



## 关于上海证券交易所《关于武汉祥龙电业股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管工作函》 (上证公函【2022】0474 号)的专项说明

众环专字(2022)0112031 号

上海证券交易所:

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“中审众环”)接受委托,对武汉祥龙电业股份有限公司(以下简称“祥龙电业”或“公司”)2021 年度财务报表进行审计并出具了众环审字(2022)0111333 号无保留意见的审计报告,对祥龙电业内部控制的有效性进行审计并出具了众环审字(2022)0111334 号无保留意见的内部控制审计报告。

我们于 2022 年 5 月 26 日收到祥龙电业转来的贵所《关于武汉祥龙电业股份有限公司 2021 年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2022】0474 号)(以下简称监管工作函)。根据监管工作函的要求,经与公司管理层沟通,结合我们 2021 年年审过程中执行的审计程序及获取的审计证据,我们就监管工作函中涉及会计师的相关问题说明如下:

**问题一、1、报告期内主要供水客户及相关情况,包括但不限于客户具体名称及其与公司及控股股东的关联关系、供水量、对应金额、是否本期新增客户及分别与上年销售收入的变化等,并在此基础上分析公司供水业务收入增幅远高于自来水销售量的原因及合理性;**

### [公司说明]

答:1、报告期内主要供水客户及相关情况:报告期内公司主要供水客户为武汉天马微电子有限公司(简称“武汉天马”)、长江存储科技有限责任公司(简称“长江存储”)、武汉华星光电半导体显示技术有限公司(简称“华星光电”),均非本期新增客户。该三大客户与上市公司及上市公司控股股东均无关联关系,报告期内三大家供水量 1440.17 万吨,合计占全年供水量的 93.60%,较上年同期增长 88.45%;对应供水收入金额 2505.84 万元,占全年供水收入的 92.11%,较上年同期增长 113.26%。

2、供水业务收入增长分析:

产品名称	供水量	对应收入金额	占总收入比例	上期供水量	上期收入	变动数量	供水量变动比例	收入变动	收入变动比例
源水	258,744.00	83,082.94	0.31%	4,910,624.00	1,576,805.87	-4,651,880.00	-94.73%	-1,493,722.93	-94.73%
自来水	15,128,516.00	27,120,646.46	99.69%	9,646,342.00	17,125,492.11	5,482,174.00	56.83%	9,995,154.35	58.36%
合计	15,387,260.00	27,203,729.40	100.00%	14,556,966.00	18,702,297.98	830,294.00	5.70%	8,501,431.42	45.46%

本期供水量整体与上期相比上升 5.70%，其中源水供水量下降 94.73%，自来水供水量上升 56.83%。源水系公司从长江抽取的江水，不需要进一步加工，公司的源水客户单一，为白浒山自来水公司，销售价格采用政府协商价 0.35 元/吨，本期白浒山自来水公司因政府决策取消饮用水供水功能停止生产，导致源水供水量较上期下降了 465.19 万吨，对供水收入的影响为-149.37 万元；公司自来水收入增加主要系本期光谷制造园区内客户供水需求增加，自来水销量整体上涨了 682.63 万吨，另《武汉市发展改革委、武汉市财政局、武汉市统计局关于利用价格杠杆促进新兴产业发展有关问题的通知》文件中的水价优惠政策于 2021 年 6 月 30 日结束，综合自来水水量上涨和水价恢复因素，影响本期供水收入较上期增加 1330.83 万元。因此整体来看本年供水数量涨幅虽然不明显，但收入上涨比例较大。。

#### [会计师意见]

我们在对公司 2021 年度财务报表执行审计工作的过程中就上述事项执行的主要审计程序及结论说明如下：

##### 一、执行的主要审计程序

- 1、了解和测试与收入相关的内部控制设计及执行，评价内控制度的有效性；
- 2、获取了全部供水合同，检查合同条款和履约义务，判断收入确认政策符合企业会计准则的规定；
- 3、对主要客户的应收账款余额、本期供水数量进行函证，未发现明显异常；
- 4、获取并检查了经公司客户确认的供水确认单、发票，对主要客户进行走访，查看其水表或供水量系统中记录的供水量；
- 5、选取本期所有供水分部客户，通过天眼查系统查询其股权结构、实际控制人、董监高成员，以分析是否与公司存在关联方关系；

##### 二、结论

我们认为上述公司说明中关于供水业务收入的情况与我们在执行审计程序过程中了解的情况在所有重大方面是一致的，公司供水业务收入增幅远高于自来水销售量的原因是合理的。

问题一、2、结合供水业务的业务模式、定价方式、成本结构、关联与非关联客户定价的公允性及收入占比情况等，说明供水业务毛利逐年上升的原因及合理性，并在此基础上分析公司供水业务是否存在对关联方的较大依赖，并对相关风险予以充分提示。请年审会计师发表意见。

[公司说明]

答：祥龙电业主要面向葛化集团区域和光谷智造园园区供水，业务模式包含源水和自来水两类，源水主要提供给白浒山自来水公司进行二次加工生产，自来水提供给包括葛化集团在内的区域内企业及制造园区中的武汉天马、华星光电、长江存储等企业。

产品价格以政府指导价为基础，结合所在区域市场价格制定。具体定价方式：1、光谷智造园园区企业系 2017 年祥龙电业引进新客户，也是祥龙电业目前供水量最大的客户群体，占本期供水总收入的 92.11%，公司对园区内客户的价格在工业用水政府指导价基础上进行了一定优惠。2、白浒山自来水公司主要为左岭区域内的居民和企业供水，占本期供水总收入的 0.40%，其价格系 2014 年政府协商确定，该合同价格一直未变延续至今。3、关联方客户葛化集团本期供水占供水总收入的 7.23%，其供水价格系祥龙电业 2013 年重组后与葛化集团的协议定价，参考了当时武汉市政府指导价、公司所在区域同行业（如：白浒山自来水公司）供水价格，2014 年定价后，考虑到葛化集团的用水性质与其他客户均不一样，除了葛化集团及其子公司的生产经营用水外，大部分系葛化集团承担的拆迁区居民用水，这两种用水共一块水表，无法区分，因此对其定价保持不变。4、剩余小客户用水量极少，占本期供水总收入的 0.26%，该部分小客户定价参考区域内同行业市场价格。

公司近五年供水成本各构成项目占比情况如下表所示：

成本构成项目	2021年	2020年	2019年	2018年	2017年
原材料占比	9.87%	10.88%	7.91%	9.71%	14.82%
人工工资占比	32.87%	29.34%	38.75%	42.88%	35.18%
能源动力占比	22.35%	21.71%	28.53%	29.83%	39.90%
折旧占比	24.11%	31.28%	19.59%	10.23%	1.75%
其他类占比	10.79%	6.79%	5.21%	7.35%	8.36%
合计	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

近五年公司供水情况如下表所示（金额单位：元 数量单位：吨）

	2021年	2020年	2019年	2018年	2017年

	2021年	2020年	2019年	2018年	2017年
供水收入	27,203,729.40	18,702,297.98	14,103,960.04	9,221,150.98	7,897,021.43
供水成本	13,800,217.37	10,904,189.24	7,658,498.57	6,294,817.81	7,101,267.42
供水毛利	13,403,512.03	7,798,108.74	6,445,461.47	2,926,333.17	795,754.01
<b>供水毛利率</b>	<b>49.27%</b>	<b>41.70%</b>	<b>45.70%</b>	<b>31.74%</b>	<b>10.08%</b>
供水量-自来水	15,128,516.00	9,646,342.00	6,049,365.00	4,030,358.00	4,350,119.00
供水量-源水	258,744.00	4,910,624.00	4,744,938.00	5,027,814.00	3,856,971.00
合计供水量	15,387,260.00	14,489,980.00	10,794,303.00	9,058,172.00	8,207,090.00
源水数量占比	1.68%	33.89%	43.96%	55.51%	47.00%
单位收入	1.77	1.29	1.31	1.02	0.96
单位成本	0.90	0.75	0.71	0.69	0.87

从以上数据资料可以看出：

1、供水业务毛利逐年上升的原因主要包括两个方面：

(1) 从单位价格来分析，由于公司供应源水的价格和自来水的价格差异较大，近五年的单位收入的变动整体上随着源水数量占比的变动而变化，同时客户结构对单位收入也有一定影响：2017年公司的自来水和源水的主要客户均为白浒山自来水公司，对其的供水价格经政府协调后较低，因此平均单位收入偏低；2018年之后白浒山的自来水、源水供水占比逐步下降，增量供水单价均高于白浒山自来水公司，故单位收入增加；2020年单位收入略有下降，原因系当年公司落实《武汉市发展改革委、武汉市财政局、武汉市统计局关于利用价格杠杆促进新兴产业发展有关问题的通知》文件规定，对符合要求的战略新兴产业客户用水价格非居民用水价格基础上每吨优惠0.30元，优惠期间自2017年10月18日起至2021年6月30日结束，公司自2020年开始执行优惠后的供水价格，并在2020年向园区客户集中返还了前期优惠101.06万元（已于2020年5月21日发布《关于供水价格调整的公告》）；2021年由于白浒山自来水公司因政府决策取消饮用水供水功能停产，源水供应数量占比极低，因此单位收入最高。

(2) 从单位成本来分析，公司5万吨/日改扩建工程于2018年开始陆续有资产转固投入使用，设备更新后耗电量下降，生产效率提高，2018-2019年期间能源动力成本整体下降程度高于固定资产折旧成本的上升，故单位成本呈下降趋势；至2019年下半年改扩建工程

全部完工转固，固定资产折旧成本达到最高值，单位成本增加，但由于 2020 年公司享受疫  
期社保等优惠政策，单位成本变动不大；2021 年疫期优惠政策到期，且公司人工成本增加  
等因素影响，单位成本增加。

综上，2017-2021 年公司供水的单位收入，受供水结构和客户结构的变化影响，总体属  
于上涨趋势，同时由于水厂的改扩建以及新设备的投入使用，和供水量的持续增加，供水单  
位成本先下降后上升，整体变动幅度低于单位收入的上升，因此单位毛利上升。

2、公司主要关联方客户为葛化集团，其用水除了非居民用水外，大部分系葛化集团承  
担的拆迁区居民用水。2017-2021 年公司向葛化集团供水占供水总收入的比例分别为：  
26.41%、36.21%、35.50%、26.03%和 7.23%，随着拆迁工作的进展，葛化集团的用水量逐  
步减少，至 2021 年拆迁工作基本完成，同时葛化集团的生产经营用水下降，用水量从 2021  
年 7 月开始急剧下降，平均日用水量仅 300 吨左右。综合未来关联方用水趋势，公司供水业  
务对关联方的依赖性逐步降低。。

## [会计师意见]

我们在对公司 2021 年度财务报表执行审计工作的过程中就上述事项执行的主要审计程序及  
结论说明如下：

### 一、执行的主要审计程序

- 1、通过了解公司的供水业务模式，获取供水合同、政府的指导价格文件以及供水定价的说  
明，对公司的各类客户的供水价格进行比较分析，判断价格是否公允；
- 2、对供水收入主要执行的审计程序见“问题一、1 会计师意见”部分；
- 3、对供水成本的真实性和完整性主要执行了以下程序：（1）了解公司采购、付款、领料等  
环节的相关内部控制制度，评价采购相关内控制度设计是否合理，并对关键控制点进行控制  
测试，确定内控制度是否得到有效执行；（2）获取并检查原材料采购合同，分析原材料采  
购单价的合理性；（3）对存货进行了计价测试，检查本期材料成本发出的准确性；（4）执  
行与薪酬相关的关键内部控制的穿行测试和控制测试，未发现重要或重大内控缺陷；同时检  
查了应付职工薪酬计算表，付款申请单，并与实际发放情况进行核对，判断薪酬金额是否真  
实、准确；对薪酬的分配情况进行了检查；获取了公司关于薪酬调整的文件；对应付职工薪  
酬执行分析性程序；（5）对其他成本检查了大额的银行支付回单、发票等支持性证据；（6）  
对生产成本进行了截止测试。

### 二、结论

我们认为上述公司说明中关于供水业务毛利率变动情况和关联方交易情况与我们在执行审计程序过程中了解的情况在所有重大方面是一致的，供水业务毛利逐年上升的原因具有一定的合理性，且公司供水业务对关联方不存在较大依赖。

**问题二、1、建筑安装业务的具体业务开展情况，包括但不限于项目名称、本期完工进度及结算情况、业主方与公司的关联关系等，并结合收入确认的依据和在手订单情况等，说明公司本年建筑安装业务收入大幅提高的原因及合理性，并分析相关增长趋势的可持续性，就相关风险予以充分提示；**

**[公司说明]**

答：1、2021 年建筑安装业务的具体业务开展情况：（单位：元）

序号	项目名称	业主方名称	与公司关联关系	完工比例	结算情况	本期确认收入
1	口袋公园设计服务项目 30#、31#	武汉葛化建设投资有限公司	关联方	47.02%	在建	1,379,023.27
2	葛化港口物流园办公楼修缮工程	武汉国华资产管理有限公司	关联方	100.00%	已验收，且办理结算	1,321,644.04
3	葛化建设物流中心防汛道路改造工程	武汉葛化建设投资有限公司	关联方	100.00%	已完工，未验收	674,207.11
4	个人流港路热力管网迁改工程苗木移栽-柳珍花、朱志闯	武汉葛化建设投资有限公司	关联方	100.00%	已验收，且办理结算	653,605.15
5	物流公司破碎机基础工程	武汉葛化物流有限公司	关联方	100.00%	已验收，且办理结算	465,066.45

序号	项目名称	业主方名称	与公司关联关系	完工比例	结算情况	本期确认收入
6	P(2021)035号地块围挡制安工程	武汉葛化科创置业有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	393,528.00
7	葛化集团环境整治工程(原机械仓库场地疫情防控环境整治项目)	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	255,797.35
8	实业公司工作间维修	武汉葛化实业有限责任公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	175,390.83
9	葛化集团2021年度防汛抗旱工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	160,133.49
10	智开投办公室(原调度大楼)及裙楼修缮工程	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	154,136.83
11	三鑫园林苗木移栽工程	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	146,340.30
12	武化二厂内十个租户设备等拆迁物质拆除转运	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	已完工, 未验收	129,464.23
13	2021年土地卫片图斑整改	武汉葛化建设投资发展有限公司	关联方	100.00%	在建	104,653.66

序号	项目名称	业主方名称	与公司关联关系	完工比例	结算情况	本期确认收入
14	葛化建设2021年度防汛抗旱工程	武汉葛化建设投资有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	90,506.31
15	葛化集团零星维修工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	71,761.33
16	葛化建设办公楼安全环境整治	武汉葛化建设投资有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	61,788.65
17	智苑小区社区用房一层卫生间改造工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	52,628.44
18	张刚胜个人苗木部分苗木移栽	武汉葛化建设投资有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	41,291.67
19	东湖高新区防汛通道路灯基础工程	武汉葛化建设投资有限公司	关联方	不适用	在建	31,396.09
20	房屋维修改造用于居住工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收, 且办理结算	26,190.11
21	五加湖周边零星工程	武汉葛化建设投资有限公司	关联方	不适用	在建	19,517.12
22	智苑小区公共区域休闲椅项目	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已办理结算	18,348.62
23	住房维修	武汉葛化	关联	100.00%	已验收, 且办理结算	17,490.41



序号	项目名称	业主方名称	与公司关联关系	完工比例	结算情况	本期确认收入
	工程	集团有限公司	方			
24	悦美酒店集中隔离点围挡维修	武汉葛化集团有限公司	关联方	100.00%	已验收，且办理结算	10,403.67
25	育桐幼儿园下水维修	武汉光谷育桐发展有限公司	关联方	100.00%	已验收，且办理结算	6,303.58
26	葛化物流园维护、抢修、防汛应急工程	武汉国华资产管理有限公司	关联方	不适用	在建	3,279.39
27	东湖高新区五加湖泵站改造工程	中铁七局集团武汉工程有限公司	非关联方	100.00%	已验收，未办理结算	5,299,629.40
28	宗关小区还建二期项目土建工程	湖北泓泽曜华安装工程有限公司	非关联方	100.00%	已验收，未办理结算	3,583,020.24
29	高新二路（豹溪路-未来三路）苗木迁改工程	湖北百禾园林有限公司	非关联方	74.24%	在建	2,383,853.21
30	宗关小区还建二期项目材料供应	湖北泓泽曜华安装工程有限公司	非关联方	100.00%	已验收，且办理结算	1,854,019.46
31	东湖高新区河湖泵站改造、新建防汛通道工程	湖北兴中泰建设工程有限公司	非关联方	100.00%	已验收，未办理结算	1,776,345.87

序号	项目名称	业主方名称	与公司关联关系	完工比例	结算情况	本期确认收入
其他非关联方项目						4,009,972.93
合计						<b>25,370,737.24</b>

备注：其他非关联方项目明细详见附件 1。

#### 2、建筑安装业务收入确认依据：

(1) 对于本期已竣工验收且完成结算的项目，公司按照经审计的竣工结算报告金额确认收入；

(2) 对于本期已竣工验收但尚未完成结算的项目，公司按照合同金额和经业主认可的增补金额确认收入；

(3) 对于本期未竣工的项目，公司按照履约进度确认收入，履约进度为已发生成本占预算成本的比例，且重要项目的履约进度会与客户进行核对，一致后确认收入；

(4) 对于未约定合同金额的项目，公司预计已发生的成本能够得到补偿的，按照实际发生的成本确认收入，不能得到补偿的，不确认收入。

#### 3、截至 2021 年 12 月 31 日建筑安装业务在手订单情况见下表：（单位：元）

与企业关联关系	合同金额	工程状态	备注
并表关联方	145,005.70	完工待验收	2021 年度新增订单
并表关联方	13,378,263.91	在建项目	2021 年度新增订单
非关联方	8,523,500.00	在建项目	2020 年度存量订单
非关联方	3,545,473.73	在建项目	2021 年度新增订单
非关联方	4,680,717.41	待建项目	2021 年度新增订单

#### 4、本年建筑安装业务收入大幅提高的原因及合理性，相关增长趋势的可持续性分析：

(1) 非关联方方面：企业基础管理提升，紧盯市场，发挥区域优势，项目订单增速明显，2021 年取得非关联方市场订单约 2010 万元，上年度取得的非关联方市场订单金额 1000 万元，本期非关联方订单中主要包括：东湖高新区五加湖泵站、何湖泵站改造系列工程项目，订单金额 771.28 万元；宗关小区二期工程，订单金额 390.55 万元。

(2) 关联方方面：公司大股东葛化集团“二区三园”发展规划落地工作明显加快，“产业+平台”双轮驱动发展强劲，项目建设需求旺盛，2021年取得关联方市场订单约1040万元，上年度取得的关联方市场订单金额228.53万元。

(3) 增长趋势可持续性分析：公司所处区域为东湖高新区是国家自主创新示范区，处于城市建设中早期，重大项目建设正陆续展开，2021年全区基建投资超过300亿元，2022年区域内建筑市场目标1000亿，保底800亿，发展空间广阔，提供了大量的建筑业务机会。作为地方国有控股建筑企业，在业务承接上具有较好的区域优势。但由于公司建安板块目前综合竞争力相对较弱，增长趋势可能存在一定的波动性。

### [会计师意见]

我们在对公司2021年度财务报表执行审计工作的过程中就上述事项执行的主要审计程序及结论说明如下：

#### 一、执行的主要审计程序

- 1、了解和测试与收入相关的内部控制设计及执行，评价内控制度的有效性；
- 2、获取并检查了建筑分部的重要合同，检查了合同条款和履约义务，判断收入确认政策符合企业会计准则的规定；
- 3、获取并检查了销售台账，检查项目预算总成本，重新测算完工进度，确认完工进度计算的准确性；
- 4、比较已完工项目的实际成本与预算成本，确认预算编制不存在较大偏差；
- 5、选取了本期重要的已完成项目和未完成的项目进行现场查看及访谈，将现场了解的项目进度与账面记录的履约进度进行比较，不存在重大偏差；
- 6、对当期主要项目的合同金额、结算情况和应收余额等进行函证；
- 7、选取了建筑分部重要的工程项目，检查销售合同、入账记录、成本预算表、工程结算单、工程验收记录等，对主要项目进行了访谈，无重大异常；
- 8、针对本期新增的销售原材料收入，收集并检查了原材料销售合同，发货凭证、客户盖章确认的收货单，并进行了函证，回函相符；
- 9、通过天眼查系统查询本期建筑客户的股权结构、实际控制人、董监高成员，以分析是否与公司存在关联方关系；
- 10、收集了湖北省发展与改革委员会《省发改委关于同意武汉东湖综合保税区等20个重点支持园区循环化改造实施方案的通知》和湖北省工程咨询股份有限公司关于《武汉东湖新技

术开发区葛化集团有限公司“两区三园”循环化改造实施方案(2020-2022年)》的评估报告；

11、获取并检查了祥龙电业2021年年度报告中关于在手订单部分的合同及相关资料；

## 二、结论

我们认为上述公司说明中关于建筑业务情况、收入确认和在手订单情况与我们在执行审计程序过程中了解的情况在所有重大方面是一致的，公司本期建筑收入大幅提高的原因是合理的；由于公司建筑安装综合竞争力相对较弱，相关增长趋势可能存在一定波动性。

**问题二、2、梳理近年来公司建筑安装业务中关联交易的情况，包括但不限于具体项目名称、完工及结算情况、定价的公允性等，分析公司建筑安装业务是否对关联交易存在较大依赖，并就相关风险予以充分提示。请年审会计师发表意见。**

### [公司说明]

答：1、公司年度关联交易公告中披露的2017-2021年建筑业务关联交易实际发生额情况：（单位：万元）

建筑业务	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年
关联方收入	823.17	2312.44	293.53	425.51	559.88
总收入	5,017.48	2,774.85	863.85	1,151.68	2,351.67
关联方收入占比	16.41%	83.34%	33.98%	36.95%	23.81%

2、公司2021年建筑业务关联交易明细情况：（单位：万元）

序号	项目名称	公司名称	与公司 关联关 系	开建时 间	完工时 间	是否最终 结算	完工比 例	本期确 认收入	关联交 易是否 达到信 披标准
1	智开投办公室（原调度大楼）及裙楼修缮工程	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2018.08	2020.07	本期结算	100.00%	15.41	是
2	智苑小区社区用房一层卫生间改造工程	武汉葛化集团有限公司	关联方	2020.11	2020.11	本期结算	100.00%	5.26	是
3	葛化港口物流园办公楼	武汉国华资产管理有	关联方	2020.12	2021.01	已结算	100.00%	132.16	是

序号	项目名称	公司名称	与公司 关联关 系	开建时 间	完工时 间	是否最终 结算	完工比 例	本期确 认收入	关联交 易是否 达到信 披标准
	修缮工程	限公司							
4	葛化建设办 公楼安全环 境整治	武汉葛 化建设 投资发 展有限 责任公 司	关联方	2021.03	2021.03	已结算	100.00 %	6.18	是
5	葛化集团零 星维修工程	武汉葛 化集团 有限公 司	关联方	2020.01	2021.01	已结算	100.00 %	7.18	是
6	悦美酒店集 中隔离点围 挡维修	武汉葛 化集团 有限公 司	关联方	2021.01	2021.02	已结算	100.00 %	1.04	是
7	智苑小区公 共区域休闲 椅项目	武汉葛 化集团 有限公 司	关联方	2021.03	2021.03	已结算	100.00 %	1.83	是
8	实业公司工 作间维修	武汉葛 化实业 有限责 任公司	关联方	2021.03	2021.04	已结算	100.00 %	17.54	是
9	房屋维修改 造用于居住 工程	武汉葛 化集团 有限公 司	关联方	2021.07	2021.07	已结算	100.00 %	2.62	是
10	住房维修工 程	武汉葛 化集团 有限公 司	关联方	2021.07	2021.07	已结算	100.00 %	1.75	是
11	葛化建设物 流中心防汛 道路改造工 程	武汉葛 化建设 投资发 展有限 责任公 司	关联方	2021.06	2021.12	已完工， 未验收	100.00 %	67.42	是
12	个人流港路 热力管网迁 改工程苗木 移栽-柳珍 花、朱志闯	武汉葛 化建设 投资发 展有限 责任公	关联方	2021.06	2021.12	已结算	100.00 %	65.36	是

序号	项目名称	公司名称	与公司 关联关 系	开建时 间	完工时 间	是否最终 结算	完工比 例	本期确 认收入	关联交 易是否 达到信 披标准
		司							
13	葛化集团 2021年度防 汛抗旱工程	武汉葛 化集团 有限公 司	关联方	2021.01	2021.01	已结算	100.00 %	16.01	是
14	葛化建设 2021年度防 汛抗旱工程	武汉葛 化建设 投资发 展有限 责任公 司	关联方	2021.05	2021.12	已结算	100.00 %	9.05	是
15	葛化物流园 维护、抢修、 防汛应急工 程	武汉国 华资产 管理有 限公司	关联方	2021.07	-	否	在建	0.33	是
16	葛化集团环 境整治工程 (原机械仓 库场地疫情 防控环境整 治项目)	武汉葛 化集团 有限公 司	关联方	2021.08	2021.09	已结算	100.00 %	25.58	是
17	武化二厂内 十个租户设 备等拆迁物 质拆除转运	武汉葛 化建设 投资发 展有限 责任公 司	关联方	2021.01	2021.12	已完工， 未验收	100.00 %	12.95	是
18	三鑫园林苗 木移栽工程	武汉葛 化建设 投资发 展有限 责任公 司	关联方	2021.09	2021.12	已结算	100.00 %	14.63	是
19	口袋公园设 计服务项目 30#、31#	武汉葛 化建设 投资发 展有限 责任公 司	关联方	2021.12	2022.01	否	47.02%	137.9	是
20	五加湖周边 零星工程	武汉葛 化建设 投资发 展有限	关联方	2021.12	-	否	在建	1.95	是

序号	项目名称	公司名称	与公司 关联关系	开建时间	完工时间	是否最终 结算	完工比例	本期确 认收入	关联交 易是否 达到信 披标准
		责任公司							
21	张刚胜个人苗木部分苗木移栽	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.05	2021.12	已结算	100.00%	4.13	是
22	2021年土地卫片图斑整改	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.11	2022.01	否	在建	10.47	是
23	东湖高新区防汛通道路灯基础工程	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	关联方	2021.11	2022.01	否	在建	3.14	是
24	P(2021)035号地块围挡制安工程	武汉葛化科创置业有限公司	关联方	2021.08	2021.09	已结算	100.00%	39.35	否
25	育桐幼儿园下水维修	武汉光谷育桐发展有限公司	关联方	2020.3	2020.4	本期结算	100.00%	0.63	否
26	物流公司破碎机基础工程	武汉葛化物流有限公司	关联方	2021.08	2021.09	已结算	100.00%	46.51	否
合计								646.39	

备注：2017-2020年公司建筑业务关联交易明细详见附件2。

3、建筑业务定价方式：公司向关联方提供建安工程、劳务服务等根据项目性质分别采取：公开招投标、邀请招标、比值比价、定向采购等市场方式获取，程序依法依规、过程公开，价格一般采用建设工程工程量清单计价规范（2013版）（GB50500-2013）和（2018版）规定的价格、湖北省工程消耗量定额统一计价表，作为关联交易的定价依据，项目完成后由

专业机构出具竣工结算报告，确保了与关联方交易定价的公允性。

4、对关联交易的依赖性分析：目前公司的建筑业务规模与同类公司相比依然不大，技术实力较弱，整体实力不强，公司经营方针主要为充分发挥熟悉园区的优势，聚焦于周边建筑市场，不断提高承揽项目施工质量，增强建筑业务的竞争力，做深做实区域市场，因此对关联交易具有一定依赖性。公司向关联方提供的建安工程服务及劳务，各项订单依法依规取得，是公司突出特色、发挥优势的市场体现，也是集团内交易各方相互资源整合，有机互补，提高企业经济效益有效途径。故关联交易对公司建安业务的稳步提升具有促进性。

### [会计师意见]

我们在对公司 2021 年度财务报表执行审计工作的过程中就上述事项执行的主要审计程序及结论说明如下：

#### 一、执行的主要审计程序

除一般对收入执行的审计程序（参见“问题二、1 会计师意见”部分）外，我们对建筑安装业务中的关联交易收入还执行了以下主要审计程序：

- 1、询问、检查公司关联交易的定价依据，未发现异常；
- 2、对关联方的销售毛利率与同行业的销售毛利率进行比较，判断交易价格是否公允；
- 3、实地走访关联方（工程出包方）并访谈相关人员，了解关联交易的必要性和公允性；

#### 二、结论

我们认为上述公司说明中 2021 年关联方交易明细表及附件 2 中关于建筑安装业务的完工、结算及定价的情况与我们在执行审计程序过程中了解的情况在所有重大方面是一致的，我们认为公司建筑安装业务对关联方具有一定的依赖性。

**问题三、1、账龄在 3 年以上的应收账款的主要构成，包括但不限于应收账款对象名称及其与公司和大股东的关联关系、对应金额及占比、形成背景、长期挂账的原因以及坏账计提情况等，并结合应收账款坏账准备计提政策、同行业可比情况等补充说明坏账准备计提的充分性，是否存在前期应计提未计提的情形；**

### [公司说明]

答：1、公司账龄在 3 年以上的应收账款的主要构成见下表：（单位：元）



客户名称	关联关系	款项性质	主要3年以上账龄应收账款	占3年以上账龄应收账款余额比例	占应收账款余额比例	坏账计提比例	坏账计提金额
武汉市白浒山自来水有限公司-重组后	非关联方	水销售款	2,365,190.90	8.40%	5.64%	50%	1,182,595.45
武汉市白浒山自来水有限公司-重组前	非关联方	化工经营时期货款	9,863,431.64	35.04%	23.53%	100%	9,863,431.64
东风金狮轮胎有限公司	非关联方	化工经营时期货款	1,438,227.17	5.11%	3.43%	100%	1,438,227.17
邵阳白发轻化建材物资供应公司	非关联方	化工经营时期货款	1,036,319.13	3.68%	2.47%	100%	1,036,319.13
广州人造革股份有限公司	非关联方	化工经营时期货款	621,597.66	2.21%	1.48%	100%	621,597.66
武汉试金石经销服务有限公司	非关联方	化工经营时期货款	603,008.29	2.14%	1.44%	100%	603,008.29
河南洛染股份有限公司	非关联方	化工经营时期货款	589,328.25	2.09%	1.41%	100%	589,328.25
浙江常山化工有限公司	非关联方	化工经营时期货款	469,630.54	1.67%	1.12%	100%	469,630.54
湖北瑞富阳化工科技有限公司	非关联方	化工经营时期货款	416,188.72	1.48%	0.99%	100%	416,188.72

客户名称	关联关系	款项性质	主要3年以上账龄应收账款	占3年以上账龄应收账款余额比例	占应收账款余额比例	坏账计提比例	坏账计提金额
武汉君鸿祥化工有限公司	非关联方	化工经营时期货款	381,124.00	1.35%	0.91%	100%	381,124.00
广州海圣化工有限公司	非关联方	化工经营时期货款	360,000.00	1.28%	0.86%	100%	360,000.00
湖北金环股份有限公司	非关联方	化工经营时期货款	340,939.22	1.21%	0.81%	100%	340,939.22
上海地浦化工有限公司	非关联方	化工经营时期货款	276,255.28	0.98%	0.66%	100%	276,255.28
湖南省林纸物流有限责任公司	非关联方	化工经营时期货款	261,618.24	0.93%	0.62%	100%	261,618.24
中国建筑一局(集团)有限公司	非关联方	工程款	259,675.38	0.92%	0.62%	100%	259,675.38
武汉汉洪化工厂	非关联方	化工经营时期货款	233,003.92	0.83%	0.56%	100%	233,003.92
广东清源煤气公司	非关联方	化工经营时期货款	223,331.52	0.79%	0.53%	100%	223,331.52
青岛黄海橡胶股份有限公司	非关联方	化工经营时期货款	220,005.39	0.78%	0.52%	100%	220,005.39

客户名称	关联关系	款项性质	主要3年以上账龄应收账款	占3年以上账龄应收账款余额比例	占应收账款余额比例	坏账计提比例	坏账计提金额
广东高州祥山化工有限公司	非关联方	化工经营时期货款	198,580.70	0.71%	0.47%	100%	198,580.70
中国锦州炼油化工总厂	非关联方	化工经营时期货款	198,496.88	0.71%	0.47%	100%	198,496.88
中南橡胶集团有限公司	非关联方	化工经营时期货款	198,225.77	0.70%	0.47%	100%	198,225.77
三明物资公司	非关联方	化工经营时期货款	197,644.16	0.70%	0.47%	100%	197,644.16
武汉葛化宏程经贸有限公司	非关联方	化工经营时期货款	190,100.46	0.68%	0.45%	100%	190,100.46
温州华利达皮革有限公司	非关联方	化工经营时期货款	186,000.00	0.66%	0.44%	100%	186,000.00
张家港保税区吉祥国际贸易有限公司	非关联方	化工经营时期货款	166,620.46	0.59%	0.40%	100%	166,620.46
衡阳市一通制药厂	非关联方	化工经营时期货款	162,000.00	0.58%	0.39%	100%	162,000.00
蓄电池厂(零户)	非关联方	化工经营时期货款	154,678.97	0.55%	0.37%	100%	154,678.97

客户名称	关联关系	款项性质	主要3年以上账龄应收账款	占3年以上账龄应收账款余额比例	占应收账款余额比例	坏账计提比例	坏账计提金额
湖南郴州物资公司	非关联方	化工经营时期货款	153,615.22	0.55%	0.37%	100%	153,615.22
武汉乌龙泉氨基酸厂	非关联方	化工经营时期货款	142,500.00	0.51%	0.34%	100%	142,500.00
武汉市春鹏工贸有限公司	非关联方	化工经营时期货款	142,424.60	0.51%	0.34%	100%	142,424.60
广东省新会市制药厂	非关联方	化工经营时期货款	139,867.35	0.50%	0.33%	100%	139,867.35
武钢冷轧厂	非关联方	化工经营时期货款	139,335.36	0.50%	0.33%	100%	139,335.36
荆州市石油化工总厂	非关联方	化工经营时期货款	136,446.00	0.48%	0.33%	100%	136,446.00
安庆宜化贸易有限责任公司	非关联方	化工经营时期货款	130,348.78	0.46%	0.31%	100%	130,348.78
<b>小计</b>			<b>22,595,759.96</b>	<b>80.28%</b>	<b>53.90%</b>	<b>94.77%</b>	<b>21,413,164.51</b>
<b>3年以上账龄应收账款合计</b>			<b>28,145,130.27</b>		<b>67.14%</b>	<b>95.80%</b>	<b>26,962,534.82</b>
<b>应收账款合计</b>			<b>41,921,414.58</b>				

2、长期挂账原因：（1）除白浒山自来水公司、中国建筑第一局（集团）有限公司以外，其他应收账款均为2013年之前化工经营时期形成的应收款项，因账龄期限久远，预计难以

收回，已全额计提坏账准备。（2）祥龙电业公司账面对白浒山自来水公司的应收款项有两部分，一部分是2013年以前形成的水费欠款9,863,431.64元，2013年重组期间已全额计提坏账准备；第二部分是2013年后形成的水费欠款6,711,299.00元，其中账龄达到3年以上金额为2,365,190.90。2021年白浒山自来水公司因政府决策取消饮用水供水功能停止生产，截至报告期末仍处于停产状态，政府相关部门正积极协调解决白浒山自来水公司停运后人员安置、国有资产处置、债务清偿、股权处置等工作，根据相关工作推进情况，公司认为白浒山自来水公司的欠款的可收回性是有一定保障的，出于谨慎性按50%计提了信用减值准备。

（3）中国建筑第一局（集团）有限公司所欠工程款于2020年经个别认定全额计提坏账准备，该部分应收账款已于2022年收回。

### 3、应收账款坏账准备计提政策

#### （1）应收账款信用损失的确定方法

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合1	本组合以销售商品相关应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2	本组合以建筑工程相关应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
组合1	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
组合2	本组合为质保金

#### （2）按组合计提应收账款信用减值的损失率的计算过程

- ①汇总过去四年的账龄分布的情况，剔除单项计提坏账；
- ②计算各账龄段上年期末余额向下一年各账龄段迁徙的比率；
- ③基于各年平均迁徙率估计（账龄余额）历史损失率；
- ④评估当前情况、前瞻性信息和同行业上市公司的坏账计提比例调整计算的历史损失率，得到本期的信用减值损失率。

#### （3）本期确认的信用减值损失率

根据公司的经营计划，公司未来一段时间的主要经营方向和重点还是当前的业务及行业，所以考虑前瞻性信息的因素主要还是外部环境因素，基于对整体经济环境的不乐观，结合同行业上市公司的坏账计提比例后，我们考虑在确定的历史损失率基础上上调，调整过程如下：

以销售商品相关应收款项的账龄作为信用风险特征的组合本期信用减值损失率：

公司名称	江苏江南水务股份有限公司	黑龙江国中水务股份有限公司	武汉控股	祥龙电业历史损失率	祥龙电业考虑前瞻性和同行业调整后的损失率
1年以内	0.80%	0.50%	5.00%	0.00%	5.00%
1-2年	10.00%	0.50%	10.00%	0.00%	10.00%
2-3年	50.00%	0.50%	无	26.97%	30.00%
3-4年	100.00%	0.50%	无	100.00%	100.00%
4-5年	100.00%	0.50%	无	100.00%	100.00%
5年以上	100.00%	100.00%	无	100.00%	100.00%

以建筑工程相关应收款项的账龄作为信用风险特征的组合本期信用减值损失率：

公司名称	中国建筑股份	中国铁建	葛洲坝	葛化建筑历史损失率	葛化建筑考虑前瞻性和同行业调整后的
1年以内	4.50%	0.84%	5.00%	1.05%	5.00%
1-2年	10.00%	5.40%	8.00%	11.11%	15.00%
2-3年	20.00%	11.22%	10.00%	33.33%	35.00%
3-4年	40.00%	41.66%	20.00%	100.00%	100.00%
4-5年	65.00%		30.00%		
5年以上	100.00%		80.00%		

综上，公司账龄在3年以上的应收账款89.32%为2013年之前化工经营时期形成的应收款项，已全额计提坏账准备。新金融工具准则执行后，公司在应收账款的坏账计提上以历史实际发生情况为依据，综合考虑了未来发展变化和同行业计提情况，并对特定形势下形成的个别应收账款进行单独分析、单独计提，公司对3年以上的应收账款的坏账计提是与实际情况相符的、充分的。

## [会计师意见]

我们在对公司 2021 年度财务报表执行审计工作的过程中就上述事项执行的主要审计程序及结论说明如下：

### 一、执行的主要审计程序

- 1、了解和评价了公司与应收账款坏账准备计提相关内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性；
- 2、对于按照单项计提预期信用损失的应收账款，选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款和结算情况等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证以评估管理层计提预期信用损失的合理性；
- 3、对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，评估管理层的组合划分以及基于客户的历史回款、结算和账龄情况等历史信用损失经验并结合当前状况等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，并选取样本测试应收账款账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；
- 4、关注对应收账款信用减值损失披露的充分性。特别是关于白浒山水厂单项计提应收账款信用减值损失的资料：获取并检查了①2021 年 9 月 10 日《东湖高新区重点项目建设指挥部第七十五次指挥长会议暨城建例会会议纪要》；②财政局《关于白浒山水厂职工涉稳问题的报告》；③葛化集团和东湖高新区水务局协商一致的《关于武汉白浒山自来水有限责任公司员工安置、资产处置、债务清偿方案的汇报》
- 5、对东湖高新水务局进行访谈，了解白浒山水厂改制的进度；
- 6、对应收账款的期后回款情况进行了检查。

### 二、结论

我们认为上述公司说明中关于坏账准备计提的情况与我们在执行审计程序过程中了解的情况在所有重大方面是一致的，祥龙电业长期挂账的应收账款形成背景、长期挂账的原因是合理的，公司坏账计提充分反应了应收账款的整体质量，信用减值损失的计提充分、谨慎，符合《企业会计准则》的相关规定，与同行业的水平和公司实际经营情况基本吻合，我们未识别到公司存在前期应计提未计提信用减值损失的情形。

问题三、2、合同资产账面余额主要项目的具体情况，包括但不限于项目名称、对应客户及其与公司和股东的关联关系、完工进度、结算和逾期情况等，说明已完工资产未能结算的原因，并分析对应的收入确认的合规性和相关减值计提的充分性。请年审会计师发表意见。

**[公司说明]**

答：1、截止 2021 年年末，公司合同资产账面余额 1456.15 万元，累计计提减值准备 105.71 万元。其中，非关联方金额为 1141.65 万元，占比 78.40%，关联方交易金额为 314.50 万元，21.60%。合同资产主要项目情况见下表：（单位：万元）



序号	项目	与企业关联关系	单位	合同资产	完工比例	坏账比例	减值准备	结算情况	结算逾期说明
1	高新二路（豹溪路-未来三路）苗木迁改工程	非并表关联方	湖北百禾园林有限公司	238.39	74.24%	5%	11.92	在建	未逾期
2	宗关小区还建二期项目土建工程	非关联方	湖北泓泽曜华安装工程有限责任公司	220.69	100.00%	5%	11.03	尚未结算	根据该合同约定，该项目总包整体工程验收后同步办理结算
3	玉龙河综合整治二期工程未来一路-未来二路拆迁区域苗木移栽工程	非关联方	中冶南方工程技术有限公司交通市政分公司	143.82	100.00%	5%	7.19	竣工结算办理中	未逾期
4	东湖高新区五加湖泵站改造工程	非关联方	中铁七局集团武汉工程有限公司	141.94	100.00%	5%	7.10	竣工结算办理中	合同约定结算比例口径为扣除暂列金等后的合同金额，结算未逾期
5	口袋公园设计服务项目30#、31#	非并表关联方	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	137.90	47.02%	5%	6.90	在建	未逾期
6	玉龙河综合整治二期工程设计施工总承包项目溢流堰工程及核心区给排水工程分包	非关联方	中冶南方工程技术有限公司交通市政分公司	126.20	62.76%	5%	6.31	在建	未逾期
7	幼儿园工程	非关联方	武汉建工集团股份有限公司	84.16	100.00%	15%	12.62	竣工结算办理中	工程结算资料已提交，随总包同步由第三方审计出具结算报告

序号	项目	与企业关联关系	单位	合同资产	完工比例	坏账比例	减值准备	结算情况	结算逾期说明
8	葛化建设物流中心防汛道路改造工程	非并表关联方	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	67.42	100.00%	5%	3.37	完工未验收	未逾期
9	未来三路新建天然气及石油管线保护工程	非并表关联方	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	46.73	100.00%	35%	16.36	尚未结算	该项目工期较长，待总包方施工完成后，与总包方共同报送结算资料。
10	东湖高新区河湖泵站改造、新建防汛通道工程	非关联方	湖北兴中泰建设工程有限公司	45.69	100.00%	5%	2.28	竣工结算办理中	竣工结算办理中，未逾期
	小计		合计：	1,252.94			85.08		

## 2、收入确认的合规性

收入确认依据见问题二、

## 3、减值计提的充分性

### (1) 本期末合同资产减值准备计提情况

项目	期末余额	计提比例	减值准备
2021年完工未结算和正在建设中的项目	12,903,473.01	5.00%	645,173.65
2020年完工未结算项目	841,614.56	15.00%	126,242.18
2019年完工未结算项目	816,382.66	35.00%	285,733.95
合计	14,561,470.23	7.26%	1,057,149.78

合同资产减值准备计提比例说明：当年完工和尚未完工的项目未结算部分形成的合同资产参照一年内的建造合同应收账款信用减值损失率计提资产减值准备；以前年度完工但尚未完成结算形成的合同资产参照对应账龄的建造合同应收账款信用减值损失率计提资产减值准备。

综上，我公司签订的部分项目为专业分包项目，根据与总包方协议约定，承接该类协议项目进度、竣工验收及相关结算需与总包方整体同步，由于总包方项目工期及审计时间较长，导致部分专业分包项目已完工未能进行相应的竣工结算。

公司持续关注已完工建造合同项目结算进展情况，评估存在逾期合同资产项目的结算风险、收款风险，公司不存在异常的长期未结项目，公司整体项目结算无重大异常，对应的收入确认是合规的，相关减值计提是充分的。

### [会计师意见]

我们在对公司2021年度财务报表执行审计工作的过程中就上述事项执行的主要审计程序及结论说明如下：

#### 一、执行的主要审计程序

- 1、了解和评价了公司合同资产减值准备计提的相关内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性；
- 2、对于按照减值风险特征组合计算资产减值准备的合同资产，评估管理层的组合划分以及基于客户的历史回款、结算和账龄情况等历史信用损失经验并结合当前状况等对不同组合估计的减值损失率的合理性，重新计算资产减值准备计提金额的准确性；
- 3、关注合同资产减值准备披露的充分性。特别是完工超过一年的未结算的合同资产，了解

未结算的原因，并收集企业提供的说明；

4、选取了本期重要的已完成项目和未完成的项目进行现场查看及访谈，将现场了解的项目进度与账面记录的履约进度进行比较；

5、对合同资产的期后结算情况进行了检查。

### 三、结论

我们认为上述公司说明中关于建筑业务收入确认和相关减值准备的计提的情况与我们在执行审计程序过程中了解的情况在所有重大方面是一致的，葛化建筑的收入确认是合规的、合同资产减值计提是充分的。

**问题四、可持续经营能力。**年报显示，自 2013 年起，公司营业收入长期低于 1 亿元，且扣非前后归属母公司股东的净利润持续低于 1000 万元。前述供水业务、建筑安装业务的实际经营情况、营业收入确认的合规性、资产减值的充分性直接影响公司 2021 年是否触及财务类退市风险警示指标。请会计师认真核查公司营业收入确认的合规性、业务真实性和资产减值的充分性，并对照本所《股票上市规则》，就公司是否触发股票财务类退市风险警示情形发表明确意见；请公司结合前述问题的回复，进一步评估公司的持续经营能力，并充分提示相关风险。

### [公司说明]

答：近几年来，祥龙电业坚持稳中有进总基调，大力推进供水和建筑两大主业。公司供水业务主要面向葛化集团区域和光谷智造园园区企业供水，伴随国家芯片产业的快速发展，智造园园区内企业用水量逐步攀升，公司作为园区的主要供水方，2021 年向园区内企业供水 1440 万吨，较上年同期增长 88.45%。园区内武汉天马、长江存储、华星光电等三大企业均为国家重点支持的高新技术产业，投资规模大，目前处于快速发展期，后期用水量仍有较大增长空间，为公司的供水业务收入增长提供了有力保障。公司供水客户均集中在周边区域，产品运输半径短，成本优势较为显著，供水业务近三年毛利率均保持在 40%-50%之间，确保了公司的盈利性。2022 年公司已适时推进供水厂改造项目二期工程，为进一步开拓市场做好准备。公司所处区域为快速发展的高新技术园区，公司建筑业务主要依托葛化集团“二区三园”和光谷智造园园区发展，服务周边区域基础建设。2021 年度区域项目建设需求较为旺盛，公司紧盯目标市场，充分发挥区域优势，依法依规承接工程项目，项目订单增速明显。另一方面，葛化集团“二区三园”规划项目落地工作正积极开展，光谷智造园园区开发建设工作持续推进，将持续提供较大的建筑业务市场空间。综上，虽然目前公司的营业收入低于 1 亿元，且扣非前后归属母公司股东的净利润低于 1000 万元，但公司的主业发展处于

良好态势，主业盈利能力也较稳定，公司经营具有可持续性。2021 年公司经审计的净利润为 692.14 万元，扣非净利润为 610.46 万元，未触发股票财务类退市风险警示。

公司面临的风险：目前，公司供水客户主要为光谷智造园园区企业，客户较为集中，园区内企业的经营状况会对供水业务产生较大的直接影响。而建筑业务本身规模小，竞争力较弱，在市场开拓上面临同行业竞争对手的较大挑战，工程承揽量可能具有一定的波动性。

#### [会计师意见]

我们在对公司 2021 年度财务报表执行审计工作的过程中就上述事项执行的主要审计程序及结论说明如下：

##### 一、执行的主要审计程序

- 1、营业收入确认的合规性和业务的真实性执行的主要审计程序见问题一和问题二部分；
- 2、资产减值的充分性执行的主要审计程序见问题三部分；
- 3、根据《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号--财务类退市指标:营业收入扣除》的相关规定，对照营业收入扣除情况表，我们对公司编制的营业收入扣除项目进行核对和检查；
- 4、对公司披露的非经常性损益项目、金额和附注进行逐项核对并检查，出具了专项核查意见。

##### 二、结论

通过对祥龙电业本期收入、成本、净利润、非经常性损益和营业收入扣除项目执行的审计程序，我们认为公司营业收入确认是合规的、业务是真实的、资产减值的计提是充分的，祥龙电业虽然营业收入低于 1 亿元，但净利润（取扣非前后较低者）为正，2021 年不存在触发股票财务类退市风险警示情形。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

2022年6月8日



附件 1：2021 年建筑安装业务中其他非关联方业务明细表（单位：元）

序号	项目名称	业主方名称	与公司 关联关 系	完工比 例	结算情况	本期确认收 入
1	玉龙河综合整治二期工程未来一路-未来二路拆迁区域苗木移栽工程	中治南方工程技术有限公司交通市政分公司	非关联方	100.00%	已验收, 未办理结算	1,277,969.20
2	玉龙河综合整治二期工程设计施工总承包项目溢流堰工程及核心区给排水工程分包	中治南方工程技术有限公司交通市政分公司	非关联方	62.76%	在建	900,623.23
3	东湖高新区葛化通道闸、何河闸、五加湖闸改造工程	湖北兴中泰建设工程有限公司	非关联方	100.00%	已验收, 未办理结算	550,458.72
4	高新四路彩钢板房制作安装工程	武汉迪儿文化传媒有限公司	非关联方	100.00%	已验收, 未办理结算	366,972.48
5	泉湖街（未来三路-湖港路）苗木移栽工程	中建鸿腾建设集团有限公司	非关联方	100.00%	已验收, 未办理结算	288,532.11
6	高新二路项目驻地绿化工程	湖北百禾园林有限公司	非关联方	100.00%	已验收, 未办理结算	269,969.94
7	光电子创新中心二期 3#、4#、5#楼外墙维修改造工程	武汉左岭新城开发投资有限公司	非关联方	100.00%	已验收, 未办理结算	205,603.12
8	高新二路示范段新月溪北侧隙地苗木移栽及恢复	武汉市市政路桥有限公司	非关联方	22.89%	在建	76,183.92
9	鹏湖湾四期（一）项目银杏移栽工程	硅谷智恒（武汉）科技产业发展有限公司	非关联方	100.00%	已完工, 未验收	60,679.61
10	2021 年武汉东湖新技术开发区公安分局派出所	武汉市公安局武汉东湖新技术开发区分局	非关联方	100.00%	已验收, 未办理结算	9,097.10
11	篮球场旁限高架修复工程	个人	非关联方	100.00%	已办理结算	3,883.50
其他非关联方项目小计						4,009,972.93

附件 2：2017-2020 年公司建筑业务关联交易明细表（单位：万元）

序号	项目	公司名称	完工比例	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
1	化工西北路日常维修养护	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	6.31	0.00	0.00	0.00	已结算	是
2	武汉鑫启源化工公司物资转运、设备拆除	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	15.34	0.00	0.00	0.00	已结算	是
3	葛化运动场	武汉葛化集团有限公司	100.00%	27.30	0.00	0.00	0.00	已结算	是
4	江边防汛	武汉葛化集团有限公司	100.00%	15.36	0.00	0.00	0.00	已结算	是
5	左岭冶超点水电安装工程	武汉葛化集团有限公司	100.00%	13.08	0.00	0.00	0.00	已结算	是
6	新高制衣厂搬迁项目	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	1.59	0.00	0.00	0.00	已结算	是
7	武鄂高速及左段电缆拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.46	0.00	0.00	0.00	已结算	是
8	左岭石磊建材厂设备拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	2.65	0.00	0.00	0.00	已结算	是
9	葛店继明塑料制品厂设备拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	12.95	0.00	0.00	0.00	已结算	是

序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
10	左岭中情水泥制品厂物资转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	1.82	0.00	0.00	0.00	已结算	是
11	磊杰养殖加工厂设备转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	4.43	0.00	0.00	0.00	已结算	是
12	快岭村2组三兄弟制管厂设备转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	2.34	0.00	0.00	0.00	已结算	是
13	原树脂厂35KV进线铁塔拆除	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	1.12	0.00	0.00	0.00	已结算	是
14	镇统食品有限公司设备拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	4.30	0.00	0.00	0.00	已结算	是
15	香岛食品经营部设备拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	6.88	0.00	0.00	0.00	已结算	是
16	武汉隆润舞机电设备有限公司设备拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	2.54	0.00	0.00	0.00	已结算	是
17	左岭志君建筑材料加工厂设备转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	24.41	0.00	0.00	0.00	已结算	是
18	武汉德利来物资拆除及转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	32.91	0.00	0.00	0.00	已结算	是



序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
19	左岭小小饭馆拆除及转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.30	0.00	0.00	0.00	已结算	是
20	快岭村、未来二路树木移栽项目（一期控违）	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	23.18	0.00	0.00	0.00	已结算	是
21	江边防汛	武汉葛化集团有限公司	100.00%	15.16	0.00	0.00	0.00	已结算	是
22	蔚来汽车选址区域围挡工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	23.82	0.00	0.00	0.00	已结算	是
23	实业公司办公楼（原调度室）整修	武汉葛化集团有限公司	100.00%	10.99	0.00	0.00	0.00	已结算	是
24	原祥龙调度大楼西侧院墙及化工路维修工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	9.78	0.00	0.00	0.00	已结算	是
25	左岭大道交通护栏	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	3.03	0.00	0.00	0.00	已结算	是
26	上海路办公室主楼门卫室大门维修	武汉葛化集团有限公司	100.00%	2.04	0.00	0.00	0.00	已结算	是
27	新建派出所门前限高架升高工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.39	0.00	0.00	0.00	已结算	是

序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
28	派出所整修	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	177.54	94.43	0.00	0.00	已结算	是
29	智开投办公楼整修	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	171.55	66.65	-15.16	0.00	已结算	是
30	葛化厂区园区内裸土覆盖	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	116.47	0.00	0.00	已结算	是
31	原氯碱厂门口管道维修	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	0.73	0.00	0.00	已结算	是
32	化工西北路日常养护	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	105.27	47.55	0.00	0.00	已结算	是
33	公司停车场	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	32.65	40.03	0.00	0.00	已结算	是
34	葛店变电站围墙工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	52.26	0.00	-4.73	已结算	是
35	未来三路新建天然气及石油管线保护工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	47.97	0.00	-1.24	已完工未结算	是
36	316国道以北厂区道路清	武汉光谷智造园开发投	100.00%	0.00	32.23	13.90	0.00	已结算	是

序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
	渣、水沟修复工程	资有限公司							
37	葛化江边食堂整改	武汉葛化集团有限公司	100.00%	10.89	13.92	0.00	0.00	已结算	是
38	防汛抗旱整治工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	23.10	77.19	0.00	0.00	已结算	是
39	左岭大道西侧隙地平整及环境整治	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	9.79	68.88	0.00	0.00	已结算	是
40	新兴产业发展工作组办公用房（上海路）整修	武汉葛化集团有限公司	100.00%	6.05	13.63	0.00	0.00	已结算	是
41	上海路卫生间改造	武汉葛化集团有限公司				0.00	0.00	已结算	是
42	热电厂院墙修复	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	0.99	0.00	0.00	已结算	是
43	南顺油库道路维修工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	37.60	0.00	0.00	已结算	是
44	办公大楼门前道路维修	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	1.91	0.00	0.00	已结算	是
45	左岭大道限高架	武汉光谷智造园开发投	100.00%	0.00	3.36	0.00	0.00	已结算	是

序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
		资有限公司							
46	原葛化生产调度楼旁配电室整改工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	4.57	0.00	0.00	已结算	是
47	花园堆场照明设施安装	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	12.15	0.00	0.00	已结算	是
48	智苑小区红色物业	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	33.64	0.00	0.00	已结算	是
49	智开投拆迁部办公室维修整改工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	0.85	0.00	0.00	已结算	是
50	花园村设备堆场设置安全防护栏及排水沟工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	13.48	0.00	0.00	已结算	是
51	老葛化街路口通行道路改造工程（原359路坡道整改）	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	4.04	0.00	0.00	已结算	是
52	珍兰预制厂（快岭村）拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	0.71	0.00	0.00	已结算	是
53	葛化街化工路口的葛店运输公司物资拆除	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	0.60	0.00	0.00	已结算	是

序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
54	左岭大道进葛化集团支路限高架	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	2.95	0.00	0.00	已结算	是
55	苗木迁移系列	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	3,775.85	765.28	-107.18	0.00	已结算	否
56	零星工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	8.21	0.00	0.00	0.00	已结算	是
57	化工西、北路日常养护工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	106.27	102.32	0.00	已结算	是
58	马加湖防汛通道、江边防汛通道养护工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	59.81	28.61	0.00	已结算	是
59	热电厂西边围墙修复工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	1.42	0.00	0.00	已结算	是
60	雪天撒盐扫路项目	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	2.12	0.00	0.00	已结算	是
61	铁路轨道拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	1.96	0.00	0.00	已结算	是
62	马家湖至白浒山综合整治工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	143.69	-13.54	0.00	已结算	是

序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
63	白浒山外贸码头至左岭堤防所防汛通道道路	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	126.74	-8.47	0.00	已结算	是
64	316国道以北厂区防汛防涝工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	10.95	13.52	0.00	已结算	是
65	环五加湖北侧范围环境整治工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	11.35	0.00	0.00	已结算	是
66	武汉魏黎化工有限公司物资转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	2.39	0.00	0.00	已结算	是
67	办公楼周边环境整治	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	44.53	58.00	20.33	已结算	是
68	左岭大道西侧原葛化砖厂处高土方平整	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	19.50	0.00	0.00	已结算	是
69	沿石头、预制板搬运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	3.18	5.94	0.00	已结算	是
70	原机械站文具库、仪表库等物质专业	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	2.47	0.00	0.00	已结算	是
71	智开投办公室（原调度大	武汉光谷智造园开发投	100.00%	0.00	26.20	21.99	36.01	已结算	是

序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
	楼)及裙楼修缮工程	资有限公司							
72	左岭大道景观提升苗木移栽工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	15.79	0.00	0.00	已结算	是
73	国家存储基地项目配套供水管网工程-CD段绿化工程(移栽及恢复)	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	24.82	0.00	9.69	已结算	是
74	左岭旗旗水泥制品物质拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	1.67	0.00	0.00	已结算	是
75	智苑小区社区用房装修工程	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	29.64	76.20	20.77	已结算	是
76	智造园区316以北建筑垃圾及裸土覆盖	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	9.15	0.00	0.00	已结算	是
77	智开投办公楼进出道路维修工程	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	78.92	6.23	-8.49	已结算	是
78	棕地治理项目有机至热电厂铁路轨道拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	20.00	-0.34	0.00	已结算	是
79	武汉东湖新技术开发区友华金属加工厂拆违物质转	武汉光谷智造园开发投	100.00%	0.00	1.73	0.00	0.00	已结算	是

序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
	运	资有限公司							
80	武汉丽霞塑料制品有限公司物资拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	0.38	19.24	0.00	已结算	是
81	武汉市洪山区左岭杏桃加工厂社保拆除转运	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	0.50	0.00	0.00	已结算	是
82	原计控厂危房维修	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	114.57	6.30	10.08	已结算	是
83	集团公司办公楼外墙漏水维修	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	16.23	7.11	7.19	已结算	是
84	原技工学校危房维修改造	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	46.74	2.21	67.81	已结算	是
85	公司食堂、会议室区域房屋破损渗水维修	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	62.73	29.31	108.70	已结算	是
86	武汉市洪山区左岭杏桃加工厂苗木移栽（快岭）	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	8.37	0.00	0.00	已结算	是
87	鹅卵石破碎劳务	武汉葛化物流有限公司	100.00%	0.00	49.11	0.00	0.00	已结算	否
88	葛化育桐幼儿园维修工程	武汉光谷育桐教育发展有限公司	100.00%	0.00	1.55	0.00	0.00	已结算	否



序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
89	物流破损操作间隔音整修工程	武汉葛化物流有限公司	100.00%	0.00	0.00	7.21	0.00	已结算	否
90	花园堆场三期做围栏及安装照明及监控	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	0.00	9.40	0.00	已结算	是
91	集团公司周边道路及设施整治	武汉光谷智造园开发投资有限公司	100.00%	0.00	0.00	36.01	0.00	已结算	是
92	2019年江边防汛	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	1.93	1.13	已结算	是
93	化工西路垃圾堆火情处理	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	2.65	已结算	是
94	疫情防控环境隐患整治	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	8.41	已结算	是
95	2020年度防汛抗旱工作	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	50.55	已结算	是
96	纪委谈话室改造工程	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	4.50	已结算	是
97	悦美酒店集中隔离点围挡安装工程	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.54	已结算	是
98	部门整合党群中心及祥龙	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	16.69	已结算	是

序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
	电业办公室区域修缮工程								
99	集团会务中心厕所、接待室及小会议室修缮工程	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	17.87	已结算	是
100	集团周边安全隐患及防疫整改工程	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	20.52	已结算	是
101	拆迁区域房屋捡漏(建汉后面老中医屋面维修)	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.19	已结算	是
102	葛化通道闸封口及左岭堤巡查工程	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	20.30	已结算	是
103	篮球场电线杆,割桥架工程	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.15	已结算	是
104	2020年度防汛抗旱工作—园区316国道以北道路排水疏通、五家湖、河湖排江闸防汛抢修泵房设备维修施工合同	武汉葛化建设投资发展有限责任公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	15.01	已结算	是
105	葛化集团零星维修工程	武汉葛化集团有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.88	已结算	是
106	物流公司办公楼维修	武汉葛化物流有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.63	已结算	否

序号	项目	公司名称	完工比例	2017年	2018年	2019年	2020年	截止到本期结算情况	关联交易是否达到信披标准
107	葛化物流公司木桩挡墙工程	武汉葛化物流有限公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	7.23	已结算	否
108	部门整合实业公司及档案室维修项目	武汉葛化实业有限责任公司	100.00%	0.00	0.00	0.00	38.53	已结算	否
合计				4,585.38	2,598.56	300.75	471.87		