关于对北京东方园林环境股份有限公司
2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 104 号

北京东方园林环境股份有限公司董事会 ：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司年审会计师对公司 2018 年度财务报告出具了带有解释性说明的无保留意见，表明受流动性风波及偿债能力下降影响可能存在导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至报告期末，你公司流动负债余额271亿元，较2017年末增长幅度为27.46%，其中短期借款 29.47 亿元、短期应付其他借款 21 亿元、一年内到期的长期借款及债券 113.43 亿元，应付短期债券 37 亿元。此外，公司报告期内经营活动产生的现金流量净额为 5,092.92 万元，较上年同期下降 98.26%，流动比率为 0.99，短期偿债压力较大。请你公司对以下事项进行详细说明：

（1）请公司充分论证对上述导致公司持续经营能力产生重大疑虑的事项的解决措施的有效性，并请年审会计师说明上述对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项是否对公司财务报表持续经营假设产生影响，是否存在以带解释性说明的无保留意见代替非无保留意见的情形；

（2）请结合公司所处行业特点、报告期内票据结算变动情况、项目收款进度及同行业可比上市公司情况，分析你公司经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因及合理性，以及流动比率水平的合理性；

（3）请以列表的方式说明公司近三个月内即将到期的债务金额明细，并结合你公司融资计划、资金使用安排、未受限资金情况、利润分配计划等说明公司是否有足够的偿债能力，并在年报中补充披露关于大额债务清偿风险的重大风险提示。

2、报告期内，你公司一至四季度经营活动产生的现金流量净额分别为 3.04 亿元、1.23 亿元、-3.84 亿元、820 万元，请结合你公司业务的季度趋势、公司以往年度收款趋势、公司近两年现金流季度间差异情况等说明一至四季度经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。

3、截至报告期末，你公司在职员工的数量合计为 5,244 人，较期初的 6,129 人减少了 885 人,应付职工薪酬余额为 2.55 亿元，较期初增加 199.08%，此外，近期多家媒体质疑你公司拖欠员工工资。

（1）请详细说明你公司人员减少的具体原因，是否对公司日常经营产生重大影响，若是，请补充披露相关的重大风险提示；

（2）请结合你公司人员变动情况说明应付职工薪酬余额大幅增加的原因及合理性，拖欠员工工资的具体情况，并补充披露对公司的影响及拟采取的解决措施。

4、截至报告期末，公司其他非流动资产账面余额 93.21 亿元。

其中 PPP 项目公司股权投资款 79.94 亿元，PPP 运营项目在建工程 7.07 亿元，BOT 在建工程 5.05 亿元。

（1)请以列表形式详细说明 PPP 项目公司股权投资款中各个 SPV 公司项目的进展情况，包括但不限于预计总投资金额、已投入资金金额、开工时间、工期、预计完工时间、运营期限、结算情况、回款情况等。

（2）上述 PPP 项目及 BOT 项目相关会计处理的合理性，是否符合企业会计准则和公司会计政策的相关规定。

5、截至报告期末，你公司应收账款账面余额为 103.72 亿元，较期初增加 20.94%，计提坏账准备金额为 13.93 亿元，较期初增加 26.01%；应收账款周转率为 1.62，较上年同期下降 33.05%。

（1）请结合你公司报告期主营业务模式、信用政策变动情况，分析说明应收帐款余额增加、应收帐款周转率下降等的原因；

（2）结合你公司应收帐款的回款情况等说明你公司报告期对应收账款的回收的管控是否充分，是否制定了适当的收账政策，后续拟采取的回款措施；

（3）结合期后回款情况、历史坏账水平、同行业可比公司情况等说明你公司应收账款坏账准备计提是否充分合理，并请年审会计师发表明确意见。

6、截至报告期末，你公司存货账面余额为 150.42 亿元，较期初增加 20.63%，请逐项并结合收入确认、成本归集和结转说明存货计量是否真实、完整，存货跌价准备的测算过程，存货跌价准备计提是

否充分、合理，并请年审会计师发表明确意见。

7、报告期末，你公司合并报表商誉余额 22.15 亿元，已计提减值准备金额为 1.26 亿元。请结合相关标的盈利情况和同行业公司对比分析、行业发展状况和未来盈利能力预计等，说明商誉减值准备计提的测算依据、是否充分、合理，并请年审会计师发表明确意见。

8、截至报告期末，你公司其他应收款-股权转让款的余额为 1.28 亿元，请详细说明该笔股权转让款的形成原因、会计处理，并请年审会计师发表明确意见。

9、报告期内，你公司研发投入 3.74 亿元，较上年同期下降 13.22%；研发人员 1,231 人，较期初增加 17.8%。请结合你公司研发人员变动、研发费用计入成本及计入期间费用的比例说明本期研发投入下降的原因及合理性。

10、报告期内，你公司发生管理费用 14.25 亿元，较上年同期增加 38.56%，请结合费用类型、公司管理模式的变化情况详细说明你公司管理费用增加的主要原因。

11、请你公司参照《深圳证券交易所行业信息披露指引第 7 号——上市公司从事土木工程建筑业务》中的关于年报披露的相关要求，自查并进行补充披露。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 9 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报北京证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 4 月 29 日