证券代码:601003 证券简称:柳钢股份 公告编号:2020-023

# 柳州钢铁股份有限公司股份解质公告

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。

重要内容提示:

●股东王文辉先生持有上市公司股份203,469,540股,占本公司总股本的7.94%;本次解押红利后,王文辉先生共质押公司股票170,246,724股,占其持股数量比例为83.67%。

柳州钢铁股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年6月10日接到股东王文辉先生函告,获悉其因个人资金使用安排,将原质押给广西柳州钢铁集团有限公司的部分公司股份所获的2019年度现金红利解质押,具体事项如下:

| | |
|---|---|
| 股东名称 | 王文辉 |
| 本次解质红利 | 22,392,027股股份对应红利 |
| 本次解质股份 | 0股 |
| 占其所持股份比例 | 0% |
| 占公司总股本比例 | 0% |
| 解质时间 | 2020年6月10日 |
| 持股数量 | 203,469,540股 |
| 持股比例 | 7.94% |
| 剩余被质押股份数量 | 170,246,724股 |
| 剩余被质押股份数量占其所持股份比例 | 83.67% |
| 剩余被质押股份数量占公司总股本比例 | 6.64% |

特此公告。

柳州钢铁股份有限公司董事会
2020年6月12日

证券代码:002434 证券简称:万里扬 公告编号:2020-035

# 浙江万里扬股份有限公司 2020年5月汽车变速器销量快报

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。

浙江万里扬股份有限公司(以下简称“公司”)2020年5月汽车变速器销量(装车量)数据情况如下:

单位:台

| 产品类别 | 本月 | 去年同期 | 本年累计 | 去年累计 | 累计同比(%) |
|---|---|---|---|---|---|
| 商用车变速器 | 76,643 | 48,503 | 286,387 | 296,881 | -3.53% |
| —G系列高端变速器 | 30,116 | 9,771 | 112,205 | 55,114 | 103.59% |
| 乘用车变速器 | 59,982 | 35,025 | 271,332 | 176,638 | 53.61% |
| —CVT(无级自动变速器) | 35,774 | 11,724 | 153,879 | 40,887 | 276.35% |
| 新能源汽车驱动总成 | 0 | 0 | 1,900 | 0 | / |
| —EV减速器 | 0 | 0 | 1,900 | 0 | / |
| 合 计 | 136,625 | 83,528 | 559,619 | 473,519 | 18.18% |

备注:

1、上述报表的销量(装车量)数据为公司财务部门的统计结果,未经会计师事务所审计,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

浙江万里扬股份有限公司董事会
2020年6月12日

证券代码:601179 股票简称:中国西电 编号:2020-016

# 中国西电电气股份有限公司 关于监事辞职的公告

本公司监事会及全体监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。

中国西电电气股份有限公司(以下简称“公司”)监事会于近日收到监事赫连明利先生的书面辞职报告。赫连明利先生因退休原因,向公司监事会申请辞去监事及监事会主席职务。辞去该职务后,赫连明利先生不再担任公司任何职务。

赫连明利先生辞去监事及监事会主席职务未导致公司监事会低于法定最低人数,根据《公司法》、《公司章程》相关规定,其辞职报告自送达公司监事会之日起生效。

赫连明利先生在担任公司监事及监事会主席职务期间,勤勉尽责、认真履职,公司监事会对赫连明利先生在任期间为公司做出的贡献表示衷心感谢!

特此公告。

中国西电电气股份有限公司监事会
2020年6月12日

证券代码:603956 证券简称:威派格 公告编号:2020-027

# 上海威派格智慧水务股份有限公司 关于参加2020年上海辖区上市公司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情况,发展战略、经营状况、融资计划、可持续发展等投资者所关心的问题,上海威派格智慧水务股份有限公司(以下简称“公司”)定于2020年6月19日(周五)下午参加“2020年上海地区上市公司集体接待日”活动。现将有关事项公告如下:

本次网上集体接待日采用网络沟通方式,投资者可以登录“全景·路演天下”(http://rs.p5w.net)进入专区页面参与交流。活动当日13:30—15:00,收看投资者保护相关视频;投资者提问通道打开时间为15:00,网上互动交流时间为15:00-16:30。

出席本次年度网上集体接待日的人员有:公司财务总监郝超峰、董事会秘书王浩丞。

欢迎广大投资者积极参与。

特此公告。

上海威派格智慧水务股份有限公司董事会
2020年6月12日

证券代码:600139 股票简称:西部资源 公告编号:临2020-033号

# 四川西部资源控股股份有限公司 关于高级管理人员辞职的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在虚假记载、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。

近日,四川西部资源控股股份有限公司(以下简称“公司”)董事会收到公司副总经理雷霆先生和财务总监、副总经理李萧先生提交的书面辞职报告,分别提出因个人原因,辞去公司副总经理和财务总监、副总经理职务,辞职后均不再担任公司其他任何职务。根据《公司法》、《公司章程》等有关规定,雷霆先生、李萧先生的辞职报告自送达公司董事会之日起生效。

公司董事会对雷霆先生、李萧先生在任职期间所做出的贡献表示衷心的感谢。

特此公告

四川西部资源控股股份有限公司董事会
2020年6月12日

证券代码:601860 证券简称:紫金银行 公告编号:2020-027

# 江苏紫金农村商业银行股份有限公司 关于董事任职资格获核准的公告

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。

近日,公司收到《中国银保监会江苏监管局关于孔小祥、薛炳海、曹晓红任职资格的批复》(苏银保监复[2020]226号),核准孔小祥、薛炳海江苏紫金农村商业银行股份有限公司董事任职资格,核准曹晓红江苏紫金农村商业银行股份有限公司独立董事任职资格。

孔小祥先生、薛炳海先生、曹晓红女士的简历信息请参见2020年3月25日刊载于上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)的《江苏紫金农村商业银行股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议公告》(2020-008)。

特此公告。

江苏紫金农村商业银行股份有限公司董事会
2020年6月11日

证券代码:002596 证券简称:海南瑞泽 公告编号:2020-048

# 海南瑞泽新型建材股份有限公司关于实际控制人部分股份解除质押的公告

本公司及董事会全体成员保证本公告内容真实、准确和完整,没有任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

特别提示:

海南瑞泽新型建材股份有限公司(以下简称“公司”)实际控制人张海林、冯适灵、张艺林以及张海林和张艺林共同控制的三亚大兴集团有限公司、三亚厚德投资管理有限公司合计质押公司股份数量为408,849,900股,占其合计持有公司股份数量的比例为92.12%,请投资者注意相关风险。

一、实际控制人股份解除质押基本情况

2020年6月11日,公司接到公司实际控制人张艺林先生有关持有本公司的部分股份解除质押的通知,具体事项如下:

1、本次股份解除质押基本情况

| 股东名称 | 是否为控股股东或第一大股东及其一致行动人 | 本次解除质押股份数量(股) | 占其所持股份比例 | 占公司总股本比例 | 质押起始日 | 质押解除日 | 质权人 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 张艺林 | 是 | 4,016,100 | 6.99% | 0.35% | 2017年7月11日 | 2020年6月10日 | 华融证券股份有限公司 |

2、股东股份累计质押情况

截至本公告披露日,张艺林及其一致行动人所持公司股份累计质押情况如下:

| 股东名称 | 持股数量 | 持股比例 | 累计质押股份数量 | 占其所持股份比例 | 占公司总股本比例 | 已质押股份情况 | | 未质押股份情况 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 已质押股份限售和冻结数量 | 占已质押股份比例 | 未质押股份限售和冻结数量 | 占未质押股份比例 |
| 张海林 | 150,663,000 | 13.11% | 139,920,000 | 92.87% | 12.18% | 104,939,975 | 75.00% | 6,800,350 | 63.30% |
| 冯适灵 | 129,510,000 | 11.27% | 109,510,000 | 84.56% | 9.53% | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 张艺林 | 57,450,900 | 4.999993% | 53,249,900 | 92.69% | 4.63% | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 三亚大兴集团有限公司 | 95,132,742 | 8.28% | 95,130,000 | 99.997% | 8.28% | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 三亚厚德投资管理有限公司 | 11,061,948 | 0.96% | 11,040,000 | 99.80% | 0.96% | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 合计 | 443,818,590 | 38.63% | 408,849,900 | 92.12% | 35.58% | 104,939,975 | 25.67% | 6,800,350 | 19.45% |

二、其他说明

截至本公告披露日,公司实际控制人及其一致行动人质押总体风险处于可控水平,其将对股价波动做好充分的应对准备,不会出现因股份质押风险引发上市公司控制权变更的风险。质押到期前,公司实际控制人及其一致行动人会采取重新质押、追加保证金或以其自有资金偿还等方式归还质押借款。目前不存在平仓风险。

三、备查文件

委托交易单。

特此公告。

海南瑞泽新型建材股份有限公司董事会
二〇二〇年六月十一日

证券代码:002310 股票简称:东方园林 公告编号:2020-042

# 北京东方园林环境股份有限公司关于深圳证券交易所2019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。

北京东方园林环境股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到深圳证券交易所《关于对北京东方园林环境股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板问询函【2020】第120号)(以下简称“年报问询函”),公司对相关问题进行了认真复核后,应监管要求对年报问询函中所列问题向深圳证券交易所做出书面回复,现将书面回复披露如下:

1、报告期内,你公司实现营业收入81.33亿元,同比减少38.82%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)5,190.52万元,同比减少96.75%;实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)2,565.24万元,同比减少98.05%;经营活动产生的现金流量净额-13.27亿元,同比减少2,706.50%。

(1)请结合报告期内公司业务开展、业务模式、主要产品盈利能力、营业利润主要来源、成本、费用和毛利率等因素,说明扣非后净利润大幅下滑的原因,公司持续经营能力是否存在重大不确定性,以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。

(2)年报显示,你公司存在多项工程施工项目,主要采用完工百分比法确认收入。请列表说明2017-2019年度相关工程施工项目确认收入金额、满足收入确认的具体依据,约定回款安排及实际回款情况,是否存在跨期确认收入的情形。

(3)请结合你公司业务情况、销售政策变动、收入成本确认时点等说明本期经营活动产生的现金流量净额大幅下滑的原因及合理性。

回复:

(1)报告期内,公司实现收入约81.33亿元,同比减少38.82%;毛利率29.5%,同比减少4.57个百分点;实现净利润5,190.52万元,同比减少96.75%;实现扣非后净利润2,565.24万元,同比减少98.05%。公司扣非后净利润大幅下滑的主要原因如下:

2019年前三季度,公司需要偿还的有息负债压力较大,在积极拓展融资渠道和回款的同时,根据资金状况对项目实施进度进行了调整。生态业务方面,公司对存量项目进行有效梳理,根据项目融资进度合理安排运营投入,严格执行不垫资施工的风控标准,对部分融资困难的项目采取现状结算、收尾回购、转让全部或部分股权等方式进行盘活,导致生态业务收入同比降幅较大。同时,受部分项目现状结算、报告期内施工项目相对集中等多因素影响,导致生态业务毛利率下降。报告期内,公司生态业务实现营业收入约75.47亿元,占营业收入的比例为92.79%,同比下降32.31%;实现毛利率30.82%,同比减少2.92个百分点。环保业务方面,为缓解流动性压力,2018年年底和2019年年初,公司出售了部分正在运营的环保工厂,加之部分工厂处于技改扩建阶段,公司可贡献收入的工厂数量下降,导致收入大幅下滑。报告期内,公司环保业务实现营业收入约3.49亿元,占营业收入的比例为4.29%,同比下降60.00%;实现毛利率15.77%,同比上升6.53个百分点。尽管环保板块毛利率有所提高,但由于其收入占比较低,报告期内公司整体毛利率呈下降态势。

在收入下降、毛利减少的同时,公司费用相对刚性。面对公司经营现状,尽管公司在控费方面取得一定成果,管理费用由2018年的14.25亿元降至2019年的8.31亿元,但财务费用的下降具有一定滞后性,2019年财务费用支出8.03亿元,比2018年的6.87亿元有所上升。报告期内,公司管理费用和财务费用占营业收入比重为20.09%,同比提高4.19个百分点。综上所述,在公司控股权转移之前,受前三季度业务规模收缩,公司报告期的营业收入出现下滑;同时,受毛利下降、费用刚性等多因素影响,公司报告期内的净利润和扣非净利润出现大幅下滑。

为改善融资状况,增加流动性,优化股东结构,快速扭转公司经营现状,帮助公司快速回到稳健发展的轨道,报告期内,公司发生了控股权变更,北京市朝阳区人民政府国有资产监督管理委员会成为公司实际控制人。2019年9月30日,随着控股权转让事项的完成,在公司间接控股股东北京市朝阳区国有资本经营管理中心(下称“朝阳国资中心”)的帮助下,公司信用逐步恢复,融资能力提升,流动性显著增强,加之在手存量订单充裕,公司第四季度的经营生产快速恢复,单季度经营情况和财务状况出现明显改善。2019年第四季度实现营业收入约42.97亿元,归母净利润约9.37亿元,扭转了前三季度亏损的局面。

2020年,公司拟采取如下措施进一步改善经营状况:

业务层面:公司将在保障资金安全的前提下,根据融资进度合理安排生态类工程业务施工节奏,重点推进融资已落地项目的实施,对于部分融资困难的项目,公司将采取多种适宜的模式进行盘活,预计生态业务将对公司整体业绩起到良好支撑作用。同时,公司将依托现有环保业务平台,加速推进以工业危废处置为主的环保业务,推进存量危废处置项目的技改和运转,环保业务将是公司未来业绩的重要增长点。公司还将大力开展循环经济业务,将传统的“资源-产品-废弃物”的线性经济模式改造为“资源-产品-废弃物-再生资源”的闭环经济模式,实现生活和工业垃圾变废为宝、循环利用,从而更加有效的减少废物产出,增加废物再利用。目前公司已成立事业部,抓紧循环经济板块的布局。

资金层面:为实现公司的经营目标,满足业务发展对资金的需求,公司利用股权融资和债权融资两种方式筹措资金。一方面,通过发行优先股、子公司引进战略投资者等股权融资方式降低整体杠杆率;一方面,积极拓宽融资渠道,调整债务结构,长短期债务有机结合,减轻短期偿债压力。同时,公司进一步加强工程结算管理及应收账款管理,切实提高供应链管理水平,以降低财务风险,确保资金总体安全可控。

综上所述,公司经营状况预计将进一步好转,不存在影响持续经营能力的重大不确定性。

(2)主要工程项目情况表:

单位:万元

| 项目名称 | 业务类型 | 合同金额 | 2017-2019年累计实现收入 | 累计回款金额(截至2019年12月31日) | 回款条款 |
|---|---|---|---|---|---|
| 北京房山琉璃河湿地公园 | PPP | 190,644.63 | 112,335.61 | 123,302.20 | 预付款15%,进度款收已完成工程量的80%,工程完工验收合格收95%,质量缺陷期满收100%。 |
| 滁州明湖文化旅游项目 | PPP | 134,547.92 | 119,833.27 | 63,356.21 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的70%,竣工验收合格收对应工程量的85%,竣工结算收100% |
| 宜宾长江北路景观提升工程 | PPP | 122,200.00 | 34,162.76 | 53,507.25 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的80%,工程完工验收合格收95%,质保期满后收100%。 |
| 淮安金湖生态保护项目 | PPP | 95,000.00 | 68,687.94 | 43,316.17 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的70%,工程完工验收合格收90%,质保期满后收100%。 |
| 十堰郧阳中华水园生态绿化项目 | 传统 | 70,000.00 | 31,771.84 | 15,598.36 | 进度款收已完成工程量的60%,工程完工验收合格收80%,绿化期结束收98%,大树养护期结束收100%。 |
| 南昌乌沙河沿河景观工程 | 传统 | 71,177.00 | 24,769.50 | 47,564.25 | 进度款收已完成工程量的60%,工程合同约定完工日期收80%,实际完工收90%,养护期结束收100%。 |
| 韩城三湖水系连通城市水系工程 | PPP | 58,999.52 | 44,086.97 | 11,403.49 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的70%,单项工程验收合格收90%,单项工程竣工结算经审计收95%,工程缺陷责任期满后收100%。 |
| 衡水植物园景观工程 | PPP | 55,000.00 | 47,399.10 | 41,891.89 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的80%,工程完工验收合格收95%,工程完工12个月收100%。 |
| 万亩东山生态恢复工程 | PPP | 153,389.71 | 47,504.61 | 40,184.16 | 预付款6%,进度款收已完成工程量的75%,工程完工验收合格收95%,缺陷保修责任期满1年收98%,满两年收100%。 |
| 阜阳城南新区水系综合治理工程 | PPP | 48,318.84 | 14,817.82 | 39,575.60 | 进度款收已完成工程量的80%,工程完工验收合格收90%,缺陷责任期满收100%。 |
| 南部满福坝新区水环境综合治理 | PPP | 90,886.64 | 44,990.45 | 18,104.47 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的70%,工程完工验收合格收80%,审计后收97%,缺陷责任期满收100%。 |
| 昌宁右甸河二三期项目 | PPP | 48,731.97 | 40,873.39 | 39,465.80 | 预付款5250.75万元,进度款收已完成工程量的75%,工程完工验收合格收95%,养护期结束1年收100%。 |
| 民权城区及水系治理 | PPP | 127,921.60 | 40,353.98 | 11,669.56 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的70%,单项工程验收合格收90%,单项工程竣工结算经审计收97%,工程缺陷责任期满后收100%。 |
| 民和湟水河生态综合治理一期 | PPP | 106,331.66 | 37,879.94 | 17,956.85 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的80%,单项工程验收合格收90%,单项工程竣工结算经审计收97%,工程缺陷责任期满后收100%。 |
| 重庆两江新区环境治理龙兴片区 | PPP | 123,138.45 | 37,755.32 | 34,990.93 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的70%,单项工程验收合格收90%,单项工程竣工结算经审计收97%,工程缺陷责任期满后收100%。 |
| 马莲台一期景观工程 | PPP | 50,000.00 | 20,162.16 | 27,554.11 | 进度款收已完成工程量的80%,工程完工验收合格收95%,完工后24个月内收100%。 |
| 大同御河生态修复工程 | 传统 | 53,355.05 | 36,133.53 | 14,899.52 | 预付款4500万元,进度款收已完成工程量的80%,工程完工验收合格收95%,工程缺陷责任期满后收100%。 |
| 玉溪大河黑臭水体治理及海绵工程 | PPP | 77,927.00 | 34,753.03 | 25,886.00 | 预付款15%,进度款收已完成工程量的80%,完工验收合格收95%,经审计后收97%,在缺陷责任期满后收100%。 |
| 齐河黄河水乡国家湿地公园 | PPP | 42,000.00 | 33,874.45 | 15,762.91 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的70%,工程完工验收合格收95%,工程质量保修期满收100%。 |
| 淄河水生态一期 | PPP | 139,049.84 | 33,460.30 | 17,434.32 | 预付款10%,进度款收已完成工程量的70%,工程完工验收合格收90%,经审计后收95%,缺陷责任期满后收100%。 |
| 合计 | | 1,858,619.83 | 905,605.97 | 703,424.05 | |

公司依据建造合同准则,按照完工百分比法确认收入,即合同完工进度=累计实际发生的合同成本÷合同预计总成本×100%。确定建造合同的完工进度后,根据完工百分比法确认和计量当期的合同收入和费用。当期确认的合同收入和费用用于列公式计算:当期确认的合同收入=合同总收入×完工进度-以前会计期间累计已确认的收入,当期确认的合同费用=合同预计总成本×完工进度-以前会计期间累计已确认的费用,当期确认的合同毛利=当期确认的合同收入-当期确认的合同费用。

公司收入确认、成本归集和结转均有严格的审批流程,收入确认依据充分,不存在跨期确认收入的情形。项目工程预算总收入、工程预算总成本的编制方法:项目进场后,项目负责合约的商务经理根据现场实际勘察情况、图纸工程量等相关资料计算工程量,编制成本单价;现场经费等管理费依据公司内部文件进行组价;汇总编制项目预计总成本;项目商务经理编制完成后,根据合同报经逐级签批审核。合同完工进度的确定方法为: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,实际成本的确认依据主要是供应商按月上报签字或盖章确认的工程量,由现场工程师根据现场完成状态,判断该供应商本月已完工程量,并进行验收,将工程量上报项目经营人员,项目经营人员现场复核之后,由经营人员根据合同单价完成月度工程成本的计算,根据合同报经逐级审批后,财务部门根据各项成本对应的单据进行复核,并确认成本。

(3)本期公司经营活动产生的现金流量净额大幅下滑的原因主要为:现金流入方面,报告期内公司根据资金情况和项目融资状况,主动调整了生产经营计划,根据项目融资进度合理控制施工进度,加之江西屹立、宁夏莱德等环保工厂正在技改,因此当期营业收入下降,进而影响在施项目回款,导致经营性现金流入下降;现金流出方面,报告期内公司对下付款银承等票据类支付方式大幅下降,从而增加了现金流出,导致经营性现金流净额较上年同期出现减少。随着控股权的转移和经营管理状况的改善,加之对存量项目的有效梳理,公司第四季度的经营状况和财务状况已恢复健康。未来公司将通过加强项目结算力度、加快PPP项目的付款节奏等方式,加速回笼资金。

2、你公司一至四季度营业收入分别为10.13亿元、11.77亿元、16.45亿元和42.97亿元;一至四季度扣非后净利润分别为-2.74亿元、-4.50亿元、-1.45亿元和8.95亿元。请你公司:

(1)结合公司业务开展情况、经营模式、业务特点、收入确认政策等,说明第四季度收入和扣非后净利润大幅增长的原因及合理性。

(2)补充报备第四季度营业收入的构成、主要项目收入确认情况及主要交易对手方情况,是否与你公司存在关联关系,截至目前第四季度销售的回款情况。

回复:

(1)在公司经营模式稳定,业务没有发生重大变化,收入确认政策保持一致的情况下,2019年第四季度,公司单季度收入和扣非后净利润环比出现较大幅度增长,主要原因为:收入方面,2019年9月30日,随着控股权转让事项的完成,在朝阳国资中心的帮助下,公司信用逐步恢复,融资能力提升,流动性显著增强,在存量订单充裕的条件下,公司第四季度的经营生产快速恢复,项目加紧复产复工。同时,公司加强了付款条件较好的EPC项目的施工力度。此外,第四季度业绩较前三季度增长较快是工程行业特点,2016年和2017年,公司第四季度实现收入占全年总收入的比例分别为41.47%、43.29%。费用方面,第四季度公司进行了组织架构的调整和业务方向的梳理,降低了管理费用支出。控股权转移加上经营的恢复,公司信用增强,对公司降低融资成本效果明显。多种有利因素叠加下,2019年第四季度,公司实现营业收入42.97亿元,扣非后归母净利润8.95亿元。

(2)公司2019年第四季度营业收入的构成如下:

单位:元

| 类别 | 2019年第四季度 | |
|---|---|---|
| | 金额 | 占营业收入比重 |
| 营业收入合计 | 4,297,079,584.65 | |
| 分行业 | | |
| 工程建设 | 4,107,720,600.24 | 95.60% |
| 产品销售 | 9,571,169.58 | 0.22% |
| 环保业务 | 105,298,178.23 | 2.45% |
| 设计规划 | 48,798,438.68 | 1.14% |
| 苗木销售 | -44,131,200.00 | -1.03% |
| 其他业务收入 | 69,822,397.92 | 1.62% |
| 分产品 | | |
| 市政园林 | 1,258,633,517.16 | 29.29% |
| 水环境综合治理 | 2,220,180,442.20 | 51.67% |
| 全域旅游 | 610,556,571.56 | 14.21% |
| 土壤矿山修复 | 18,350,069.32 | 0.43% |
| 设备安装及销售 | 9,571,169.58 | 0.22% |
| 固废处置 | 105,298,178.23 | 2.45% |
| 设计及规划 | 48,798,438.68 | 1.14% |
| 苗木销售 | -44,131,200.00 | -1.03% |
| 其他业务收入 | 69,822,397.92 | 1.62% |
| 分地区 | | |
| 华东地区 | 1,618,216,732.75 | 37.66% |
| 西北及西南地区 | 697,938,026.09 | 16.24% |
| 华北及东北地区 | 629,467,008.17 | 14.65% |
| 华中及华南地区 | 1,351,457,817.64 | 31.45% |

2019年第四季度公司主要项目收入确认情况:

单位:万元

| 客户名称 | 项目名称 | 2019年第四季度营业收入 | 是否存在关联方关系 |
|---|---|---|---|
| 滁州某旅游有限公司 | 滁州明湖文化旅游项目 | 32,523.90 | 否 |
| 海口某公司 | 江东大道(二期)生态长廊建设工程项目 | 21,873.22 | 否 |
| 民权某建设有限公司 | 民权城区及水系治理 | 15,775.16 | 否 |
| 民和某环境治理有限公司 | 民和湟水河生态综合治理一期 | 13,398.70 | 否 |
| 北京某公园建设管理有限公司 | 温榆河公园朝阳示范区项目园林景观工程三标段(施工)项目 | 10,429.53 | 否 |
| 济宁某开发有限公司 | 济宁景云湖治理及景观提升工程 | 8,277.83 | 否 |
| 济南某开发有限公司 | 济南三山三水杨家河景观提升工程 | 8,072.38 | 否 |
| 济宁某开发有限公司 | 济宁鸣广河治理及景观提升工程 | 7,686.00 | 否 |
| 襄阳某集团有限公司 | 襄阳浩然河景观带二期工程 | 7,311.57 | 否 |
| 太原市某管理处 | 太原晋阳湖周边环境治理二标 | 7,272.74 | 否 |
| 济南某开发有限公司 | 济南三山三水西巨野河景观提升工程 | 6,917.78 | 否 |
| 济宁某开发有限公司 | 济宁高新区道路景观工程 | 6,617.09 | 否 |
| 亳州某开发有限公司 | 安徽亳州园林绿化工程 | 6,271.82 | 否 |
| 济宁某开发有限公司 | 济宁鸿雁湖治理及景观提升工程 | 6,060.22 | 否 |
| 巴彦淖尔某发展有限公司 | 巴彦淖尔G6高速景观工程 | 5,677.09 | 否 |
| 泰兴某有限公司 | 泰兴沿江污水及环境提升项目 | 5,321.09 | 否 |
| 巴彦淖尔某发展有限公司 | 巴彦淖尔临河区活畜交易市场 | 5,044.33 | 否 |
| 济南某开发有限公司 | 济南三山三水小双桥河景观提升工程 | 4,763.24 | 否 |
| 烟台某局 | 烟台蓝色海湾景观工程 | 4,701.60 | 否 |
| 泽州某局 | 晋城丹河湿地公园二期 | 4,619.37 | 否 |
| 合计 | | 188,614.66 | |

公司2019年第四季度营业收入429,707.96万元,2019年10月份截至2020年5月份销售回款263,749.20万元,其中2020年1-5月回款109,848.26万元,2019年四季度销售回款占比低的主要原因为:公司的工程项目主要通过PPP及EPC模式开展,公司按照建造合同的完工百分比确认项目收入,根据工程的过程认量和最终结算来确认应收账款,再按照合同约定的收款比例收取工程款。由于公司承接的生态工程项目通常为政府财政资金投入,结算体系较为复杂,从准备相关材料,经甲方、第三方监理公司签字盖章确认后到结算,一般过程结算需要3至6个月,而项目的最终结算周期需半年到一年时间。

3、报告期末,你公司应收账款余额113.16亿元,本期计提坏账准备2.91亿元。请结合应收账款客户情况、期后回款情况及同行业情况,补充说明公司坏账准备计提的充分性及合理性,应收账款可回收性及相应的保障措施。

回复:

公司应收账款根据业务类别分为两大类:生态业务根据工程施工合同约定完成项目结算后形成的应收款项和环保业务形成的应收处置费用。报告期末,应收账款按业务类别分类如下:

单位:万元

| 业务类别 | 应收账款余额 | 减:坏账准备 | 应收账款净额 | 应收账款余额占比(%) |
|---|---|---|---|---|
| 生态业务 | 1,123,298.00 | 165,465.47 | 957,832.54 | 99.27 |
| 环保业务 | 8,313.83 | 1,133.66 | 7,180.16 | 0.73 |
| 合计 | 1,131,611.83 | 166,599.13 | 965,012.70 | 100.00 |

生态项目,应收账款客户基本是政府平台公司或PPP项目设立的SPV公司,资信状况良好。PPP项目工程款回收在项目建设期主要依靠银行贷款,在项目建成后回购期,SPV公司资金来源主要为政府回购款或除项目运营收入外的政府差额支付款。PPP项目总投资是通过人大决议,可以纳入政府中长期财政预算,资金来源有保障。2020年1-5月受疫情影响,工程板块回款99,185.02万元。

环保业务应收处置费占比较小,账龄较短,基本无风险,2020年1-5月环保板块回款10,663.24万元。

从账龄分布来看,公司应收账款账龄大部分集中在3年以内。公司生态业务的收款模式为5-3-2(即过程中收已完成工程量的50%,最终结算收30%,结算1年或2年后收20%)、6-2-2(同上)、7-2-1(同上)等,公司根据工程的过程认量和最终结算来确认应收账款。

因此,与合同约定的收款时间进度相匹配,公司应收款项的回收周期一般在3年左右,2017年末至2019年末,公司应收账款账龄在3年以内的占比分别为87.02%、87.00%、86.01%,在建造合同的实际执行过程中,受客户资金周转或资金支付审批流程的影响,部分项目的应收账款可能在4-5年内才能全部收回。

2019年末按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款:

单位:元

| 账龄 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 应收账款占比(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 3,327,044,044.13 | 29.57 | 166,352,202.21 | 5 |
| 1-2年 | 4,077,015,260.96 | 36.23 | 407,701,526.10 | 10 |
| 2-3年 | 2,328,750,940.93 | 20.70 | 232,875,094.09 | 10 |
| 3-4年 | 642,220,828.52 | 5.71 | 192,666,248.56 | 30 |
| 4-5年 | 549,381,950.35 | 4.88 | 274,690,975.29 | 50 |
| 5年以上 | 328,190,323.32 | 2.92 | 328,190,323.32 | 100 |
| 合计 | 11,252,603,348.21 | 100.00 | 1,602,476,369.57 | |

公司对各账龄段坏账准备计提比例是根据公司的业务特点制定的,3年以内的应收账款符合公司业务收款模式的一般特点,1年以内(含1年)、1-2年及2-3年的应收账款坏账准备计提比例为5%、10%和10%,对于账龄超过3年的应收账款,账龄越长计提的坏账准备金额越大,其中5年以上的应收账款计提坏账准备的比例为100%。

公司应收账款账龄主要在3年以内,且多数处于信用期内。申万行业分类“园林工程”的A股21家上市公司2019年底账龄为3年以内的应收账款占比平均值为88.27%,公司3年以内应收账款占比与同行业相比大致相当。应收账款坏账准备计提政策对比情况如下:

| 证券代码 | 证券简称 | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 | 4-5年 | 5年以上 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 300355.SZ | 蒙草生态 | 5% | 10% | 15% | 30% | 50% | 100% |
| 002663.SZ | 普邦股份 | 5% | 10% | 10% | 30% | 50% | 100% |
| 002717.SZ | 岭南股份 | 5% | 10% | 30% | 50% | 80% | 100% |
| 300197.SZ | 铁汉生态 | 5% | 10% | 15% | 20% | 50% | 100% |
| 002310.SZ | 东方园林 | 5% | 10% | 10% | 30% | 50% | 100% |

从上表可以看出,公司应收账款的坏账计提比例与同行业可比上市公司相比不存在重大差异,计提比例合理。公司除账龄为2-3年的应收账款坏账准备计提比例低于同行业上市公司外,其他账龄坏账准备计提比例与同行业相比基本一致。2-3年应收账款坏账准备计提比例较低,主要原因为:(1)公司应收账款客户主要为政府平台公司或PPP项目公司,资信状况良好;(2)根据公司与客户签订的工程施工合同,部分2-3年应收账款尚处于信用期内,2-3年应收账款形成实质坏账风险可能性不大,因此,将此部分应收账款坏账准备计提比例确认为10%。

请年审会计师说明针对坏账准备计提的完整性所执行的审计程序,对上述科目核查并发表明确意见。

回复:

针对坏账准备计提的完整性所执行的审计程序:

1)对客户应收账款账龄进行检查,对坏账准备计提过程进行复核;

2)按照迁徙率对应收账款预期损失进行测算,将测算结果与公司实际执行的坏账准备计提政策进行比较;

3)对应收账款客户背景、客户偿债能力进行分析;

4)与同行业上市公司坏账准备计提政策进行比较。

通过实施以上审计程序,我们认为,东方园林应收账款账龄主要在3年以内,且多数处于信用期内;截至2019年12月31日,3年以内应收账款账占比为86.01%,申万行业分类“园林工程”的A股21家上市公司2019年底账龄为3年以内的应收账款占比平均值为88.27%,东方园林3年以内应收账款占比与同行业相比大致相当。与同行业坏账准备计提政策对比,不存在重大差异,东方园林2-3年应收账款占比较大,坏账准备计提比例较低,主要原因为:(1)东方园林应收账款客户主要为政府平台公司或具有政府背景的SPV公司,资信状况良好;(2)根据东方园林与客户签订的工程施工合同,部分2-3年应收账款尚处于信用期内。因此东方园林2-3年应收账款形成实质坏账风险可能性不大,将此部分应收账款坏账准备计提比例确认为10%是合理的。东方园林3-4年、4-5年的应收账款占比较小,东方园林的客户基本政府平台公司或PPP项目设立的SPV公司,资信状况良好。PPP项目工程款回收在项目建设期主要依靠银行贷款,在项目建成后回购期,SPV公司资金来源主要为政府回购款或除项目运营收入外的政府差额支付款。PPP项目总投资是通过人大决议,基本上全部纳入政府中长期财政预算,资金来源有保障。因受项目最终决算时间滞后的影响,部分项目工程款可能在4-5年内才能全部收回,因3年以上应收账款占比相对较小,且公司实际形成损失的坏账金额较小,因此3年以上应收账款,不存在较大的实质坏账风险,因此计提的坏账准备是合理的。

4、报告期末,你公司存货余额161.42亿元,其中建造合同形成的已完工未结算资产余额157.50亿元,跌价准备余额1.16亿元。

(1)请按项目列示建造合同形成的已完工未结算资产明细,包括但不限于对应合同名称、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况,并说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况,交易对手方的履约能力是否发生重大变化,相关项目结算与回款是否存在重大风险。

(2)年报显示,你公司主营业务毛利率呈下滑趋势。请结合公司业务类型、合同执行情况、客户履约能力、项目停复工情况、毛利率变动等因素,说明存货减值测试的依据、测算过程、关键估计和假设,跌价准备的计提是否充分、合理。

回复:

(1)截止2019年12月31日,建造合同形成的已完工未结算资产主要项目明细如下表:

单位:万元

| 项目名称 | 合同金额 | 累计确认收入 | 累计工程结算 | 已完工未结算资产余额 | 累计收款 |
|---|---|---|---|---|---|
| 滁州明湖文化旅游项目 | 134,547.92 | 119,833.27 | 80,749.47 | 39,083.80 | 63,356.21 |
| 南部满福坝新区水环境综合治理 | 90,886.64 | 44,990.45 | 10,902.65 | 34,087.80 | 18,104.47 |
| 民和湟水河生态综合治理一期 | 106,331.66 | 37,879.94 | 6,582.19 | 31,297.75 | 17,956.85 |
| 太原晋阳湖周边环境治理二标 | 52,289.49 | 43,055.75 | 12,958.02 | 30,066.53 | 8,462.76 |
| 民权城区及水系治理 | 127,921.60 | 40,353.98 | 10,724.17 | 29,629.81 | 11,669.56 |
| 淄河水生态一期 | 139,049.84 | 33,460.30 | 6,669.85 | 26