

苏州海陆重工股份有限公司关于对深圳证券交易所关注函的回复公告

证券代码:002255 证券简称:*ST海陆 公告编号:2020-031

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

苏州海陆重工股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年4月28日收到深圳证券交易所《关于对苏州海陆重工股份有限公司的关注函》(中小板关注函[2020]第265号)。

2020年4月28日,你公司披露《2019年年度报告》关于计提资产减值准备的公告》及收购出售资产等公告。

关于你公司披露《2019年年度报告》关于计提资产减值准备的公告》及收购出售资产等公告,你公司2019年度审计归属于上市公司股东的净利润为-18.44亿元,影响业绩的主要因素包括对宁夏江南集成科技有限公司(以下简称“江南集成”)计提应收账款减值准备和商誉减值准备,对张家港格锐环境工程有限公司(以下简称“格锐环境”)计提商誉减值准备等。

我部对此表示高度关注,请你公司就以下问题进行核查并作出书面说明:

一、关于业绩大幅下调且大额亏损
2019年10月25日,你公司披露《2019年第三季度报告》,预计2019年净利润区间为-5,000万元至-8,000万元。年报正式披露前披露业绩预告修正公告和业绩快报。

1、请说明造成你公司实际业绩较前期业绩预告发生较大变化的具体原因,确认上述因素对全年业绩影响的具体时点,在年报正式披露前未修正业绩预告的原因及主要负责人的认定情况。

答:
1、公司实际业绩较前期业绩预告发生较大变化的具体原因
公司于2019年10月25日披露了《2019年第三季度报告》,报告中披露的2019年度业绩预告是基于当时节点所披露的材料、信息所作出的合理判断。

2、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

3、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

4、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

5、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

6、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

7、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

8、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

9、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

10、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

11、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

12、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

13、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

14、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

15、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

16、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

17、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

18、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

19、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

20、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

21、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

22、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

23、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

24、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

25、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

26、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

27、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

28、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

29、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

30、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

31、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

32、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

33、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

34、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

35、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

36、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

37、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

38、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

39、2020年春节,全国爆发新冠肺炎疫情,受此影响,公司于年初注册会计师事务所大会审议通过《特殊普通合伙》于2020年2月下旬才进场审计,在各地防疫管制,年审会计师事务所于4月初才开始由公司管理人员会同会计师事务所,协助防疫商等进行该程序。

其中上表中单项计提的主要应收账款情况如下表所示:

Table with columns: 客户名称, 账面余额, 形成原因, 主要形成年度, 未能收回的原因

3、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

4、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

5、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

6、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

7、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

8、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

9、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

10、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

11、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

12、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

13、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

14、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

15、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

16、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

17、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

18、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

由于上述影响导致江南集成进入经营困局,公司针对江南集成的其他债权开展了核查工作,经自查,存在“预计无法收回的采购预付款”697,295,461.55元,主要集中在四家单位,其金额占“预计无法收回的采购预付款”比重为99.45%。

19、江南集成上述重要应收账款的形成原因、账面金额、未能收回的原因、江南集成与欠款方的关联关系

难以做出合理判断。

(3)请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见,详细说明对应收账款已执行的审计程序、已获取的审计证据。

答:
在江南集成2019年度财务报表审计中,我们按照中国注册会计师审计准则要求,根据风险导向原则,制定了总体审计策略及具体审计计划,对被审计单位重大风险项目执行了审计师执行的审计程序,涉及的主要审计程序如下:

(1)征得海陆重工同意后,与前任注册会计师沟通,获取前任注册会计师的工作底稿,以获取对期初余额的审计证据;

(2)检查江南集成应收账款形成期初余额的会计记录和其他信息,了解应收账款形成的原因并获取相应的验证材料,包括但不限于检查销售合同、工程并随同记录,240小时无故障运营验收合格单、结算报告、收款凭证等;

(3)对江南集成应收账款进行函证,根据选择的样本实施函证程序,如在一定的时间内未回函,对未回函的交易对方根据情况实施第二次函证程序;

(4)实施访谈程序,询问的内容包括但不限于交易对方与江南集成交易的真实性,确认往来余额、确认有无关联关系、交易对方的经营情况、交易对方的还款计划等,如交易对方不接洽访谈,根据江南集成提供的函证电话实施电话访谈等;

(5)通过互联网(包括国家企业信用信息公示系统、天眼查、企查查)查询交易对方的工商资料,江南集成与交易对方的关联关系,交易对方的诉讼等情况;

(6)了解江南集成与交易对方是否存在诉讼情形,如有,获取相关诉讼资料,向代理律师寄发询证函并了解诉讼的进展情况等;

(7)了解江南集成对应收账款计提坏账准备的原因,并评价其合理性;

(8)实施我们认为有必要且能够实施的其他程序。

我们按照风险评估的结果,设计并执行了上述审计程序,获取的审计证据情况如下:

上述重要应收账款事项在2019年度以前形成,按照《中国注册会计师审计准则第1331号—首次审计业务涉及的期初余额》的要求,我们征得海陆重工同意后,与前任注册会计师沟通以查阅相关工作底稿,截止2020年4月27日,未收到前任注册会计师的回复;

我们实施了检查单据形成记录、互联网查询对方工商资料、江南集成与交易对方关联关系、交易对方的诉讼情况、访谈以及函证等程序,未发现江南集成与应收账款主要债务人存在关联关系、跨期确认收入或虚构收入、不具备商业实质、存在非经营性资金占用的情形;对江南集成与其他应收账款主要债务人具备商业实质、是否存在非经营性资金占用难以做出合理判断;除此之外,对江南集成的应收账款进行确认而实施的访谈、函证等审计程序过程中由于江南集成业务人员大量离职,加之大多数交易对方不予配合,我们无法对江南集成应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据,无法确定是否存在有必要对应收账款坏账准备做出调整,以及应调整的金额。

2、你公司公告称,江南集成光伏电站建设业务停摆,管理层计划以恢复生产经营,预计未来无产生现金流流入,江南集成资产组可收回金额为零,期末对商誉资产组全额计提减值,确认资产减值损失10,071.98万元;格锐环境资产组的可收回金额低于账面价值,商誉继续出现减值迹象,本期计提商誉减值准备35,775.91万元。请结合江南集成、格锐环境实际经营情况,商誉减值准备计提的重要性、核心参数选取、测算过程等,具体说明本期计提商誉减值准备的相关依据和合理性,商誉减值迹象发生的时间,前期针对该事项商誉已计提减值准备的情况及其充分性和合理性。

答:
A、江南集成:
1、实际经营情况:
宁夏江南集成科技有限公司主要从事光伏电站EPC业务。2018年5月31日,国家发展改革委、财政部、国家能源局发布《关于2018年光伏发电有关事项的通知》(以下简称“531”光伏新政),提出暂不安排2018年普通光伏电站建设指标。

受政策影响,当年集中式光伏电站建设完全停摆,江南集成EPC业务急剧下滑。且由于光伏新政对光伏行业冲击巨大,原项目业主方的融资也受到严重影响,已经承接和完工工程,项目回款难度加大。至2019年初公司现金流已出现严重问题,经营困难、诉讼激增。虽然公司采取积极措施,转向光伏运维和光伏分布式项目,EPC业务锐减,但是由于分布式项目体量小、转向两个项目,总量仅15兆瓦,无法解决山西集中式电站下的问题。而光伏运维则需要大量投资,2018年下半年,江南集成在山西集中式电站计提了62.98亿元亏损,2019年上半年计提了30兆瓦和35兆瓦两个项目,虽项目已经结束,但回款情况不理想。在这种情况下,加上公司受到疫情影响,失去了参加工程招投标工作的资格,导致从2019年5月份起,已经基本无法承接新工程。

因此,从2019年四季度起,公司不再发展光伏电站EPC业务,现有主要工作是原有项目扫尾处理和工程的回款。

综上,基于江南集成实际经营情况,已不具备预测未来经营现金流的基础。
2、商誉减值测试过程:
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;再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试。

海陆重工委托江苏中审华信资产评估有限公司对不含商誉的资产组进行了减值测试,中审华信出具的苏中审评报字(2020)第4037号评估报告的评估结论为:“评估基准日,委估资产的账面价值为196.80万元,在本资产评估报告所附的假设前提下,评估后的可收回价值之公允价值减去处置费用后的净额为505.20万元。”根据评估师评估结论,不含商誉的资产组并未发生减值;

(2)对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试:
按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定,资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。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。

1)预计未来现金流量的现值:基于“江南集成已失去了参加工程招投标工作的资格,从2019年5月份起,已经基本无法承接新工程。从2019年四季度起,公司不再发展光伏电站EPC业务,现有主要工作是原有项目扫尾处理和工程的回款”的经营现状,企业实现扭亏为盈,处于无法逆转的经营现状,且在可以预期的将来也难以恢复正常经营。因此,江南集成未来经营很难再取得与未来收入相关现金流,收回前期应收账款只是期待运营资金回流,该等运营资金回收并不与商誉密切相关,资产组(不含商誉)的现金流来源,因此,与商誉相关资产的现金流来源实际已断。基于此现状分析判断,预计未来现金流量除终止长期资产(如固定资产、土地使用权)处置收回部分净现金流外,已无其他与商誉相关资产组的净现金流。

2)公允价值减去处置费用:基于“江南集成实际已处于无法正常运转且在可以预期的将来也难以恢复正常经营现状,其与商誉相关资产的公允价值减去处置费用后净额等于是上述不含商誉的资产组的公允价值减去处置费用,虽然上述公允价值减去处置费用金额低于账面价值,但其金额实际上是可辨认资产(固定资产和土地使用权)的减值,其增值并不能抵减商誉减值。

综上,减值测试过程并经过综合分析判断,期末对合并江南集成的商誉金额全额确认减值,确认资产减值损失10,071.98万元;

B、格锐环境:
1、实际经营情况:
格锐环境为环保技术成熟、运营经验丰富的环境综合治理服务提供商,能够为甲方提供环保整体化服务。近年来格锐环境面对日益严格的环保政策,在不断优化内部管理、技术升级改造、境外市场开拓的同时,积极应对国内市场,努力维持原有市场占有率,由于环保政策趋严,环保行业竞争加剧,格锐环境面临来自同行业、新入企业并驾齐驱竞争,收入下降或改变运营模式等原因,近年收入增长乏力,加之今年受新冠疫情影响,停止下压力度明显,企业各板块业务均呈现不同程度的下滑。

(1)污水处理业务:张家港清源水务处理有限公司和张家港清源水务处理有限公司为污水处理业务的子公司,积极进行技术升级改造,提升污水处理的能力和排放标准,促进和提高市场占有率;2018年4-5月由于标的公司环境事故导致污水处理量减少,部分客户流失,2018年已开始恢复正常运行。与往年预计2019年能利用自身优势确保2018年环境事故造成收入下降的不利影响,污水处理业务收入实现大幅增长,但由于国内外环保政策环境及中美贸易影响,导致客户开工率不足,实际运行情况是2019年收入与2018年基本持平,未能达预期业绩增长。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港凤凰镇韩国工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、电子等行业,且主要为出口导向型。受今年国内外疫情的影响,客户开工率不大,2020年1-3月份污水处理量下降很大,后期能否恢复疫情前水平存在较大不确定性。

张家港清源水务处理有限公司位于张家港市余东镇张家港工业园,主要客户为国内一制、可随特种纺织、贝叶印染、福晶光电、惠晶显示等限制、纺织、印染、