证券代码:600248　证券简称:延长化建　编号:2020 -010

陕西延长石油化建股份有限公司关于上海证券交易所《关于对重大资产重组预案的审核意见函》的回复公告

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。

陕西延长石油化建股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年2月10日收到上海证券交易所《关于对重大资产重组预案的审核意见函》(上证公函[2020]0183号)(以下简称“《审核意见函》”)后,团组织中介机构及交易相关方对问询函相关问题进行认真讨论和分析,回复内容如下:

如无特别说明,本回复中所涉及的简称或名词释义与《陕西延长石油化建股份有限公司换股吸收合并陕西建工集团股份有限公司并募集配套资金暨关联交易预案(修订稿)》(以下简称“预案”)中披露的释义相同。本回复中问题序号与《审核意见函》保持一致。

上市公司已聘请审计机构对陕建股份报告期内的历史财务数据进行审计,由于与本次交易相关的审计工作尚未完成,因此本回复中涉及的标的公司财务数据仅供投资者参考之用,该等财务数据与本次最终经审计的财务数据可能会存在较大差异,最终数据将以具有从事证券期货相关业务资格的审计机构依据有关规定出具的审计报告为准。

一、关于交易安排

问题1.本次交易为上市公司换股吸收合并陕西建工集团股份有限公司(以下简称陕建股份),请公司补充披露陕建股份的关联交易情况,以及本次交易是否可能增加上市公司的关联交易规模,是否符合《上市公司重大资产重组管理办法》第43条第一款的规定。请财务顾问和律师发表意见。

答复:

一、陕建股份的关联交易情况

本次交易前,陕建股份(模拟剥离口径)及上市公司关联销售及关联采购的情况如下:

1、关联销售或提供劳务

销售方	关联销售内容	关联销售金额(万元)		关联销售占营业收入比例	
		2017年度	2018年度	2017年度	2018年度
陕建股份及其下属子公司	总承包、其他	19,166.29	40,064.53	0.23%	0.40%
延长化建及其下属子公司	工程施工、总承包、商品、设计、检测	617,028.86	562,688.61	78.07%	74.31%

注:以上陕建股份相关数据未经审计。

2、关联采购或接受劳务

采购方	关联采购内容	关联采购金额(万元)		关联采购占营业成本比例	
		2017年度	2018年度	2017年度	2018年度
陕建股份及其下属子公司	劳务、材料、建筑服务、其他	150,325.89	320,849.38	2.02%	3.35%
延长化建及其下属子公司	商品、劳务、固定资产	5,492.06	13,329.82	0.77%	1.95%

注:以上陕建股份相关数据未经审计。

二、本次交易是否可能增加上市公司的关联交易规模,是否符合《上市公司重大资产重组管理办法》第43条第一款的规定

本次交易前,为满足上市规范要求,陕建股份于2019年将部分房地产、类金融、劳务、物流企业剥离至陕建控股,上述关联交易主要系因合并报表范围产生变化导致的模拟口径关联交易。本次交易标的关联销售或提供劳务收入占营业收入比例预计低于原上市公司水平,本次交易预计将降低上市公司关联销售比例。

为减少和规范关联交易,陕建控股已出具了《关于减少和规范与上市公司关联交易的承诺》:

“1、本次交易完成后,本公司及本公司控制的其他企业将采取合法及有效措施,减少和规范与上市公司之间的关联交易,自觉维护上市公司及全体股东的利益,不利用关联交易谋取不正当利益;

2、在不与法律、法规相抵触的前提下,对于本公司及本公司控制的其他企业与上市公司无法避免或有合理理由存在的关联交易,本公司及本公司控制的其他企业将与上市公司依法签订规范的关联交易协议,并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件和公司章程的规定履行批准程序;关联交易价格按照市场原则确定,保证关联交易价格具有公允性;保证按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务;

3、本公司保证不利用关联交易非法转移上市公司的资金、利润,不利用关联交易损害上市公司及其下属企业以及非关联股东的利益;

4、因违反上述承诺给上市公司造成损失的,本公司将赔偿上市公司由此遭受的损失。”

本次交易完成后,上市公司将因标的资产注入使得合并范围扩大、主营业务规模增加,标的公司原有模拟口径关联交易亦将进入上市公司。但鉴于标的公司关联销售或提供劳务收入占营业收入比例预计低于原上市公司水平,本次交易预计将降低上市公司关联销售比例。因此,本次交易符合《上市公司重大资产重组管理办法》第43条第一款关于本次交易有利于上市公司减少关联交易的规定。

三、补充披露情况

上市公司已在《重组预案》“重大事项提示”和“第七章本次交易对上市公司的影响”之“四、本次交易对上市公司关联交易的影响”对上述情况进行了补充披露。

四、中介机构核查意见

经核查,独立财务顾问认为:

1、上市公司将因标的资产注入使得合并范围扩大、主营业务规模增加,标的公司原有模拟口径关联交易亦将进入上市公司。但鉴于标的公司关联销售或提供劳务收入占营业收入比例预计低于原上市公司水平,本次交易预计将降低上市公司关联销售比例。

2、陕建控股已就减少和规范与上市公司关联交易出具了承诺函,相关承诺具有约束力,有利于上市公司未来进一步减少关联交易占比、尽量减少和避免关联交易的发生、规范与关联方的关联交易,符合《上市公司重大资产重组管理办法》第43条第一款关于本次交易有利于上市公司减少关联交易的规定。

经核查,律师认为:

1、上市公司将因标的资产注入使得合并范围扩大、主营业务规模增加,标的公司原有模拟口径关联交易亦将进入上市公司。但鉴于标的公司关联销售或提供劳务收入占营业收入比例预计低于原上市公司水平,本次交易预计将降低上市公司关联销售比例。

2、陕建控股已就减少和规范与上市公司关联交易出具了承诺函,相关承诺具有约束力,有利于上市公司未来进一步减少关联交易占比、尽量减少和避免关联交易的发生、规范与关联方的关联交易,符合《上市公司重大资产重组管理办法》第43条第一款关于本次交易有利于上市公司减少关联交易的规定。

问题2、预案披露,为满足上市规范性要求,陕建股份于2019年6月将下属房地产、类金融等企业剥离至陕建控股,剥离企业在剥离前存在较大金额与陕建股份及其下属单位之间的内部资金拆借,因此剥离后导致陕建控股对陕建股份产生关联方非经营性资金占用。对此,陕建控股承诺将在上市公司董事会审议《重组报告书(草案)》前解决上述资金占用问题。请公司补充披露:(1)相关占用资金的具体规模;(2)陕建控股解决资金占用的具体安排,以及截至目前的进展情况。请财务顾问和律师发表意见。

答复:

一、相关占用资金的具体规模

为满足上市规范性要求,陕建股份此前将下属房地产、类金融等企业剥离至陕建控股,由于剥离企业在剥离前存在较大金额与陕建股份及其下属单位之间的内部资金拆借,因此剥离后导致陕建控股对陕建股份产生关联方非经营性资金占用,截至2019年末,因上述剥离事项产生的陕建控股对陕建股份的关联方非经营性资金占用规模约为65亿元。

二、陕建控股解决资金占用的具体安排,以及截至目前的进展情况

目前,陕建控股正在通过多种渠道积极筹措资金以解决上述对陕建股份的非经营性资金占用问题,具体措施包括银行授信、公开市场及非公开市场债务融资等。截至本回复出具之日,陕建控股已通过银行授信实现融资15亿元,另有15亿元银行授信正在审批过程中。同时陕建控股已向中国银行间市场交易商协会申报非公开定向债务融资工具40亿元,超短期融资券、私募债等其他资金筹措工作亦在稳步有序推进,预计银行授信以及其他融资渠道下的融资规模可超过70亿元,并可于《重组报告书(草案)》前完成资金到位。针对上述资金占用情况,陕建控股作为本次换股吸收合并交易对方之一以及被吸收合并方控股股东,已出具《关于解决对陕西建工集团股份有限公司非经营性资金占用问题的承诺》,承诺将在上市公司董事会审议本次重组相关的《重组报告书(草案)》前解决上述资金占用问题,并承诺在完成上述非经营性资金占用的清理后,陕建控股及其下属企业不再发生非经营性占用陕建股份及其下属企业资金的情形。

三、补充披露情况

上市公司已在《重组预案》“重大风险提示”和“第八章风险因素”之“二、与标的公司相关的风险”之“(三)经营风险”之“9、标的公司资金被关联方占用的风险”就陕建控股对陕建股份的关联方非经营性资金占用规模、陕建控股解决资金占用的具体安排以及截至目前的进展情况进行了补充披露。

四、中介机构核查意见

经核查,独立财务顾问认为:针对资金占用问题,陕建控股拟采取多种融资方式予以解决,并对目前进展予以披露;同时,陕建控股已出具《关于解决对陕西建工集团股份有限公司非经营性资金占用问题的承诺》,该承诺的实施将有利于保护上市公司利益。

经核查,律师认为:陕建控股已采取多种融资方式解决资金占用,并出具了《关于解决对陕西建工集团股份有限公司非经营性资金占用问题的承诺》,该承诺合法、有效。

二、关于标的公司经营情况

问题3、预案披露,陕建股份主要从事建筑施工业务以及配套的机电设备安装业务,其2017年度至今毛利率均在2%左右,与上市公司9%左右的毛利率水平相比较低。请公司补充披露:(1)陕建股份两个板块的业务规模占比及毛利率情况;(2)上述业务板块各自的具体经营模式,以及相应的收入确认条件;(3)结合陕建股份成本、费用等情况具体分析毛利率较低的原因,并对比同行业情况,说明陕建股份毛利率水平的合理性;(4)吸收合并陕建股份是否有利于增强上市公司的盈利能力。请财务顾问和会计师发表意见。

答复:

一、陕建股份两个板块的业务规模占比及毛利率情况

陕建股份报告期内主营建筑施工业务和机电设备安装业务,另有少量其他收入主要来源于钢结构、装饰等业务。各业务板块营业收入占比及毛利率情况如下:

项目	2019年1-9月		2018年度		2017年度	
	营业收入占比	毛利率	营业收入占比	毛利率	营业收入占比	毛利率
建筑施工板块	86.45%	5.31%	87.11%	4.83%	86.69%	3.88%
机电设备安装板块	6.51%	6.11%	6.87%	4.64%	8.32%	4.61%
其他	7.04%	5.23%	6.02%	5.19%	4.99%	10.59%
合计	100.00%	5.36%	100.00%	4.84%	100.00%	4.27%

注:以上数据未经审计。

二、上述业务板块各自的具体经营模式,以及相应的收入确认条件

(一)建筑施工板块

1、采购模式

陕建股份建筑施工板块采购模式主要有两种:

(1)自行采购

自行采购是指陕建股份根据承接的工程项目的实际需要,自主进行采购材料和设备等工程物资的行为。近年来,陕建股份大力发展集中采购工作,已建立集中采购信息平台,全面加强钢材、安装及钢结构主材钢管、方木、镀面板、加气块、铝合金模板、电线电缆、油漆涂料、安装类塑料管材及电缆桥架等多项材料及设施料的集采工作。同时,为解决大量标准品及低值易耗品采购短板,创新采购模式,陕建股份与阿里巴巴等进行战略合作建立陕建电子商城,利用“互联网+”采购,实现全集团一站式跨界资源整合,提升采购效率。对集采以外的其他物资由陕建股份下属各子(分)公司自主进行采购。

(2)业主供料

业主供料是指业主利用工程整体采购的优势,对大宗主要材料进行集中统一招标采购,供货商的选择、材料价格、付款方式等主要由业主决定。陕建股份只是材料的接收和使用者,控制的重点是材料在进入工地时的数量和质量。此种方式陕建股份的工作程序是:根据施工计划编制用料计划报送业主;材料到位后负责进料的验收并对进料取样送检;办理入库手续。

2、生产模式

陕建股份的施工模式按照承包范围主要包括三类:

(1)施工总承包:陕建股份与业主或工程总承包方签订合同,约定相关工作内容和付款方式,负责整个工程所有分项和各个专业的全部施工任务,接受业主及业主委托监理及建设主管部门的监督,办理工程竣工验收手续,提交各项工程数据,最后向业主移交完工工程,直接对业主或业主委托的工程总承包商负责。施工总承包单位可以将部分分项、分专业工程再分包给其他施工单位,但要管理、监督分包单位的工作质量,对分包单位的施工质量向业主或工程总承包商负责。

(2)工程总承包:陕建股份受业主委托,按照合同约定对工程建设项目的可行性研究、勘察、设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包。陕建股份对承包工程的质量、安全、工期、造价全面负责,最后向业主移交完工工程,直接对业主负责。陕建股份已制定《工程总承包管理手册》,加快集团由施工总承包管理模式转向工程总承包集成化管理,促进设计施工深度融合,全面提高集团工程总承包管理水平。

(3)专业施工承包:陕建股份从业主或施工总承包商处分包部分单项工程、某专业工程进行施工,接受业主(或施工总承包商)及业主委托监理及建设主管部门的监督,办理工程验收手续,提交各项工程数据,最后向业主或施工总承包商移交完工工程,直接对业主或业主委托的施工总承包商负责。

3、营销模式

报告期内陕建股份持续加强市场开发,优化经营结构,瞄准高端市场,形成多元发展的经营格局。具体来看,一是依托自身国企优势,全面推进与陕西省各级地方政府及大型企业集团的战略合作,紧盯省市重大项目、基础设施及民生工程;二是在省外尤其是发达地区做实做细属地化建设,积极拓展省外市场;三是加强资本运营能力,做优投资带动,充分发挥资金优势,强化投融协同,承接重大PPP项目等。

4、PPP项目模式

陕建股份在报告期内承接了部分PPP项目,PPP项目即政府和社会资本合作,是公共基础设施中的一种项目运作模式。陕建股份PPP项目中标后,通过单独出资或与其他投资方共同出资成立项目公司作为项目法人,组织实施PPP项目。项目公司主要负责项目的投融资、建设、运营维护和移交等工作,陕建股份通过EPC、施工总承包等模式承接施工任务。

(二)机电设备安装板块

陕建股份机电设备安装业务主要以建筑施工业务为依托,依靠技术优势和科学管理,承建或参建国防科研、航空航天、电子、石油、化工、医药、轻纺、冶金、建材、核能、长输管道、高级民用建筑等建设项目的机电安装项目施工。

在原材料采购方面,陕建股份所需材料一般按照当地市场价进行采购,优先采购长期合作伙伴及市场信誉良好的原材料商提供的材料。

在生产模式方面,陕建股份机电设备安装业务主要以专业施工承包方式开展。陕建股份从业主或施工总承包商处分包机电设备安装单项工程进行施工,接受业主(或施工总承包商)及业主委托监理及建设主管部门的监督。机电设备安装完成后,陕建股份将联系业主方或施工总承包商办理工程验收手续,提交各项工程数据,最后向业主或施工总承包商移交完工工程。

在营销模式方面,一方面陕建股份主要以建筑施工业务为依托,参与相关工程的专业机电设备安装业务,另一方面陕建股份也积极加强自身技术优势,通过招投标等市场化方式获得机电设备安装业务。

(三)收入确认条件

陕建股份在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果不能可靠地估计,但合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。当使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在时,按照完工百分比法确认与建造合同有关的收入和费用。

三、结合陕建股份成本、费用等情况具体分析毛利率较低的原因,并对比同行业情况,说明陕建股份毛利率水平的合理性

2017年、2018年及2019年1-9月,陕建股份营业总收入分别为838.33亿元、1,006.04亿元和787.00亿元,其中,营业收入分别为838.33亿元、1,006.00亿元和787.00亿元。报告期内,陕建股份营业总成本分别为826.74亿元、988.36亿元和767.58亿元,其中,营业成本分别为802.53亿元、957.30亿元和744.84亿元,主要包括材料成本、人工成本、机械设备使用费、分包成本等,产生分包成本的原因主要系陕建股份在实施总承包合同项目时,依法将非主体结构施工中的某些分项工程或由业主指定的工程对外分包给具有相应资质的企业。期间费用以管理费用和财务费用为主,其中管理费用主要为职工薪酬、办公费等。

陕建股份建筑施工业务主要以房屋建筑为主,因此选取申银万国行业分类“SW房屋建设III”(剔除房屋设计类等明显主营业务不可比的上市公司),并增补了与公司业务类型相似度较高且于近期完成重组上市的浙建集团作为同行业可比上市公司。报告期内,陕建股份毛利率分别为4.27%、4.84%和5.36%,陕建股份与同行业可比上市公司毛利率对比情况如下:

公司简称	毛利率(%)		
	2019年1-9月	2018年度	2017年度
中国建筑(注1)	-	7.70	6.68
上海建工(注2)	-	9.56	9.42
重庆建工	4.77	4.95	4.84
宁波建工	7.23	8.55	7.04
龙元建设	9.12	9.46	8.39
浙建集团(注3)	-	5.18	4.98
平均值	7.04	7.57	6.89
中位值	7.23	8.12	6.86
陕建股份(注4)	5.36	4.84	4.27

数据来源:Wind资讯

注1:中国建筑毛利率计算中剔除了房地产开发与投资业务,2019年1-9月未公开分板块数据;

注2:上海建工毛利率计算中剔除了房产开发与黄金销售业务,2019年1-9月未公开分板块数据;

注3:浙建集团系通过重组多喜爱实现上市,数据来源于重组报告书,2019年1-9月数据未公布;

注4:以上陕建股份相关数据未经审计。

与同行业上市公司相比,陕建股份的毛利率水平与重庆建工及浙建集团基本一致,略低于同行业平均水平,符合陕西省区域市场实际情况。整体来看,陕建股份毛利率水平与同行业可比上市公司相比不存在重大差异。

四、吸收合并陕建股份是否有利于增强上市公司的盈利能力

2017年、2018年及2019年1-9月,陕建股份营业收入分别为838.33亿元、1,006.00亿元和787.00亿元,归属于母公司所有者的净利润分别为8.21亿元、12.31亿元和12.89亿元。本次交易完成后,上市公司营业收入及归属于母公司所有者净利润将大幅增长,有利于提升上市公司的盈利规模。

上市公司在《重组预案》“重大事项提示”之“九、本次重组对于上市公司的影响”之“(三)对上市公司主要财务指标的影响”披露如下:

“2017年、2018年及2019年1-9月,陕建股份营业收入分别为838.33亿元、1,006.00亿元和787.00亿元,归属于母公司所有者的净利润分别为8.21亿元、12.31亿元和12.89亿元。本次交易后,预计上市公司的收入规模将进一步扩大,盈利规模将得到提升。截至本预案签署日,本次交易标的资产的审计、评估工作尚未完成,本次交易标的资产的最终交易价格尚未确定,尚无法对本次交易后上市公司财务状况和盈利能力进行准确定量分析。上市公司将在本预案披露后尽快完成审计、评估工作,并再次召开董事会、股东大会对相关事项做出决议,并在《重组报告书(草案)》中详细分析本次交易对上市公司财务状况和盈利能力的具体影响。”

五、补充披露情况

上市公司已在《重组预案》“第四章被吸收合并方基本情况”之“三、主营业务情况”之“(三)业务及盈利模式”和“(五)主营业务经营情况”,以及“第七章本次交易对上市公司的影响”之“三、本次交易对上市公司主要财务指标的影响”中补充披露了上述情况。

六、中介机构核查意见

经核查,独立财务顾问认为:陕建股份收入确认方法符合企业会计准则规定。陕建股份毛利率与重庆建工及浙建集团基本一致,毛利率水平与同行业可比上市公司相比不存在重大差异。本次交易完成后,上市公司营业收入及归属于母公司股东的净利润将大幅增长,有利于提升上市公司的盈利规模。

问题4、预案披露,陕建股份主要通过建筑工程总承包EPC和专业施工管理等方式获取收益,并列举了一些代表性工程。请公司补充披露:(1)区分单一施工模式、EPC、BOT、PPP等不同业务模式披露陕建股份报告期内累计新签合同、以及期末在手订单的数量、金额,涉及政府项目的,补充披露是否履行政府决策程序、是否纳入政府部门PPP项目库、涉及政府支出的是否纳入年度财政预算;(2)陕建股份报告期内在建重大项目的情况,包括项目名称、项目金额、业务模式、业主方、项目地点、工期、完工百分比、本期及累计确认收入、本期和累计成本投入、回款情况等,是否存在逾期或异常项目;(3)陕建股份前五大客户名称,是否存在对主要客户的依赖风险;(4)陕建股份各报告期末存货中建造合同形成的已完工未结算资产账面价值以及减值准备的计提情况,并说明存货周转率的变化情况。请财务顾问和会计师发表意见。

答复:

一、区分单一施工模式、EPC、BOT、PPP等不同业务模式披露陕建股份报告期内累计新签合同、以及期末在手订单的数量、金额,涉及政府项目的,补充披露是否履行政府决策程序、是否纳入政府部门PPP项目库、涉及政府支出的是否纳入年度财政预算

1、新签及在执行合同情况

报告期内陕建股份的主要业务模式包括单一施工模式、EPC、PPP,各业务模式各期内累计新签合同及期末在执行合同情况如下表所示:

单位:亿元

业务模式	新签合同					
	2017年度		2018年度		2019年1-9月	
	个数	金额	个数	金额	个数	金额
单一施工模式	2,403	1,542.32	2,107	1,687.86	1,846	1,343.04
EPC	35	86.45	73	206.78	80	232.31
PPP	6	71.79	5	68.52	6	43.52
合计	2,444	1,700.56	2,185	1,963.16	1,932	1,618.87

注:以上数据未经审计,且不包含工业产品销售。

单位:亿元

业务模式	在执行合同2					
	2017年12月31日		2018年12月31日		2019年9月30日	
	个数	金额	个数	金额	个数	金额
单一施工模式	2,331	2,132.21	2,409	2,338.31	2,194	2,599.74
EPC	42	139.16	73	281.50	121	418.69
PPP	9	151.22	13	206.01	18	244.39
合计	2,382	2,422.58	2,495	2,825.82	2,333	3,262.82

注1:以上数据未经审计,且不包含工业产品销售。

注2:此处在执行合同总额未扣除已结算金额,其中PPP模式均按项目投资合同口径统计。

截至2019年12月31日,陕建股份合并报表的PPP项目合计13个,其中2个项目通过使用者付费方式回收资金,无需纳入年度财政预算,其余11个项目均已纳入当地政府财政预算或在合同中明确约定将纳入年度财政预算,全部13个项目均已履行政府决策程序,详情如下表所示:

序号	项目名称	资金回收方式	是否已履行政府决策程序	是否纳入政府部门PPP 项目库	是否已纳入财政预算3
1	洋县移民(脱贫)搬迁产业孵化基地PPP项目	可行性缺口补助	是	是	是
2	西安国际港务区新陆小学、新陆幼儿园新建PPP项目	可行性缺口补助	是	是	合同约定将纳入2
3	伊金霍洛旗学校公共基础建设PPP项目	政府付费	是	是	是
4	泗城区泗城中学迁址新建PPP项目	可行性缺口补助	是	是	是
5	安康城区环城干道江北段建设工程PPP项目	政府付费	是	是	是
6	安康高新技术产业开发区战略性新兴产业厂房PPP项目	可行性缺口补助	是	是	是
7	铜川市文体场馆PPP项目	可行性缺口补助	是	是	合同约定将纳入2
8	西安交大韩城基础教育园区PPP项目	可行性缺口补助	是	暂不在库中,前期已入库1	是
9	渭南市华州区城区路网完善工程PPP项目	政府付费	是	是	是
10	延安市中心城区停车楼(场)建设PPP项目	使用者付费	是	是	不涉及
11	西安市体育中心外围提升改善道路PPP项目(二标段)	可行性缺口补助	是	是	是
12	岐山县城乡集中供水建设PPP项目	可行性缺口补助	是	是	是
13	西安市公共停车场PPP项目	使用者付费	是	是	不涉及

注1、西安交大韩城基础教育园区PPP项目前期已入库并已履行相关政府决策程序,韩城市人大常委会已出具纳入跨年度财政预算的决议,陕建股份目前正在与韩城市政府积极沟通,协商办理重新入库。

注2、西安国际港务区新陆小学、新陆幼儿园新建PPP项目和铜川市文体场馆PPP项目已在合同中明确约定将政府跨年度财政支出责任纳入中期财政规划并按规定纳入年度财政预算。

注3、上述涉及政府付费的项目已纳入当地政府跨年度财政预算或在合同中明确约定将纳入年度财政预算。

二、陕建股份报告期内在建重大项目的情况,包括项目名称、项目金额、业务模式、业主方、项目地点、工期、完工百分比、本期及累计确认收入、本期和累计成本投入、回款情况等,是否存在逾期或异常项目

陕建股份报告期各期内当期收入确认金额前五名的在建重大项目基本情况如下:

单位:万元

序号	项目名称	项目金额	业务模式	业主方	业主方企业属性	项目地点	开工日期	竣工日期
2019年1-9月								
1	三星(中国)半导体12英寸闪存芯片二期项目	381,275.30	施工总承包	三星(中国)半导体有限公司	外资独资企业	陕西省西安市长安区	2017年11月	2020年6月
2	科技创新港科创基地单体工程	638,800.31	施工总承包	西咸新区交大科技创新港发展有限公司	国有控股企业	陕西省咸阳市西咸新区沣西新城	2017年3月	2019年4月
3	西安宝能新能源汽车产业园一期项目生产厂房及配套设施EPC工程	167,248.22	工程总承包	陕西省西咸新区秦汉新城开发建设集团有限责任公司	国有控股企业	陕西省西咸新区秦汉新城	2018年7月	2020年6月
4	三星半导体项目	108,433.89	施工总承包	三星物产建设(西安)有限公司	外资独资企业	陕西省西安市长安区	2017年11月	2020年4月
5	中国西部科技创新港高端人才生活基地工程	130,413.96	工程总承包	西咸新区交大科技创新港实业有限公司	国有控股企业	陕西省咸阳市西咸新区沣西新城	2018年3月	2020年4月
2018年度								
1	科技创新港科创基地单体工程	638,800.31	施工总承包	西咸新区交大科技创新港发展有限公司	国有控股企业	陕西省咸阳市西咸新区沣西新城	2017年3月	2019年4月
2	延安大学新校区项目	273,126.73	工程总承包	延安大学	事业单位	陕西省延安市新区	2016年5月	2020年12月
3	三星(中国)半导体12英寸闪存芯片二期项目	381,275.30	施工总承包	三星(中国)半导体有限公司	外资独资企业	陕西省西安市长安区	2017年11月	2020年6月
4	安康高新技术产业开发区战略性新兴产业厂房PPP项目	167,337.21	PPP项目	安康高新新兴产业厂房建设运营有限公司	国有控股企业	陕西省安康市汉滨区	2017年7月	2020年12月
5	西安宝能新能源汽车产业园一期项目生产厂房及配套设施EPC工程	167,248.22	工程总承包	陕西省西咸新区秦汉新城开发建设集团有限责任公司	国有控股企业	陕西省西咸新区秦汉新城	2018年7月	2020年6月
2017年度								
1	咸阳彩虹光电土建工程	246,329.28	施工总承包	咸阳彩虹光电科技有限公司	国有控股企业	陕西省咸阳市秦都区	2016年9月	2019年8月
2	科技创新港科创基地单体工程	638,800.31	施工总承包	西咸新区交大科技创新港发展有限公司	国有控股企业	陕西省咸阳市西咸新区沣西新城	2017年3月	2019年4月
3	万众国际、玫瑰园项目	94,166.15	施工总承包	陕西万众地产有限公司/西安龙盛置业有限公司	其他有限责任公司	陕西省西安市雁塔区	2011年4月	2018年12月
4	西安交大韩城教育园区PPP项目	137,324.43	PPP项目	韩城市交大基础教育园区建设有限公司	国有控股企业	陕西省渭南市渭南市	2016年5月	2021年12月
5	延长石油科研中心项目	66,875.54	施工总承包	陕西延长石油(集团)有限责任公司	国有控股企业	陕西省西安市雁塔区	2014年6月	2018年8月

报告期内,上述项目的完工百分比、本期及累计确认收入、本期和累计成本投入、回款情况等情况具体如下,不存在重大异常情况:

单位:万元

序号	项目名称	2017年度		2018年度		2019年1-9月		截止2019年9月30日累计完工进度	截止2019年9月30日累计确认收入	截止2019年9月30日累计确认成本	截止2019年9月30日累计回款情况
		本期确认收入	本期确认成本	本期确认收入	本期确认成本	本期确认收入	本期确认成本				
1	咸阳彩虹光电土建工程	181,240.03	167,107.47	23,645.47	21,801.66	1,790.41	1,650.80	100.00%	222,369.57	206,029.84	219,891.18
2	科技创新港科创基地单体工程	158,490.81	146,178.43	289,331.28	266,824.22	130,367.73	120,261.21	100.00%	578,179.82	533,263.86	479,306.22
3	万众国际、玫瑰园项目	38,975.04	34,063.97	762.86	1,057.84	-	-	100.00%	91,805.47	80,628.59	54,537.64
4	延长石油科研中心项目	25,287.53	20,772.72	13,649.82	11,211.66	-	-	100.00%	64,927.71	53,334.44	60,270.31
5	西安交大韩城教育园区PPP项目	42,749.40	38,526.75	33,497.02	30,185.77	3,721.49	3,345.97	67.88%	85,522.01	76,983.01	-
6	延安大学新校区项目	7,711.11	7,178.34	203,453.46	189,396.64	19,112.83	18,183.31	95.94%	238,213.38	221,754.96	146,550.00
7	三星半导体项目	117.3	108.8	50,587.92	50,198.55	47,469.28	47,096.80	99.29%	98,174.49	97,404.15	82,911.36
8	安康高新技术产业开发区战略性新兴产业厂房PPP项目	7,863.55	7,244.64	72,557.69	66,846.92	38,889.30	35,828.46	77.47%	119,310.55	109,920.01	-
9	中国西部科技创新港高端人才生活基地工程	-	-	49,913.92	42,437.96	45,304.94	45,514.60	83.63%	95,218.86	95,255.59	98,564.17
10	西安宝能新能源汽车产业园一期项目生产厂房及配套设施EPC工程	-	-	55,506.84	43,816.68	66,678.47	52,643.32	79.66%	122,185.31	96,460.59	39,424.67
11	三星(中国)半导体12英寸闪存芯片二期项目	4,813.57	4,230.50	162,178.06	142,932.19	135,553.92	119,485.85	87.20%	302,545.54	266,648.54	303,440.56

注1:西安交大韩城教育园区PPP项目和安康高新技术产业开发区战略性新兴产业厂房PPP项目均为PPP项目,截至2019年9月30日均尚未完成施工,暂未取得外部付费。

注2:中国西部科技创新港高端人才生活基地工程和三星(中国)半导体12英寸闪存芯片二期项目截至2019年9月30日的累计回款大于累计确认的收入主要系增值税金额影响。

注3:咸阳彩虹光电土建项目,于2019年8月竣工,竣工决算尚未完毕。根据合同约定,项目初验收后甲方支付至已完成工程量的90%,办理竣工决算后支付至95%,留5%为质保金。截至2019年9月30日,该项目的回款比例为89.27%,与合同约定基本一致。

注4:科技创新港科创基地单体工程项目,于2019年4月竣工,竣工决算尚未完毕。根据合同约定,款项支付至75%后,需待工程验收、竣工审计报告完成后支付至95%,留5%为质保金。截至2019年9月30日,该项目的回款比例为75.03%,与合同约定基本一致。

注5:万众国际、玫瑰园项目,于2018年12月竣工,2019年2月完工竣工决算。根据合同约定,工程竣工验收支付至90%,出具竣工审计报告支付至95%,留5%为质保金。截至2019年9月30日,该项目的收款比率为57.92%,低于合同约定的收款比率,公司正在积极催收中。

注6:延长石油科研中心施工项目,于2018年8月竣工,竣工决算审计尚未完毕。根据合同约定,工程竣工验收付至90%,竣工审计报告付至95%,留5%为质保金。截至2019年9月30日,该项目的回款比例为90.12%,与合同约定基本一致。

注7:上述数据未经审计。

三、陕建股份前五大客户名称,是否存在对主要客户的依赖风险

报告期各期,陕建股份按同一实际控制人汇总的前五大客户情况如下:

单位:万元

序号	客户名称	当期确认收入金额
2019年1-9月		
1	三星集团	183,023.20
2	西安交通大学	145,411.87
3	西安市城乡建设委员会	75,460.32
4	恒大集团有限公司	73,533.22
5	陕西西咸新区发展集团有限公司	66,678.47
合计		544,107.08
合计占当期营业收入比重		6.91%
2018年度		
1	西安交通大学	289,331.28
2	三星集团	254,065.03
3	延安大学	203,453.46
4	安康高新技术产业开发区规划建设局	72,557.69
5	陕西西咸新区发展集团有限公司	69,262.08
合计		888,669.54
合计占当期营业收入比重		8.83%
2017年度		
1	咸阳金融控股集团有限公司	123,280.96
2	西安交通大学	107,748.90
3	碧桂园控股有限公司	76,089.47
4	广州市水务投资集团有限公司	28,813.11
5	韩城市教育局	21,941.86
合计		501,335.50
合计占当期营业收入比重		5.98%

注:以上数据未经审计。

2017年度、2018年度及2019年1-9月,陕建股份按同一实际控制人汇总的前五大客户合计收入占营业收入比重相对较低,不存在对主要客户的重大依赖。

四、陕建股份各报告期末存货中建造合同形成的已完工未结算资产账面价值以及减值准备的计提情况,并说明存货周转率的变化情况

陕建股份各报告期末已完工未结算资产账面价值以及减值准备的计提情况如下:

单位:万元

截止日期	已完工未结算资产期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
2019年9月30日	3,609,302.70	16,248.85	3,593,053.85
2018年12月31