**公司回复：**

说明：本表支付时间列中，1 年以内的表示报告期内新增的预付款金额；本报告期前五名预付款项总额为 76,004,195.87 元，占报告期末预付款总额的 60.51%；前五名新增预付款为 41,605,595.27 元，占本年度新增预付款项总额的 67.17%。

预付对象	关联关系	交易事项	发生原因	支付时间	金额	预付比例	预计结算安排
------	------	------	------	------	----	------	--------

北京某科技股份有限公司	非关联方	某县现代化生态灌区（投建管服一体化）项目、某县绿色食品原料标准化生产水肥一体化建设项目工程预付款	工程款	1年以内 33,367,000.00, 1 至2年 21,900,000.00	55,267,000.00	30%	2020年 结算
中国某宁波工程有限公司	非关联方	某甲醛项目	购置设备	1年以内 3,962,655.73, 1-2 年 12,498,600.60	16,461,256.33	20%	2020年 结算
湖南某实业有限公司	非关联方	采购水泥/原长沙铬盐厂铬污染整体治理项目柔性垂直风险管控系统工程总承包	材料采购款	1年以内	2,200,000.00	10%	2020年 结算
张家港市某水处理有限公司	非关联方	渗滤液处置预付款/某垃圾填埋场开挖及原地处置（EPC）工程总承包项目	渗滤液处置预付款	1年以内	1,500,000.00	预付合同总价的30%	2020年 结算
淄博某燃气有限公司	非关联方	燃气预付款/某第二期土壤修复项目A-6区土壤及地下水修复施工工程	燃气预付款	1年以内	575,939.54	根据项目月度使用需求提前充值	2020年 结算

上述项目 2019 年末均处于施工状态，预付款项均为本公司实施工程项目过程中所必须支付的预付款项，具有商业背景和交易实质，签订工程合同一般预付款金额不超过合同金额的 30%，与同行业一般水平持平，预付比例合理，且不构成财务资助情形。

#### 会计师意见：

我们查看了合同、询问了与供应商交易的商业背景、对供应商进行工商查询等。经核查，上述预付款项均为公司实施工程项目过程中所必须支付的预付款项，具有真实商业背景和交易实质，预付比例与同行业一般水平持平。上述项目 2019 年末均处于施工状态。上述供应商与公司不存在任何关联关系，不构成财务资助。

**问题十一：**年报显示，你公司计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费为 2,528.88 万元。其他应收款中资金拆借利息 4,700.55 万元，往来款 46,564.12 万元。按欠款方归集的期末余额前五名中，应收乌兰察布市某科技有限公司的往来款 24,692.98 万元，部分账龄超过一年；应收天津某市政工程集团有限公司股权及保证金 16,222.63 万元，部分账龄超过一年。请你公司说明：

(1) 资金拆借及资金占用费产生的原因、涉及的对手方及关联关系、资金占用金额、发生时间及期限、利率、资金占用费、会计处理、回款情况、履行审议程序及披露义务情况，上述情况是否构成对外提供财务资助。

(2) 其他主要往来款涉及的往来单位、关联关系、产生原因、金额、账龄、超过一年往来款长期挂账的原因，是否存在非经营性资金占用的情形，相关款项回收计划。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

**公司回复：**

1、公司下属公司京蓝沐禾 2017 年中标了“凉城县卧佛山生态综合治理 PPP 项目”，乌兰察布市京蓝生态科技有限公司为该项目的实施主体。为满足该项目建设中的资金需求，自 2017 年开始，京蓝沐禾向乌兰察布生态提供借款。

对手方	2019 年 12 月 31 日资金占用余额	2018 年 12 月 31 日资金占用余额	回款情况	关联关系	时间期限
乌兰察布市京蓝生态科技有限公司	246,929,762.08	353,947,525.39	107,017,763.31	非关联方	2017 年 5 月 22 日至今

(续)

利率	2019 年度资金占用费	会计处理	履行审议程序及披露义务情况	是否构成对外提供财务资助
7%	25,288,811.71	在其他应收款核算	已履行	构成（在 2018 年 10 月 12 日公告披露之后无新增资金占用）

2、其他主要往来款情况

往来单位	关联关系	产生原因	金额
------	------	------	----

天津北方创业市政工程集团有限公司	关联方	支付某水厂水源改扩建保护工程项目投标保证金	800,000.00
天津北方创业市政工程集团有限公司	关联方	由于本公司战略调整，放缓对 PPP 项目的投资，下属公司京蓝北方园林将持有某开发区五路建设项目、某高新区第四期项目、某商贸物流城项目三个 PPP 项目公司的股权及项目前期垫付的保证金转让给北方市政	161,426,265.57
合计			162,226,265.57

(续)

账龄	超过一年往来款长期挂账的原因	是否存在非经营性资金占用的情形	款项回收计划
1 至 2 年	一年以上 80 万元为某水厂水源改扩建保护工程项目投标保证金尚未退回	否	已全额计提减值准备，预计收回可能性较低
1 年以内		否	已全额计提减值准备，预计收回可能性较低

**会计师意见:**

1、我们检查了借款合同、审批记录、相关公告、会计凭证、账簿记录，复核利息计算表计算过程、并对乌兰察布市京蓝生态科技有限公司工商查询等，经核查，公司上述与乌兰察布市京蓝生态科技有限公司资金拆借信息回复无误。

2、我们检查了上述公司与天津北方创业市政工程集团有限公司相关合同、会计凭证、账簿记录等，并对天津北方创业市政工程集团有限公司工商查询等，经核查，公司上述与天津北方创业市政工程集团有限公司其他往来款信息回复无误。

（此页无正文，系盖章页）

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年6月15日