

问询函专项说明

天健函〔2021〕995号

深圳证券交易所：

由盈峰环境科技集团股份有限公司(以下简称盈峰环境公司或公司)转来的《关于对盈峰环境科技集团股份有限公司2020年年报的问询函》(公司部年报问询函〔2021〕第249号,以下简称问询函)奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查,现汇报说明如下。

一、会计师出具的《年度关联方资金占用专项审计报告》显示,报告期末你公司非经营性应收原子公司宇星科技发展(深圳)有限公司2.59亿元。此外,你公司还存在对其他关联方、联营企业、子公司联营企业等存在零星非经营性往来。

(1)请你公司以列表形式逐项列示上述非经营性往来的具体内容、与你公司具体的关联关系、形成时间、款项归还或拟归还时间、性质、日最高余额、总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例,是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助,履行的审议程序和信息披露义务情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(2)请说明你公司对上述款项的具体会计处理,并结合相关方还款能力说明减值准备计提是否充分及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。(问询函第一条)

(一)请你公司以列表形式逐项列示上述非经营性往来的具体内容、与你公司具体的关联关系、形成时间、款项归还或拟归还时间、性质、日最高余额、总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例,是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助,履行的审议程序和信息披露义务情况

1. 非经营性往来的具体内容、与公司的关联关系、形成时间、款项归还或

拟归还时间、性质、日最高余额、总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例，是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助(以下如无特别说明，货币单位为人民币万元)

(1) 大股东及其附属企业

往来单位	关联方关系	核算科目	期末余额	具体内容及性质	形成时间	款项归还或拟归还时间	日最高余额	占上市公司最近一期经审计净资产的比例	是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助
广东盈峰材料技术股份有限公司	实际控制人控制的公司	应收账款	18.13	货款	2020年12月	截至2021年4月底已结清	39.70		否，正常经营性往来
纳都勒公司[注]	实际控制人控制的公司	应收账款	1,492.45	货款	2018-2020年	截至2020年末余额417.46万元预计2021年9月归还	1,492.45	0.09%	
佛山市顺德区盈海投资有限公司	实际控制人控制的公司	其他应收款	20.52	押金保证金	2020年1月	租赁期结束时	20.52		

[注]2019年6月公司已处置纳都勒公司全部股权，截至2020年6月继续作为关联方披露，2020年6月后不再作为关联方披露，此处余额为2020年6月末余额

如上表所示，公司2020年末与大股东及其附属企业有关的资金往来均系日常经营活动产生的应收款项及经营租赁保证金，期末占上市公司最近一期经审计的净资产比例较低，不构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助。

(2) 公司联营企业、控股子公司之联营企业及全资子公司之联营企业

往来单位	关联方关系	核算科目	期末余额	具体内容及性质	形成时间	款项归还或拟归还时间	日最高余额	占上市公司最近一期经审计净资产的比例	是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助
广东顺控环境投资有限公司	公司联营企业	其他应收款	173.00	押金保证金	2018年11月	业务结束时	173.00	0.01%	否，正常经营性往来
广东亮科环保工程有限公司(以下简称)	子公司广东盈峰环境投资有限公司之	其他应收款	3,016.53	应收拆借款	2019年4月	2021/12/31	3,016.53	0.17%	否，资金拆借发生在公司对其实施控制期间，为支持原子公司的业务发展，对其提供资金

称亮科环 保公司)	联营企业								支持。并按7%的年利率收取资金占用费
廉江市绿 色东方新 能源有限 公司(以下 简称廉江 绿色东方 公司)	子公司深 圳市绿色 东方环保 有限公司 (以下简 称绿色东 方公司)之 联营企业	其他应 收款	1,304.83 [注]	应收拆 借款	2019-2020 年	2023/1/5	6,762.19	0.08%	本次对外提供财务资 助,系公司持有其50% 股权,对其提供资金支 持发展固废处理业务, 以保障项目建设进度。 签订了借款协议,并按 年利率8%收取资金占 用费
汕头市 中联瑞康 环境卫生 服务有限 公司(以下 简称中联 瑞康环境 公司)	子公司长 沙中联重 科环境产 业有限公 司(以下简 称中联环 境公司)之 联营企业	其他应 收款	125.98	应收拆 借款	2018-2020 年	2021/6/22	125.98	0.01%	本次对外提供财务资 助,系公司持有其48% 股权,因其生产经营需 要,寻求资金支持,公 司对其提供资金支持 发展环卫服务业务。签 订了借款协议,并按 4.9%及8%的年利率收 取资金占用费
		长期应 收款	2,200.04	应收拆 借款	2019年12 月	2021/6/22(2021年2月 已回款 306.60万 元)	2,200.04	0.13%	

[注]期末应收拆借款 1,309.69 万元,对冲应付其押金保证金 4.86 万元后余额 1,304.83 万元

1) 亮科环保公司

亮科环保公司原系公司子公司,于 2019 年 4 月起不再纳入公司合并范围,原控制期间形成的往来款余额性质转换为关联方资金拆借款。该资金拆出时点发生在公司对其实施控制期间。出表后,公司基于股权转让协议约定及环保业务协同性,未立即收回拆借资金,但公司与其签订借款协议,并约定了明确的还款计划,约定 2021 年 12 月 31 日前归还,借款利率高于银行同期贷款利率。

2) 廉江绿色东方公司

公司持有廉江绿色东方公司 50%股权,对其提供资金拆借发展固废处理业务。公司于 2015 年 10 月收购廉江绿色东方公司的大股东绿色东方公司,在收购之前,约定收购方须向廉江绿色东方提供资金支持,以保障项目建设进度。且廉江绿色东方公司章程亦约定:“为保证公司的建设资金,如公司出现项目建设资金短缺,公司无法自行筹集建设资金的,股东应同时以相同利率、相同期限按当时的持股比例为公司提供股东借款或为其提供担保获取融资。”

公司基于自身主营业务的发展壮大及垃圾焚烧发电业务的战略,为推进垃圾焚烧发电的市场地位,为廉江绿色东方公司提供了资金拆借 6,761.87 万元,并按年利率 8%收取资金占用费,2020 年廉江绿色东方公司取得银行融资归还部分本金,截至 2020 年末尚欠公司本息合计 1,304.83 万元。廉江绿色东方公司其他

股东广东恒钜节能环保投资有限公司亦根据以上协议提供了资金拆借 4,290.00 万元，并按同等利率收取资金占用费，2020 年廉江绿色东方公司取得银行融资归还部分本金，截至 2020 年末尚欠其本息合计 2,190.00 万元。

3) 中联瑞康环境公司

公司持有中联瑞康环境公司 48% 股权，对其提供资金支持发展环卫服务业务。该公司系 PPP 项目公司，前期投入较大。为支持其业务发展，公司分别向其拆出 120.00 万元、2,200.04 万元，并分别按 4.9%、8% 收取资金占用费，中联瑞康环境公司其他股东相应向其拆出资金 1,900.00 万元，并按同等利率收取资金利息。公司上述资金拆借目的是拓展环卫业务，提高市场地位，并且收取了高于市场利率的利息。截止 2021 年 5 月底，中联瑞康环境尚欠公司 2,098.97 万元，预计 2021 年 6 月 22 日前收回。

(3) 其他关联方及其附属企业

往来单位	关联方关系	核算科目	期末余额	具体内容及性质	形成时间	款项归还或拟归还时间	日最高余额	占上市公司最近一期经审计净资产的比例	是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助
中联重科股份有限公司	公司持股 5% 以上的股东	其他应收款	6.10	往来款	2020 年 12 月	截至 2021 年 2 月底已结清	964.63		否，正常经营往来
宇星科技发展(深圳)有限公司 [注 1]	原公司的子公司	一年内到期的非流动资产	25,925.66	[注 2]	2019-2020 年	截至 2021 年 5 月底已结清	28,505.76	1.50%	否，公司向宇星科技拆出资金均发生在实施控制期间，后已转为应收保理款，并按 6% 收取保理服务费

[注 1] 2019 年 9 月本公司处置原持股 100% 的子公司浙江上风风能有限公司 (含其子公司宇星科技发展(深圳)有限公司 (以下简称宇星科技公司)) 全部股权，截至 2020 年 8 月继续作为关联方披露，2020 年 8 月后不再作为关联方披露，此处余额为 2020 年 8 月末余额

[注 2] 公司与宇星科技公司的款项均发生在公司对其实施控制期间，为支持原子公司的业务发展，对其提供资金支持。2019 年底，公司之全资子公司宁波盈峰融资租赁有限公司 (以下简称融资租赁公司) 与宇星科技公司签订协议，为截至 2019 年末尚未归还本公司的资金拆借款本息合计 28,505.76 万元提供应收账款质押担保，该款项余额性质转换为应收商业保理款

公司与中联重科股份有限公司的款项系其代收公司子公司中联环境公司的货款及退回的保证金，由于子公司中联环境公司系中联重科股份有限公司的原子公司，历史上部分订单系中联环境公司在中联重科股份有限公司控制时期签订的，为保持业务的一致性，该部分订单涉及的保证金及货款会先通过中联重科股份有限公司代收，公司每月与其对账并收回相关款项。截至 2020 年末，公司与中联重科股份有限公司代收款业务已经明显减少，期末余额占上市公司最近一期经审计净资产的比例极低，不构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助。

根据公司与宇星科技公司签订的保理协议约定，截至 2019 年末尚未归还本公司的资金拆借款本息合计 28,505.76 万元分两期归还：2020 年 12 月 25 日前归还 13,837.75 万元，2021 年 12 月 25 日前归还 14,668.01 万元。2020 年度公司实际确认保理服务费(资金占用费)1,504.18 万元，实际收到其归还的借款本金 14,657.70 万元和保理服务费 1,457.18 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，子公司融资租赁公司应收宇星科技公司本金 13,007.10 万元，保理服务费 887.96 万元。该款项系公司为支持原子公司的业务发展，对其提供资金支持，并自宇星科技公司出表后起按 6%的年利率收取资金占用费。2019 年底根据保理协议该资金拆借余额性质转换为应收保理款，并已于 2021 年 5 月底全部结清。该关联往来不构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助。

2. 履行的审议程序和信息披露义务情况说明

上述非经营性资金往来履行的审议程序和信息披露义务情况如下：

往来单位	关联方关系	期末余额	履行的审议程序和信息披露义务
广东盈峰材料技术股份有限公司	实际控制人控制的公司	18.13	正常经营性关联交易，关联交易未达到董事会或者股东大会审批标准(不满足金额高于3000万元，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值5%以上)，无需董事会及股东大会审议批准，已在2020年年度报告中进行了披露
纳都勒公司	实际控制人控制的公司	1,492.45	
佛山市顺德区盈海投资有限公司	实际控制人控制的公司	20.52	
广东顺控环境投资有限公司	本公司联营企业	173.00	正常经营的押金保证金，无需提交公司董事会及股东大会审议，也无需单独履行信息披露义务，已在2020年年度报告中进行了披露
亮科环保公司	子公司广东盈峰环境投资有限公司之联营企业	3,016.53	该资金拆借属于控制期间实施的对子公司的资金拆出，在发生时点不属于对外关联资金拆借，不需履行相应的审议程序，也无需单独履行信息披露义务，已在2020年年度报告中进行了披露

廉江绿色东方公司	子公司绿色东方公司之联营企业	1,304.83	公司于2020年8月20日召开第九届董事会第六次会议审议通过了《关于按出资比例向参股子公司提供借款暨关联交易的议案》，同意公司拟以50%持股比例向廉江绿色东方公司提供借款，借款额度不超过7,000万元，借款期限3年，借款利率预计为8.00%，具体以实际签订合同为准。公司已公开披露《关于按出资比例向参股子公司提供借款暨关联交易的公告》，并已在2020年年度报告中进行了披露
中联瑞康环境公司	子公司中联环境公司之联营企业	125.98	公司持有其48%股权，为支持其发展环卫服务业务，公司对其拆出资金，履行了相关的内部审批程序和信息披露义务，未按财务资助履行相关的审议程序和信息披露义务
		2,200.04	
中联重科股份有限公司	本公司持股5%以上的股东	6.10	正常经营业务，无需提交公司董事会及股东大会审议，也无需单独履行信息披露义务，已在2020年年度报告中进行了披露
宇星科技发展(深圳)有限公司	原本公司的子公司	25,925.66	公司向宇星科技拆出资金，属于控制期间实施的对子公司的资金拆出，在发生时点不属于对外关联资金拆借，且在经董事会及股东大会审议通过的股权转让框架协议中已涵盖资金拆借的约定，故无需履行单独的审议程序，已在2020年年度报告中进行了披露

3. 核查程序和结论

针对公司非经营性往来的具体情况，我们实施了以下主要核查程序：

- (1) 了解与公司货币资金、投资与筹资活动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的运行有效性；
- (2) 获取公司及子公司账户明细表及银行流水，检查关联往来发生额的增减变动，获取相关合同，并核对至银行回单等支持性文件，检查相关会计处理是否正确；
- (3) 获取公司借款利息表并复核计算，检查公司利息计算是否准确；
- (4) 对期末大额往来款项实施函证程序或替代程序、期后回款测试，以验证其期末余额的存在性和准确性；
- (5) 查阅公司公告，查看公司是否履行了相关信息披露义务及审议程序。

经核查，我们认为公司非经营性往来期末金额较小，占上市公司最近一期经审计净资产的比例较低，且均不构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金，除对廉江绿色东方公司、中联瑞康环境公司的资金拆借构成对外提供财务资助外，其他非经营性往来不构成对外提供财务资助。公司除对中联瑞康环境公司的财务资助未按财务资助的相关要求履行信息披露义务和审议程序外，上述其他非经营性往来均已按相关法律法规规定、公司章程要求等，履行了相关的信息披露义务和审议程序。

(二) 请说明你公司对上述款项的具体会计处理，并结合相关方还款能力说明减值准备计提是否充分及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会

计师进行核查并发表明确意见

1. 具体会计处理

类别	具体内容	会计处理方式
向关联方销售商品	主要系中联环境公司向纳都勒公司销售产品	公司根据合同约定在货物交付给购货方,并取得签收单据时确认产品销售的相关收入及应收账款,结转相应的成本
向关联方资金拆借	公司为了支持原控股子公司及参股子公司业务发展,实现合作发展,对其提供一定支持,并收取相应的资金占用费	在资金拆出时,根据合同约定的借款期限在其他应收款或者长期应收款核算,资金归还时冲减相应科目。每月末根据合同约定的借款利率和实际借款天数计提资金占用费,并在财务费用核算;宇星科技的资金拆借根据保理协议转入长期应收款核算,同时确认未实现融资收益,并于2020年期末根据到期时间转至一年内到期的非流动资产列示
应收关联方押金保证金及关联方代收款	主要系支付佛山市顺德区盈海投资有限公司、广东顺控环境投资有限公司押金保证金及应收中联重科股份有限公司代收款	在押金保证金支付时,根据协议约定的押金保证金金额确认其他应收款,收回押金保证金时冲减该科目;在中联重科股份有限公司收到属于公司贷款或者退回的押金保证金时,确认其他应收款,待公司收回款项时冲减该科目

2. 结合还款能力说明减值准备计提是否充分及是否符合《企业会计准则》

的相关规定

往来单位	期末余额	形成时间	款项归还或拟归还时间	坏账计提具体比例	坏账计提金额	还款能力说明
广东盈峰材料技术股份有限公司	18.13	2020年12月	截至2021年4月底已结清	母公司及电工器械制造产业按照账龄组合计提坏账:1-180天0%,180天-1年2%,1-2年10%,2-3年30%,3-5年50%,5年以上80%	账龄1-180天内,计提比例0%	根据公开信息,该公司经营良好,期后已回款
纳都勒公司	417.46	2019-2020年度	2021/9/30	按照账龄组合计提坏账:1年以内5%,1-2年10%,2-3年30%,3-5年50%。5年以上100%	20.87	根据公开信息,该公司经营良好,与公司业务稳定
佛山市顺德区盈海投资有限公司	20.52	2020年1月	租赁期结束时	母公司及电工器械制造产业按照账龄组合计提坏账:1-180天0%,180天-1年2%,1-2年10%,2-3年30%,3-5年50%,5年以上80%	0.41	根据公开信息,该公司注册资本22,400万元已实缴到位,具备相应的还款能力
广东顺控环境投资有限公司	173.00	2018年11月	业务结束时	按照账龄组合计提坏账:1年以内5%,1-2年10%,2-3年30%,3-5年50%,5年以上100%	51.90	均系公司原控股子公司、参股子公司,经营情况良好,并按还款计划如期还款并支付资金占用费,公开资料查询未见明显违规情况及被列入失信人信息等影响还款能力的情况
亮科环保公司	3,016.53	2019年4月[注]	2021/12/31	母公司及电工器械制造产业按照账龄组合计提坏账:1-180天0%,180天-1年2%,1-2年10%,2-3年30%,3-5年50%,5年以上80%	639.57	
廉江绿色东方公司	1,304.83	2019-2020年	2023/1/5	按照账龄组合计提坏账:1年以内5%,1-2年10%,2-3年30%,3-5年50%,5年以上100%	163.33	
中联瑞康环境公司	125.98	2018-2020年	2021/6/22		33.22	
	2,200.04	2019年12月	2021/6/22(2021年2月已回款)	子公司融资租赁公司拆出本金,故根据非银行金融机构信贷资产五级分类管理并计算预计信用损失:	66.00	

			306.60 万元	正常类 1.5%，关注类 3%，次级类 30%，可疑类 60%，损失类 100%		
中联重科股份有限公司	6.10	2020 年 12 月	2021 年 2 月底已结清	按照账龄组合计提坏账：1 年以内 5%，1-2 年 10%，2-3 年 30%，3-5 年 50%，5 年以上 100%	0.30	根据公开信息，该公司为上市公司，处于行业领先地位
宇星科技发展（深圳）有限公司	13,895.06	2019 年-2020 年	2021 年 5 月底已结清	转为子公司融资租赁公司应收保理款，故根据非银行金融机构信贷资产五级分类管理并计算预计信用损失：正常类 1.5%，关注类 3%，次级类 30%，可疑类 60%，损失类 100%	439.89	根据公开信息，该公司注册资本 55,000 万元已实缴到位，该公司已按照合同计划回款

[注] 亮科环保公司于 2019 年 4 月起不再纳入公司合并范围，往来款余额性质转换为关联方资金拆借款

上述公司还款能力较好，公司按照相关坏账计提政策对其计提坏账，坏账计提充分且符合《企业会计准则》的相关规定。

3. 核查程序和结论

针对公司上述款项的具体会计处理及坏账准备的计提情况，我们实施了以下主要核查程序：

- (1) 查阅相关合同，检查公司具体会计处理及列报是否准确；
- (2) 获取公司借款利息表并复核利息计算是否准确；
- (3) 对期末大额往来款项实施函证程序或替代程序、期后回款测试，以验证其期末余额的存在和准确性；
- (4) 复核坏账计提过程，查阅同行业上市公司坏账计提政策，检查公司坏账计提是否充分；
- (5) 通过公开资料查询关联往来方的信誉情况、期后中标情况等影响还款能力的相关信息；

经核查，我们认为公司相关会计处理符合《企业会计准则》相关规定，上述公司还款能力未见明显异常，公司坏账准备计提充分。

二、2018 年 11 月，你公司完成收购长沙中联重科环境产业有限公司（以下简称“中联环境”）100%股权，业绩承诺期为 2018 年至 2020 年。2020 年中联环境实现净利润 14.09 亿元，为你公司净利润的主要来源，其 2020 年承诺净利润为 14.95 亿元，完成比率为 94.25%，中联环境 2018 至 2020 年三年累计完成承诺净利润 37.78 亿元，超过承诺的 2018 至 2020 年三年累计净利润 37.22 亿元，

完成比率 101.50%，因此交易对方无需向你公司进行业绩补偿。报告期末，你公司商誉账面余额合计 62.24 亿元，其中中联环境对应的商誉账面余额 57.14 亿元，本期计提减值准备 2,540.54 万元，减值准备期末余额 3,861.53 万元，商誉减值准备期末余额合计为 5,343.41 万元。

(3) 请年审会计师就年度审计过程中对中联环境业绩真实性实施的审计程序、获取的审计证据、所采取的审计方法和范围，包括但不限于营业收入、营业成本、期间费用等的核查方法和核查范围，并明确披露业绩核查覆盖率，并就核查手段、核查范围是否充分、是否能有效保障其核查结论发表明确意见。

(4) 结合中联环境近三年业绩变动趋势、2020 年当年未完成业绩承诺情况等说明中联环境实际业绩与收购时盈利预测和评估是否存在重大差异，商誉减值的测试方法、具体计算过程，针对中联环境商誉减值计提是否充分、合理。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(5) 你公司将商誉所在资产组划分四个资产组，分别为环卫车辆装备制造销售资产组、城乡环卫一体化运营资产组组合、水治理运营资产组、风机制造销售资产组。请补充说明前述资产组划分依据、是否合理及商誉中除中联环境外其余标的公司各年业绩承诺完成情况(如有)、主营业务、目前业务开展情况、在手订单情况，并结合前述情况说明商誉减值准备计提是否充分合理。请年审会计师进行核查并发表明确意见。(问询函第三条)

(一) 请年审会计师就年度审计过程中对中联环境业绩真实性实施的审计程序、获取的审计证据、所采取的审计方法和范围，包括但不限于营业收入、营业成本、期间费用等的核查方法和核查范围，并明确披露业绩核查覆盖率，并就核查手段、核查范围是否充分、是否能有效保障其核查结论发表明确意见

2020 年度审计过程中我们对公司业绩真实性的核查范围重点包括 2020 年度收入、成本的准确性、真实性和完整性，主要客户、供应商的真实性，期间费用情况，货币资金情况及资产状况等。

1. 营业收入

针对营业收入，我们实施了以下主要审计程序：

(1) 了解销售与收款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的运行有效性；

(2) 检查与客户签订的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认

政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于收入确认，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、客户签收单等；

(5) 对产品销售的重要客户及主要工程项目实施函证或实地走访、视频问询程序，确认本期发生的销售金额、往来款项的余额及合同履行情况；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 对期末应收账款坏账准备进行分析，并关注逾期应收账款坏账准备计提是否充分。

我们对 2020 年度营业收入及应收账款进行函证，具体覆盖情况如下：

项 目	函证回函金额	替代测试金额	关联对账金额	合 计	合计占总体比例
营业收入	229,953.66	223,921.24	62,397.12	516,272.02	50.94%
应收账款	106,922.17	27,146.79	96,472.65	230,541.60	57.44%

此外，我们对部分客户进行实地访谈或视频询问，具体情况如下：

核查客户	核查形式	销售额	应收余额
广州环投福山环保能源有限公司	实地访谈	10,461.37	625.92
东莞市科良机械设备有限公司	实地访谈	10,035.91	1,003.78
开封市城市发展集团有限公司	实地访谈	5,052.92	
六安中峰城市环境服务有限公司	实地访谈	5,721.03	2,975.30
山东德衡建投环境服务有限公司	实地访谈	1,093.82	
新疆万富机电设备有限公司	视频询问	4,845.78	2,683.15
吉林省鑫恒新环保科技有限公司	视频询问	4,524.91	3,919.54
邯郸市金城机电设备有限公司	视频询问	4,088.50	2,021.84
湖南丰德机械工程技术有限公司	视频询问	3,415.12	2,364.60
小 计		49,239.35	15,594.14

2. 营业成本

针对营业成本，我们实施了以下主要审计程序：

(1) 了解与采购与付款、生产与仓储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的运行有效性；

(2) 检查与供应商签订的采购合同，了解主要合同条款或条件，分析采购单价变动情况；

(3) 进行采购测试和付款测试，核实采购的真实性、准确性；

(4) 对供应商实施函证程序，确认采购金额和期末余额的真实性、准确性；

(5) 对期末存货实施监盘程序，监盘范围包括本部厂区、浙江仓、河西仓、粤中仓、广西仓等外地仓库；

(6) 了解公司存货核算方法，并抽取部分订单进行成本分析，对存货发出计价进行测试，对存货采购与销售实施截止测试；

(7) 对期末存货减值情况进行分析，获取并复核期末存货跌价准备计算过程。

我们对 2020 年度采购额及应付账款进行函证，具体覆盖情况如下：

项 目	函证回函金额	占总体比例
采购额	368, 513. 16	62. 21%
应付账款	159, 502. 91	58. 40%

我们对 2020 年末存货实施监盘程序，具体覆盖情况如下：

项 目	金额	占总体比例
存货	62, 273. 58	66. 04%

3. 期间费用

针对期间费用，我们实施了以下主要审计程序：

(1) 了解与期间费用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的运行有效性；

(2) 取得公司销售费用、管理费用、研发费用和财务费用明细，结合公司业务模式，分析公司期间费用的主要明细项目是否与业务模式相匹配，对期间费用执行分析复核，分析期间费用的变动是否合理；

(3) 对公司发生的各项费用进行凭证测试，查阅其审批单据、合同、发票、银行单据等，检查费用的真实性及准确性；

(4) 从资产负债表日前后的记账凭证或原始单据中选取样本进行测试，检查支持性文件如合同或发票，关注发票日期和支付日期，对费用进行截止测试；

(5) 获取应付职工薪酬明细表，复核加计是否正确，与成本费用计提进行勾

稽；对工资和奖金进行期后测试，检查期末计提是否准确；对本期工资发生额与上期数进行对比分析，分析期末工资与期初数变动是否合理；

(6) 对比公司与同行业可比公司期间费用率，分析期间费用率的合理性。

4. 货币资金

针对货币资金，我们实施了以下主要审计程序：

(1) 了解货币资金管理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的运行有效性；

(2) 对现金发生额进行分析，并对期末库存现金进行监盘，以核实期末现金余额的存在；

(3) 获取已开立银行账户结算账户清单，并与公司账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性；

(4) 核查公司异地大额存款的情况，关注该等账户的实际用途，分析账户合理性，并就账户存款金额、使用受限情况等对银行经办人员进行访谈；

(5) 取得银行对账单及银行存款余额调节表，对银行账户及第三方存款账户实施函证，对存款余额、受限情况等信息在函证中明确列示，并将函证结果与公司财务账面记录进行核对；

(6) 检查定期存款开户证实书、存单原件，关注其他货币资金内容，判断其用途的合理性；

(7) 获取主要银行账户的全年银行流水，按照一定金额标准抽取大额银行资金流水并与账面记录核对，关注发生是否异常；

(8) 对公司期末货币资金余额进行分析，通过利息收入测算等方法分析期末余额合理性；

(9) 关注公司是否存在质押、冻结等对变现有限制、或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

我们对 2020 年末货币资金进行函证，具体覆盖情况如下：

项目	金额	占总体比例	备注
货币资金	413,178.65	99.99%	剩余 9.38 万元因印章等原因未能取得回函，已实施替代程序

5. 固定资产

针对固定资产，我们实施了以下主要审计程序：

(1) 了解固定资产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的运行有效性；

(2) 获取固定资产卡片及明细账，核对是否一致，进一步比较本期与上期固定资产变化情况、检查固定资产转固依据、复核累计折旧计提的准确性，并确认固定资产分类、使用年限、累计折旧计提方法是否与以前年度保持一致；

(3) 检查固定产权属证书，并与固定资产卡片核对，验证固定资产的权属情况及权利状态；

(4) 实施固定资产监盘程序，实地查看固定资产，观察其状态是否老化闲置，是否存在减值迹象；

(5) 获取管理层对固定资产减值准备测试过程，判断公司减值准备评价依据是否合理、计提是否充分、具体会计处理是否符合准则规定，减值准备测试过程及方法是否与以前年度保持一致。

我们对 2020 年末长期资产监盘情况，具体覆盖情况如下：

项 目	监盘金额	占总体比例
固定资产	60,460.64	58.84%
无形资产	79,462.25	43.97%
在建工程	18,472.39	44.19%

6. 对应收票据、税金及附加和营业外收支等其他科目，我们亦按照审计准则相关要求审慎实施分析复核、凭证测试、查阅合同、截止测试等各项必要程序。

经核查，我们认为，我们在年度审计过程中对中联环境业绩真实性的核查手段、核查范围充分，能有效保障中联环境业绩的真实性。

(二) 结合中联环境近三年业绩变动趋势、2020 年当年未完成业绩承诺情况等说明中联环境实际业绩与收购时盈利预测和评估是否存在重大差异，商誉减值的测试方法、具体计算过程，针对中联环境商誉减值计提是否充分、合理。请年审会计师进行核查并发表明确意见

1. 中联环境近三年业绩变动趋势、2020 年当年未完成业绩承诺情况等说明中联环境实际业绩与收购时盈利预测和评估情况如下：

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年度	合 计
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润（亿元）	11.05	12.64	14.09	37.78

业绩承诺金额 /评估预测数（亿元）	9.97	12.30	14.95	37.22
差额	1.08	0.34	-0.86	0.56

中联环境近三年扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润合计数为 37.78 亿元，高于业绩承诺金额和评估预测数 0.56 亿元，不存在重大差异。2020 年度实际实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润略低于业绩承诺数主要系受新冠疫情影响，公司、供应商及客户等出现延缓复工情况，业务开展不及预期所致。公司 2020 年虽未完成业绩承诺但业绩承诺期三年累计实现利润高于业绩承诺合计数，根据业绩承诺协议，公司符合业绩承诺要求，累计完成了业绩承诺。

2. 对中联环境商誉减值的测试方法、具体计算过程

公司按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》等相关会计准则规定和证监会发布的《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》的相关要求进行了商誉减值测试。在进行相关减值测试时，公司聘请的中瑞世联资产评估集团有限公司对中联环境商誉装备资产组组合和环境运营(转运)资产组组合的可收回金额进行评估，计算资产组组合预计未来现金流量的现值，并将可收回金额与资产组或资产组组合(含商誉)的账面价值进行比较，以确定是否出现减值。

(1) 资产组组合的认定

根据《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的规定，公司在认定资产组或资产组组合时，应充分考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式，认定的资产组或资产组组合应能够独立产生现金流量。需要说明的是，一个会计核算主体并不简单等同于一个资产组。因重组等原因，公司经营组成部分发生变化，继而影响到已分摊商誉所在的资产组或资产组组合构成的，应将商誉账面价值重新分摊至受影响的资产组或资产组组合。基于以上规定，2018 年前，公司收购的按会计主体核算的各主体均能独立产生现金流量，且相互之间协同效应较弱，故公司采用按会计核算的主体作为单个商誉对应的资产组，分别进行商誉减值测试。

2018 年 12 月中联环境并入公司后，公司考虑中联环境城乡环卫一体化运营业务与公司原有的垃圾焚烧发电业务同属于垃圾后端处理大类，两项业务无论从业务获取、生产经营活动方式、现金回报实现方式均存在相似性，且公司为整合

总体资源、提升整体效益，管理层已逐步开始对其进行一体化管理，旨在打造垃圾转运-填埋-发电的智能环卫体系，故将原中联环境城乡环卫一体化运营资产组与绿色东方垃圾焚烧发电运营资产组认定为城乡环卫一体化运营资产组组合，并将中联环境原商誉 57.14 亿元根据两项业务贡献毛利比例重新分摊至环卫车辆装备制造销售资产组和城乡环卫一体化运营资产组组合，分别分摊 56.36 亿元和 0.78 亿元。

按照《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定，公司以上资产组组合的认定符合公司管理意图及业务发展模式。

(2) 商誉分摊金额的计算过程和依据

根据《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的规定，公司应在充分考虑能够受益于企业合并的协同效应的资产组或资产组组合基础上，将商誉账面价值按各资产组或资产组组合的公允价值所占比例进行分摊。在确定各资产组或资产组组合的公允价值时，应根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的有关要求执行。中联环境 57.14 亿元商誉按 2018 年度各自业务贡献的毛利比重分配，分配过程如下：

大 类	细 类	收 入	成 本	毛 利	分摊收购中 联的商誉
环卫车辆装备制造销售	环卫车辆装备制造销售	774,639.81	532,496.58	242,143.23	563,621.08
城乡环卫一体化运营	垃圾转运	23,213.15	20,577.78	2,635.37	6,134.19
	填埋及处置	1,284.65	559.64	725.01	1,687.56
	淮安晨洁项目公司	527.36	1,409.71	[注 1]	
非经营性资产	耒阳项目公司、宁乡仁和项目公司	2,421.79	2,837.53	[注 2]	
合 计		802,086.76	557,881.24	245,503.61	571,442.83

[注 1]淮安晨洁项目公司主要从事餐厨垃圾后端处理业务，属于经营垃圾填埋与垃圾焚烧发电的业务资产组，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，在对商誉进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，应先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认相应的减值损失，公司认为该资产组在收购时已存在资产减值损失，并根据减值测试结果对该资产计提了减值损失 2,468.75 万元。因公司当时对于淮安晨洁项目未来是否产生经营改善无法准确预估，故该项目未分摊收购形成的商誉

[注 2]耒阳项目公司、宁乡仁和项目公司因 2018 年末已有签订出售协议或存在投入成本政府兜底条款，故采用资产基础法评估对价，将其认定为非经营性资产，不分摊商誉

综上，截至 2020 年末中联环境商誉所在资产组或资产组组合相关信息如下：

资产组或资产组组合	所属法人主体	分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	资产组或资产组组合账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值
环卫车辆装备制造销售资产组	中联环境(环卫车辆装备制造制造销售业务)、长沙中标环境产业有限公司	1,105,139.36	138,539.14	1,243,678.51
中联环境城乡环卫一体化运营资产组	中联环境(环卫一体化业务)	12,027.83	141,291.42	153,319.25

注：以上商誉已包含归属于少数股东的部分

(3) 商誉减值测试总体情况

2020 年末，中联环境商誉所在资产组或资产组组合的可回收金额均大于期末账面价值，因此均不需要计提减值准备。具体情况如下：

序号	资产组或资产组组合	包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	是否减值
1	环卫车辆装备制造销售资产组	1,273,810.00	1,243,678.51	不减值
2	中联环境城乡环卫一体化运营资产组	213,721.00	153,319.25	不减值

但根据中国证监会 2019 年 12 月 12 日会计问题讨论情况通报中关于非同一控制下合并形成的资产组对应的递延所得税负债摊销的讨论结果，对收购中联环境时包含所确认的递延所得税负债对应的商誉 92,031,026.04 元，确认与递延所得税负债累计摊销对应的变动而计提商誉减值金额 25,405,362.30 元。除此之外，公司其他资产组的商誉无需计提减值准备。

(4) 商誉减值测试具体过程与方法

重要假设及依据包括：假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时调整和创新；假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；假设利率、汇率、

赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

可收回金额的确定方法：资产组和资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的五年期预算，根据不同资产组或资产组组合的业务特征进行预测。环卫车辆装备制造销售资产组的 2021 年收入增长率以现有在手订单、历史数据和经营预算为基础，费用率以前三年平均费用率为基础，考虑后期合理收入增长、资本性折旧和人工增长；中联环境城乡环卫一体化运营资产组因运营项目投入期和成熟期收入和毛利率差异较大，故多个项目并行时资产组和资产组组合的预期增长率、稳定期增长率及利润率呈现无规律分布状态，根据各具体项目约定达到成熟运营的时间和设计产能预计收入、成本及费用。资产组和资产组组合的可收回金额根据其不包含非经营性资产及负债、期初营运资金、溢余资产及付息负债后的经营性长期资产预计未来经营性现金流量折现计算。

采用未来现金流量折现方法的关键参数信息如下：

资产组或资产组组合	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	税前折现率
环卫车辆装备制造销售资产组	5 年	[注 1]	0.00%	15.48%-17.16%	12.76%
中联环境城乡环卫一体化运营资产组	[注 2]	[注 2]	[注 2]	[注 2]	11.63%

[注 1] 环卫车辆装备制造销售资产组 2021 年至 2025 年预测期收入增长率分别为 6.58%、7.12%、5.25%、4.07%和 2.81%(单价预测稳中有降，销量变化导致增长率不同)

[注 2] 详见可收回金额的确定方法之所述

(5) 环卫车辆装备制造销售资产组关键参数分析

1) 预测年限的确定

在对企业收入成本结构、资本结构、资本性支出、投资收益和风险水平等综合分析的基础上，结合宏观政策、行业周期及其他影响企业进入稳定期的因素，确定预测期为 2021 年-2025 年，共 5 年，稳定增长期为无限期。

环卫车辆装备制造销售资产组收入来源包括中联环境、长沙中标环境产业有限公司设备销售，其中，以中联环境为主，拟以中联环境为例具体分析。

2) 收入预测

收入预测中设备销售收入预测分为数量及单价预测，数量根据各类产品在手订单、历史增长率、管理层预估及行业发展状况估计，单价根据期后在手订单价

格基本保持预测期每年 1.00%的幅度下降，具体情况如下：

序号	项 目	未来预测数据					
		2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	稳定期
一	主营业务收入	898,741.74	961,947.49	1,010,852.48	1,051,847.37	1,080,520.52	1,080,520.52
1	除雪车	7,761.64	9,220.82	10,954.34	13,013.75	14,171.98	14,171.98
2	纯电动-清洗车	36,451.85	46,913.53	55,733.27	63,452.33	69,099.59	69,099.59
3	纯电动-清扫车	40,647.98	52,313.95	62,148.97	70,756.61	77,053.94	77,053.94
4	纯电动-垃圾车	44,048.98	65,412.74	90,662.06	116,682.07	138,618.29	138,618.29
5	纯电动-市政车	6,495.73	9,003.08	11,586.97	13,765.32	15,671.82	15,671.82
6	垃圾车	262,569.57	280,739.38	291,828.59	297,577.61	300,493.87	300,493.87
7	垃圾站	52,362.34	50,801.94	49,288.05	46,355.41	43,597.26	43,597.26
8	清扫车	202,726.12	196,684.88	184,982.13	173,975.69	163,624.14	163,624.14
9	清洗车	98,621.32	95,682.41	89,989.30	84,634.94	79,599.16	79,599.16
10	市政车	51,198.01	53,220.34	55,322.54	57,507.78	59,779.34	59,779.34
11	天然气						
12	渗滤液处理设备	11,913.16	14,152.83	16,813.56	19,142.24	20,845.90	20,845.90
13	其他-环境项目	34,843.32	35,540.19	36,250.99	36,976.01	37,715.53	37,715.53
14	其他-垃圾分选设备						
15	其他-配件	15,958.44	16,277.61	16,603.16	16,935.23	17,273.93	17,273.93
16	其他-配套件	16,175.71	16,499.23	16,829.21	17,165.79	17,509.11	17,509.11
17	其他-其他集团外产品						
18	纯电动-小型设备	8,642.08	10,266.79	11,688.74	12,729.04	13,231.84	13,231.84
19	小型设备	678.81	806.42	918.11	999.82	1,039.32	1,039.32
20	汉寿分公司渗滤液处理设备 500 吨	2,102.65	2,312.92	2,544.21	2,798.63	3,078.50	3,078.50
21	汉寿分公司渗滤液处理设备 300 吨	502.30	552.53	607.78	668.56	735.42	735.42
22	汉寿分公司工程	927.93	1,020.73	1,122.80	1,235.08	1,358.59	1,358.59
23	汉寿分公司非标设备	4,113.79	4,525.17	4,977.69	5,475.46	6,023.01	6,023.01
二	其他业务收入	6,813.16	7,153.82	7,511.51	7,887.08	8,281.44	8,281.44
1	原材料销售	6,813.16	7,153.82	7,511.51	7,887.08	8,281.44	8,281.44

三	合 计	905,554.90	969,101.31	1,018,363.99	1,059,734.46	1,088,801.96	1,088,801.96
四	增长率	5.30%	7.02%	5.08%	4.06%	2.74%	0.00%

中联环境装备的 2018 年、2019 年、2020 年的收入增长率分别是 23.58%、-2.19%、12.43%。2019 年环卫装备收入的下滑主要原因，一是受政策金融去杠杆的影响下环保行业 PPP 项目的减少，二是公司主动放弃一些回款慢的项目。2020 年环卫 PPP 项目的逐步增多，环卫行业市场化进程加快，收入保持增长；未来收入增长率呈逐步下降的趋势，符合公司的实际情况。

3) 成本预测

序号	明细项	未来数据预测					
		2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	稳定期
1	材料费	607,543.47	653,907.67	690,077.06	720,957.85	744,029.54	744,029.54
2	燃料动力费	742.68	799.35	843.56	881.30	909.50	909.50
3	人工费	11,934.27	13,282.85	14,504.87	15,839.32	17,296.53	17,296.53
4	制造费用	8,690.45	9,272.73	9,291.95	9,687.29	10,028.11	9,922.56
5	其他业务成本	6,381.67	6,700.76	7,035.80	7,387.58	7,756.96	7,756.96
6	汉寿分公司渗滤液处理设备 500 吨	2,102.65	2,312.92	2,544.21	2,798.63	3,078.50	3,078.50
7	汉寿分公司渗滤液处理设备 300 吨	502.30	552.53	607.78	668.56	735.42	735.42
8	汉寿分公司工程	700.26	770.28	847.31	932.04	1,025.24	1,025.24
9	汉寿分公司非标设备	3,874.77	4,262.25	4,688.48	5,157.32	5,673.06	5,673.06
	合计	642,472.54	691,861.34	730,441.01	764,309.91	790,532.86	790,427.31
	销售成本/销售收入	70.95%	71.39%	71.73%	72.12%	72.61%	72.60%

由上表可知，成本预测数占收入预测数比例基本稳定。

4) 税前折现率选取加权平均资本成本 (WACC) 确定

折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》及《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》的相关规定，本次折现率采用税前折现率。与同行业可比上市公司的折现率对比如下：

项 目	税前折现率
公司	12.76%
航天晨光	14.42%

启迪环境	10.42%-10.82%
------	---------------

如上表所示，公司税前折现率处于同行业中间水平，与同行业可比上市公司折现率不存在重大差异。

以上环卫车辆装备制造销售资产组预计未来现金流量现值(可收回金额)参考了公司聘请的中瑞世联资产评估集团有限公司出具的《盈峰环境科技集团股份有限公司商誉减值测试涉及的长沙中联重科环境产业有限公司含商誉装备资产组可收回金额评估项目资产评估报告》(中瑞评报字(2021)第000413号)。

(6) 中联环境城乡环卫一体化运营资产组关键参数分析

1) 收入增长率、毛利率

中联环境城乡环卫一体化运营资产组收入主要来源于各个运营合同约定的垃圾收运收入和清扫保洁收入。公司根据各运营合同约定期限预测未来现金流量，收入主要依据合同约定单价及调价政策，结合目前的垃圾处理量合理预估，成本费用主要基于公司当前人工成本、外包成本、折旧与摊销，结合收入规模预估，列示近六年的收入成本预测情况如下：

项 目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
营业收入	234,943.19	240,739.58	218,457.42	184,701.22	181,285.93	177,396.01
营业收入增长率(%)	2.47	-9.26	-15.45	-1.85	-2.15	-3.90
营业成本	195,117.57	198,719.96	179,584.81	151,406.12	147,718.41	138,695.15
营业成本增长率(%)	1.85	-9.63	-15.69	-2.44	-6.11	-4.07
毛利率(%)	16.95	17.45	17.79	18.03	18.52	21.82

中联环境城乡环卫一体化运营资产组 2018 年、2019 年、2020 年的收入增长率分别是 134.93%、170.84%、169.30%，最近三年的平均增长率为 158.36%，与历史数据相比，预测期的收入增长率低于近三年平均增长率，并且逐渐下降，考虑市场逐渐饱和，较为合理。

2) 税前折现率选取加权平均资本成本(WACC)确定

公司税前折现率 11.63%，与同行业可比上市公司航天晨光、启迪环境税前折现率不存在重大差异。

以上资产组组合预计未来现金流量现值(可收回金额)参考了公司聘请的中瑞世联资产评估集团有限公司出具的《盈峰环境科技集团股份有限公司商誉减值测试涉及的长沙中联重科环境产业有限公司环境运营(转运)资产组组合可收回

金额评估项目资产评估报告》(中瑞评报字〔2021〕第 000408 号)。

3. 核查程序和结论

针对公司的商誉减值情况，我们实施了以下主要核查程序：

(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的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

(6) 复核管理层对关键假设执行的敏感性分析，评价关键假设的变化对减值测试结果的影响，识别在选择关键假设时可能存在的管理层偏向的迹象；

(7) 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；

(8) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确。

经核查，我们认为中联环境商誉减值计提充分合理。

(三) 你公司将商誉所在资产组划分四个资产组，分别为环卫车辆装备制造销售资产组、城乡环卫一体化运营资产组组合、水治理运营资产组、风机制造销售资产组。请补充说明前述资产组划分依据、是否合理及商誉中除中联环境外其余标的公司各年业绩承诺完成情况(如有)、主营业务、目前业务开展情况、在手订单情况，并结合前述情况说明商誉减值准备计提是否充分合理。请年审会计师进行核查并发表明确意见

1. 资产组划分依据及合理性

(1) 环卫车辆装备制造销售资产组和城乡环卫一体化运营资产组组合

2015年10月公司非同一控制下合并绿色东方51.00%股权，绿色东方资产组包括廉江项目、仙桃项目、阜南项目、寿县项目等多个项目公司，项目公司之间从业务获取、生产经营活动方式、现金回报实现方式均存在相似性，故统一划分为城乡环卫一体化运营资产组组合(垃圾焚烧发电运营资产组)。

2018年12月中联环境并入公司后，公司考虑中联环境城乡环卫一体化运营业务与公司原有的垃圾焚烧发电业务同属于垃圾后端处理大类，两项业务无论从业务获取、生产经营活动方式、现金回报实现方式均存在相似性，且公司为整合总体资源、提升整体效益，管理层已逐步开始对其进行一体化管理，旨在打造垃圾转运-填埋-发电的智能环卫体系，故将中联环境城乡环卫一体化运营资产组与绿色东方垃圾焚烧发电运营资产组认定为城乡环卫一体化运营资产组组合，并将中联环境商誉 57.14 亿元根据两项业务贡献毛利比例重新分摊至环卫车辆装备制造销售资产组和城乡环卫一体化运营资产组组合(包括垃圾转运、填埋及处置)，分别分摊 56.36 亿元和 0.78 亿元。

根据《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的规定，公司在认定资产组或资产组组合时，应充分考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的决策方式，认定的资产组或资产组组合应能够独立产生现金流量。需要说明的是，一个会计核算主体并不简单等同于一个资产组。因重组等原因，公司经营组成部分发生变化，继而影响到已分摊商誉所在的资产组或资产组组合构成的，应将商誉账面价值重新分摊至受影响的资产组或资产组组合。因此，前述资产组划分具备合理性。

(2) 水治理运营资产组

公司于2016年8月非同一控制下合并佛山市盈峰环境水处理有限公司(以下简称水处理公司)100.00%股权，水治理运营资产组包括佛山市顺德区源溢水务环保有限公司、佛山市顺德区源润水务环保有限公司、佛山市顺德区华清源环保有限公司、佛山市顺德区华博环保水务有限公司、佛山市顺德区华盈环保水务有限公司等多个项目公司，项目公司之间从业务获取、生产经营活动方式、现金回报实现方式均存在相似性，故统一划分为水治理运营资产组。

(3) 风机制造销售资产组

公司于2013年11月非同一控制下合并浙江上风高科专风实业股份有限公司(以下简称上风股份公司)62.963%股权，由于风机制造销售资产组按会计主体核算的主体能独立产生现金流量，且相互之间协同效应较弱，故公司采用按会计核算的主体上风股份作为单个商誉对应的资产组。

2. 其余标的公司各年业绩承诺完成情况(如有)、主营业务、目前业务开展情况、在手订单情况，并结合前述情况说明商誉减值准备计提是否充分合理

2020 年末除中联环境外，公司剩余商誉包括绿色东方公司、水处理公司、上专股份公司和东港电磁线公司，其中东港电磁线公司商誉 1,481.88 万元已于期初全额计提商誉减值准备。

(1) 绿色东方公司资产组

绿色东方公司业绩承诺包括收购后四年(2016 年 1 月 1 日-2019 年 12 月 31 日) 廉江项目、仙桃项目、阜南项目、寿县项目合计累计利润总和不低于 1.2 亿元(净利润以扣除非常性损益前后孰低为计算依据)，2016-2019 年度以上四个项目经审计的累计利润总和比承诺数少-16,208.66 万元，未完成业绩承诺主要原因系项目投产时间较原先预测延后所致，业绩承诺完成情况不影响单独对其资产组进行的减值测试过程和结果。

目前该资产组组合包括深圳市绿色东方环保有限公司、仙桃绿色东方环保发电有限公司和寿县绿色东方新能源有限责任公司等 13 家公司，主营业务为垃圾焚烧等固废处理业务，2021 年 1-4 月营业收入为 8,811.77 万元(未经审计)，较上年同期增长 12.63%。预计 2021 年在手订单将产生的收入金额为 3 亿元左右，较 2020 年营业收入增幅为 20.81%，主要系鄱阳县绿色东方再生能源有限公司和六安中峰城市环境服务有限公司项目投产收入增加所致。

根据广东中广信资产评估有限公司出具的《盈峰环境科技集团股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的深圳市绿色东方环保有限公司包含商誉资产组组合可收回金额资产评估报告》(中广信评报字〔2021〕第 003 号)，该资产组组合包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为 238,456.50 万元，高于包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值 205,063.60 万元，商誉不存在减值。

(2) 水处理公司资产组组合

水处理公司收购时未设置业绩承诺指标；目前该资产组组合包括佛山市顺德区源溢水务环保有限公司、佛山市顺德区源润水务环保有限公司、佛山市顺德区华清源环保有限公司、佛山市顺德区华博环保水务有限公司、佛山市顺德区华盈环保水务有限公司等城镇污水处理公司，主营业务为污水处理，2021 年 1-4 月营业收入为 5,230.44 万元(未经审计)，较上年同期增长 7.69%。

该资产组的合同均为存量水处理运营业务合同，在手订单预测按照存量运营合同及 2020 年营业收入为基准结合项目进展进行预测，预计 2021 年在手订单收入金额为 1.5 亿元，与 2020 年营业收入基本持平。

根据公司广东中广信资产评估有限公司出具的《盈峰环境科技集团股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的佛山市盈峰环境水处理有限公司包含商誉资产组组合可收回金额资产评估报告》(中广信评报字(2021)第002号),该资产组组合包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为54,230.00万元,高于包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值54,119.54万元,商誉不存在减值。

(3) 上专股份资产组

上专股份公司收购时的业绩承诺均已完成,其主营业务为风机生产与销售业务,2021年1-4月营业收入较上年同期增长18%左右。截至2020年末,在手订单金额为14亿元左右,公司预计2021年营业收入将继续保持10%以上的增长。公司管理层对该资产组进行减值测试,经测试可收回金额为35,027.97万元,高于包含商誉的资产组账面价值30,138.35万元,不存在减值情况。

3. 核查程序和结论

针对资产组划分依据及商誉减值情况,我们实施了以下主要核查程序:

- (1) 查阅《企业会计准则》及《会计监管风险提示第8号——商誉减值》相关条款,分析公司对商誉相关资产组划分是否合理;
- (2) 了解公司划分相关资产组的具体情况,并对商誉分摊计算过程进行复核;
- (3) 获取相关资产组2021年1-4月营业收入数据,并与上年同期进行比较;
- (4) 获取相关资产组存量运营合同及在手订单数据,分析2021年营业收入预测数是否合理;
- (5) 获取管理层对相关资产组可收回金额预测的计算表格、评估报告、减值测试底稿等,分析其合理性。

经核查,我们认为公司基于经营活动的管理或监控方式、对资产的持续使用或处置的决策方式及资产组是否能够独立产生现金流量等原则划分资产组符合准则相关规定,公司商誉减值准备计提充分合理。

三、年报显示,你公司报告期末应收账款账面余额 59.79 亿元,本期按单项计提坏账准备 1,388.11 万元,按组合计提坏账准备 5,926.42 万元,按组合计提又分为按风险等级五级分类计提、母公司及电工器械制造产业采用账龄分析法计提、通风装备制造产业及环境综合产业采用账龄分析法计提。坏账准备

余额 4.14 亿元，应收账款账面价值 55.65 亿元。

(3) 结合你公司的应收账款计提政策、历史坏账水平、期后回款情况、同行业可比公司坏账计提情况等说明应收账款坏账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。(问询函第六条)

(一) 结合你公司的应收账款计提政策、历史坏账水平、期后回款情况、同行业可比公司坏账计提情况等说明应收账款坏账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

1. 公司的应收账款坏账计提政策

根据新金融工具准则的相关规定，公司以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并计提坏账准备。具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算该组合预期信用损失
应收账款——账龄组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算该组合预期信用损失
应收账款——商业保理款	款项性质	根据非银行金融机构信贷资产五级分类管理并计算预计信用损失：正常类 1.5%，关注类 3%，次级类 30%，可疑类 60%，损失类 100%

2. 公司近三年实际发生的坏账损失情况

年 度	应收账款原值	占应收账款余额比(%)	已计提坏账准备金额
2018 年	798.93	0.14	798.93
2019 年	1,948.07	0.38	1,948.07
2020 年	202.10	0.04	202.10

如上表所示，公司近三年实际发生的应收账款坏账占应收账款余额为 0.14%、0.38%和 0.04%，实际坏账水平较低。

3. 公司期后回款情况

截至 2021 年 5 月底，应收账款期后回款金额为 244,677.48 万元，占 2020 年末应收账款余额 43.97%，应收账款期后回款良好。

4. 同行业可比公司坏账计提情况

同行业可比公司坏账计提预期损失率与公司比较如下：

(1) 电工器械制造产业

股票代码	公司简称	预期信用损失率(%)
------	------	------------

		1年以内	1-2年	2-3年	3-5年以上	5年以上	
603897.SH	长城科技	5	20	50	100	100	
600577.SH	精达股份	5	10	20	40	100	
600067.SH	冠城大通	3	10	30	50	100	
	平均值	4.33	13.33	33.33	63.33	100	
股票代码	公司简称	1-180天	181天-1年以内	1-2年	2-3年	3-5年以上	5年以上
000967.SZ	盈峰环境		2	10	30	50	80

注：同行业可比上市公司的相关信息摘自其 2020 年年度报告

由上表可知，盈峰环境电工材料制造业 1 年以上应收账款的坏账准备计提政策与同行业上市公司相比差异不大，1 年以内的应收账款坏账准备计提政策与同行业上市公司存在一定差异，主要系公司的应收账款账龄较短，账龄 180 天以内的应收账款金额占比 99.97%，坏账风险可控。

(2) 环境综合产业及通风装备制造产业

股票代码	公司简称	预期信用损失率 (%)					
		1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
603686.SH	龙马环卫	5	10	20	50	50	100
000826.SZ	启迪环境	4	13	52	90	90	90
600501.SH	航天晨光	5	10	15	30	50	100
300411.SZ	金盾股份	5	10	30	60	100	100
300091.SZ	金通灵	2	10	20	50	80	100
	平均值	4.2	10.6	27.4	56	66	98
000967.SZ	盈峰环境	5	10	30	50	50	100

注：同行业可比上市公司的相关信息选自其 2020 年年度报告，其中启迪环境选其运营业务板块数据

由上表可知，盈峰环境环境综合产业及通风装备制造产业应收账款的坏账准备计提政策与同行业上市公司相比差异不大，计提较为谨慎。

5. 2020 年末公司应收账款账龄分布情况

账龄	金额	占比 (%)
1年以内	505,381.71	84.52
1-2年	63,181.77	10.57

2-3 年	17,215.31	2.88
3-5 年	8,873.07	1.48
5 年以上	3,258.10	0.54
合 计	597,909.95	100.00

如上表所示，公司应收账款账龄在 1 年以内为 84.52%，占比较高，应收账款账龄结构较好。

6. 核查程序和结论

针对应收账款坏账计提，我们实施了以下主要核查程序：

(1) 了解与应收账款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的运行有效性；

(2) 查阅公司与客户签订的销售合同，对合同约定的信用政策进行分析，了解报告期内主要客户的信用政策是否存在变动情况，分析期末应收账款余额及占收入的比例持续上升的原因，是否存在放宽信用政策刺激销售的情形；

(3) 获取应收账款账龄明细表，分析应收账款账龄的统计方法，关注账龄较长的客户，通过公开信息查询客户信用情况；对逾期的应收账款了解逾期原因，检查期后回款情况，分析其回收的风险及坏账准备计提是否充分；

(4) 查询同行业可比公司应收账款坏账准备计提政策，与公司应收账款坏账准备计提政策进行对比分析；对于按照组合计提坏账准备的应收账款，检查管理层账龄划分是否正确，评价管理层对组合进行减值评估的方法是否合理，分析公司坏账准备计提是否充分；分析公司单项计提坏账准备的应收账款计提坏账准备的依据，评价其合理性；

(5) 计算公司应收账款周转率等指标，结合同行业可比公司生产经营模式、产品结构占比情况等，分析公司应收账款周转率大幅高于同行业可比公司的原因；

(6) 检查应收账款期后回款情况，评价公司计提应收账款坏账准备的合理性。

经核查，我们认为公司应收账款账龄在 1 年以内的占比较高，历史坏账水平低，且公司已采取积极应对措施催收应收款项，期后回款良好，与同行业公司相比，坏账计提水平不存在明显差异，公司应收账款坏账准备计提充分合理。

四、年报显示，长期应收款期末账面余额 11.79 亿元，坏账准备期末余额 1.16 亿元，账面价值 10.63 亿元。其中分期收款销售商品账面余额 7.49 亿元，

坏账准备 1.01 亿元，账面价值 6.48 亿元。

(2) 请列表说明本期计提坏账准备的长期应收款欠款方名称、欠款金额、账龄、欠款原因。并结合相关欠款方基本情况、财务状况、应收款项长期未能收回原因，公司所采取的催款措施，说明长期应收款减值计提是否合理、准确。并说明相关欠款方与你公司及你公司实际控制人、董监高是否存在关联关系及其他关系。请年审会计师核查并发表明确意见。(问询函第七条)

(一) 请列表说明本期计提坏账准备的长期应收款欠款方名称、欠款金额、账龄、欠款原因。并结合相关欠款方基本情况、财务状况、应收款项长期未能收回原因，公司所采取的催款措施，说明长期应收款减值计提是否合理、准确。并说明相关欠款方与你公司及你公司实际控制人、董监高是否存在关联关系及其他关系。请年审会计师核查并发表明确意见

1. 本期计提坏账准备的长期应收款欠款方名称、欠款金额、账龄、欠款原因

(1) 分期收款销售商品的长期应收款

本期分期销售商品长期应收款总逾期金额为 3.79 亿元，前二十大逾期客户的欠款金额、逾期账龄如下：

序号	欠款方名称	逾期金额	逾期账龄				坏账准备	坏账比例(%)
			逾期1年以内	逾期1-2年	逾期2-3年	逾期3年以上		
1	吉林市城市建设控股集团有限公司	3,659.23	1,100.80	1,105.42	1,110.04	342.96	853.04	23.31
2	昌吉市市容环境卫生管理中心	2,013.76	631.50	657.20	725.06		415.50	20.63
3	重庆中科盛弘工程机械有限公司	1,340.59	209.42	557.26	573.91		306.95	22.90
4	北京新洁环卫服务有限公司	1,133.50	1,133.50				113.35	10.00
5	纳雍县城市管理局	999.80	519.92	389.94	89.94		141.96	14.20
6	石家庄市环境卫生管理处	992.00	992.00				99.20	10.00
7	渭南市临渭区环境卫生管理局	972.70	475.31	497.39			157.50	16.19
8	湖南建工集团有限公司	853.00	826.50	26.50			106.70	12.51
9	珲春市城市环境卫生管理处	839.20	314.70	524.50			110.15	13.13
10	汕头市潮阳区中联瑞康环境卫生服务有限公司	745.79	745.79				82.97	11.13
11	阿勒泰市环境卫生管理队	674.00				674.00	484.24	71.84

12	兰州市安宁区市容环境卫生工作局	661.70	305.40	356.30			83.99	12.69
13	新疆创世通达投资有限公司	549.13				549.13	549.13	100.00
14	北镇市住房和城乡建设局	542.00	276.24	265.76			67.49	12.45
15	南宫市城市管理综合行政执法局	509.09	509.09				50.91	10.00
16	广州启明供应链有限公司	503.75	503.75				52.93	10.51
17	毕节市七星关区天一绿洁环境卫生服务有限公司	487.99	487.99				48.80	10.00
18	成都中恒环境科技股份有限公司	465.29			27.66	437.63	250.38	53.81
19	商河县综合行政执法局	877.80	877.80				87.78	10.00
20	商河县城市管理局(商河县综合行政执法局)	421.00	421.00				42.10	10.00
	小 计	19,241.31	10,330.70	4,380.27	2,526.61	2,003.73	4,105.06	
	占 比	50.78%						21.33

(2) 其他类别长期应收款

其他类别的长期应收款均在信用期内，逾期金额为 0 元。

2. 结合相关欠款方基本情况、财务状况、应收款项长期未能收回原因，公司所采取的催款措施，说明长期应收款减值计提合理、准确

(1) 欠款方基本情况、财务状况、应收款项长期未能收回原因

公司长期应收款客户主要系政府事业单位和国有企业等，公司的主要逾期长期应收款客户的基本情况、逾期原因具体如下：

序号	客户名称	基本情况	逾期原因
1	吉林市城市建设控股集团有限公司	大型国有企业	客户自身资金规划、付款审批周期长
2	昌吉市市容环境卫生管理中心	政府事业单位	政府部门付款审批周期长
3	重庆中科盛弘工程机械有限公司	公司稳定客户	客户自身资金规划、付款审批周期长
4	北京新洁环卫服务有限公司	公司稳定客户	客户自身资金规划、付款审批周期长
5	纳雍县城市管理局	政府事业单位	政府部门付款审批周期长
6	石家庄市环境卫生管理处	政府事业单位	政府部门付款审批周期长
7	渭南市临渭区环境卫生管理局	政府事业单位	政府部门付款审批周期长
8	湖南建工集团有限公司	大型国有企业之子公司	客户自身资金规划、付款审批周期长
9	珲春市城市环境卫生管理处	政府事业单位	政府部门付款审批周期长
10	汕头市潮阳区中联瑞康环境卫生服务有限公司	政府事业单位	政府部门付款审批周期长

11	阿勒泰市环境卫生管理队	政府事业单位	政府部门付款审批周期长
12	兰州市安宁区市容环境卫生工作局	政府事业单位	政府部门付款审批周期长
13	新疆创世通达投资有限公司	公司稳定客户	资金紧张，已全额计提坏账
14	北镇市住房和城乡建设局	政府事业单位	政府部门付款审批周期长
15	南宫市城市管理综合行政执法局	政府事业单位	政府部门付款审批周期长
16	广州启明供应链有限公司	公司稳定客户	客户自身资金规划、付款审批周期长
17	毕节市七星关区天一绿洁环境卫生服务有限公司	公司稳定客户	客户自身资金规划、付款审批周期长
18	成都中恒环境科技股份有限公司	公司稳定客户	客户自身资金规划、付款审批周期长
19	商河县综合行政执法局	政府事业单位	政府部门付款审批周期长
20	长沙市雨花区市容环境卫生维护中心	政府事业单位	政府部门付款审批周期长

公司部分客户存在未严格按照合同约定付款的情形，逾期主要原因为下游客户自身资金规划以及政府事业单位付款审批周期长等所致。公司长期应收款虽存在逾期情况，但未就上述全部逾期长期应收款单项计提坏账准备，而将其归入相应组合计提坏账准备，主要原因为该等客户尚在与公司发生业务往来，经营业务正常，未被列入被执行人或失信名单，未出现重大不利情况导致财务状况恶化无法支付款项的情况。

(2) 公司采取的催款措施

公司针对逾期长期应收款已采取下列催款措施：向客户发送设备停机函催款；委派业务员上门催收应收款项；通过 GPS 对车辆进行远程锁车，限制客户使用；通过法律程序，对客户拖欠款项提起诉讼等，由于逾期单位大部分是政府事业单位或公司稳定客户，预计款项不能收回的风险较低。

(3) 同行业上市公司长期应收款坏账计提比例情况

股票代码	公司简称	未逾期	逾期 1 年以内	逾期 1-2 年	逾期 2-3 年	逾期 3-4 年	逾期 4-5 年	逾期 5 年以上
603686. SH	龙马环卫	5%	10%	20%	50%	50%	100%	100%
	本公司	5%	10%	15%	35%	55%	55%	100%

由上表可知，公司与同行业可比公司坏账计提比例略低于同行业上市公司，但公司每年结合客户当前状况以及预计未来偿还能力，对已经失信或者预计偿还能力低的客户进行单项计提坏账，公司 2020 年末长期应收账款坏账计提比例为 11.67%，龙马环卫的长期应收款坏账计提比例为 6.25%，本公司坏账计提比例较高，相对较为严谨。

(4) 公司近三年长期应收款实际坏账损失情况

年 份	金 额	占长期应收款余额比例 (%)
2018 年		
2019 年	394.96	0.34
2020 年		

如上表所示，公司近三年实际发生的长期应收款坏账较小，仅 2019 年发生 394.96 万元坏账金额。

综上所述，公司长期应收款客户主要系国企和政府事业单位、公司稳定大客户，客户资质良好，逾期坏账损失较低，历史坏账水平低，且公司已采取积极应对措施催收逾期款项，与同行业公司相比，坏账计提水平不存在明显差异，故认为长期应收款减值计提合理、准确。

3. 相关欠款方与你公司及你公司实际控制人、董监高是否存在关联关系及其他关系

我们取得长期应收款客户清单，核实长期应收逾期客户与公司以及实际控制人、董监高是否存在关联关系，除长期应收逾期客户汕头市潮阳区中联瑞康环境卫生服务有限公司（逾期 745.79 万元）系子公司之联营公司之外，其他长期应收款客户与公司不存在关联关系。

4. 核查程序和结论

针对长期应收款基本情况及坏账计提情况，我们实施了以下主要核查程序：

(1) 向管理层了解期末长期应收款未回款的原因、公司的信用政策及客户的期后回款情况；

(2) 了解管理层对客户经营情况、市场环境、历史和未来的还款能力和意愿等对信用风险做出的评估情况；

(3) 评估管理层使用的预期信用损失计算方法是否符合会计准则要求，并复核管理层应收账款预期信用损失计算过程的准确性；

(4) 对重要客户及主要工程项目实施函证或实地走访程序，确认本期发生的销售金额、往来款项的余额及合同履行情况；

(5) 检查长期应收款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 获取长期应收账款客户清单，核查公司与客户是否存在关联关系。

经核查，我们认为长期应收款减值计提合理、准确。除汕头市潮阳区中联瑞康环境卫生服务有限公司系子公司之联营公司之外，其他长期应收款客户与公司实际控制人、董监高不存在关联关系及其他关系。

五、年报显示，其他应收款中含应收拆借款 4,844.20 万元，请说明应收拆借款借款主体名称、形成时间、形成原因、主要内容，是否构成非经营性资金占用或对外提供财务资助，是否履行相应的审议程序和信息披露义务，并结合还款能力、期后结算情况说明坏账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。（问询函第九条）

（一）请说明应收拆借款借款主体名称、形成时间、形成原因、主要内容，是否构成非经营性资金占用或对外提供财务资助

应收拆借款基本情况如下：

借款主体	形成原因	拆借金额	起始日	到期日	期末拆借余额	说明
廉江绿色东方公司	公司持有其 50% 股权，对其提供资金支持发展固废处理业务以保障项目建设进度	5,080.00	2019.01.06	2023.01.05	1,309.69	[注 1]
		981.87	2019.01.06	2023.01.05		
		400.00	2020.09.28	2023.09.30		
		300.00	2020.12.14	2023.09.30		
亮科环保公司	资金拆借主要发生在中国对其实施控制期间，为支持原子公司的业务发展，对其提供资金支持	2,100.00	2019.04.30	2021.12.31	3,016.53	[注 2]
		922.96	2019.04.30	2021.12.31		
中联瑞康环境公司	公司持有其 48% 股权，对其提供资金支持发展环卫服务业务	120.00	2018.09.04		125.98	[注 3]
吉林欣雨环境科技集团有限公司	公司控股孙公司的少数股东，对其提供资金支持发展环卫服务业务，并按 6% 收取资金占用费	140.00	2019.03.20	2021.03.20	392.00	[注 4]
		168.00	2019.05.29	2021.05.31		
		168.00	2019.09.03	2024.09.30		
合计					4,844.20	

[注 1]根据子公司绿色东方公司与廉江绿色东方公司签订的《借款合同》，期初绿色东方公司已向廉江绿色东方公司拆出 6,061.87 万元，期初应向其收取资金占用费 368.76 万元，本期向其拆出 700.00 万元，本期应向其收取资金占用费为 462.68 万元，本期实际收到其归还的借款本金 6,000.00 万元和资金占用费

283.61 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，期末应收其借款本金 761.87 万元，资金占用费 547.82 万元

[注 2]根据本公司与亮科环保公司签订的《借款协议》，期初本公司向亮科环保公司拆出 3,022.96 万元，期初应向其收取资金占用费 18.08 万元，本期应向其收取资金占用费 201.25 万元，实际收到其归还的借款本金 22.96 万元和资金占用费 202.80 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，期末应收其借款本金 3,000.00 万元，资金占用费 16.53 万元

[注 3]根据子公司长沙中联重科环境产业有限公司与中联瑞康环境公司签订的《借款协议》，期初中联环境公司已向中联瑞康环境公司拆出 120.00 万元，期初应向其收取资金占用费 7.91 万元，本期应向其收取资金占用费为 5.98 万元，本期实际收到其归还的资金占用费 7.91 元。截至 2020 年 12 月 31 日，期末应收其借款本金 120.00 万元和资金占用费 5.98 万元

[注 4]根据孙公司松原市中联欣雨环境服务有限公司与吉林欣雨环境科技集团有限公司签订的《借款协议》，期初松原市中联欣雨环境服务有限公司已向吉林欣雨环境科技集团有限公司拆出 476.00 万元，本期实际收到其归还的借款 84.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，期末应收其借款本金 392.00 万元

公司对亮科环保公司的资金拆借是发生在其控制期间，不构成对外财务资助，对廉江绿色东方公司、中联瑞康环境公司的资金拆借构成对外财务资助。资金拆借形成原因及背景见本说明问题一所述。

吉林欣雨环境科技集团有限公司系公司控股孙公司的少数股东，公司对其拆借款系公司为开拓吉林环卫服务项目，委托其进行项目前期运作，并向其拆出资金 476.00 万元作为环卫项目前期开拓的资金需求，待项目中标后与之结算，公司为保障上市公司利益按 6%收取资金占用费。截至 2020 年末，资金拆借余额为 392.00 万元，截至 2021 年 5 月底已收回 140.00 万，剩余部分预计 2021 年 6 月 30 日前收回。公司为支持环卫服务业务对其提供资金拆借，不构成非经营性资金占用但构成财务资助行为。

(二)是否履行相应的审议程序和信息披露义务

吉林欣雨环境科技集团有限公司系公司控股子公司的少数股东，公司对其提供资金支持以保障公司控股子公司发展环卫服务业务。该资金拆借公司已按内部

审批程序履行相应的审批程序和信息披露义务，但未按财务资助相关规定履行相应的审议程序和信息披露义务。

公司其余资金拆借履行的相应审议程序和信息披露义务情况详见本说明问题一所述。

(三)并结合还款能力、期后结算情况说明坏账准备计提是否充分合理

期末资金拆借期后回款情况如下：

借款主体	拆借余额	坏账计提金额	款项归还或拟归还时间	坏账是否计提充分
廉江绿色东方公司	1,309.69	72.84	2023/1/5	是
亮科环保公司	3,016.53	639.57	2021/12/31	是
中联瑞康环境公司	125.98	33.22	2021/6/22	是
吉林欣雨环境科技集团有限公司	392.00	39.20	截至2021年5月底已归还140万元，其余2021年6月30日前偿还	是
合计	4,844.20	784.83		

上述资金拆借对象系公司原控股子公司、参股子公司及其少数股东，所涉及到的公司经营情况良好，并按还款计划如期还款并支付资金占用费，公开资料查询未见明显违规情况及被列入失信人信息等影响还款能力的情况。公司根据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算该组合预期信用损失，坏账计提充分。

(四)核查程序和结论

针对公司其他应收款中的应收拆借款，我们实施了以下主要核查程序：

1. 了解与公司货币资金、投资与筹资活动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的运行有效性；
2. 获取公司及子公司账户明细表及银行流水，检查拆借单位借贷方发生额的增减变动，获取借款合同，并核对至银行回单等支持性文件，检查相关会计处理是否正确；
3. 获取公司借款利息表并复核公司利息计算是否准确；
4. 对期末大额拆借款项实施其他应收款函证程序或替代程序、期后回款测试，以验证其期末余额的存在和准确性；
5. 复核坏账计提过程，检查公司坏账计提是否充分；

6. 公开资料查询资金拆借方的信誉情况、期后中标情况等影响还款能力的相关信息；

7. 查阅公司公告，查看公司是否履行了信息披露义务及审议程序。

经核查，我们认为公司其他应收款中应收拆借款不构成非经营性资金占用。公司对亮科环保公司的资金拆借是发生在其控制期间，不构成对外财务资助，公司已经履行相应的审议程序和信息披露义务。对廉江绿色东方公司、中联瑞康环境公司、吉林欣雨环境科技集团有限公司的资金拆借构成对外财务资助，其中，公司对廉江绿色东方公司的资金拆借已经履行相应的审议程序和信息披露义务，对中联瑞康环境公司、吉林欣雨环境科技集团有限公司的资金拆借未按财务资助相关规定履行相应的审议程序和信息披露义务。公司其他应收款中应收拆借款坏账准备计提充分合理。

六、年报显示，一年内到期的非流动资产中含有分期收取的股权受让款 3.37 亿元，请详细说明上述股权转让款涉及的具体事项、转让时间、约定的款项支付时间、是否存在逾期收款情形、履行的审议程序和信息披露义务情况，并结合交易对方还款能力说明坏账准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表明确意见。（问询函第十条）

（一）请详细说明上述股权转让款涉及的具体事项、转让时间、约定的款项支付时间、是否存在逾期收款情形、履行的审议程序和信息披露义务情况

2019 年 1 月 1 日、2019 年 5 月 24 日，上风风能与公司分别签署关于宇星科技的股权转让协议和补充协议，公司将宇星科技公司 100%股权以评估价为基础，作价 15.81 亿元出售给上风风能公司。2019 年 8 月 9 日召开的公司第八届董事会第二十九次临时会议和 2019 年 8 月 30 日召开的 2019 年第二次临时股东大会审议通过了《关于转让子公司股权的议案》，同意公司将全资子公司上风风能公司（含宇星科技公司）100%股权转让给绍兴盈创环境工程有限公司。根据股权转让协议，上风风能分期支付股权转让款，股权转让协议约定还款情况及实际还款情况如下：

约定还款情况	金 额	实际还款情况	金 额	是否逾期
2019 年 9 月 15 日前	100,000.00	2019 年 6-8 月	100,118.48	否
2020 年 12 月 31 日前	20,000.00	2020 年 5-12 月	22,665.20	否

2021年12月31日前	38,100.00	2021年1-5月	18,314	
合 计	158,100.00		141,097.68	

上风风能公司已按股权转让协议约定分期完成款项支付，并未出现逾期情况。截至2020年末，上风风能公司剩余未支付股权款本金35,316.32万元，折现后金额33,714.86万元，期末根据流动性列示于一年内到期的非流动资产。

截至2021年5月底，上风风能公司已支付股权款18,314.00万元，剩余未支付金额17,002.32万元，期后回款情况较好。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公司章程》及《关联交易管理制度》的相关规定，上述股权转让事项已经董事会及股东大会审议通过，并于2019年8月10日、2019年8月21日、2019年8月31日在《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》、《上海证券报》和巨潮资讯网披露了相关内容。

(二)结合交易对方还款能力说明坏账准备计提是否充分、合理

公司转让宇星科技100%股权的第一期股权转让款已于股权转让当年结清，剩余两期股权转让款合计5.81亿元，主要来源于宇星科技的应收款及将来产生的现金流，宇星科技经营情况较稳定。为了保障剩余股权转让款的及时支付，股权转让交易完成后，宇星科技100%股权已质押给公司，作为剩余两期股权转让款支付的履约保障。根据广东中广信资产评估有限公司出具的中广信评报字[2019]第192号评估报告，宇星科技全部股东权益价值为人民币158,024.11万元，故公司预计股权转让款预期信用损失为0%，未计提减值准备。

(三)核查程序和结论

针对公司分期收取股权款事项，我们实施了以下主要核查程序：

1. 了解与货币资金、投资与筹资活动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的运行有效性；
2. 了解公司股权转让的背景，检查股权转让的审批程序、股权转让协议等原始文件；
3. 获取公司账户明细表及银行流水，检查股权转让款收回情况，并核对至银行回单等支持性文件，检查相关会计处理是否正确；
4. 获取公司分期收取股权转让款折现计算表并复核计算，检查公司分期收取股权转让款折现是否准确；
5. 复核管理层关于坏账计提的判断，检查公司坏账计提是否充分；

6. 查阅公司公告，查看公司是否履行了信息披露义务及审议程序。

经核查，我们认为公司出售宇星科技股权已履行了信息披露义务及审议程序。宇星科技公司经营业务稳定，还款能力较好，2019 年度、2020 年度均系提前还款，不存在坏账损失的情况，公司坏账准备计提情况合理。

七、年报显示，固定资产期末余额 16.41 亿元，本报告期增加 64.93%。其中 5.87 亿元固定资产未办妥产权证书，固定资产减值准备期末余额为 0。在建工程期末余额 17.83 亿元，本期未计提减值准备。

(2) 请补充披露你公司在建工程相关工程建设进展、是否陷入停顿、预定转固时间及尚需投入的金额，并说明报告期内在建工程结转固定资产具体情况，在建工程转固时点是否符合《企业会计准则》规定。

(3) 结合上述情况和相关固定资产使用情况、使用年限等详细说明固定资产和在建工程减值准备计提是否充分、合理。

请年审会计师就 (2)、(3) 事项进行核查并发表明确意见。(问询函第十一条)

(一) 请补充披露你公司在建工程相关工程建设进展、是否陷入停顿、预定转固时间及尚需投入的金额，并说明报告期内在建工程结转固定资产具体情况，在建工程转固时点是否符合《企业会计准则》规定

1. 主要在建工程项目工程进展等情况

项 目	在建工程 余额	工程进度 (%)	是否 陷入停顿	预定转固时间	尚需投入金额
泌阳垃圾焚烧 BOT 项目	21,977.23	73.90	否	2021 年下半年	8,172.57
鄱阳垃圾焚烧 BOT 项目	30,569.14	74.01	否	2021 年下半年	10,735.41
嘉鱼星舟污水处理 BOT 项目	19,919.44	100.00	否	2021 年下半年	
通山星舟污水处理 BOT 项目	18,249.27	100.00	否	2021 年下半年	
通山通大污水处理 BOT 项目	5,921.93	44.83	否	2021 年下半年	7,287.16
茂名污水处理 BOT 项目	9,711.26	93.00	否	2021 年下半年	1,501.27
巴林右旗污水处理 BOT 项目	4,335.05	96.00	否	2021 年下半年	302.47
盈和 PPP 项目	21,961.32	54.50	否	2022 年上半年	18,365.11
麓二园员工宿舍建设	4,703.12	72.36	否	2021 年下半年	1,796.60
六安餐厨项目	7,892.98	70.55	否	2021 年下半年	3,298.40

常德泽联 PPP 项目	4,088.44	23.70	否	2022 年上半年	13,160.51
醴陵垃圾焚烧项目	6,091.18	12.18	否	2023 年下半年	43,910.00
醴陵城乡环卫一体化项目	3,611.09	36.03	否	2021 年下半年	6,397.00
花垣污水处理项目	2,563.27	48.36	否	2022 年上半年	2,783.27
小 计	161,594.72				117,709.76

嘉鱼星舟污水处理BOT项目：2018年3月开工建设，2020年末已完成污水处理试运行、通过环保验收并提交水质检测报告，工程形象进度100%，但未完成业主验收工作，未达到可使用状态未转固。

通山星舟污水处理BOT项目：2018年3月开工建设，2020年末在建工程形象进度100%，因尚未开始商业试运行及后续验收工作，未达到可使用状态未转固。

2. 在建工程转固的时点符合《企业会计准则》规定

根据《企业会计准则》的规定：1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认，在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量；2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。

公司在建工程主要包括待安装设备、房屋建筑物新建及改造类项目、涉及特许经营权的在建工程项目和其他零星工程。公司涉及特许经营权的在建工程项目主要系与政府业主方直接签订 PPP 项目协议的工程，具体包括建设-运营-移交 (BOT)、管理合同 (MC)、委托运营 (OM)、建设-拥有-运营 (BOO)、转让-运营-移交 (TOT)、改建-运营-移交 (ROT) 等不同运作方式。根据准则规定在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产或无形资产特许经营权：

(1) 待安装设备：自安装调试验收完成后结转至固定资产专用设备或通用设备等。

(2) 房屋建筑物新建及改造类项目：待建设完成达到预定可使用状态后结转至固定资产房屋建筑物。

(3) 涉及特许经营权的在建工程项目

1) 垃圾焚烧类项目结转时点为：工程项目建设结束后完成约定的各项试验项目，并通过 72*24 小时满负荷运行测试验收；

2) 垃圾处理类项目结转时点为：工程项目建设结束后达到约定的各项技术标准，并通过业主单位竣工验收；

3) 环卫一体化项目一般包括工程建设和运营服务两部分，垃圾站、中转站和填埋场等环卫建筑物或设施建设完成并达到可使用状态时结转至无形资产特许经营权，环卫车辆等环卫设备自实际投入运营并按约定通过政府绩效考核后结转至无形资产特许经营权；

4) 其他项目主要系 PPP 合同之附属项目：项目建设投入完成，达到预计可使用状态。

3. 2020年度在建工程结转固定资产具体情况

工程名称	类型	转入固定资产	转入无形资产	期末数	结转时点
顺德环保产业园	房屋建筑物	47,674.42			建设完成，达到预计可使用状态
盈和 PPP 项目	垃圾处理类		1,854.15	21,961.32	工程项目建设结束后达到约定的各项技术标准，并取得业主单位竣工验收报告；子项目垃圾转运系统竣工验收转固
麓二园北厂区西地块建设	房屋建筑物	2,485.62		33.56	建设完成，达到预计可使用状态
铜仁环卫一体化 PPP 项目	环卫一体化		17,307.17	1,743.42	环卫车辆已实际投入运营且运营效果通过政府绩效考核，期末余额系未完工的环卫建筑物或设施
宝安环卫一体化 PPP 项目	环卫一体化		32,436.51	1,299.93	环卫车辆已实际投入运营且运营效果通过政府绩效考核，期末余额系未完工的环卫建筑物或设施
凯里垃圾站建造项目	环卫一体化		8,414.54		垃圾站验收，达到预计可使用状态
娄底垃圾站建设项目	环卫一体化		2,161.67		垃圾站验收，达到预计可使用状态
深圳盈联 PPP 项目	环卫一体化		4,035.68	250.30	环卫车辆已实际投入运营且运营效果通过政府绩效考核，期末余额系未完工的环卫设施
寿县飞灰填埋项目	其他项目		2,511.62		建设完成，达到预计可使用状态
连平城乡环卫一体化项目	环卫一体化		1,902.01	87.59	环卫车辆已实际投入运营且运营效果通过政府绩效考核
宾川环卫一体化项目	环卫一体化		1,564.37		环卫车辆已实际投入运营且运营效果通过政府绩效考核
鞍山生活垃圾转运项目	环卫一体化		1,489.21	694.64	环卫车辆已实际投入运营且运营效果通过政府绩效考核，期末余额系未完工的环卫设施
石门环卫一体化项目	环卫一体化		1,429.45		环卫车辆已实际投入运营且运营效果通过政府绩效考核
安化环卫一体化(二期)	环卫一体化		1,125.95	578.20	环卫车辆已实际投入运营且运营效果通过政府绩效考核，期末余额系未完工的环卫设施
零星工程	零星工程	8,707.81		1,621.89	验收，达到预计可使用状态
待安装设备	待安装设备	2,325.01	868.05	2,860.20	验收，达到预计可使用状态
小计		61,192.86	77,100.40		
本期转固、转入无形资产总额		61,192.86	82,194.51		

结转金额占比(%)		100.00	93.80		
-----------	--	--------	-------	--	--

(二)结合上述情况和相关固定资产使用情况、使用年限等详细说明固定资产和在建工程减值准备计提是否充分、合理

1. 固定资产减值准备计提充分且合理

报告期末，公司固定资产构成及使用情况如下：

类别	账面净值	减值准备	账面价值	状态
房屋建筑物	100,524.50		100,524.50	在用
通用设备	8,593.85		8,593.85	在用
专用设备	50,183.69		50,183.69	在用
运输工具	3,013.66		3,013.66	在用
其他设备	1,738.97		1,738.97	在用
合计	164,054.67		164,054.67	

报告期末，主要固定资产使用年限情况如下：

所属公司	资产名称	账面净值	减值准备	账面价值	剩余使用年限
中联环境	联合厂房	14,338.59		14,338.59	29年
	麓二园展示中心及附属工程	10,268.39		10,268.39	24年
	园区绿化和附属工程	7,064.45		7,064.45	29-34年
	办公楼	6,380.59		6,380.59	19年
	废水废气处理设备	4,080.24		4,080.24	7-10年
	整机油漆车间	2,841.48		2,841.48	19年
	喷漆涂装设备	1,516.74		1,516.74	6-9年
小计		46,490.49		46,490.49	
上专股份	1#7#厂房及附属工程	3,329.48		3,329.48	12年
	2-6#厂房、食堂和宿舍	1,384.45		1,384.45	8年
小计		4,713.93		4,713.93	
安徽威奇	厂房、仓库及研发楼	2,127.94		2,127.94	11年
	污染物治理设备	1,270.08		1,270.08	8年
小计		3,398.02		3,398.02	
广东威奇	废弃物治理设备	2,930.18		2,930.18	7年

	退火机和漆包机	1,062.51		1,062.51	7-10年
小计		3,992.69		3,992.69	
广东盈峰科技	顺德环保产业园	35,391.93		35,391.93	48年
	产业园附属工程	13,039.08		13,039.08	10年
小计		48,431.01		48,431.01	
长高中联	环卫车辆及设施	7,656.27		7,656.27	5-7年
小计		7,656.27		7,656.27	
合计		114,682.41		114,682.41	

报告期末，公司对固定资产进行了清查，无暂时闲置固定资产，所有固定资产使用状态未发生较大变化，且公司经营状况良好(近三年净利润率保持在10%左右)，公司管理层判断其不存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

2. 在建工程减值准备计提充分且合理

公司在建工程主要包括垃圾焚烧类、垃圾处理类、污水处理类、环卫一体化、房屋建筑物和其他，在建工程均按预计进度推进，进展良好。

2020年度，公司在建工程分项目类型构成、本期投入及运营现状明细如下：

工程类型	期初数	本期增加	期末余额	减值准备	期末账面价值	运营状态
垃圾焚烧项目	18,126.65	40,510.90	58,637.56		58,637.56	正常
垃圾处理项目	10,086.16	25,710.72	33,942.73		33,942.73	正常
污水处理项目	49,513.22	11,230.02	60,700.22		60,700.22	正常
环卫一体化项目	32,743.14	62,439.78	15,753.62		15,753.62	正常
房屋建筑物	40,074.31	14,822.41	4,736.68		4,736.68	正常
零星工程	3,513.26	6,816.45	1,621.89		1,621.89	正常
待安装设备	989.51	5,063.75	2,860.20		2,860.20	正常
合计	155,046.24	166,594.04	178,252.91		178,252.91	

(1) 垃圾焚烧类项目减值测试情况

工程名称	期初数	本期增加	期末余额	减值准备	期末账面价值	运营现状
泌阳垃圾焚烧BOT项目	3,417.94	18,559.29	21,977.23		21,977.23	正常
鄱阳垃圾焚烧BOT项目	9,913.42	20,655.72	30,569.14		30,569.14	正常
醴陵垃圾焚烧项目	4,795.29	1,295.90	6,091.18		6,091.18	正常
合计	18,126.65	40,510.90	58,637.56		58,637.56	

对于垃圾焚烧类项目，公司及评估机构在评估商誉相关资产组可收回金额时，已对相关项目根据预计垃圾处理量、预计垃圾处理收入和电费收入等条件合理预计未来现金流量，经测试其可收回金额高于账面价值，相关在建工程不存在减值，故未计提价值准备。

(2) 垃圾处理类项目减值测试情况

工程名称	期初数	本期增加	期末余额	减值准备	期末账面价值	运营现状
盈和 PPP 项目	10,086.16	13,729.31	21,961.32		21,961.32	正常
六安餐厨项目		7,892.98	7,892.98		7,892.98	正常
常德泽联 PPP 项目		4,088.44	4,088.44		4,088.44	正常
合计	10,086.16	25,710.72	33,942.73		33,942.73	

对于垃圾处理类项目，公司及评估机构在评估商誉相关资产组可收回金额时，已对相关项目根据预计垃圾处理量、预计垃圾处理单价、相关成本费用等合理预计未来现金流量，经测试其可收回金额高于账面价值，相关在建工程不存在减值，故未计提价值准备。

(3) 污水处理类项目减值测试情况

工程名称	期初数	本期增加	期末余额	减值准备	期末账面价值	运营现状
嘉鱼星舟污水处理 BOT 项目	17,676.79	2,242.65	19,919.44		19,919.44	正常
通山星舟污水处理 BOT 项目	15,346.74	2,902.53	18,249.27		18,249.27	正常
通山通大污水处理 BOT 项目	4,259.76	1,662.17	5,921.93		5,921.93	正常
茂名污水处理 BOT 项目	7,877.06	1,834.19	9,711.26		9,711.26	正常
其他污水处理项目	4,352.87	2,588.47	6,898.32		6,898.32	正常
合计	49,513.22	11,230.02	60,700.22		60,700.22	

对于污水处理类项目，公司已根据项目预计污水处理量、预计污水处理单价、政府保底条款等条件合理预计未来现金流量，经测试其可收回金额高于账面价值，相关在建工程不存在减值，故未计提价值准备。

(4) 环卫一体化项目减值测试情况

工程名称	期初数	本期增加	期末余额	减值准备	期末账面价值	运营现状
醴陵城乡环卫一体化项目	1,762.24	2,246.98	3,611.09		3,611.09	正常
醴陵填埋项目	886.78	642	1,528.78		1,528.78	正常
铜仁环卫一体化 PPP 项目	14,829.63	4,220.97	1,743.42		1,743.42	正常

工程名称	期初数	本期增加	期末余额	减值准备	期末账面价值	运营现状
稷山环卫一体化 PPP 项目	838.57	651.43	1,348.57		1,348.57	正常
宝安环卫一体化 PPP 项目		33,736.44	1,299.93		1,299.93	正常
安龙环卫一体化 PPP 项目	1,087.46	667.78	1,227.26		1,227.26	正常
零星 PPP 项目	4,974.58	18,061.66	4,994.58		4,994.58	正常
合计	24,379.26	60,227.45	15,753.62		15,753.62	

对于环卫一体化类项目，公司及评估机构在评估商誉相关资产组可收回金额时，已对相关项目根据预计垃圾转运量和垃圾转运单价及相关成本费用合理预计未来现金流量，经测试其可收回金额高于账面价值，相关在建工程不存在减值，故未计提价值准备。

(5) 房屋建筑物项目减值测试情况

工程名称	期初数	本期增加	期末余额	减值准备	期末账面价值	运营现状
麓二园员工宿舍建设		4,703.12	4,703.12		4,703.12	正常
麓二园北厂区西地块建设	824.88	1,694.30	33.56		33.56	正常
合计	824.88	6,397.43	4,736.68		4,736.68	

报告期末，公司房屋建筑物类项目系麓二园项目附属之员工宿舍建设，正处于持续投入、正常建设状态，预计 2021 年下半年完工转固。麓二园项目所属公司中联环境近三年经营稳定，盈利能力良好，同时，该麓二园项目所处区域较好，公司确认麓二园员工宿舍建设项目未发现减值迹象，未计提在建工程减值准备。

(6) 零星工程及待安装设备减值测试情况

报告期末，公司零星工程及待安装设备账面价值分别为 1,621.89 万元和 2,860.20 万元，零星工程正处于施工建设阶段，设备处于待安装调试阶段，均属于正常状态，待达到可使用状态后转固，不存在减值迹象，故公司未计提相应在建工程减值准备。

综上，2020 年年末公司在建工程不存在减值迹象，减值准备计提充分合理。

(三) 核查程序和结论

针对公司在建工程进展、在建工程及固定资产减值情况，我们实施了以下主要程序：

1. 了解在建工程、固定资产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的运行有效性；

2. 获取固定资产卡片及明细账，核对是否一致，进一步比较本期与上期固定资产变化情况、检查固定资产转固依据、复核累计折旧计提的准确性，并确认固定资产分类、使用年限、累计折旧计提方法是否与以前年度保持一致；

3. 检查固定资产权属证书，并与固定资产卡片核对，验证固定资产的权属情况及权利状态；

4. 实施固定资产盘点程序，实地查看固定资产，观察其状态是否老化闲置，是否存在减值迹象；

5. 获取管理层对固定资产减值准备测试过程，判断公司减值准备评价依据是否合理、计提是否充分、具体会计处理是否符合准则规定，减值准备测试过程及方法是否与以前年度保持一致；

6. 向管理层了解公司在建工程项目进度、工程运营现状及计提减值情况；获取管理层及评估机构对在建工程减值测试过程，判断减值准备计提是否充分合理；

7. 查阅明细账核实在建工程的增加和转固情况，并检查相应的 PPP 协议、主要供应商合同、发票和银行付款单、监理单位监理报告、施工单位进度确认单及竣工验收报告等，核查在建工程增加的真实性、转固时点的准确性；

8. 对在建工程实施实地查看程序，确定工程是否存在，是否有实质性变化，工程进度是否与了解的情况相符。

经核查，我们认为公司在建工程转固时点符合《企业会计准则》规定；公司固定资产和在建工程减值准备计提充分合理。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：边珊珊

中国·杭州

中国注册会计师：曹翠娟

二〇二一年六月七日