

证券代码：002310

股票简称：东方园林

编号：2016-168

北京东方园林环境股份有限公司

关于深圳证券交易所问询回复的公告

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2016年10月20日收到深圳证券交易所《关于对北京东方园林生态股份有限公司2016年半年报的问询函》（中小板问询函【2016】第23号）（以下简称“《问询函》”），公司对相关问题进行了认真复核后，应监管要求对《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、报告期末，你公司存货余额为76.98亿元，应收账款余额为38.52亿元，存货和应收账款合计占总资产的比例为63%。请结合同行业公司情况说明公司存货和应收账款余额较高的合理性，并说明应收账款坏账准备以及存货跌价准备的计提是否充分。

回复：

（1）公司与可比公司2016年6月30日应收账款和存货合计占总资产的比例如下所示：

单位：万元

项目	东方园林	棕榈股份	普邦园林	蒙草生态	云投生态	算数平均数
应收账款	385,228.11	187,096.69	149,540.87	265,182.33	34,788.86	204,367.37
存货	769,761.91	537,547.35	270,388.60	71,856.61	187,454.63	367,401.82
小计	1,154,990.02	724,644.04	419,929.47	337,038.93	222,243.49	571,769.19
资产总计	1,832,668.77	1,232,855.24	653,712.64	540,445.35	313,868.20	914,710.04
应收账款和 存货占总资 产的比例	63%	59%	64%	62%	71%	63%

从上表中可以看出，同行业上市公司表现出类似的财务特征，应收账款及存货余额占总资产的比重较高。

①应收账款余额较高的原因：公司收入主要以园林景观为主，客户主要为政府及所属单位，公司给予发包方较为宽松的付款条件，应收账款在总资产中的比重高反映了公司所在行业的特点。

②公司存货余额较高的原因：在工程项目施工的不同阶段，公司结算分为过程结算和最终结算。过程结算是指工程完工前向甲方申报并由甲方确认的工程量，用于工程进度及进度款的回收；最终结算是项目竣工后的对整个工程项目全部工程款的结算。从结算来看，由于公司承接的项目通常为政府财政资金投入，结算体系较为复杂，结算流程和结算时间较长。一般过程结算需要3至6个月，而项目的最终结算需经监理单位审计、第三方审计、财政部门审计确认等过程，整个结算周期半年到一年时间，部分项目的结算时间可能更长，从而导致已完工未结算存货余额较高。但目前为止，尚不存在与发包方就工程量、工程质量存在重大分歧或纠纷的情况。

(2) 应收账款坏账准备计提充分性，公司应收账款坏账准备计提方法为：对于期末单项余额大于2000万以上的应收账款，单独进行减值测试，如发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对于期末单项余额2000万以上经测试未减值以及2000万以下的应收账款，按照账龄计提减值准备，计提的比例1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上分别为5%、10%、10%、30%、50%、100%。

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，公司收款模式为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或7-2-1（同上），公司根据工程的过程认量和最终结算来确认应收账款。由于公司项目周期一般在1年左右，工程最终结算周期为半年至1年，因此应收账款账龄大部分在3年以内。综上所述，我们认为3年以内的应收账款符合公司业务的一般特点。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，少部分项目的应收账款可能在4-5年内才能全部收回。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%，截止到2016年6月30日，

账龄超过 3 年的应收账款余额为 4.25 亿元，计提的坏账准备余额 2.18 亿元，占比已达 51%，综上所述，应收账款坏账准备计提是充分的。

(3) 存货跌价准备计提充分性，公司计提存货跌价准备的会计政策：

①如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。截至目前，公司无该类需计提跌价准备的在施项目。

②对以上测试未减值且超过2年未结算的项目，按照账龄法计提存货跌价准备。

存货跌价准备账龄法计提比例表

已完工未结算项目账龄	存货跌价准备计提比例
2-3年	5.00%
3-4年	10.00%
4-5年	10.00%
5-6年	30.00%
6-7年	50.00%
7年以上	100.00%

截止到 2016 年 6 月 30 日，公司已完工未结算项目累计计提存货跌价准备 5,282.06 万元。

2、报告期内，你公司募投项目“信息化建设项目”未达到预期收益，请详细说明“信息化建设项目”目前的进展情况、未达到预期收益的原因以及你公司拟采取的措施。

回复：

(1)“信息化建设项目”目前的进展情况：

①基础设施：

按照公司整体规划，总部的网络、服务器、电话等已建设到位，计划在 2017 年完成环保、水务等并购企业并网，并建设网络存储和视频会议。

②公共系统应用：

A、财务系统：公司自 2015 年启动第二代财务系统建设，目前总部及环境板

块已建设完成，2016 年预计将实现环保、水务等并购企业建设。

B、人力资源系统：2016 年启动第二代人力系统建设，计划 2017 年建设完成。

C、移动办公：2015 年启动移动办公建设，2016 年已完成新闻、发文、移动审批建设，计划 2017 年完成项目应用和移动社区建设。

③环境板块业务应用：

A、采购管理系统：2015 年建设完成。

B、工程项目管理系统：2016 年启动第二代建设，计划 2017 年建设完成。

C、苗木基地管理系统：2016 年启动第二代建设，计划 2017 年建设完成。

D、SPV 公司管理系统：2016 年启动建设，计划 2017 年建设完成。

E、财务业务一体化：2016 年启动建设，计划 2017 年建设完成。

④环保板块业务应用：

包括客户供应商库、采购/销售管理、生产运营管理、研究院管理，目前处于规划环节，计划 2017 年建设完成。

(2) 进度未达到预期的原因： 2015 年公司处于战略转型期，公司由传统工程项目逐渐转变为承接 PPP 项目，同时，业务范围也由景观生态工程，向环保业务领域延伸，无论是组织架构，还是业务模式都经历了较大的调整，信息化项目是服务于公司具体业务的项目，受此影响有所延迟。

(3) 采取的措施：

公司于 2015 年成立由公司总裁担任组长的标准化与信息系统建设领导小组，全力推进公司信息化建设项目。

3、报告期内，你公司有 4 家子公司处于亏损状态，请结合子公司的主营业务及发展战略详细说明子公司亏损的具体原因以及对公司的影响。

回复：

公司名称	2016 年 1-6 月 净利润（万元）	亏损原因
温州晟丽景观园林工程有限公司	-1,712.95	该公司单独对温州黄石山项目进行核算，因近两年温州地域性经济下滑，导致黄石山项目结算价低于政府指导价，结算调减收入，

公司名称	2016年1-6月 净利润（万元）	亏损原因
		且无其他收入来源，造成本期亏损。
北京苗联网科技有限公司	-225.16	苗木资产生长周期较长，且本期营业收入较少，造成本期亏损。
东方丽邦建设有限公司 (原名：东方名源龙盛建设有限公司)	-75.95	公司处于老项目收尾，新项目拓展阶段，2016年上半年营业收入减少导致亏损。随着新项目的开展，公司经营状况将逐步好转。
杭州富阳金源铜业有限公司	-853.49	2016年上半年受市场铜价下降的影响，同时公司环保炉处于技改期，未能达产，造成本期亏损。

上述四家子公司 2016 年 1-6 月亏损额合计 2,867.55 万元，公司 2016 年 1-6 月合并净利润为 33,602.99 万元，该亏损未对公司合并净利润产生重大影响。

特此公告。

北京东方园林环境股份有限公司董事会

二〇一六年十月二十八日