证券代码:002614 股票简称:奥佳华 公告编号:2019-57号

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司关于完成工商变更登记的公告

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

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年6月19日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成了29,500股限制性股票的回购注销手续,公司总股本由561,487,000股减少至561,457,500股。

上述事项具体请详见公司刊登在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)上的有关公告。

公司已于近日完成工商变更登记手续,公司注册资本由561,487,000元变更为561,457,500元,其他登记事项未发生变更。修订后的《公司章程》已完成备案。

特此公告。

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司
董 事 会
2019年7月4日

证券代码:002688 证券简称:金河生物 公告编号:【2019-033】

金河生物科技股份有限公司关于举行2019年投资者网上集体接待日公告

本公司及董事会全体人员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

为便于广大投资者更深入全面地了解金河生物科技股份有限公司(以下简称“公司”)情况,发展战略、经营状况、融资计划、股权激励、可持续发展等投资者所关心的问题,公司定于2019年7月10日(星期三)下午15:00-17:00举行2019年度投资者网上集体接待日,现将有关事项公告如下:

本次年度网上集体接待日将在全景网提供的网上平台采取网络远程的方式举行,投资者可以登录“全景·路演天下”(http://rs.p5w.net/)参与交流。

出席本次年度网上集体接待日的人员有:董事、总经理谢昌贤先生、财务总监牛有山先生和董事会秘书邓一新女士。

欢迎广大投资者积极参与。

特此公告。

金河生物科技股份有限公司
董 事 会
2019年7月4日

证券代码:600392 证券简称:盛和资源 公告编号:临2019-072

盛和资源控股股份有限公司关于股东股份质押的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性、完整性承担个别及连带责任。

盛和资源控股股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2019年7 月4日接到公司股东四川巨星企业集团有限公司(以下简称“巨星集团”)的通知,具体情况如下:

巨星集团将其持有的本公司无限售条件流通股6,800,000股质押给华西证券股份有限公司用于办理股票质押式回购业务,初始交易日期为2019年7月3日,购回日期为2020年7月3日。上述质押的股份已办理了相关证券质押登记手续。

截至本公告日,巨星集团持有本公司96,868,925股股份,占公司总股本的5.5191%;已累计质押92,100,000股,占公司总股本的5.2474%。

特此公告。

盛和资源控股股份有限公司
董事会
2019年7月5日

证券代码:600887 证券简称:伊利股份 公告编号:临2019-056

内蒙古伊利实业集团股份有限公司关于参加2019年度投资者网上集体接待日活动的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

为便于广大投资者更深入全面地了解内蒙古伊利实业集团股份有限公司(简称“公司”)情况,公司将参加内蒙古上市公司协会举办的“2019年度投资者网上集体接待日”活动,现将有关事项公告如下:

公司定于2019年7月10日(星期三)15:00-17:00在全景网举办2019年度内蒙古辖区网上集体接待日活动,本次活动将采用网络远程的方式举行,投资者可登录“全景·路演天下”(http://rs.p5w.net)参与本次互动交流。出席本次年度网上集体接待日的人员为公司董事会秘书邱向敏先生。

欢迎广大投资者积极参与。

特此公告

内蒙古伊利实业集团股份有限公司
董 事 会
二〇一九年七月五日

股票代码:600111 股票简称:北方稀土
债券代码:143039 债券简称:17北方01
债券代码:143303 债券简称:17北方02 编号:(临)2019—026

中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司关于参加内蒙古地区上市公司2019年度投资者网上集体接待日活动的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对公告内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

为便于投资者了解中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司(以下简称公司)的基本情况、发展战略、经营状况等信息,增进与投资者互动交流,公司定于2019年7月10日(星期三)15:00-17:00参加内蒙古上市公司协会举办的“内蒙古地区上市公司2019年度投资者网上集体接待日”活动。

本次活动将通过深圳市全景网络有限公司提供的网上平台采取网络远程方式举行,投资者可登录“全景·路演天下”(http://rs.p5w.net)参与本次互动交流。

公司出席本次活动的人员有:公司董事和高级管理人员。

欢迎广大投资者积极参与。

特此公告

中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司
董 事会
2019年7月5日

证券代码:600201 证券简称:生物股份 公告编号:临2019-039

金宇生物技术股份有限公司关于参加2019年度投资者网上集体接待日活动的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

为便于广大投资者更深入全面地了解公司治理、发展战略、经营状况及可持续发展等投资者所关心的问题,金宇生物技术股份有限公司(以下简称“公司”)定于2019年7月10日(星期三)下午15:00-17:00参加由内蒙古上市公司协会举办的2019年度内蒙古辖区网上集体接待日活动,本次活动将采用网络远程的方式举行,投资者可以登录“全景·路演天下”(http://rs.p5w.net)参与本次互动交流。

出席本次年度网上集体接待日活动的人员有:公司董事、总裁张竞女士和董事会秘书、财务总监尹松涛先生。

欢迎广大投资者积极参与。

特此公告。

金宇生物技术股份有限公司
董事会
二〇一九年七月四日

股票代码:002739 股票简称:万达电影 公告编号:2019-048号

万达电影股份有限公司关于公开发行可转换公司债券申请获得中国证监会受理的公告

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

万达电影股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年7月4日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《中国证监会行政许可申请受理单》(受理序号:191814)。中国证监会对公司提交的《上市公司发行可转换为股票的公司债券核准》行政许可申请材料进行了审查,认为该申请材料齐全,符合法定形式,决定对该行政许可申请予以受理。

公司本次公开发行可转换公司债券事项尚需中国证监会进一步审核,能否获得核准存在不确定性。公司董事会将根据中国证监会对该事项的审核进展情况及时履行信息披露义务。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

万达电影股份有限公司
董事会
2019年7月5日

证券代码:000975 证券简称:银泰资源 公告编号:2019-043

银泰资源股份有限公司2019年投资者网上集体接待日公告

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

为便于广大投资者更深入全面地了解公司情况、发展战略、经营状况、未来发展等投资者所关心的问题,公司定于2019年7月10日(星期三)15:00-17:00在全景网举办2019年度内蒙古辖区网上集体接待日活动,现将有关事项公告如下:

本次活动将采用网络远程的方式举行,投资者可登录“全景·路演天下”(http://rs.p5w.net)参与本次互动交流。

出席本次年度网上集体接待日的人员有:公司董事、副总经理、董事会秘书刘黎明,总裁助理、财务部总经理崔景春,证券事务代表李铮。

欢迎广大投资者积极参与。

特此公告。

银泰资源股份有限公司
董事会
二〇一九年七月四日

证券代码:002059 证券简称:云南旅游 公告编号:2019-056

云南旅游股份有限公司关于2018年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

云南旅游股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年6月11日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对云南旅游股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第347号)(下称“问询函”)。

现根据问询函的要求,公司对年报问询函中的问题进行了认真核查,现回复如下:

一、年报显示,2018年你公司实现营业收入22.60亿元,同比上升11.56%,归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为4.87亿元,同比上升580.37%,扣非后净利润为-1.87亿元,同比下降397.31%。经营活动产生的现金流量净额为6,899.90万元,同比下降54.47%。

1、请结合行业特点、公司业务模式、产品类别、收入和成本构成、费用等因素说明2018年度净利润大幅上升的原因及扣非后净利润大幅下降且亏损的原因,并说明2018年经营活动现金流较上年大幅下降且与收入利润变动不匹配的原因。

2、结合收入构成、成本确认、费用发生、销售回款等情况分析各季度间收入利润波动较大及各季度间收入利润现金流变动幅度不配比的原因,公司的销售是否具有季节性、是否存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形。

回复1:

(1)公司2018年和2017年主要财务数据如下:

单位:万元

项 目	2018年	2017年	增长率
营业收入	226,035.88	202,612.35	11.56%
营业成本	185,289.68	153,562.26	20.66%
期间费用	32,508.30	26,054.82	24.77%
资产减值损失	15,655.53	3,841.62	307.52%
投资收益	89,188.25	-24.56	363,244.34%
营业外收支净额	79.48	753.36	-89.45%
利润总额	76,470.08	15,372.96	397.43%
所得税费用	24,159.85	4,095.95	489.85%
归属于上市公司股东净利润	48,726.48	7,161.75	580.37%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-18,702.62	6,290.67	-397.31%
经营活动现金流量净额	6,899.89	15,155.11	-54.47%

(2)2018年度净利润大幅上升的原因

2018年度公司实现归属于上市公司的净利润4.87亿元,同比上升580.37%。主要原因是公司转让持有的控股子公司云南世博兴云房地产有限公司(以下简称“世博兴云”)全部55%股权,合并财务报表层面确认投资收益8.9亿元。

(3)扣非后净利润大幅下降且亏损的原因

2018年度公司实现归属于上市公司的净利润4.87亿元,扣非后归母净利润-1.87亿元,同比减少2.50亿元,下降397.31%。主要原因为报告期内公司控股子公司江南园林有限公司(以下简称“江南园林”)存量业务储备不足、转型速度不能适应行业发展、市场面临竞争加剧,加之拓展PPP项目受政策、融资、管理等因素影响未能按计划推进和实施,导致新拓展和获取项目的当期收入不足、施工项目毛利率下降,年度经营业绩下滑严重。

(4)2018年经营活动现金流较上年大幅下降且与收入利润变动不匹配的原因

2018年经营活动现金流量净额0.69亿元,较上年同期1.52亿元减少0.83亿元,下降54.47%。经营活动现金流较上年大幅下降的主要原因:一是世博兴云2017年鸣凤邻里项目实现开盘预售,收取的预售房款金额较大,2018年实际收取房款有所下降;二是2018年云南世博园艺有限公司(以下简称“园艺公司”)工程项目增加,支付的人工费、材料费及施工机械费增加。

经营活动现金流与收入利润变动不匹配的主要原因:一是房地产行业特征一般为先预售收取房款,交房验收后再确认收入,收款时点与收入确认时点有差异,世博兴云鸣凤邻里项目2017年实现开盘预售,2017年末预收购房款余额2.77亿元,随着2018年度交房确认收入后,年末预收房款余额下降至424.11万元;二是园艺公司2018年度业务主要集中于园林景观绿化和市政项目,具有工程量大、施工周期长、造价成本高等特点,在项目施工过程中需垫付材料费、人工费,项目结算周期较长,收款存在季节性和周期性。工程施工项目按照完工进度确认收入和结转成本,与项目收款和施工成本付现存在较大的时间差异。

回复2:

(1)公司2018年度各季度收入、利润、现金流情况如下:

单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	28,379.38	67,167.82	43,910.46	86,578.22
营业成本	23,121.15	52,297.14	37,329.63	72,541.76
期间费用	7,031.70	5,652.52	5,786.25	14,037.83
归属于上市公司股东的净利润	-2,083.24	2,435.92	-103.12	48,476.93
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-2,160.50	2,210.03	-124.57	-18,627.58
经营活动产生的现金流量净额	-29,551.48	77,591.99	-39,167.65	-1,972.97

(2)各季度间收入利润波动较大的原因

如上表数据,2018年度各季度收入利润存在较大波动,四季度最高,一季度最低,波动的主要原因是由公司主营业务性质决定的,公司主营业务板块中,园林园艺板块和旅游地产板块所占比重较大,对公司收入利润影响比较大。

园林园艺板块业务开展因不同区域的气候条件对工程施工的影响,业务开展存在一定的季节性影响,同时受合同工期影响,尤其是大型项目的工程施工进度对收入确认时点产生较大影响,园艺公司承接的四川成都安仁二期和云南勐腊、建水、个旧等大型项目都是在三季度末落地进场施工,园艺公司按完工进度确认收入,四季度实现收入2.72亿元,对第四季度收入利润影响较大。报告期内园林园艺业务收入确认方式未发生改变,不存在跨期确认收入及跨期结转成本费用等情形。

旅游地产板块业务随项目建设完成,实现销售的时点对各个季度的收入利润产生影响,2018年世博兴云全力推进地产项目销售,实现低碳中心A、B栋和鸣凤邻里平层及地下车位的剩余部分房源销售,世博兴云于满足收入确认时点确认收入,主要集中于二季度3.63亿元、四季度1.86亿元。报告期内地产业务收入确认方式未发生改变,不存在跨期确认收入及跨期结转成本费用等情形。

四季度期间费用大幅增加的原因:公司2018年第四季度期间费用为1.4亿元,主要是四季度按照权责发生制原则计提重大资产重组中介费、2018年度绩效工资、年度报告审计费等。

(3)各季度间收入利润现金流变动幅度不配比的原因

如前所述,由于旅游地产板块、园林园艺板块业务收入成本确认时点和现金流入流出时点存在明显的时间差异,导致年度、季度之间的收入利润现金流变动幅度不配比。

公司2018第二季度经营活动现金流量净额7.76亿元,明显高于其他季度,主要原因为:二季度销售收款增加,二季度公司将一季度支付的土地一级开发整理费3亿元由经营活动调整至投资活动,导致经营活动现金流量增加,同时收回了保证金等款项。

二、本报告期,你公司非经常性损益项目金额合计6.74亿元,较上年增长7,640.84%,结合非经常性损益的具体内容详细说明本报告期非常性损益大幅增长的原因,并结合主营业务发展状况、扣非后亏损等因素说明你公司利润是否主要来源于出售股权,你公司对非经常性损益是否存在重大依赖。

回复:

1、公司2018年度非经常性损益构成情况如下:

单位:元

项目	2018年金额	2017年金额	增长率
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-2,598,685.54	-851,444.89	205.21%
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	6,396,951.92	7,072,633.70	-9.55%
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	94,194.80	-515,212.18	-118.28%
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	66,000.00	98,555.04	-33.03%
受托经营取得的托管费收入	3,220,379.51	84,905.66	3,692.89%
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,094,361.54	5,749,978.34	-119.03%
其他符合非经常性损益定义的损益项目	891,674,870.25	0	
减:所得税影响额	223,548,906.31	2,465,165.93	8968.31%
少数股东权益影响额(税后)	-80,554.56	463,428.08	-117.38%
合计	674,290,997.65	8,710,821.66	7640.84%

其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为公司转让世博兴云55%股权确认的投资收益8.9亿元。

2、2018年度非常性损益大幅增长的原因

为优化资产结构、业务结构,加速推进全域旅游综合服务商战略目标,公司转让了持有的控股子公司世博兴云55%股权,合并财务报表口径确认投资收益8.9亿元。

3、公司对非经常性损益是否存在重大依赖

尽管2018年度公司确认的投资收益构成利润的主要来源,但是,除园林园艺板块受江南园林经营收入下滑影响外,公司其他各业务板块均平稳运行,其中旅游景区板块、旅游交通板块和旅游文化板块均实现较大幅度的增长。

未来公司将围绕“全域旅游综合服务商”的战略定位,通过重组文旅科技、整合控股股东旅游类相关资产等举措对公司产业结构进行优化,聚焦旅游主业。未来公司的业务板块将分为文旅综合体运营、旅游综合服务、旅游文化科技三大板块。文旅综合体运营板块即文旅综合体的规划设计、投资建设及运营管理等业务。旅游综合服务板块即公司的旅行社、旅游交通、酒店、园林园艺等业务,为公司其他业务板块提供流量导入、服务支持以及为文旅综合体项目提供基础设施配套、营造良好生态环境等服务,是贯穿公司旅游产业链的重要业务板块。旅游文化科技板块即文旅科技公司业务,包含旅游园区策划设计、高科技游乐设备研发生产、主题公园工程建设、系统软件提供等业务。

公司未来三大业务板块的发展计划和措施如下:

文旅综合体运营板块将在现有的技术能力和业务模式的基础上,提升设计策划能力,加大投资力度,强化运营管理优势,并借助旅游综合服务板块的流量优势,力争整合其他优质文旅综合体项目资源。另外,借助文旅科技的产品技术优势,对传统景区进行转型升级,增加消费场景,实现接待人次、收入、利润的持续增长。

旅游综合服务板块将对公司拥有及管理的旅行社、旅游交通、酒店等旅游要素资源进行统筹管控,加强各旅游要素的联动,提升旅游要素的整体经营效率。旅游综合服务板块将与云南综合体运营板块联动并形成“旅行社+交通+文旅综合体”的业务模式,即通过对旅游要素资源进行统筹管控,实现旅游要素之间客源共享、资源共享、数据共享,通过“旅行社+交通”的方式引流消费者进入文旅综合体,再通过增加文旅综合体的消费产品和消费场景,提升文旅综合体及周边业态的价值,进而提升公司整体收益水平。

旅游文化科技板块将提高自主创新能力,加强软硬件研发、策划及创作,加大软硬件的结合、使传统设备得到新的功能和运用形式,打造技术及内容的优势,丰富公司旅游综合业务的产品形态,全面提升公司核心竞争力。同时,在“画园、建园、管园”的业务模式上,通过创新合作模式、丰富营销形式、完善销售和服务团队等举措,加速自主品牌项目落地合作,在全国布局。

根据公司战略定位和规划情况,公司转让持有的子公司世博兴云55%股权的目的是为了聚焦主业,提高核心竞争力,不存在对非经常性损益的重大依赖。

三、根据你公司披露的《控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明》,报告期内你公司控股股东云南世博旅游控股集团有限公司和参股公司云南旅游散客集散中心有限公司均存在非经营性占款的情形。请以列表形式逐笔详细说明上述款项形成时间、形成的原因、原约定的还款日期、还款时间、未及时还款的原因、目前的还款计划、上述事项是否履行相应的审议程序及信息披露义务,并说明是否存在损害上市公司利益的情形。

回复:

《关于云南旅游股份有限公司2018年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》显示的公司控股股东及其附属企业对公司存在非经营性资金占用款如下:

单位:元

资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2018年期初占用资金余额	2018年度占用累计发生金额(不含利息)	2018年度占用资金的利息(如有)	2018年度度偿还累计发生金额	2018年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
云南世博旅游控股集团有限公司	控股股东	其他应收款	1,236,733.78			1,236,733.78	0.00	结算时间差	非经营性往来
云南旅游散客集散中心有限公司	参股企业;具有重大影响	其他应收款	1,429,824.69			1,429,824.69	0.00	结算时间差	非经营性往来
合 计			2,666,558.47	0.00	0.00	2,666,558.47	0.00	-	-

1、公司所属企业云南世博婚礼文化产业有限公司(以下简称“世博婚礼”)年初应收云南世博旅游控股集团有限公司(以下简称“世博集团”)1,236,733.78 元。

(1)形成的原因:世博婚礼在 2017年12月成为公司所属企业之前系世博集团的全资子公司,按照世博集团的相关规定进行资金归集,截止2017年12月向世博集团累计归集资金1,236,733.78元。(注:归集资金是指根据世博集团管理规定,非上市公司的下属全资及控股子公司收入现金归集到世博集团专设资金账户,支出按月申请拨付使用。)

2017年9月28日,股份公司召开公司第六届董事会第十六次(临时)会议决议审议通过《关于公司全资子公司收购云南世博婚礼文化产业公司 100%股权的议案》,详细内容见 2017 年 9 月 28 日刊载于《证券时报》、《中国证券报》及巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)的《关于公司全资子公司收购云南世博婚礼文化产业公司100%股权暨关联交易的公告》,协议未对往来款项结算进行明确要求。2017年12月20日,股份公司全资子公司云南世博欢喜谷婚礼产业有限公司完成了对世博集团所持世博婚礼 100%股权收购,并进行了工商变更登记。之后,世博婚礼不再向世博集团归集资金。

(2)经公司自查,该项资金占用形成于股份公司完成对世博婚礼的股权收购前,世博婚礼已于2018年4月19日收回该项债权。

2、公司所属企业云南旅游汽车有限公司(以下简称“云旅汽车”)年初应收云南旅游散客集散中心有限公司(以下简称“集散中心”)1,429,824.69元。

(1)形成的原因:

2014年11月3日,股份公司全资子公司云旅汽车与云南春晚传媒有限公司、云南假日风光国际旅行社有限公司、云南海外国际旅行社有限公司签订《云南旅游散客集散中心有限公司增资协议》,增资完成后,云旅汽车持有集散中心的股权比例由48%下降至23.5%。根据《云南旅游散客集散中心有限公司增资协议》约定:增资后的各方按各自使用的面积分摊场地租金及物业管理费、垃圾清运费。同时,集散中心作为云旅汽车的被投资企业,云旅汽车根据集散中心公司章程而派驻相关工作人员至集散中心工作。

2017年云南旅游市场整治的“二十二条”出台后,对以游客组织为主要业务的集散中心的经营造成影响,云旅汽车未能及时收到集散中心的租金及物业管理费、垃圾清运费以及由云旅汽车代垫的派驻人员的“五险一金”。

(2)经公司自查,该项债权已于2018年6月22日全部收回。

四、年报显示,本报告期你公司旅游地产板块毛利率为36.67%,较上年同期下降5.93个百分点;旅游交通板块业务毛利率为28.52%,较上年同期下降7.83个百分点;园林园艺板块毛利率为8.84%,较上年同期下降13.31个百分点;旅行社板块毛利率2.95%。请结合行业环境、销售模式、产品销售情况及成本价格走势等因素分析说明本报告期上述业务毛利率均下降的原因和旅行社板块毛利率较低的原因,并对比同行业说明你公司主要产品毛利率与同行业是否存在显著差异,如存在,请说明原因。

回复:

1、2018年公司主要业务板块收入毛利率情况如下:

单位:元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
旅游地产板块	581,587,871.53	368,339,163.22	36.67%	36.70%	50.81%	-5.93%
旅游交通板块	276,118,973.54	197,372,174.95	28.52%	17.61%	32.08%	-7.83%
旅行社板块	543,610,126.16	527,589,946.97	2.95%	10.01%	10.19%	-0.16%
园林园艺板块	548,990,717.35	500,467,515.14	8.84%	-11.74%	3.35%	-13.31%

2、各板块业务毛利率下降的原因

(1)旅游地产板块毛利率下降主要原因

旅游地产板块毛利率下降是由于开发产品销售结构变化所致,世博兴云开发的鸣凤邻里项目为住宅项目,主要集中于2018年度实现交房确认收入,鸣凤邻里综合销售毛利率为27.44%;低碳中心高端写字楼项目集中于2017年度实现交房确认收入,低碳中心综合销售毛利率为49.02%。鸣凤邻里住宅项目整体毛利率低于低碳中心写字楼项目,导致2018年地产板块毛利率下降。

证券代码	证券简称	行业	2018年营业收入	2018年营业成本	毛利率%
600239	云南城投	房地产开发	7,514,775,593.87	5,203,781,786.77	30.75%
000736	中交地产	地产销售	8,837,271,978.57	6,144,605,477.63	30.47%
000560	我爱我家	房地产销售	120,248,877.60	88,939,562.30	26.04%
000667	美好置业	房地产	2,407,157,033.17	1,796,724,780.77	25.36%
000671	阳光城	房地产销售	55,501,268,097.00	41,267,040,241.28	25.65%

同行业主要产品毛利率具体情况如下: 单位:元

通过比较,公司2018年旅游地产板块业务毛利率略高于同行业上市公司的毛利率。

(2)旅游交通板块毛利率下降的主要原因

公司旅游交通板块业务主要包括出租车和旅游大巴运营业务,2018年毛利率相比同期下降7.83%,主要原因:一是随着客运市场的多元化及散客出行的市场变化,飞机、高铁、自驾游对传统旅游交通客运的市场替代明显,传统旅游交通客源量下降,旅游交通行业竞争激烈,行业变化导致车辆出勤率下降。二是传统的旅游交通运营客户主要面向旅行社单位,传统旅行社的客源结构、客源量发生变化,旅行社的运营成本增加,旅行社依托其客源资源,在旅游交通客运资源采购中有较大的话语权,导致旅游交通运价下降,单价下降。三是成本方面,旅游交通的主要耗用资源油料等单价上升,导致运营成本上升。

同行业主要产品毛利率具体情况如下:

单位:元

证券代码	证券简称	行业	2018年营业收入	2018年营业成本	毛利率%
000430	张家界	旅游客运	170,201,254.06	101,437,195.70	40.40%
603199	九华旅游	客运业务	80,853,358.27	45,381,751.42	43.87%
002375	富临运业	运输行业	816,470,550.44	662,603,090.32	18.85%

公司旅游交通板块2018年毛利率为28.52%,与同行业上市公司相比处于中间水平。

(3)园林园艺板块毛利率下降主要原因

园林园艺业务板块毛利率下滑主要原因为江南园林2018年业务量大幅下降,收入减少;同时,对供应商的议价能力明显减弱,支付的材料费、人工费均较上年同期增加,导致毛利率下降。

同行业主要产品毛利率具体情况如下:

单位:元

证券代码	证券简称	行业	营业收入	营业成本	毛利率%
600706	曲江文旅	旅游业,园林	34,939,154.67	33,058,818.60	5.38%
002200	云投生态	园林生态	63,125,869.57	565,790,218.19	-796.29%
002509	天广中茂	园林生态	1,296,241,655.74	990,514,965.87	23.53%
600963	岳阳林纸	园林生态	907,593,117.44	676,357,179.42	25.48%
603955	大千生态	园林生态	780,936,806.68	567,963,151.13	27.27%
300197	铁汉生态	园林生态	3,228,144,253.53	2,376,823,045.27	26.37%
002431	棕榈股份	园林生态	4,463,223,185.85	3,821,364,251.83	14.38%
603316	诚邦股份	园林生态	667,180,374.56	518,407,740.53	22.30%

公司园林园艺板块2018年毛利率为8.84%,与同行业上市公司相比处于较低水平。

3、旅行社板块毛利率较低的原因

公司旅行社板块毛利率较低主要原因:一是旅行社进入门槛低,市场竞争激烈,低价竞争盛行,导致毛利率降低;二是行业中入境旅游团队毛利率最大,但近年来入境旅游团队越来越少,影响了公司总体的毛利率水平;三是游客出行方式变化,选择单项旅游服务产品的游客越来越多,如单项预定门票或酒店、车辆等,这类产品的产值和毛利率都不高。

同行业主要产品毛利率具体情况如下:

单位:元

证券代码	证券简称	行业	2018年营业收入	2018年营业成本	毛利率%
600138	中青旅	旅游业	3,908,944,936.33	3,616,389,001.33	7.48%
601888	中国国旅	旅游业	12,289,500,827.30	11,059,024,060.11	10.01%
900929	锦旅B股	旅游业	1,478,926,923.12	1,361,321,742.28	7.95%
600706	曲江文旅	旅游业	232,063,946.54	221,539,569.89	4.54%
000524	岭南控股	旅游业	6,013,898,249.55	5,415,331,331.10	9.95%
603199	九华旅游	旅游业	50,285,098.35	46,103,187.19	8.32%

通过上述比较,同行业旅行社业务毛利率普遍较低,公司与同行业主要产品毛利率不存在显著差异。

五、年报显示,你公司期末应收账款账面余额7.54亿元,坏账准备1.62亿元,期末账面价值5.92亿元,同比增长47.54%。

1、请你公司结合业务模式、信用政策、同行业支付惯例等因素说明你公司应收账款余额本报告期增长且与收入增长幅度不匹配的原因及对你公司财务状况的影响。

2、请结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况、收入确认政策、近三年坏账损失率等说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理,并对比同行业公司坏账计提比例说明坏账计提比例是否处于合理水平。请年审会计师发表专业意见。

回复1:

2018年度公司应收账款净额5.92亿元,主要为江南园林应收账款4.86亿元,占比达82.09%,2018应收账款大幅增长系由工程施工企业核算特点决定,公司园林园艺业务主要为市政园林和地产园林绿化施工业务,按完工百分比法确认建造合同收入:在建造合同的结果能够可靠估计时,按照完工百分比法确认收入。公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定建造合同完工百分比,当合同施工内容发生变化,从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时,公司将对预计总收入及预计总成本进行调整,并按调整后的金额确认当期营业收入及营业成本。

由于公司园林园艺业务按照完工百分比法确认收入,工程项目在工程结算之前计入存货(建造合同形成的已完工未结算资产)项目,在完成工程结算后,由存货转入应收账款项目。2018年度,由于江南园林完成工程结算的项目增加,结转的应收账款相应的增加。

因上述建造合同项目会计核算特点,工程项目按照完工进度确认收入,工程结算后计入应收账款,应收账款的结转通常要晚于营业收入的确认,导致应收账款增长幅度与营业收入增长幅度的不匹配。公司结转应收账款后,将严格按照会计政策规定计提坏账准备,如应收款项长期无法收回,计提的坏账损失将大幅增加。

回复2:

公司园林园艺板块业务包括园林绿化工程、古建筑工程、文物保护及修缮工程、市政工程、工程设计和苗木销售。工程施工合同回款通常约定:按甲乙双方确认完工进度产值的一定比例付进度款,验收后付到总进度的一定比例,养护期或质保期结束后再支付一定比例。

公司按完工百分比法确认建造合同收入:公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定建造合同收入,当合同施工内容发生变化,从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时,公司将对预计总收入及预计总成本进行调整,并按调整后的金额确认的当期营业收入及营业成本。最终按工程项目审计后的金额,确认整个项目收入,并确认整个项目实际发生成本。

公司2016年-2018年应收账款损失率分别为0.1147%、0.0323%、0.0007%。

由于公司应收账款主要集中于园林园艺板块工程施工业务,故公司选取以园林园艺业务为主营业务的同类上市公司进行比较,具体如下:

账龄	云南旅游(002059)	棕榈股份(002431)	云投生态(002200)	诚邦股份(603316)	曲江文旅(600706)	美晨生态(300237)
1年以内	5%	5%	5%	5%	1%	5%
1-2年	10%	10%	10%	10%	5%	10%
2-3年	20%	20%	20%	20%	20%	30%
3-4年	100%	50%	40%	50%	50%	50%
4-5年	100%	100%	50%	80%	70%	50%
5年以上	100%	100%	100%	100%	100%	100%

综上,2016-2018年实际发生的坏账损失率远低于应收账款坏账准备计提比例。与同行业上市公司坏账计提政策相比公司的更为谨慎。公司应收账款坏账准备计提是充分、合理的,坏账计提比例处于合理水平。

六、年报显示,报告期末你公司其他应收款账面余额10.82亿元,坏账准备1,719.35万元,期末账面价值10.65亿元。

1、其他应收款中存在应收华侨城西部投资有限公司股权转让款5.65亿元,主要为将云南世博兴云房地产有限公司(以下称“世博兴云”)55%的股权转让给华侨城西部投资有限公司形成的应收款项。请补充披露出售世博兴云的原因、涉及的相关会计处理、不纳入合并报表的时点及相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定,请年审会计师发表专业意见;请补充说明目前该交易相关款项回收情况、列示各笔款项支付时间及是否符合合同约定,是否存在关联方资金占用情形,是否及时履行信息披露义务。

2、其他应收款中存在应收云南世博兴云房地产有限公司4.20亿元,请详细说明该款项形成原因、形成时间、解决时间,并结合前述股权转让情况说明是否构成对外提供财务资助、非经营性资金占用的情形,是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

3、请结合欠款方实际情况、履约能力详细说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理,请年审会计师发表意见。

回复1:

(1)出售世博兴云的原因

为了聚焦旅游主营业务,强化核心业务,优化公司资产结构、业务结构,加速推进全域旅游综合服务商的战略目标,公司转让了世博兴云55%股权。

(2)涉及的相关会计处理

公司按照会计准则的相关规定,对世博兴云的处置日定为2018年12月31日,处置日即不再将世博兴云纳入合并报表范围,涉及的会计处理为:母公司层面,按照股权转让进行会计处理,结转对世博兴云的长期股权投资并确认相应的投资收益;合并会计报表层面,年末不再合并世博兴云资产负债表,仅合并世博兴云2018年度利润表及现金流量表。

通过上述会计处理,母公司报表层面确认转让世博兴云股权投资收益97,094.37万元,合并报表层面确认投资收益88,982.14万元。

(3)相关会计处理符合《企业会计准则》相关规定

根据《企业会计准则第20号——企业合并》应用指南:二、合并日或购买日的确定 企业应当在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债。按照本准则第五条和第十条规定,合并日或购买日是指合并方或购买方实际取得对被合并方或被购买方控制权的日期,即被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给合并方或购买方的日期。 同时满足下列条件的,通常可认为实现了控制权的转移:

A.企业合并合同或协议已获股东大会等通过。

B.企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。

C.参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续。

D.合并方或购买方已支付了合并价款的大部分(一般应超过50%),并且有能力、有计划支付剩余款项