(上接C133版)

2019 年年末在职员工的数量 339 人,同比减少的原因主要是由于 2019 年 12 月公司出售了子公司浙江深华新、宁波设计院股权,导致年末在职员工数量大幅减少。

2019 年公司实际支付职工金额 7966.11 万元,现金流量表中支付给职工以及为职工支付的现金 7,965.70 万元,差异 0.41 万元。在会计实务中,应付职工薪酬借方发生额和支付给职工以及为职工支付的现金两个数据不是完全相等的关系,公司选取了同行业上市公司相关数据对比分析:

单位:万元

项目	美丽生态	东方园林	美晨生态	美尚生态	岭南股份
支付给职工以及为职工支付的现金	7,965.70	127,755.41	31,167.24	16,768.67	67,100.51
应付职工薪酬借方	7,966.11	128,094.98	31,596.92	16,702.52	67,033.51
差异	-0.41	-339.57	-429.69	66.15	67.00
差异率	-0.01%	-0.27%	-1.38%	0.39%	0.10%

从上表可以看出,选取的同行业上市公司两者数据都存在不同程度的差异,此差异属正常情况。

应付职工薪酬计提金额和支付金额不匹配的原因是 2019 年发放 2018 年计提的工资奖金所致。

(四)公司 2020 年第一季度管理费用在当期营业收入、员工人数同比大幅下降的情况下同比上升 3.78%的原因及合理性,是否存在跨期调节费用的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:2020 年第一季度管理费用增加的原因为:

(1)公司 2019 年陆续成立了 6 家分公司,2019 年一季度分公司尚未成立未发生费用,2020 年一季度分公司发生的管理费用 154.67 万元。

(2)子公司福建隧道 2020 年度一季度比 2019 年一季度管理费用增加 61.35 万元,主要是房屋租赁费及人员工资上涨所致。

(3)公司 2019 年底处置二家子公司浙江深华新、宁波设计院,导致 2020 年一季度管理费用同比减少。

综合以上原因,公司 2020 年第一季度管理费用较同期上涨 3.78%是合理的,未发现存在跨期调节费用的情形。

会计师回复:

经审核,会计师认为工程后期养护费用、苗圃基地费用的会计处理符合实际情况,有利于财务数据核算的准确。计提的职工薪酬金额和支付金额不匹配的原因是 2019 年发放 2018 年计提的工资奖金所致。公司 2020 年一季度较同期上涨 3.78%是合理的,未发现存在跨期调节费用的情形。具体内容详见同日于巨潮资讯网上披露的《中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)< 关于对深圳美丽生态股份有限公司 2019 年年报问询函 > 的核查回函》。

四、你公司 2019 年度存货期末账面余额为 21.27 亿元,同比增长 15.16%,其中建造合同形成的已完工未结算期末账面余额为 19.15 亿元,同比增长 20.36%。报告期内,你公司存货跌价损失为 717.71 万元,同比下降 98.46%。其中,本期对建造合同形成的已完工未结算资产、消耗性生物资产计提存货跌价准备 3,210.49 万元,转回存货跌价准备 2,492.78 万元,对原材料、库存商品、设计成本三类存货未计提存货跌价准备。请说明:

(一)你公司对各类存货减值测试的具体过程,与以前年度相比,报告期内你公司对存货采取减值测试方式、测试过程、重要参数选取等是否存在差异。

回复:1、存货减值测试的具体过程

根据企业会计准则及公司存货相关政策规定,公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量,同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计入当期损益。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

(1)原材料、库存商品、设计成本减值测试过程:

公司原材料主要是福建隧道为项目现场施工而持有的存货,该部分存货库存流动性较好,未发生存货毁损的情况。库存商品、设计成本金额较小,这些项目尚处于正常状态,未发现公司该部分存货存在减值迹象。

(2)建造合同形成的已完工未结算资产的减值测试

公司对期末的建造合同形成的已完工未结算资产逐项分析是否存在减值迹象。

按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》的规定,期末公司按照建造合同预计合同总成本超出合同总收入的部分与该建造合同已确认损失之间的差额预计合同损失,并计提相应的存货跌价准备。公司为了更准确的反映建造合同形成的已完工未结算资产的实际情况,参考了其他准则对此类资产进行减值测试。考虑因素为:一是该类资产在报表存货项目中列报,参考了《企业会计准则第 1 号——存货》中针对存货跌价准备的规定按照存货成本与可变现净值孰低计量,同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计入当期损益;二是考虑了此类资产实质为公司对业主的债权,参考了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中对金融工具的减值测试方式,按照个别认定以及组合方式来确定减值金额。

公司存货主要为子公司江苏八达园林所有,江苏八达园林针对工程存货计提存货跌价准备的方法如下:

单位:元

组合	计提方式	账面余额	存货跌价准备	其中本期计提	账面净值
组合一	按库龄计提存货跌价准备	168,918,089.36	100,995,437.99	19,360,146.27	67,922,651.37
组合二	关联方项目计提存货跌价准备	222,664,907.14	2,068,980.79	2,068,980.79	220,595,926.35
组合三	按单项计提存货跌价准备	1,073,594,372.99	424,292,765.06		649,301,607.93
合计		1,465,177,369.49	527,357,183.84	21,429,127.06	937,820,185.65

组合一:江苏八达园林组合一中的项目由于年限较长,因为政府换届及甲方资金压力的原因,截止目前尚未完全结算及支付工程款,甲方并没有明确项目已终结以及工程款无法支付。公司管理层考虑此情况,认为组合一项目已出现减值迹象,但是由于上述原因无法判断具体减值金额,且存货不属于企业会计准则中的金融工具,公司管理层针对此类存货只能参照金融工具中的应收账款信用减值损失率计提存货跌价准备。信用减值损失率为:1 年以内 5%、1-2 年 10%、2-3 年 20%、3-4 年 50%、4 年以上 100%(采用此比例作为预期信用损失率的原因详见第五题(二)问中江苏八达园林的相关回复)。因此采用该种方法计提存货跌价准备与项目的实际情况、业主支付意愿相匹配。根据《企业会计准则第 15 号——建造合同》的规定:工程企业已完工未结算形成的存货余额 = 工程施工成本 + 工程施工毛利 - 工程结算。

组合一计提存货减值金额 = 工程企业已完工未结算形成的存货余额 × 预期信用损失减值率。

组合一主要项目具体情况如下:

单位:元

项目名称	存货余额	存货跌价准备	存货净值	计提比例
六盘水市钟山区水城古镇(老城棚户区)园林	40,789,899.47	13,723,544.33	27,066,355.14	33.64%
天津团泊快速绿化第二标段	15,672,770.63	15,605,618.51	67,152.12	99.57%
昆明绕城高速公路东南段工程	12,964,379.60	2,592,875.92	10,371,503.68	20.00%
天津滨海新区港城大道配套绿化工程	11,310,302.11	11,310,302.11		100.00%
天津武清区下朱庄项目	7,516,084.85	7,516,084.85		100.00%
其他项目	80,664,652.70	50,247,012.27	30,417,640.43	62.29%

组合二:公司管理层评估此为 2019 年新增项目,甲方为公司控股股东佳源创盛控制的企业。公司认为组合二项目一是处于正常施工阶段,二是因为关联方项目回款信用风险较低。因此于 2019 年 12 月 31 日对组合二项目评估时认为未出现减值迹象,无需计提存货减值。公司管理层基于谨慎性原则针对关联方(组合二)项目以合同毛利为基数,按照应收账款信用减值损失率计提存货跌价准备。组合一中的减值基数是按照存货余额来计算的。根据《企业会计准则第 15 号——建造合同》的规定:工程企业已完工未结算形成的存货余额 = 工程施工成本 + 工程施工毛利 - 工程结算。组合二计提存货减值金额 = 工程施工毛利 × 预期信用损失减值率(5%)。

组合二主要项目具体情况如下:

单位:元

项目名称	存货余额	存货跌价准备	存货净值	计提比例
湖州奚塘景城住宅项目 A2 地块	33,382,536.06	297,925.46	33,084,610.60	0.89%
佳源湘湖印象园林景观	19,416,309.12	188,551.14	19,227,757.98	0.97%
佳源·湘湖印象项目景观工程	18,994,888.45	228,141.01	18,766,747.44	1.20%
江都世纪天城 D 地块 19#-27# 园林景观工程	14,875,024.75	131,338.90	14,743,685.85	0.88%
湖州奚塘景城住宅项目 A3 地块	13,229,799.92	188,244.67	13,041,555.25	1.42%
天津弘泽花园园林景观绿化工程	10,542,609.06	79,075.11	10,463,533.95	0.75%
苍南台商小镇创客街区 43-6 地块建设工程项目	10,401,689.29	61,411.40	10,340,277.89	0.59%
扬州西峰玖墅三期(28#-44# 楼)园林景观工程	10,274,050.46	91,276.80	10,182,773.66	0.89%
其他项目	91,548,000.03	803,016.30	90,744,983.73	0.88%
合计	222,664,907.14	2,068,980.79	220,595,926.35	0.93%

组合三:是指截止 2019 年 12 月 31 日除组合一、组合二外的其他项目,这些项目分为二大类:一是刚出具审计结算报告,正等待甲方回款;二是正在施工或者正在审计结算中。计提存货跌价准备的方式为二种:一是按照甲方出具的审计结算单与账面工程施工余额进行对比,按照差额计提存货跌价准备。二是按照管理层聘请的评估专家对江苏八达园林权益价值进行评估时,针对存货项目按照历史审减率计提存货跌价准备。组合三主要项目具体情况如下:

单位:元

项目名称	存货余额	存货跌价准备	存货净值	计提比例	计提方式
丰县南环路建设工程	24,636,964.52	1,549,108.94	23,087,855.58	6.29%	按照历史审减率
钟山区美丽乡村升级改造项目	276,350,729.15		276,350,729.15		工程正在审计结算中,甲方出具的工程确认单金额 41,037.58 万元。尚未出现减值迹象,因此未计提减值。
荔波大小七孔景区提质扩容工程	151,287,111.63		151,287,111.63		甲方出具的工程审计金额 15,128.71 万元,与存货账面施工余额 15,128.71 万元一致,因此未计提减值。
金乡县金水湖二期建设工程	78,942,919.29	28,920,074.23	50,022,845.06	36.63%	甲方出具的可确认工程量为 7,500 万元,将其与存货账面施工余额 10,392.01 万元的差额计提减值 2,892.01 万元。
金乡县金马河南岸(文化路—奎星路)景观绿化工程	13,689,380.96	2,883,846.28	10,805,534.68	21.07%	甲方出具的审定工程造价 1,080.55 万元,将其与存货账面施工余额 1,368.94 万元的差额计提减值 288.38 万元。
乌海万达广场北区住宅及大商业景观工程	11,868,775.44	9,871,436.09	1,997,339.35	83.17%	甲方出具的工程造价确认书 1,003.25 万元,将其与存货账面施工余额 1,990.39 万元的差额计提减值 987.14 万元。
梅花山风景区山体覆绿工程	28,350,596.55	25,825,763.45	2,524,833.10	91.09%	甲方出具的累计审定金额 11,986.48 万元,将其与存货账面施工余额 14,569.10 万元的差额计提减值 2,582.58 万元。
察布查尔县景观绿化工程	122,580,023.47	88,580,023.47	34,000,000.00	72.26%	甲方出具的审定金额 12,680.00 万元,将其与存货账面施工余额 21,538.00 万元的差额计提减值 8,858.00 万元。
大青山前坡生态治理工程	48,545,174.86	34,456,178.94	14,088,995.92	70.98%	甲方出具的审定金额 9,492.69 万元,将其与存货账面施工余额 12,938.31 万元的差额计提减值 3,445.62 万元。
其他项目	317,342,697.12	232,206,333.66	85,136,363.46	73.17%	见附注①
合计	1,073,594,372.99	424,292,765.06	649,301,607.93	39.52%	

附注①:其他项目中包含以前年度已全额计提减值的工程项目,因为已全额计提减值,因此未单独分组而将其计入组合三中,这项项目存货余额 17,084.82 万元,计提减值 17,084.82 万元,存货净值为 0 万元。除此之外的存货项目主要是梅花山片区森林防火通道工程、城南森林公园二期工程、南通啬园总工程及内蒙古财经大学西校区工程,这些存货余额 7,429.43 万元,计提减值 957.20 万元,存货净值 6,472.23 万元,按照历史审减率来计提存货减值。

(3)消耗性生物资产的减值测试

公司于 2019 年末对消耗性生物资产进行全面盘点,聘请了评估机构对苗木资产截止 2019 年 12 月 31 日的苗木资产进行评估,并出具了华夏金信评报字[2020]019 号、苏华评报字[2020]第 C011 号、中水致远评报字[2020]第 050003 号。公司按照账面价值与评估价值的差额确认存货跌价准备。

2、报告期内公司对存货采取减值测试方式、测试过程、重要参数

2019 年存货跌价准备较上期同比大幅下降的原因是 2018 年度管理团队进入江苏八达园林,与甲方沟通加快存量项目结算回款,对审减的项目在 2018 年度确认存货跌价准备。2019 年度江苏八达园林经营模式发生改变,主要为公司控股股东佳源创盛及其关联方的园林绿化配套项目施工,这些项目处于正常施工中,尚未出现减值迹象,因此 2019 年计提金额较上期大幅下降。因此,公司对存货减值测试方式、测试过程、重要参数选取与以前年度不存在较大差异。

(二)已完工未结算存货形成的时间分布、结转为应收账款的条件,是否存在未及时转为应收账款的情形,是否存在未能结算收款的风险,相关存货跌价准备计提是否充分。

回复:1、已完工未结算存货形成的时间分布

(1)福建隧道已完工未结算存货时间分布如下:

单位:元

项目名称	报告期末数据				预收款或甲控材	计提存货跌价准备金额	账面价值	备注
	存货余额	库龄						
		1 年以内((计提比例 5%)	1-2 年((计提比例 5%)	2 年以上((计提比例 10%)				
观山湖吉利西侧地块场平工程项目	98,138,026.20	98,138,026.20			80,000,000.00	906,901.31	97,231,124.89	预收款部分,存货无减值风险。
云南鳡川照岸小区建设项目(2 标)	86,127,288.51	86,127,288.51				4,306,364.43	81,820,924.09	
云南鳡川照岸小区建设项目(1 标)	38,558,404.61	38,558,404.61				1,927,920.23	36,630,484.38	
大方县同心大道三标建设 PPP 项目路基、隧道土石方工程	32,203,454.19	32,203,454.19			12,146,527.50	1,002,846.33	31,200,607.85	
杭绍台高速公路台州段施工大盘山隧道工程	30,312,235.70	30,312,235.70				1,515,611.79	28,796,623.92	
遵义市南溪大道建设项目	30,186,623.03	30,186,623.03				1,509,331.15	28,677,291.88	
其他项目	134,711,654.21	129,793,577.08	4,918,077.13	0.00	5,650,193.42	7,137,485.90	127,574,168.30	
合计	450,237,686.44	445,319,609.31	4,918,077.13	-	97,796,720.92	18,306,461.14	431,931,225.30	

(2)江苏八达园林已完工未结算存货时间分布如下:

单位:元

项目名称	报告期末数据					计提存货跌价准备金额	账面价值
	存货余额	库龄					
		1 年以内	1-2 年	2-3 年年	3 年以上		
丰县南环路建设工程	24,636,964.52				24,636,964.52	1,549,108.94	23,087,855.58
金乡县金水湖二期建设工程	78,942,919.29				78,942,919.29	28,920,074.23	50,022,845.06
察布查尔县景观绿化工程总	122,580,023.47			8,037,169.95	114,542,853.52	88,580,023.47	34,000,000.00
梅花山片区森林防火通道(总)	26,992,643.05			26,992,643.05		4,370,924.71	22,621,718.34
钟山区美丽乡村升级改造项目(总)	276,350,729.15			77,130,629.89	199,220,099.26		276,350,729.15
六盘水市钟山区水城古镇(老城棚户区)园林景观项目	40,789,899.47			22,238,018.02	18,551,881.45	13,723,544.33	27,066,355.14
荔波大小七孔景区提质扩容工程(总)	151,287,111.63			151,287,111.63			151,287,111.63
湖州奚塘景城住宅项目 A2 地块(总)	33,382,536.06	33,382,536.06				297,925.46	33,084,610.60
其他项目	710,214,542.85	198,378,773.70	10,715,100.61	137,274,843.54	363,845,825.00	389,915,582.71	320,298,960.15
合计	1,465,177,369.49	231,761,309.76	10,715,100.61	422,960,416.08	799,740,543.04	527,357,183.85	937,820,185.64
坏账计提比例		3.41%	9.16%	9.43%	59.84%	35.99%	
剔除美丽乡村和荔波项目后计提比例		3.41%	9.16%	20.50%	79.70%	50.83%	

江苏八达园林工程存货时间分布中可知,主要是 3 年以内的存货,金额 616,673,213.47 元,占比 65.76%。3 年以上存货金额 321,146,972.17 元,其中主要是六盘水美丽乡村项目 199,220,099.26 元,占 3 年以上存货比例 62.03%。美丽乡村项目现在存货金额已得到甲方的确认,也在逐步结算回款中。除此项目外,其他项目的结算工作也在逐步审计确认过程中。

结合第四题(一)问中的存货减值方式,江苏八达园林 3 年以上存货跌价准备计提比例为 59.84%,由于美丽乡村正在正常结算中,尚未计提跌价准备,剔除该影响后,3 年以上存货计提比例 79.70%。荔波项目目前也处于正常结算中,江苏八达园林 2017 年对此项目核算时由于未收到甲方的验工计价单,出于谨慎性考虑按照施工成本确认收入,未确认毛利。考虑上述因素此二个项目尚未出现减值迹象,因此未计提存货减值。除此之外,江苏八达园林存货计提比例与应收账款的预期信用损失减值率是基本一致的。

2、已完工未结算存货结转为应收账款的条件,未及时转为应收账款的情形,是否存在未能结算收款的风险

公司已完工未结算存货结转为应收账款的条件为:①从甲方获取了审计结算单或者工程结算报告;②应甲方要求开具增值税发票。对未满足转换成应收账款的存货,公司按照问题(一)中的方法对存货进行减值测试,以计提存货跌价准备的方式来应对无法转换成应收款结算的风险。

3、相关存货跌价准备计提是否充分性说明

公司选取了同行业可比公司存货跌价准备的计提比例(期末工程存货跌价准备 / 已完工未结算存货余额)进行了对比,对比情况如下:

美丽生态	东方园林	铁汉生态	岭南股份	美晨生态	美尚生态
28.49%	0.74%	4.33%	2.01%	0.00%	0.15%

从上表可知,公司已完工未结算存货计提存货跌价准备较为充分。

(三)转回跌价准备的前期计提时间、转回的具体原因及依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:转回跌价准备的工程项目为镇江市官塘新城路网工程,2018 年度公司收到镇江交通产业集团有限公司出具的观塘桥遗址项目、环山路项目及宝平路项目三份工程造价咨询审核定案单,合计金额为 138,559,363,91 元。当时公司了解由于工程后期维护问题后续工程是否审计、审计金额多少无法可靠预测,因此根据谨慎性原则公司按照审核定案单金额与账面已完工未结算资产的工程施工余额的差额确认了该项目的存货跌价准备。

2019 年下半年镇江交通产业集团有限公司对后续项目四平山路、周鸾路出具了第四份审核定案单,向公司提供了经江苏恒信工程造价资询有限公司出具的工程竣工结算审核资询报告(报告日期 2019 年 9 月 26 日),后续工程结算金额 24,927,793.32 元。因此 2019 年转回存货跌价准备 24,927,793.32 元。由于 2019 年以前镇江交通产业集团替江苏八达园林代偿银行贷款,因此该工程款与应付代偿银行贷款互抵。

会计师回复:

会计师认为公司对存货减值测试方式、测试过程、重要参数选取与以前年度不存在较大差异。公司已完工未结算存货计提减值在同行业中算比较充分的。具体内容详见同日于巨潮资讯网上披露的《中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)< 关于对深圳美丽生态股份有限公司 2019 年年报问询函 > 的核查回函》。

五、你公司 2019 年应收账款期末账面余额为 17.47 亿元,同比增加 58.54%。其中按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款期末余额为 10.94 亿元,占比达 62.61%。按组合计提坏账准备的应收账款包括园林工程组合、市政工程组合两类,前者按照账龄组合计提坏账,整体期末坏账计提比例达 42.59%,后者按余额的 5.25%计提坏账。

(一)请列表说明前五名应收账款欠款方名称、与公司的关联关系、应收账款金额及账龄、计提的坏账准备金额,是否存在逾期支付账款的情形。

回复:福建隧道应收账款前五名应收账款欠款情况:

单位:元

客户名称	报告期末应收账款余额	账龄	账龄	账龄	坏账准备	是否关联方	是否存在逾期
		1 年以内	1-2 年	2-3 年			
五矿二十三冶建设集团有限公司	668,944,173.13	668,944,173.13			33,447,208.66	否	否
水城县城市投资开发有限责任公司	156,777,577.53	67,125,483.85	89,652,093.68		7,838,878.88	否	否
福建路桥建设有限公司	122,384,813.84	18,378,395.34	48,284,803.77	55,721,614.73	8,513,596.43	否	否
中铁十八局集团第五工程有限公司	85,969,805.50		20,968,245.50	65,001,560.00	6,815,590.70	否	否
贵州省公路工程集团有限公司	59,727,618.32	9,959,780.38	7,655,178.27	42,112,659.67	5,092,013.90	否	否
合计	1,093,803,988.32	764,407,832.70	166,560,321.22	162,835,834.40	61,707,288.57		

(二)请说明应收账款整个存续期预计信用损失率的具体测算过程,包括选取的历史数据、计算方法、计算过程、结论等,结合新金融工具准则实施情况,分析说明公司对园林工程组合按账龄计提坏账的比例相对去年未作调整的原因,是否恰当考虑预期信用损失模型的相关规定并进行相应的会计处理,相关的客户付款能力或者付款意愿是否发生重大变化。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见,同时结合实施的审计程序对公司应收账款坏账计提比例的充分性、合理性发表明确意见。

回复:公司组合分为园林工程和市政工程,两种工程在风险上具有显著不同,市政工程属于最基本的基础设施建设,甲方主要是各级政府的投融资平台。园林项目的甲方主要是以房地产公司为主。因此风险的不同采用了不同的坏账计提政策。

2019 年采用新金融工具准则,坏账准备按照预期信用损失率确定。公司针对子公司福建隧道及江苏八达园林预期信用损失率进行测算。

1、园林工程组合全部为子公司江苏八达园林的应收账款,其预期信用损失率计算过程为:

(1)应收账款历史回款情况

单位:元

账龄	2018 年末应收账款金额	2018 年末应收账款于 2019 年度实际收回金额	实际收回率	2017 年末应收账款金额	2017 年末应收账款于 2018 年度实际收回金额	实际收回率	2016 年末应收账款金额	2016 年末应收账款于 2017 年度实际收回金额	实际收回率
1 年以内	154,239,702.39	90,392,355.94	58.61%	100,477,320.33	32,833,634.47	32.68%	224,403,201.32	117,243,166.44	52.25%
1-2 年	44,024,154.85	9,667,548.92	21.96%	112,583,033.83	27,799,067.22	24.69%	132,121,838.08	10,306,071.22	7.80%
2-3 年	74,302,664.60	3,073,095.95	4.14%	110,909,146.02	88,382,564.13	79.69%	15,568,494.69	12,145,443.04	78.01%
3-4 年	30,086,401.73	2,754,649.20	9.16%	3,709,144.59	2,613,452.27	70.46%	20,292,316.81	3,118,715.14	15.37%
4-5 年	1,308,142.32	270,000.00	20.64%	17,386,051.67	4,045,903.75	23.27%	17,716,037.56	90,000.00	0.51%
5 年以上	44,935,355.40	7,134,311.92	15.88%	30,486,183.31	5,093,783.00	16.71%	16,701,252.14	3,699,211.18	22.15%
合计	348,896,421.29	113,291,961.93	32.47%	375,550,879.75	160,768,404.84	42.81%	426,803,140.60	146,602,607.02	34.35%

(2)迁徙率和预计损失率

账龄	2018 年末应收账款于 2019 年实际回收率	2017 年末应收账款于 2018 年实际回收率	2016 年末应收账款于 2017 年实际回收率	预期收回率	迁徙率	预期损失率
1 年以内	58.61%	32.68%	52.25%	47.84%	52.16%	9.36%
1-2 年	21.96%	24.69%	7.80%	18.15%	81.85%	17.94%
2-3 年	4.14%	79.69%	78.01%	53.95%	46.05%	21.92%
3-4 年	9.16%	70.46%	15.37%	31.66%	68.34%	47.60%
4-5 年	20.64%	23.27%	0.51%	14.81%	85.19%	69.65%
5 年以上	15.88%	16.71%	22.15%	18.24%	81.76%	81.76%

(3)预期信用损失率与原坏账计提比例对比

账龄	预期信用损失率	原计提比率
1 年以内	9.36%	5%
1-2 年	17.94%	10%
2-3 年	21.92%	20%
3-4 年	47.60%	50%
4-5 年	69.65%	100%
5 年以上	81.76%	100%

续:按照二种方式计提应收账款减值准备情况如下:

单位:元

账龄	应收账款余额	预期信用损失率	按照预期信用损失计提金额	原计提比率	按原计提比例计提金额
1 年以内	27,264,540.48	9.36%	2,551,960.99	5%	1,363,227.02
1-2 年	79,347,186.88	17.94%	14,234,885.33	10%	7,934,718.69
2-3 年	32,763,316.77	21.92%	7,181,719.04	20%	6,552,663.35
3-4 年	36,727,116.17	47.60%	17,482,107.30	50%	18,363,558.09
4-5 年	29,992,726.53	69.65%	20,889,934.03	100%	29,992,726.53
5 年以上	41,071,438.30	81.76%	33,580,007.95	100%	41,071,438.30
合计	247,166,325.13		95,920,614.63		105,278,331.98

从上表可知,按照实际情况计算出的预计信用损失率账龄 3 年以上的应收账款坏账需要转回,如按照计算出的预期信用损失率计算坏账准备期末余额为 95,920,614.63 元,与原计提比例相比需要转回坏账准备调增利润 9,357,717.35 元。公司管理层认为按照原坏账计提比例计提坏账准备比按照预期信用损失率计算坏账准备更加充分、谨慎。根据谨慎性原则,按照原坏账准备计提比例是更加谨慎的,更考虑了前瞻性,计提坏账准备更充分。

同行业上市公司的坏账政策进行对比结果如下:

账龄	江苏八达园林	东方园林	美晨生态	美尚生态
1 年以内	5%	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%	10%
2-3 年	20%	10%	15%	20%
3-4 年	50%	30%	30%	50%
4-5 年	100%	50%	50%	80%
5 年以上	100%	100%	100%	100%

可以看出,可比公司实施新金融工具准则后坏账计提比例与以前年度相比未发生变化。江苏八达园林按照此预计信用损失率计提坏账和同行业公司对比,计提比率较为谨慎,计提坏账准备是充分的,符合会计准则的规定。

2、福建隧道应收账款减值过程

(1)历史回款情况

①2018 年历史回款情况

单位:元

客户名称	2018.12.31 账面余额	截止至 2018.12.31 累计回款金额	截止至 2018 年末工程累计计价金额	截止至 2018.12.31 累计回款率
福建路桥建设有限公司	133,464,868.50	106,302,610.64	239,767,479.14	44.34%
水城县城市投资开发有限责任公司	124,652,093.68	5,000,000.00	129,652,093.68	3.86%
中铁十八局集团第五工程有限公司	85,969,805.50		85,969,805.50	
中铁十八局集团第四工程有限公司	69,000,000.17	24,000,000.00	93,000,000.17	25.81%
贵州省公路工程集团有限公司	55,963,788.31	97,139,777.04	153,103,565.35	63.45%
中铁二局第一工程有限公司	39,389,476.93	114,334,300.00	153,723,771.80	74.38%
中核华泰建设有限公司	38,846,063.40	105,950,922.60	144,798,986.00	73.17%
中国葛洲坝集团第三工程有限公司	31,191,243.90	192,500,625.00	223,691,868.90	86.06%
贵州贵安建设集团有限公司	16,623,737.03	28,143,186.27	50,388,339.56	55.85%
甘肃湟水河水电开发有限公司	13,006,650.08	40,029,996.38	53,036,646.46	75.48%
贵阳市旅游文化产业投资(集团)有限公司	10,125,934.84	23,627,181.27	33,753,116.11	70.00%
其他项目	97,762,531.63	404,990,552.75	514,855,114.79	78.66%
总计	715,996,193.97	1,142,019,151.95	1,875,740,787.46	60.88%

②2019 年历史回款情况

单位:元

客户名称	2019.12.31 账面余额	截止至 2019.12.31 累计回款金额	截止至 2019 年末工程累计计价金额(含税)	截止至 2019.12.31 累计回款率
五矿二十三冶建设集团有限公司	668,944,173.13	195,940,000.00	864,884,173.13	22.66%
水城县城市投资开发有限责任公司	156,777,577.53	40,000,000.00	196,777,577.53	20.33%
福建路桥建设有限公司	122,384,813.84	135,761,060.64	258,145,874.48	52.59%
中铁十八局集团第五工程有限公司	85,969,805.50		85,969,805.50	
贵州省公路工程集团有限公司	59,727,618.32	121,351,708.40	181,079,326.72	67.02%
其他项目	376,347,711.36	1,071,197,486.60	1,438,332,887.66	74.47%
合计	1,470,151,699.68	1,564,250,255.64	3,025,189,645.02	51.71%

现有项目中 2019 年整体回款率相比于 2018 年有所下降,主要是 2019 年新开工项目较多,行业惯例先施工后回款,导致整体回款率有所下降。

(2)账龄情况

单位:元

客户名称	2019.12.31 账面余额	账龄	账龄	账龄	账龄
		1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
五矿二十三冶建设集团有限公司	668,944,173.13	668,944,173.13			
水城县城市投资开发有限责任公司	156,777,577.53	67,125,483.85	89,652,093.68		
福建路桥建设有限公司	122,384,813.84	18,378,395.34	48,284,803.77	55,721,614.73	
中铁十八局集团第五工程有限公司	85,969,805.50		20,968,245.50	65,001,560.00	
贵州省公路工程集团有限公司	59,727,618.32	9,959,780.38	7,655,178.27	42,112,659.67	
其他项目	376,347,711.36	191,710,127.45	93,867,266.63	73,820,259.31	16,950,057.97
合计	1,470,151,699.68	956,117,960.15	260,427,587.85	236,656,093.71	16,950,057.97

从账龄情况来看,期末账龄在 2 年以内的应收款项占比达到 82.75%,少部分应收账款账龄在 2 年以上。(3)期后回款情况

单位:元

客户名称	2019.12.31 账面余额	2020 年 1-3 月回款金额	截止至 2020.3 累计工程计价	截止至 2020.4.15 累计回款率
五矿二十三冶建设集团有限公司	668,944,173.13	8,730,000.00	864,884,173.13	23.66%
水城县城市投资开发有限责任公司	156,777,577.53		196,777,577.53	20.33%
福建路桥建设有限公司	122,384,813.84	5,811,461.25	258,145,874.48	54.84%
中铁十八局集团第五工程有限公司	85,969,805.50		85,969,805.50	
贵州省公路工程集团有限公司	59,727,618.32	14,860,040.00	192,618,886.80	70.72%
其他项目	376,347,711.36	83,842,811.88	1,464,012,316.71	78.90%
合计	1,470,151,699.68	113,244,313.13	3,062,408,634.15	54.78%

根据工程行业惯例,部分工程款在 2019 年底结算,春节前工程催款力度较大,故期后回款金额较大,截止到 2020 年 4 月 15 日,应收款项回款率有所上升。

福建隧道大部分工程项目按照合同约定回款中,部分项目因工程量大,施工期长,资金需求量大,业主方融资或财政预算暂未到位导致收款滞后,预计后续资金到位后可按合同约定正常收款;部分项目 2019 年底完工或终止,正加大力度催款中,预计后期可逐渐回款;另外,部分以前年度完工项目,剩下部分工程尾款及各类保证金,质保期过后可回款。

(4)主要应收款项对应客户还款能力及意愿分析

单位:元

项目名称	客户名称	应收款项余额	其中:已到期未支付	注册资本(万元)	成立时间	业主或总包最终控制人	还款能力及意愿分析
遵义市南溪大道项目	五矿二十三冶建设集团有限公司	668,944,