证券代码:002717　　证券简称:岭南股份　　公告编号:2021－073
债券代码:128044　　债券简称:岭南转债

岭南生态文旅股份有限公司关于对深圳证券交易所2020年年报问询函的回复公告

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。

岭南生态文旅股份有限公司(以下简称“公司”)于2021年6月4日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对岭南生态文旅股份有限公司2020年年报的问询函》(公司部年报问询函【2021】第316号)(以下简称“《问询函》”),公司在收到《问询函》后立即组织协调相关各方就《问询函》中的问题进行认真研究、核查,现将问询函中相关问题回复如下:

问题1:年报显示,2018至2020年,你公司营业收入分别为88.43亿元、79.57亿元、66.51亿元,净利润为分别为7.79亿元、3.28亿元、-4.60亿元,经营性现金流量净额分别为1.16亿元、12.70亿元、6.52亿元。2020年营业收入较上年同期下降16.41%,净利润较上年同期下降240.42%,经营性现金流量净额较上年同期下降48.67%。

(1)结合你公司所处行业情况、主营业务运营状况、资产结构及偿债能力,说明你公司近三年营业收入和净利润呈下降趋势的原因,你公司经营环境、业务模式和持续盈利能力是否发生重大变化。

(2)请结合行业特点、公司业务开展情况、产品类别、收入和成本构成、费用等因素说明你公司2020年净利润大幅下降且与营业收入、经营性现金流量净额变动不配比的原因。

回复:

(一)结合你公司所处行业情况、主营业务运营状况、资产结构及偿债能力,说明你公司近三年营业收入和净利润呈下降趋势的原因,你公司经营环境、业务模式和持续盈利能力是否发生重大变化。

近三年,公司营业收入和净利润变动情况如下:

单位:万元

项目	2020年度	2019年度	2018年度
营业收入	665,128.46	795,663.82	884,290.20
营业收入增长率	-16.41%	-10.02%	85.05%
归属于上市公司股东的净利润	-46,011.72	32,767.32	77,870.03
净利润增长率	-240.42%	-57.92%	52.90%

如上表,公司近三年营业收入和净利润呈下降趋势,净利润下降较大,主要原因主要有:

1、行业情况

公司所属行业为“生态保护和环境治理业”。2019年以来,国内宏观经济下行压力较大,生态环境行业受到融资环境趋紧、地方财政支付压力加大、PPP项目规范等多方面因素带来的激烈挑战。在政府实施一系列紧缩政策的影响下,同行业上市公司纷纷出现了营业收入较大幅度下滑、工程回款缓慢等情况。同时,生态环境行业企业数量较多,行业集中度低,竞争充分,不少央企、地方国企凭借天然的优势和投融资能力,在行业的低谷期加快对生态环境行业的布局,导致行业竞争日趋激烈。

此外,2020年,受新冠疫情的影响,行业招标延迟或搁置、项目开工限制、项目供应暂时性受阻等影响,项目招投标、项目施工进度等存在明显的延缓情况。2020年生态施工行业中,包括公司在内的同行业上市公司节能铁汉、蒙草生态等多数企业营业收入出现持续下滑的情况。

同行可比上市公司营业收入变动情况如下:

公司	2020年度	2019年度	2018年度
节能铁汉	-16.87%	-34.62%	-5.36%
东方园林	7.28%	-38.82%	-12.69%
棕榈股份	77.98%	-49.17%	1.44%
蒙草生态	-10.87%	-25.36%	-31.52%
岭南股份	-16.41%	-10.02%	85.05%

注:同行业上市公司中,棕榈股份2020年率先出现收入大幅度的增长,与其较早引入了国资战略股东有关,2019年河南省豫资保障房管理运营有限公司成为棕榈股份控股股东,2020年度棕榈股份与控股股东及其关联方发生的提供工程施工服务等与日常经营相关的关联交易金额15.90亿元,比2019年增加15.36亿元,占2020年收入32.98%。

近年来,生态文明建设战略高度不断提升。近期,国务院办公厅印发了《国务院办公厅关于科学绿化的指导意见》。自十八大以来,生态文明建设一直视为国家战略被高度重视,并融入到经济建设、政治建设、文化建设、社会建设各方面和全过程。2019年以来,为贯彻国务院常务会议提出的部署推进基建补短板的要求,发改委以及各地政府陆续加快了基建领域审批以及投资。而文化旅游方面,中共中央也提出推动文化和旅游融合发展概念,被视为拉动内需重要手段。国家层面战略,为公司未来业务发展提供了重要支撑。公司生态业务符合习总书记2060国家目标,在碳达峰和碳中和方面有巨大的政策红利空间。其次公司在美丽乡村的相关业务中,高度吻合振兴乡村的国家战略,岭南股份拥有广阔的政策红利释放空间。

2、主营业务运营状况

2019年以来,面对日益加剧的外部环境,公司顺势调整发展方针,收缩风险较大的业务,扎实推进“做实园林、做大水务、做强文旅”的经营战略。深耕经济实力强、发展程度高、未来潜力大的区域和一线城市、新一线城市,积极开拓粤港澳大湾区、长三角地区、京津冀地区中心城市等核心区域市场,优化订单结构,精选项目并严控开工条件,强调项目品质与回款速度,实现强质提效。

2018-2020年度,公司业务结构进一步优化,公司各业务类型营业收入变动情况如下:

业务类型	2020年度		2019年度		2018年度	
	金额(万元)	占比(%)	金额(万元)	占比(%)	金额(万元)	占比(%)
生态环境建设与修复业务	257,899.54	38.77	315,436.47	39.64	429,920.39	48.62
水务水环境治理业务	379,873.56	57.11	376,698.89	47.34	315,019.82	35.62
文化旅游业务	27,355.36	4.11	103,528.46	13.01	139,349.99	15.76
合计	665,128.46	100.00	795,663.82	100.00	884,290.20	100.00

如上表,2018-2020年度,公司生态环境建设与修复业务的营收占比由2018年的48.62%下降为38.77%,水务水环境治理业务的营收占比则由2018年的35.62%增加为57.11%。同时,公司继续深入贯彻经营战略调整,更加强调发展质量,重视回款情况,重点推进粤港澳大湾区、长三角地区、成渝经济圈等重点城市的业务,公司先后中标“东莞市运河综合整治寒溪水常平中心区段工程EPC+O”、“沙田镇西太隆河流域综合整治工程设计施工总包”、“东莞市东江下游片区水污染综合治理工程(污水收集系统完善工程第二标段)”、“安徽巢湖经济开发区半汤湖公园、温泉湖公园及周边景观提升综合工程”、“天府国际会议中心周边生态景观及配套功能优化提升工程施工标段”等优质项目,中标项目金额大、回款好、工期短,项目具有稳定的利润率和良好的现金流。2020年公司强抓回款,取得较好成效,全年经营性现金流量净额为65,160.43万元,预期未来公司的现金流和盈利状况将持续向好。

另一方面,2018-2020年度,公司文化旅游业务的营业收入占比由2018年的15.76%下降为4.11%。2020年新冠疫情全球爆发,公司文旅板块受疫情影响尤为严重。公司子公司德马吉国际展览有限公司(以下简称“德马吉”)主要从事全球会展业务,由于新冠疫情在全球蔓延、国内部分地区出现阶段性反复,会展业务无法正常开展,导致当年亏损8,638.37万元。公司子公司上海恒润数字科技有限公司(以下简称“恒润科技”“恒润集团”“上海恒润”)主营业务为主题文化创意设计业务、4D特种影院系统集成业务、特种电影拍摄制作业务,受2019年整体经济环境下行的影响,恒润集团主动控制风险,优选项目,再加上山东日照科幻谷项目(合同总额约26亿元)由于征地原因而致施工进度不如预期,导致2019年收入较2018年下滑39.63%;在收入下滑的同时,因部分客户出现信用风险,计提较大金额坏账而致净利润进一步下滑,2020年受疫情影响,恒润集团拟建、在建项目实施、意向性订单签订及部分景区项目运营受到拖累,导致当年收入仅为2.12亿元,较2019年下降52.13%;净利润亏损6,839.62万元。

另外,公司综合客观因素和未来业务发展判断,计提了对子公司德马吉的商誉减值准备21,469.73万元;因为参股公司微传播(北京)网络科技股份有限公司(以下简称“微传播”)(430193)由传统互联网营销业务向短视频自媒体等新型流量变现业务进行转型,其新业务虽然形成了一定的业务量,但仍处在培育发展期,整体规模及效益在2020年未达预期,基于微传播未来业绩的实现情况,公司计提了对微传播长期股权投资减值准备19,257.43万元。以上两个因素导致2020年净利润减少40,727.16万元,但不会对公司的经营业绩造成持续性且重大的不良影响。

2021年将是公司走出行业低谷实现良性反弹的关键之年,公司将依托战略布局优势,紧紧围绕“大生态+大文旅”,深化改革,以“稳中求进、经营创新”为总基调,继续深耕粤港澳大湾区、长三角、京津冀及成渝地区等核心城市群,通过多业态互补、精选优质订单,抢抓生态园林、智慧水务、文化旅游行业复苏等市场机遇,提升综合策划、产品与内容的植入和综合运营三大核心竞争力,“在危机中孕新机,在变局中开新局”,促进公司未来业务高质量稳健发展。

3、资产结构及偿债能力

2018-2020年度,公司的资产结构及偿债能力财务指标如下:

财务指标		2020年度	2019年度	2018年度
资产结构	资产总额(万元)	1,959,056.61	1,954,577.01	1,638,483.24
	其中:流动资产	1,304,862.52	1,275,615.64	1,093,409.78
	非流动资产	654,194.10	678,961.38	545,073.47
	所有者权益总额(万元)	484,757.95	520,036.91	462,989.18
	资产负债率	75.26%	73.39%	71.74%
	权益乘数	4.04	3.76	3.54
偿债能力	流动比率	103.08%	98.89%	105.37%
	速动比率	45.62%	52.71%	55.50%
	现金利息保障倍数	4.20	7.2	2.37
	经营性活动现金流量净额(万元)	65,160.43	126,950.99	11,571.22

如上表,2018-2020年度,公司生态环境建设与修复业务的营收占比由2018年的48.62%下降为38.77%,水务水环境治理业务的营收占比则由2018年的35.62%增加为57.11%。同时,公司继续深入贯彻经营战略调整,更加强调发展质量,重视回款情况,重点推进粤港澳大湾区、长三角地区、成渝经济圈等重点城市的业务,公司先后中标“东莞市运河综合整治寒溪水常平中心区段工程EPC+O”、“沙田镇西太隆河流域综合整治工程设计施工总包”、“东莞市东江下游片区水污染综合治理工程(污水收集系统完善工程第二标段)”、“安徽巢湖经济开发区半汤湖公园、温泉湖公园及周边景观提升综合工程”、“天府国际会议中心周边生态景观及配套功能优化提升工程施工标段”等优质项目,中标项目金额大、回款好、工期短,项目具有稳定的利润率和良好的现金流。2020年公司强抓回款,取得较好成效,全年经营性现金流量净额为65,160.43万元,预期未来公司的现金流和盈利状况将持续向好。

另一方面,2018-2020年度,公司文化旅游业务的营业收入占比由2018年的15.76%下降为4.11%。2020年新冠疫情全球爆发,公司文旅板块受疫情影响尤为严重。公司子公司德马吉国际展览有限公司(以下简称“德马吉”)主要从事全球会展业务,由于新冠疫情在全球蔓延、国内部分地区出现阶段性反复,会展业务无法正常开展,导致当年亏损8,638.37万元。公司子公司上海恒润数字科技有限公司(以下简称“恒润科技”“恒润集团”“上海恒润”)主营业务为主题文化创意设计业务、4D特种影院系统集成业务、特种电影拍摄制作业务,受2019年整体经济环境下行的影响,恒润集团主动控制风险,优选项目,再加上山东日照科幻谷项目(合同总额约26亿元)由于征地原因而致施工进度不如预期,导致2019年收入较2018年下滑39.63%;在收入下滑的同时,因部分客户出现信用风险,计提较大金额坏账而致净利润进一步下滑,2020年受疫情影响,恒润集团拟建、在建项目实施、意向性订单签订及部分景区项目运营受到拖累,导致当年收入仅为2.12亿元,较2019年下降52.13%;德马吉会展业务由于新冠疫情在全球蔓延、国内部分地区出现阶段性反复而无法正常开展,收入仅实现0.67亿元,较2019年下降84.19%。业务短期内停滞,但公司日常生产经营所需的刚性支出仍需维持,导致文旅板块亏损1.55亿元。

2、费用情况

2020年度,公司期间费用变动情况如下:

单位:万元

项目	2020年	2019年	变动率
销售费用	8,596.95	14,045.27	-38.79%
管理费用	36,805.90	48,850.98	-24.66%
研发费用	29,758.99	29,805.91	-0.16%
财务费用	19,222.86	25,226.12	-23.80%
合计	94,384.70	117,928.28	-19.96%
占当期收入比例	14.19%	14.82%	-0.63%

如上表,公司2020年各项期间费用较去年同期下降19.96%,主要系公司继续执行严格的费用控制措施,对人员工资、差旅费、办公费等加以管控,相应的减少了日常运营费用支出,同时,受疫情影响,公司适时根据业务发展态势,适当进行缩编、控费等措施,减少弹性支出。

3、计提减值情况

单位:万元

项目	2020年度	2019年度	变动额	变动率
信用减值损失	13,379.30	18,080.56	-4,701.26	-26.00%
资产减值损失	47,698.24	8,102.87	39,595.37	488.66%
合计	61,077.54	26,183.43	34,894.11	133.27%

如上表,公司2020年度计提的信用减值损失和资产减值损失合计61,077.54万元,比上年增加34,894.11万元。2020年公司计提的资产减值损失为47,698.24万元,较去年同期增加39,595.37万元,变动幅度为488.66%,主要系计提商誉减值准备及长期股权减值准备4.07亿元所致。其中,因德马吉短期内受到疫情的严重冲击,当年亏损8,638.37万元,公司综合客观因素和未来业务发展判断,对德马吉计提商誉减值准备2.14亿元;公司参股的微传播公司(430193)因业务转型,新业务整体规模及效益在2020年未达预期,基于微传播业绩的实现情况,公司对微传播计提长期股权投资减值准备1.93亿元。以上两项减值准备计提形成了4.07亿元的一次性亏损,导致2020年公司净利润大幅下降。

4、公司2020年净利润大幅下降且与营业收入、经营性现金流量净额变动不配比的原因

2020年度,公司净利润、营业收入、经营性现金流量净额变动情况如下:

单位:万元

项目	2020年度	2019年度	变动额	变动率
净利润	-45,206.92	35,131.49	-80,338.41	-228.68%
营业收入	665,128.46	795,663.82	-130,535.36	-16.41%
经营性现金流量净额	65,160.43	126,950.99	-61,790.56	-48.67%

如上表,2020年度,公司净利润下降228.68%,营业收入下降16.40%,经营性现金流净额下降48.67%,净利润大幅下降且与营业收入、经营性现金流量净额变动不配比。

综合以上分析,导致该情形的主要原因有两个:(1)营业收入下降,同时,毛利率大幅下降,毛利率由上年的23.66%下降至本年的14.61%,导致营业毛利下降较大;(2)因德马吉短期内受到疫情的严重冲击以及微传播业绩严重不及预期,计提的资产减值准备金额较大,为4.07亿元,占上期净利润的比例为115.93%。

问题2、会计师出具的《年度关联方资金占用专项审计报告》显示,报告期内你公司非经营性应收控股股东控制的企业句容市莲塘九曲文化旅游发展有限公司60万元。此外,你公司还存在对合营企业、联营企业的非经营性往来。

(1)请你公司以列表形式逐项列示上述非经营性往来的具体内容、与你公司具体的关联关系、形成时间、款项归还或拟归还时间、性质、日最高余额、总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例,是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助,履行的审议程序和信息披露义务情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(2)请说明你公司对上述款项的具体会计处理,并结合相关方还款能力说明减值准备计提是否充分及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复:

(一)2020年度公司与关联方发生的非经营性往来情况,是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助,履行的审议程序和信息披露义务情况

2020年度,公司与关联方发生的非经营性往来情况如下表所示:

单位:万元

资金往来方名称	与公司具体的关联关系	款项内容	期初余额	本期累计发生金额	本期累计偿还金额	期末余额	本年度日最高余额	期末余额占上市公司最近一期经审计净资产的比例	性质
句容市莲塘九曲文化旅游发展有限公司	控股股东控制、公司参与投资设立的项目公司	项目保证金	60.00	-	60.00	-	60.00	-	非经营性往来
鲁甸县岭甸环境工程有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	461.17	27.65	450.00	38.82	465.35	0.01%	非经营性往来
嘉祥岭南园林工程有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	287.67	-	150.00	137.67	287.67	0.03%	非经营性往来
日照岭南海洋园林工程有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	1.50	-	-	1.50	1.50	0.00%	非经营性往来
乌鲁木齐市岭秀匠心投资建设有限责任公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	1,378.86	1,869.77	3,248.63	-	3,247.58	0.00%	非经营性往来
岭南水务(紫金)有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	72.67	981.71	-	1,054.38	1,054.38	0.24%	非经营性往来
尉氏县岭南建设工程有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	85.50	-	85.50	-	85.50	-	非经营性往来
江苏惠民水务有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	52.81	72.81	-	125.62	125.62	0.03%	非经营性往来
齐河县绿景园林绿化工程有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	0.43	0.30	-	0.73	0.73	0.00%	非经营性往来
西峡县龙乡岭南建设工程有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	646.73	2,495.73	778.81	2,363.65	3,142.46	0.53%	非经营性往来
监利县锦沙湖湿地公园有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	3.06	29.27	0.01	32.32	32.32	0.01%	非经营性往来
昌吉市岭海工程管理服务有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	286.18	878.80	-	1,164.98	1,164.98	0.26%	非经营性往来
广西交岭环境工程有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	3.75	-	3.75	-	3.75	-	非经营性往来
广西崇左市岭南城市建设有限责任公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	74.40	99.30	173.70	-	74.40	-	非经营性往来
岭南水务(连平)有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	24.40	47.48	-	71.89	71.89	0.02%	非经营性往来
黄山润宁生态建设有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	21.98	115.30	-	137.28	137.28	0.03%	非经营性往来
江苏岭源水务有限责任公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	76.10	175.74	-	251.84	251.84	0.06%	非经营性往来
岭南水务(汕尾)有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	-	28.97	0.13	28.84	28.84	0.01%	非经营性往来
兴化中交岭南建设管理有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	-	14.70	-	14.70	14.70	0.00%	非经营性往来
吕梁市离石区岭南生态工程有限公司*	公司与其他方共同控制的PPP项目公司	代付费用	-	10.66	-	10.66	10.66	0.00%	非经营性往来
北京本农科技发展有限公司	公司具有重大影响的联营企业	往来款	2,503.44	6,079.07	0.26	8,582.25	8,582.25	1.92%	非经营性往来
北京兴顺水务有限公司*	公司具有重大影响的PPP项目公司	代付费用	75.29	31.47	8.33	98.43	100.73	0.02%	非经营性往来
北京正泽水务有限公司*	公司具有重大影响的PPP项目公司	代付费用	39.78	61.04	11.12	89.70	98.78	0.02%	非经营性往来
合计			6,155.74	13,019.77	4,970.24	14,205.27		3.19%	

注:*为公司参与投资的PPP项目公司。

如上表所示,公司与关联企业发生的非经营性往来主要有以下情形:

(1)“其他应收款-句容市莲塘九曲文化旅游发展有限公司(以下简称“九曲文旅”)”60万元,为茅山莲塘九曲无有谷项目的项目保证金,已于2020年度收回。公司控股股东、董事长尹洪卫先生与其配偶古钰璐女士间接持有九曲文旅53.57%的股权,同时,公司间接持有九曲文旅25.50%的股权。为推进公司文化旅游业务发展,公司于2018年6月30日召开的第三届董事会第三十次会议审议通过了《关于全资子公司拟签署项目合同暨关联交易的议案》,同意全资子公司恒润科技与九曲文旅就茅山莲塘九曲无有谷项目签署相关项目承包合同,合同金额约为22,400万元(占公司最近一期经审计净资产的6.18%)。公司于2018年7月11日召开2018年第二次临时股东大会审议通过该议案并授权公司相关部门负责具体事项实施并签署相关合同,同时,关联董事、股东尹洪卫先生回避表决,独立董事发表了事前认可意见及独立意见,保荐机构对该关联交易表示无异议。

(2)“其他应收款-鲁甸县岭甸环境工程有限公司等21家PPP项目公司”合计金额5,623.02万元,系为保证公司中标PPP项目的顺利实施与推进,在PPP项目公司融资款到位或政府回款之前,公司需要为PPP项目公司代付部分款项而形成的往来款。该部分代垫款项,可在PPP项目公司收回融资款或收到政府回款后归还给公司。

(3)“其他应收款-北京本农科技发展有限公司(以下简称“北京本农”)”8,582.25万元,为公司对原控股子公司往来款。2020年12月,公司与四川银创产融资本控股有限公司(其控股股东为四川省旅游投资集团有限责任公司,实际控制人系四川省政府国有资产监督管理委员会,以下简称“四川银创”)签订股权转让协议,以107,303,694.00元的价格转让北京本农51%的股权交易完成后,公司仍持有北京本农19%的股权。公司于2020年12月18日召开第四届董事会第二十八次会议审议通过《关于转让子公司部分股权的议案》,独立董事发表了同意意见。

根据深交所主板、创业板《规范运作指引》“提供财务资助”章节,财务资助主要包括以下几种情形:上市公司及其控股子公司有偿或者无偿提供资金、委托贷款等行为,适用本节规定,但下列情况除外:(一)上市公司以对外提供借款、贷款等融资业务为其主营业务。(二)资助对象为上市公司合并报表范围内且持股比例超过50%的控股子公司。(三)中国证监会或者本所认定的其他情形。上市公司向与关联人共同投资形成的控股子公司提供财务资助,参照本节规定执行。

根据《关于集中解决上市公司资金被占用和违规担保问题的通知》(证监公司字(2005)37号),“重点解决大股东非经营性占用上市公司资金的问题。非经营性占用资金是指上市公司为大股东及其附属企业垫付的工资、福利、保险、广告等费用和其他支出;代大股东及其附属企业偿还债务而支付的资金;有偿或无偿直接或间接拆借给大股东及其附属企业的资金;为大股东及其附属企业承担担保责任而形成的债权;其他在没有商品和劳务对价情况下提供给大股东及其附属企业使用的资金”。

综上,公司在2020年度与关联方发生的非经营性资金往来中,与九曲文旅和PPP项目公司的往来为与公司主营业务相关;与北京本农的往来为对原合并范围内子公司的往来款。上述非经营性资金往来不构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助。与九曲文旅签署合同暨关联交易、北京本农股权转让相关事项已履行了相应的董事会/或股东大会的决议,并在巨潮资讯网上披露。

(二)公司对上述款项的具体会计处理,并结合相关方还款能力说明减值准备计提是否充分及是否符合《企业会计准则》的相关规定

公司将上述非经营性往来款列示于其他应收款科目。公司将其他应收款分为若干个组合,按组合计提预期损失,具体如下:

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收内部单位往来
其他应收款组合4	应收往来款
其他应收款组合5	应收押金
其他应收款组合6	应收保证金
其他应收款组合7	应收备用金
其他应收款组合8	应收股权转让款
其他应收款组合9	应收其他

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

截至2020年12月31日,公司在对以上款项单项评估未发现明显减值迹象的情况下,按“应收往来款”组合对上述关联方非经营性往来余额计提预期损失,具体如下:

单位:万元

序号	关联方名称	关联关系	期末非经营性往来款余额	计提的预期损失	预期损失率	期后回款金额
1	北京本农科技发展有限公司	联营企业	8,582.25	532.38	6.20%	1,000.00
2	西峡县龙乡岭南建设工程有限公司	合营企业	2,363.65	1.78	0.08%	
3	昌吉市岭海工程管理服务有限公司	合营企业	1,164.98	63.96	5.49%	
4	岭南水务(紫金)有限公司	合营企业	1,054.38	51.35	4.87%	79.46
5	江苏岭源水务有限责任公司	合营企业	251.84	13.95	5.54%	
6	嘉祥岭南园林工程有限公司	合营企业	137.67	23.67	17.19%	
7	黄山润宁生态建设有限公司	合营企业	137.28	6.33	4.61%	
8	江苏惠民水务有限公司	合营企业	125.62	7.93	6.31%	
9	北京兴顺水务有限公司	联营企业	98.43	7.89	8.02%	
10	北京正泽水务有限公司	联营企业	89.70	5.07	5.65%	
11	岭南水务(连平)有限公司	合营企业	71.89	5.52	7.68%	
12	鲁甸县岭甸环境工程有限公司	合营企业	38.82	2.38	6.14%	
13	监利县锦沙湖湿地公园有限公司	合营企业	32.32	1.02	3.14%	
14	岭南水务(汕尾)有限公司	合营企业	28.84	1.03	3.56%	28.84
15	兴化中交岭南建设管理有限公司	合营企业	14.70	0.52	3.56%	
16	吕梁市离石区岭南生态工程有限公司	合营企业	10.66	0.18	1.68%	
17	日照岭南海洋园林工程有限公司	合营企业	1.50	0.50	33.00%	
18	齐河县绿景园林绿化工程有限公司	合营企业	0.73	0.08	10.80%	
	合计		14,205.27	725.54	5.11%	1,120.23

注:期后回款金额为2021年1月1日至2021年5月31日收到的款项。

如上,公司应收关联方非经营性资金往来余额为14,205.27万元,计提的预期损失为725.54万元,计提比例为5.11%,其中:

公司应收北京本农科技发展有限公司的款项余额为8,582.25万元,占全部期末非经营性往来款余额的比例为60.42%。根据股权转让协议约定,北京本农应于2021年2月11日前归还往来款7,880万元的本息,该往来款将按8%的年利率计算利息,若逾期未支付本息,则每日需缴纳应还款数额的万分之四的违约金。截至2021年6月4日,公司已收到北京本农科技发展有限公司归还的往来款金额为1,000万元。同时,根据股权转让协议,四川银创或其控股股东四川省旅游投资集团有限责任公司拟为北京本农及/或湖南本农环境科技有限公司(以下简称“湖南本农”)对外不超过20,000万元的银行借款提供担保。目前,该融资事项正有序推进,待融资款到位后,北京本农科技发展有限公司将陆续归还往来款,回款能力有较大的保障。该事项尚需四川省旅游投资集团有限责任公司和银行批准。北京本农于2021年6月9日承诺,剩余往来款及利息7,582.25万元将在2021年8月31日前支付完毕。

除应收北京本农科技发展有限公司的款项外,其他款项均是应收PPP项目公司的款项,待PPP项目公司融资款到位或政府回款后可以归还,回款能力较强。

综上,公司应收关联方款项的回款能力较强,坏账准备计提充分,符合《企业会计准则》的相关规定。

(三)年审会计师核查程序及意见

1、核查程序

(1)获取2020年度公司与关联方发生的非经营性往来明细,并取得相关明细账,复核2020年度最高日余额,同时,检查期后回款情况;

(2)访谈公司财务负责人,了解与关联方发生的非经营性往来的业务背景;

(3)查询公司相关公告;

(4)查询其他应收款对应单位公开信息,确认是否存在异常经营情况。

2、核查意见

(1)公司与其他关联方的往来款余额中,“其他应收款-北京本农科技发展有限公司8,582.25万元,为公司对原控股子公司往来款,公司已于2020年12月18日召开第四届董事会第二十八次会议审议通过《关于转让子公司部分股权的议案》,独立董事发表了同意意见;与九曲文旅和PPP项目公司的往来款为与公司主营业务相关,不构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助。

(2)公司应收关联方款项的回款能力较强,坏账准备计提充分,符合《企业会计准则》的相关规定。

问题3、年报显示,本报告期你公司生态环境建设与修复业务营业收入为25.79亿元,较上年同期下降18.24%,毛利率为13.13%,较上年同期下降9.42个百分点。水务水环境治理业务收入为37.99亿元,毛利率为14.94%,较上年同期下降3.52个百分点。结合业务开展情况、收入确认和成本结转、近三年毛利率变动趋势等说明本报告期生态环境建设与修复业务收入和毛利率均下降的原因及水务水环境治理业务毛利率下降的原因。

回复:

(一)生态环境建设与修复业务收入和毛利率均下降的原因

2018-2020年度,生态环境建设与修复业务营业收入及毛利率变动情况如下:

单位:万元

年度	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
2020年度	257,899.54	224,045.88	13.13%	-18.24%	-8.30%	-9.42%
2019年度	315,436.47	244,316.96	22.55%	-26.63%	-28.00%	1.48%
2018年度	429,920.39	339,327.73	21.07%	40.59%	50.75%	-5.32%

如上表,2020年度,公司生态环境建设与修复业务营业收入257,899.54万元,营业成本224,045.88万元,营业收入比上年同期下降幅度-18.24%,同时,毛利率由上期的22.55%下降至本期的13.13%,毛利率下降幅度较大。公司2020年度生态环境建设与修复业务收入和毛利率均下降的原因主要有以下方面:

1、公司调整经营战略,优化营收结构

公司所属行业为“生态保护和环境治理业”。近年来,宏观经济下行、市场融资趋紧、地方财政支付趋缓等因素,给行业、公司带来巨大的经营压力。同时,2020年度,新冠疫情全球爆发,对我国经济发展和世界经济造成较大影响。为防范疫情的扩大蔓延,国家采取了全国大范围的严防严控和人员隔离措施,生态环保行业工程项目招标延迟、限制开工等,公司拟建、在建项目的正常进度也因此受到影响,复工延迟,施工及结算进展均受到影响,营业收入下降。另外,生态环境建设与修复业务已属于相对成熟的行业,企业数量众多,行业竞争较为激烈,生态工程项目面临市场竞争加剧、毛利率下滑、盈利减少的风险。

另一方面,近三年,公司承接的项目水务水环境相关业务金额大、回款好、工期短,项目具有稳定的利润率和良好的现金流。因此,公司大力拓展水务水环境相关业务,并于2019年在原北京市新港永豪水务工程有限公司基础上整合正式成立岭南水务集团(岭南水务集团有限公司,以下简称“岭南水务”),构建起集技术研发、规划策划、专业施工、管理运营为一体的大水务产业链能,降低公司对传统园林绿化业务依赖度,使得公司营收结构得到逐步优化。

2、项目转型

近年来,公司以“做实园林、做大水务,做强文旅”为发展方针,更加强调发展质量,重视回款情况,重点发展粤港澳大湾区、长三角地区、成渝经济圈等经济发达城市业务。此类型项目规模较大,为综合型的生态修复提升项目,施工质量要求高,具有良好的现金流,行业竞争较为激烈,故毛利率较以往的项目略低。

2020年度新实施的生态环境业务主要有以下项目:

单位:万元

合同名称	收入	毛利	生态环境业务收入占比	生态环境业务毛利占比	毛利率
阿克苏市城市环境提升改造PPP项目	20,838.44	4,238.00	8.08%	12.52%	20.34%
天府国际会议中心周边生态景观及配套功能优化提升工程施工	15,566.39	3,292.61	6.04%	9.72%	21.15%
滨海湾新区交椅湾板块道路绿化工程总承包	7,717.28	1,738.19	2.99%	5.13%	22.52%
东莞市三江六岸滨水岸线示范段项目一期工程(龙湾段)	7,294.22	755.27	2.83%	2.23%	10.35%
滨海湾新区茅洲河口重点海湾整治项目工程总承包	6,738.55	1,660.11	2.61%	4.90%	24.64%
佛山一环高速化改造(桂城段)景观提升工程设计-施工总承包(EPC)	4,146.69	405.99	1.61%	1.20%	9.79%

如上,公司承接的粤港澳大湾区、长三角地区、成渝经济圈等经济发达城市业务,如东莞市三江六岸滨水岸线示范段项目一期工程(龙湾段)、佛山一环高速化改造(桂城段)景观提升工程设计-施工总承包(EPC)等业务毛利率较低。

3、当期终审结算核减

部分前期施工项目,因项目体量较大、验收结算程序繁琐,已完工但仍处于未验收状态的项目较多,加大了公司的维护保养成本及资金垫款压力。为加快推进项目验收、移交及结算进度,减少超期维护支出,尽快达到项目付款节点,公司重点推进老项目的结算工作。在结算过程中,有业主方对结算造价进行了部分审减。公司为推进收款工作,对项目结算造价进行了合理让利,同意以项目审减后的造价进行结算,导致2020年度的毛利率有所下降。

(二)水务水环境治理业务毛利率下降的原因

公司水务水环境治理业务聚焦城乡水务、水利水电工程、水生态水环境三大领域,经过近年来的发展,已形成岭南特色的全域水环境治理体系。

2018-2020年度,公司水务水环境治理业务营业收入及毛利率变动情况如下:

单位:万元

| 年度 | 营业收入 | 毛利率 | 营业收入比