(上接C60版)

按合同约定暂未达到结算节点所致。

报告期各期末,公司工程施工存货余额前十大项目情况如下:

①2020年6月末工程施工存货余额(合同资产)前十大项目

单位:万元

序号	工程名称	客户名称	客户性质	工程施工存货余额	占工程施工存货的比例(%)	自开工起累计确认收入	截至2020年6月末累计已结算金额(含税)	按合同应结算金额	截至2020年6月末结算差异	期后结算	2020年6月末库龄	是否发生减值	项目状态
1	渭南市华州区少华山AAAA级景区及310国道生态环境治理工程(EPC)项目	渭南市华州区恒辉城建设有限公司	市政园林	12,143.80	13.74	13,336.47	1,300.00	9,498.50	-8,198.50	-	一年以内(4,455.48万元)及1-2年(7,688.33万元)	否	正常施工中
2	颍州西湖风景名胜区南湖历史文化景区工程(第一标段)	阜阳城新建设投资有限公司	市政园林	10,890.56	12.32	19,407.99	9,284.00	9,000.00	284.00	-	一年以内(8,144.40万元)及1-2年(2,746.16万元)	否	正常施工中
3	郑州市中原现代花卉科技博览园一期工程	郑州森澄花卉科技有限公司	惠政园林	8,179.52	9.26	14,785.02	7,200.00	12,086.75	-4,886.75	2,300.00	一年以内(8,179.52万元)	否	正常施工中
4	渭南高新区渭清路(朝阳大街-渭富桥)西侧绿化带及人行道提升项目总承包	陕西高科集(团)实业有限责任公司	西楠政园林	7,874.32	8.91	9,892.67	2,200.00	2,372.86	-172.86	172.86	一年以内(3,984.25万元)及1-2年(3,890.07万元)	否	正常施工中
5	安徽省淮北市杜集区重点采煤沉陷区卿西湖环境治理项目(一期)EPC总承包	怀宁县重点工程建设中心	宁重工政园林	7,264.13	8.22	11,247.88	4,342.29	8,582.14	-4,239.84	-	一年以内(7,264.13万元)	否	正常施工中
6	滨河大道道路及景观提升改造一期工程总承包(EPC)项目	宿迁市房和乡设城建局	迁住政园林	7,005.63	7.93	11,797.53	5,219.87	4,742.08	477.79	-	一年以内(7,005.63万元)	否	正常施工中
7	徐州市迎宾路绿化EPC工程	徐州市房和乡设城建局	州住政园林	5,946.80	6.73	11,118.03	5,650.00	5,785.83	-135.83	135.83	一年以内(5,946.80万元)	否	正常施工中
8	安庆市2017年城区绿化景观提升工程	安庆市园林管理局	庆市政园林	5,678.03	6.43	16,563.61	11,974.00	10,832.60	1,141.40	-	一年以内(1,051.50万元)及1-2年(4,626.53万元)	否	正常施工中
9	盐城市南海未来城基础设施及公共配套项目(一期)南海公园园林绿化工程	上海交通建设总承包有限公司	海政园林	3,473.26	3.93	6,998.20	3,845.05	4,576.82	-731.77	-	一年以内(3,473.26万元)	否	正常施工中
10	运河街道美丽乡村精品区块和第二批美丽乡村精品村设计采购施工(EPC)	杭州市余杭区人民政府运河街道办事处	州余政园林	2,695.53	3.05	6,965.93	4,671.59	5,315.01	-643.42	-	一年以内(1,864.82万元)及1-2年(830.71万元)	否	正常施工中
合计				71,151.58	80.52%	122,113.33	55,686.80	72,792.59	-17,105.79	2,608.69			

注:期后结算为截至2020年8月末。

②2019年末工程施工存货余额前十大项目

单位:万元

序号	工程名称	客户名称	客户性质	工程施工存货余额	占工程施工存货的比例(%)	自开工起累计确认收入	截至2019年末累计已结算金额(含税)	按合同应结算金额	截至2019年末结算差异	期后结算	2019年末库龄	是否发生减值	项目状态
1	渭南市华州区少华山AAAA级景区及310国道生态环境治理工程(EPC)项目	渭南市华州区恒辉城镇建设有限公司	市政园林	12,108.75	17.19	13,301.41	1,300.00	9,586.85	-8,286.85	-	1年以内(10,414.69)及1-2年(1,694.06)上	否	正常施工中
2	颍州西湖风景名胜区南湖历史文化景区工程(第一标段)	阜阳市城南新区建设投资有限公司	市政园林	10,360.76	14.71	16,040.58	6,191.00	8,786.11	-2,595.11	2,595.11	1年以内	否	正常施工中
3	渭南高新区渭清路(朝阳大街-渭富桥)西侧绿化带及人行道提升改造项目工程总承包	陕西威楠高科(集团)实业有限责任公司	市政园林	8,757.24	12.43	9,858.15	1,200.00	-	1,200.00	-	1年以内	否	正常施工中
4	安庆市2017年城区绿化景观提升工程	安庆市园林管理处	市政园林	8,373.10	11.89	16,384.56	8,841.20	10,885.12	-2,043.91	2,043.91	1年以内(4,364.32)及1-2年(4,008.78)	否	正常施工中
5	徐州市迎宾路绿化EPC工程	徐州市住房和城乡建设局	州住政园林	6,497.70	9.23	9,512.96	3,300.00	5,191.66	-1,891.66	1,891.66	1年以内	否	正常施工中
6	盐城市南海未来城基础设施及公共配套项目(一期)南海公园园林绿化工程	上海交通建设总承包有限公司	市政园林	5,124.63	7.28	6,998.20	2,045.05	4,600.88	-2,555.83	1,800.00	1年以内	否	正常施工中
7	滨河大道道路及景观提升改造一期工程总承包(EPC)项目	宿迁市住房和城乡建设局	市政园林	2,726.00	3.87	2,726.00	-	-	-	-	1年以内	否	正常施工中
8	运河街道美丽乡村精品区块和第二批美丽乡村精品村设计采购施工(EPC)	杭州市余杭区人民政府运河街道办事处	市政园林	2,709.35	3.85	6,691.68	4,357.58	5,138.80	-781.22	314.01	1年以内	否	正常施工中
9	阜阳西站站前广场等基础配套工程(景观及附属道路)	阜阳市城南新区建设投资有限公司	市政园林	2,642.49	3.75	3,525.97	963.00	2,365.99	-1,402.99	491.47	1年以内	否	正常施工中
10	苍南县玉苍山景区(森林公园)绿道工程-玉苍山国家森林公园提升项目总包	苍南县旅游投资集团有限公司,国营浙江省苍南县林场	市政园林	1,489.80	2.12	3,241.74	1,917.95	2,481.10	-563.15	361.3	1年以内	否	正常施工中
合计				60,789.83	86.32	88,281.26	30,115.78	49,036.51	-18,920.72	9,497.46			

注:期后结算为截至2020年8月末。

③2018年末工程施工存货余额前十大项目

单位:万元

序号	工程名称	客户名称	客户性质	工程施工存货余额	占工程施工存货的比例(%)	自开工起累计确认收入	截至2018年末累计已结算金额(含税)	按合同应结算金额	截至2018年末结算差异	期后结算	2018年末库龄	是否发生减值	项目状态
1	渭南市中心城市道路绿化提升改造项目(二区)设计、施工总承包(EPC)	渭南市园林绿化处;渭南市森源园林绿化工程有限公司	市政园林	13,864.97	18.87	27,667.59	15,300.00	6,142.52	9,157.48	-	1年以内(11,578.04)、1-2年(2,286.93)	否	2019年4月已竣工交付
2	环南湖交通三圈三眼桥-龙山-三道湾段园林景观EPC工程	岳阳南湖城市建设投资有限公司	市政园林	12,852.46	18.68	19,260.23	6,600.00	-	6,600.00	-	1年以内	否	2018年1月已竣工付
3	环南湖交通三圈龙山游客服务中心园林景观EPC工程	岳阳南湖城市建设投资有限公司	市政园林	5,928.59	8.61	8,841.21	3,000.00	-	3,000.00	-	1年以内(5,228.26)、1-2年(700.33)	否	2018年2月已竣工付
4	建德市美丽城乡精品示范道路打造工程	建德美丽城乡精品线路建设有限公司	市政园林	5,098.34	7.41	35,909.15	34,200.00	27,925.35	6,274.65	-	1年以内	否	2018年3月已竣工付
5	郑州市森林公园升级改造项目设计、施工总承包	郑州市森林公园	市政园林	3,707.52	5.39	5,482.39	1,828.11	2,761.50	-933.39	933.39	1年以内	否	2019年3月已竣工付
6	浙江大学国际联合学院(海宁国际校区)景观绿化二期工程	海宁市社会发展建设投资集团有限公司	市政园林	3,229.87	4.69	9,734.49	7,220.12	6,670.60	549.53	-	1年以内	否	2018年1月已竣工付
7	环南湖交通三圈大桥后山至三道湾建设项目ppp模式合同	岳阳南段南湖交通三圈旅游建设有限公司	市政园林	3,180.84	4.62	10,928.61	7,850.00	8,646.70	-796.70	796.70	1年以内(1,962.12)、1-2年(1,218.72)	否	2018年1月已竣工付
8	安庆市2017年城区绿化景观提升工程	安庆市园林管理处	市政园林	3,107.46	4.52	4,323.03	1,349.27	2,908.11	-1,558.84	1,558.84	1年以内	否	正常施工中
9	东丽区金钟郊野公园建设工程	天津市丽境绿化投资有限公司	市政园林	2,974.30	4.32	5,325.23	2,351.80	1,606.98	744.82	-	1-2年(1,226.54)、2-3年(1,747.77)	否	2019年5月已竣工付
10	东丽区北芦郊野公园建设工程	天津市丽境绿化投资有限公司	市政园林	2,790.61	4.05	5,214.27	2,426.58	1,546.06	880.52	-	1-2年(543.51)、2-3年(253.55)	否	2018年12月已竣工交付
合计				56,256.84	81.74	121,108.15	69,825.88	58,207.82	11,618.06	6,431.45			

注:期后结算为截至2020年8月末。

如上表所示,2017年及2018年,公司工程施工存货余额逐渐增长,主要系公司园林工程施工项目的累计投入逐渐增加,但尚未达到工程结算时点所致;2019年末,工程施工存货余额较2018年下降3,036.42万元,下降比例为4.13%,主要系2018年末工程存货余额前十大项目中,渭南市中心城市道路绿化提升改造项目(二区)设计、施工总承包(EPC)、郑州市森林公园升级改造项目设计、施工总承包、渭南市华州区渭华起义纪念馆及沿线生态环境提升工程设计、施工、采购总承包(EPC)、华山洼生态修复及功能提升项目一期C区景观绿化工程一标段、渭南市华州区美丽乡村景观绿化提升改造项目设计、施工总承包(EPC)、空港经济区二期生态防护林(城市绿廊)一期宁静高速公路(津汉公路至纬三道)、华山洼生态修复及功能提升项目二期A区景观绿化工程施工三标段、天津市东丽区军粮城示范小城镇二期农民安置用房北部小区三标段、安庆经开区和平东路8路1沟绿化工程施工管养一体化等项目在2019年办理竣工验收,公司将存货余额结转至应收账款核算并计提坏账准备所致。2020年6月末,公司工程施工存货余额(合同资产)较2019年末上升17,937.48万元,主要系当期公司项目有序执行,部分项目按合同约定暂未到结算时点所致。

项目施工过程中,公司项目存在结算时间与合同约定有一定差异的情况,主要原因包括:①部分重大项目在提交资料后,监理现场勘查、整理复核资料等程序较为复杂,导致办理结算具有一定滞后性;②在实际施工过程中,部分项目根据业主的要求进行了工程变更,工程变更需经过多个环节审核,导致实际结算时间与合同约定结算时间存在一定差异。

对于按照建造合同准则核算收入的相关项目产生的存货,其可变现净值以相关项目预计总收入为基础进行计算。与建造合同相关的存货,其采购成本已反映在预计总成本中,如果合同预计总成本超过预计总收入(即亏损合同),则按亏损合同计提存货跌价准备;如果项目不存在亏损,则相关已完工未结算资产不会发生存货跌价损失,报告期各期末,上述项目均正常推进,不存在暂停、延期、变更等不利事项,已完工部分累计毛利率与项目整体预计毛利率均为正数,且项目库龄主要为1年以内,不存在纠纷等异常项目,因此无需计提存货跌价准备。

(8)报告期各期末存货减值准备计提充分,且已充分披露相关风险

截至2020年6月30日,工程施工存货余额前十名存货完工和结算支付进度差异主要为时间性差异,工程施工存货余额前十名对应的主要客户均为当地政府部门、国有企业,财政状况良好,具有较强的回款保障能力,因此无需计提相关减值准备。报告期内公司工程施工项目正常,各期末工程存货中不存在亏损合同情形,公司存货减值准备计提充分,并已充分披露相关风险。

(9)消耗性生物资产郁闭度的测算方法及结果,浙江中诚健资产评估有限公司对报告期各期末公司账面消耗性生物资产销售净价所采用的评估方法、重要参数及评估结果,期末发行人对苗木资产的盘点方法和盘点结果

1)消耗性生物资产情况

报告期各期末,公司消耗性生物资产余额分别为1,744.58万元、1,570.82万元、2,036.81万元和2,198.79万元,占存货(含合同资产)的比例分别为2.47%、2.09%、2.80%和2.42%,主要包括青山湖基地的苗木和太湖源基地的桂花品种等种质资源,以及径山科研基地的花卉种苗。

2)消耗性生物资产郁闭度的测算方法、结果及会计核算方法

公司严格按照《企业会计准则第5号——生物资产》及其应用指南的相关要求对报告期内的消耗性生物资产进行科学测量,并进行合理的会计核算。

①郁闭度的测算方法

公司消耗性生物资产采用的郁闭度量化指标主要有株行距、胸径、冠径,根据消耗性生物资产自身生长特点和对郁闭度指标的要求,各类消耗性生物资产的郁闭度确定标准如下:

乔木类1:株行距约300cm×300cm,胸径8cm,冠径约280cm时,郁闭度:3.14×140×140/(300×300)=0.684,故确定的郁闭度为0.684;

乔木类2:株行距约400cm×400cm,胸径12cm,冠径约380cm时,郁闭度:3.14×190×190/(400×400)=0.708,故确定的郁闭度为0.708;

灌木类1:株行距约32cm×32cm,冠径约30cm时,郁闭度:3.14×15×15/(32×32)=0.690,故确定的郁闭度为0.690;

灌木类2:株行距约60cm×60cm,冠径约56cm时,郁闭度:3.14×28×28/(60×60)=0.684,故确定的郁闭度为0.684;

灌木类3:株行距约120cm×120cm,冠径约110cm时,郁闭度:3.14×55×55/(120×120)=0.660,故确定的郁闭度为0.660。

地被类1:株行距约32cm×32cm,冠径约30cm时,郁闭度:3.14×15×15/(32×32)=0.690,故确定的郁闭度为0.690;

地被类2:株行距约60cm×60cm,冠径约56cm时,郁闭度:3.14×28×28/(60×60)=0.684,故确定的郁闭度为0.684。

②郁闭度的测算结果

根据同行业可比公司年报、招股说明书,公司郁闭度的测算方法与同行业一致,符合行业惯例。

经测算,报告期各期末公司苗木郁闭度区间为0.2-0.65之间。

③会计核算方法

根据企业会计准则,公司对于消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用资本化,构成消耗性生物资产的成本,郁闭后发生的后续支出费用化,计入当期损益。公司消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

3)消耗性生物资产评估情况

①评估方法

评估机构根据对拟评估的生物性资产的特征、价格类型、资料收集情况和数据来源等条件,参照会计准则有关计量方法的规定,综合分析后采取销售净价法对消耗性生物资产进行评估确定。

销售净价法是指资产在评估基准日的公平市场价格扣除处置费用后的金额。(处置费用指可直接归属于资产处置的增量费用,不包括融资费用和所得税费)

评估机构通过现场勘查、市场调查与询价等程序对公司各年末的苗木资产进行了核查及评估。

公司苗木主要为容器苗,评估人员根据《存货评估申报表》提供的苗木信息和苗木资产特有的生长、销售经营特点和企业的经营情况,确定被评估苗木为正常可销售产品。

容器苗评估价值=实际数量×销售单价(上车价)*(1-搬运装车费用率-销售税费率-销售费用率-销售利润率*扣除率)

地栽苗评估价值=实际数量×销售单价(上车价)*(1-达到可供出售状态需要增加的成本费用率-销售税费率-销售费用率-销售利润率*扣除率)

②重要参数

A苗木数量

评估机构根据公司提供的《申报表》,调查了解公司日常存货管理的内部控制制度,取得公司年度末对存货的盘点记录,结合评估人员在现场勘查时根据《申报表》挑选部分苗木进行抽盘,抽盘苗木实存数,扣除评估基准日至现场勘查盘点日的苗木收入数量,加苗木因出售、死亡的减少数量确定评估基准日苗木实有数量再与《申报明细》、《年末存货盘点表》进行核对。经上述评估程序,评估人员综合分析判断评估基准日苗木实有数量与公司《申报表》申报数量基本一致。确定评估基准日苗木实有数量。

B销售单价

根据公司提供的评估申报表,并核对现场抽查盘点的苗木品种、米径或地径、株高、蓬径等信息。评估人员抽查公司评估基准日近期的销售发票、销售清单等资料,统计测算销售均价,同时结合向多家苗木公司询问上车价,查询各苗木网站同类或类似苗木的上车价;参考本公司苗木评估历史数据,进行综合分析判断《申报表》中的预计销售单价水平,对《申报表》中预计销售单价过高或过低的进行适当调整确定其公允价值。

C达到可供出售状态需要增加的成本费用率

公司地栽苗达到可出售状态需发生起挖、土球及草绳缠绕、修枝、搬运、装车等成本费用。参考公司多年成本核算资料、评估基准日人工水平,经综合分析估算:自生长状态至达到可供出售状态,地栽苗需增加的平均成本费用占销售收入比重约为20%左右。容器苗需增加的搬运装车费用占销售收入比重约为4%左右。

D外售相关税费

苗木资产销售按各期各地的要求进行税率测算。销售费用率按当年苗木收入比重平均值为3.25%,销售利润率综合分析确定容器苗销售利润率约为10%。

③评估结果

公司聘请浙江中诚健资产评估有限公司,对报告期各期末公司账面消耗性生物资产进行评估,并出具了浙中诚评报字(2018)第258号、(2019)第012号和(2020)第F001号《杭州市园林绿化股份有限公司以财务报告为目的涉及的苗木资产评估项目资产评估报告》,以2017年12月31日、2018年12月31日和2019年12月31日为基准日,分别对公司的消耗性生物资产采用销售净价法进行评估,具体评估结果参见"第十节 十三 (二)苗木资产评估情况"。

4)期末对苗木资产的盘点方法和盘点结果

①盘点方法

公司制定并有效执行了存货管理制度,消耗性生物资产采用永续盘存制。日常经营过程包括采购、入库、销售、发出、内部调拨、出库等流程,公司针对各个节点确定相关负责人,对其管理范围内的相关存货的准确性、完整性进行负责。

定期盘点:公司苗木管理负责部门每季度末对相关消耗生物性资产进行内部自盘(库管员现场巡视监督盘点情况,发现不规范盘点方式应及时纠正),自盘结束后,由财务部牵头对苗木进行抽盘(比例不低于50%),根据实际抽盘情况,分区块填写《盘盈盘亏表》,通过分管领导确认后交财务部进行账务处理。

不定期盘点:财务部门不定期进行盘点,对盘点中查出的账实不符事项,必须查明原因,出具整改要求并复查整改后情况。

②盘点结果

公司制定了有效的存货盘点制度,并通过定期和不定期的对存货进行实地盘点,有效执行了存货盘点内部控制。

对于实地盘点过程中发现的盘点差异,公司组织相关部门和人员进行复核、分析并追查产生差异的原因。对于经复核确认发生的盘盈,根据制度要求及时进行补登和调账;对于经复核确认发生的盘亏,在苗木存活率考量下的合理损耗,直接计入营业成本,报告期内存货盘点未发现超出合理损耗的盘亏情形。

报告期各期末,公司组织相关人员对公司所有消耗性生物资产进行了全面盘点,根据苗木存货实地盘点情况,报告期各期末公司消耗性生物资产的账面价值、实盘金额及其差异情况如下:

单位:万元

盘点情况	2020年6月末	2019年末	2018年末	2017年末
消耗性生物资产账面价值(A)	2,200.08	2,038.77	1,571.22	1,744.85
实际盘点金额(B)	2,198.79	2,036.81	1,570.82	1,744.58
差异额(C=B-A)	-1.29	-1.97	-0.40	-0.27
差异率(D=C/A)	-0.06%	-0.10%	-0.03%	-0.02%

注:经核对,盘点差异主要为光照环境影响等外部原因导致的苗木报损,报损额均在合理损耗范围之内。

报告期各期末,公司全部消耗性生物资产的实盘价值(实际盘点数量*成本单价)与账面价值之间的差异率分别为-0.02%、-0.03%、-0.10%和-0.06%,差异率较小,基本满足账实相符的要求。

8、合同资产(2020年1月起适用)

公司的合同资产主要系建造合同形成的已完工未结算资产。报告期各期末,合同资产的构成情况如下:

单位:万元

项目	2020年6月末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	88,364.70	-	88,364.70
合计	88,364.70	-	88,364.70

关于合同资产的具体分析情况,详见本章节"一、财务状况分析"之"(一)资产结构分析"之"7、存货"。

9、其他流动资产

公司的其他流动资产主要系增值税留抵税额。报告期各期末,其他流动资产的构成情况如下:

单位:万元

项目	2020/06/30	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
应收子公司股权转让款	2,300.51	-	-	-
待抵扣进项税	3,545.32	4,541.76	3,660.44	1,759.67
合计	5,845.83	4,541.76	3,660.44	1,759.67

注:应收子公司股权转让款已在2020年7月收到。

10、可供出售金融资产

报告期各期末,公司可供出售金融资产情况如下:

单位:万元

项目	2018/12/31			2017/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	370.00	150.00	220.00	370.00	150.00	220.00
其中:按公允价值计量	-	-	-	-	-	-
按成本计量	370.00	150.00	220.00	370.00	150.00	220.00
合计	370.00	150.00	220.00	370.00	150.00	220.00

截至2018年12月31日,公司可供出售金融资产明细如下:

单位:万元

被投资单位	期末账面余额	期末减值准备金额	期末账面价值	在被投资单位持股比例(%)
南段南湖	10.00	-	10.00	1.00
北段南湖	10.00	-	10.00	1.00
建德城乡	200.00	-	200.00	2.00
椿塘农业	150.00	150.00	-	15.00
合计	370.00	150.00	220.00	-

报告期内,公司可供出售金融资产为权益类金融工具,均为对外不构成重要性影响的股权投资。其中,南段南湖和北段南湖分别为承接环南湖交通三圈大桥后山至三道湾段景观绿化工程PPP项目、环南湖交通三圈刘山庙至三眼桥段景观绿化工程PPP项目而设立的平台公司,建德城乡为承接建德市美丽城乡精品示范道路打造工程而设立的平台公司,椿塘农业为主营苗木研发和农产品培育的公司。

由于椿塘农业自2016年3月成立至今,一直处于亏损状态。2017年末,公司对椿塘农业的可供出售金融资产全额计提减值准备150万元。

2019年公司因执行金融工具新准则将可供出售金融资产重分类至其他权益工具投资,各期末账面价值情况如下:

单位:万元

被投资单位	2020/06/30	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
南段南湖	-	-	10.00	10.00
北段南湖	-	-	10.00	10.00
建德城乡	-	-	200.00	200.00
椿塘农业	-	-	-	-
合计	-	-	220.00	220.00

11、其他权益工具投资

2019年公司因执行金融工具新准则将可供出售金融资产重分类至其他权益工具投资,具体明细如下:

单位:万元

项目	2020/06/30余额	2019/12/31余额
岳阳南段南湖交通三圈旅游建设有限公司	10.00	10.00
岳阳北段南湖交通三圈旅游建设有限公司	10.00	10.00
建德美丽城乡精品线路建设有限公司	200.00	200.00
兰溪市扬子江生态建设管理有限公司	561.10	-
合计	781.10	220.00

12、长期应收款

报告期各期末,公司长期应收款账面价值分别为23,236.06万元、39,751.86万元、54,386.72万元和36,999.70万元,占资产总额的比例分别为12.50%、16.56%、18.50%和12.95%。报告期内,长期应收款由BT、PPP项目形成。具体情况如下:

单位:万元

项目类型	2020/06/30	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
BT项目	-	-	-	2,846.61
PPP项目	36,999.70	54,386.72	39,751.86	20,389.45
合计	36,999.70	54,386.72	39,751.86	23,236.06

2017年至2019年,公司长期应收款净额分别为23,236.06万元、39,751.68万元和54,386.72万元。2017年末的长期应收款中BT项目系报告期前开始启动的BT项目所形成,报告期内BT项目均已进入回购期且陆续回款。

其中,2018年12月31日长期应收款较2017年末增加16,515.80万元,主要系安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理(二期)PPP项目2018年确认已完成工程量,新增长期应收款7,862.37万元;兰溪市扬子江海绵城市生态综合整治工程PPP项目2018年确认已完成工程量,新增长期应收款11,500.04万元;BT项目进入回购期,工程款当期均已收回,减少长期应收款2,846.61万元。

2019年12月31日长期应收款较2018年末增加14,634.86万元,主要系安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理(二期)PPP项目2019年确认已完成工程量,新增长期应收款9,998.05万元;兰溪市扬子江海绵城市生态综合整治工程PPP项目2019年确认已完成工程量,新增长期应收款4,636.81万元。

2020年6月末长期应收款较2019年末减少17,387.02万元,主要系2020年6月公司转让扬子江生态41%的股权,不再纳入合并范围,不再列示扬子江生态对业主方的长期应收款所致。

BT项目具体情况如下:

单位:万元

项目	2020/06/30	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
徐州经济技术开发区金龙湖珠山北坡景观绿化BT工程	-	-	-	970.87
徐州经济技术开发区金龙湖珠山南坡景观绿化BT工程	-	-	-	1,415.74
古蔺县金兰大道、迎宾大道绿化景观提升工程	-	-	-	460.00
合计	-	-	-	2,846.61

2017年末、2018年末、2019年末和2020年6月末,公司长期应收款余额较大,主要系2017年起公司承接的安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理(二期)PPP项目和兰溪市扬子江海绵城市生态综合整治工程PPP项目。2020年6月,公司转让持有兰溪市扬子江生态建设管理有限公司41%的股权,转让后公司仅持有其10%的股权。因此,2020年6月末公司对兰溪扬子江PPP项目通过应收账款进行核算。

PPP项目形成长期应收款的具体情况如下:

单位:万元

项目	2020/06/30	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理(二期)PPP项目	36,999.70	35,443.09	25,445.04	17,582.67
兰溪市扬子江海绵城市生态综合整治工程PPP项目	-	18,943.62	14,306.82	2,806.78
合计	36,999.70	54,386.72	39,751.86	20,389.45

(1)相关项目不存在暂停、延期、重大变更、客户发生重大不利变化等异常情况

报告期内,上述确认长期应收款的BT项目和两个PPP项目均不存在暂停、异常延期、重大不利变更或客户发生重大不利变化的情况。

安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理(二期)PPP项目由于工程量的增加,导致工程相应延期、合同金额调增的变化。根据2019年6月安吉灵峰旅游度假区管委会(业主方)与浒溪生态平台公司(项目公司)签订的《安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理(二期)PPP项目合同补充协议》,"经双方协商一致,对原合同进行补充约定,达成补充协议如下:一、新增项目建设施工内容:根据安吉县人民政府专题会议纪要[2017]58号、[2017]127号文件要求,本项目新增变更施工内容如下:1、新增单项工程:2、原合同部分单项工程中新增工程内容与工程量。上述新增工程施工内容由乙方投资、建设、运营维护和移交……三、新增合同价及结算支付:1、新增建安工程费暂定为1.70亿元,建安工程费结算方式参照原合同约定;2、新增可用性服务费,参照原合同约定计价;3、新增运营维护费,参照原合同约定计价;4、支付方式,参照原合同约定支付。"

安吉浒溪PPP项目因工程量增加,导致工程相应延期、合同金额调增的变化不属于不利变化。

(2)长期应收款是真实、可收回的

公司的BT项目均已完工验收并完成审价结算,截至报告期末已收回全部工程回款。2020年6月末的长期应收款余额全部来自安吉浒溪PPP项目。

项目名称	长期应收款余额(万元)	甲方单位	资金来源	项目所在地政府财政状况	是否存在减值
安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理二期(PPP)项目	36,999.70	安吉灵峰旅游度假区管委会	财政拨款	2018年,安吉县全年生产总值(GDP)404.32亿元,全年实现财政总收入80.08亿元,财政状况良好	否
兰溪市扬子江海绵城市生态综合整治工程PPP项目	-	兰溪市市政工程管理处	财政拨款	2018年,兰溪市全年生产总值(GDP)375.13亿元,全年实现一般公共预算收入26.6亿元,财政状况良好	否
合计	36,999.70	-	-	-	-

由于安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理(二期)PPP项目和兰溪市扬子江海绵城市生态综合整治工程PPP项目均系财政部PPP入库项目,纳入政府统一财政预算,因此具有较强的回款保障能力。

(3)长期应收款减值测试

各报告期末,公司对长期应收款进行减值测试,根据长期应收款未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确定减值损失,计提减值准备。2017年至2020年6月末,公司长期应收款未发生减值,具体测试过程如下:

1)BT项目

上述BT项目在报告期内长期应收款已按摊余成本计量,截至报告期末,BT项目工程款均已收回。

2)PPP项目

截至2020年6月30日,兰溪市扬子江海绵城市生态综合整治工程PPP项目已完工,安吉灵峰旅游度假区浒溪生态治理二期(PPP)项目仍在建设期内。公司在2020年6月30日对上述长期应收款单独进行减值测试,判断是否需要计提坏账准备。

A.安吉浒溪PPP项目

a.PPP合同约定

"22.1项目总投资的确定

本项目总投资由建筑安装工程费、征地拆迁费、工程建设其他费用、建设单位管理费用四部分组成。

(1)建筑安装工程费的计算:本项目的建安工程费采用工程量清单计价方式计算,以乙方实际完成的工作量,按本合同约定的计算方式计算并经审计后确定。

(2)征地拆迁费的计算:本项目的征地拆迁费按实际包干投入的金额伍仟万元(即乙方向甲方实际支付的前期费的金额)确定。

(3)工程建设其他费用的计算:由项目公司支付的包括但不限于前期工作准备费、招标代理费、PPP咨询服务费、外聘专家顾问费等费用,以审计部门审定的为准。

(4)建设单位管理费用以乙方的建筑安装工程审计价为取费基数,乘以固定费率1%,建设单位管理费用的分配如下:两年建设期占百分之五十(50%),八年运营维护期占百分之五十(50%)。

22.2 项目公司在运营维护期间的收入由可行性服务费和运维绩效服务费两部分组成。

23.1 年度可用性服务费的支付日

第n期年度可行性服务费支付日:项目公司注册成立满n+1年之日;若支付日为银行非营业日的,则支付日相应顺延。n的取值为1、2、3、4、5、6、7、8。

单个工程的建安工程费在竣工验收合格以后的下一个支付日,依据乙方投资支付比例报价计算并予以支付。

23.2 年度可用性服务费的计算

在项目运营维护期间,甲方每支付一笔年度可用性服务费,则该部分款项从支付之日起不再计算投资回报。所有工程在建设期内不计算投资回报,自竣工验收合格之日起计算。

对于已完成审计的工程,建筑安装工程费金额按审价结算价执行;未完成审计的工程,暂按投标价执行,在后续支付可行性服务费时,依据审价结算价按多退少补的原则据实调整。

(1)第1期年度可用性服务费金额:包干价5,000万元+5,000万元×乙方投资回报率报价/365×该笔费用实际到账之日至支付之日的实际天数+建设单位管理费×50%

(2)第2期年度可用性服务费金额:(截至第2期支付日已竣工的所有单项工程建筑安装工程费之和+工程建设其他费)×乙方第2期投资支付比例报价+至第2期支付日前已竣工验收合格的所有单项工程建筑安装工程费的投资回报之和+工程建设其他费用×投标回报率报价+建设单位管理费×50%/7上式中:单项工程建筑安装工程费的投资回报:该单项工程的建筑安装工程费×乙方投资回报率报价/365×该单项工程自竣工验收合格之日至第2期可用性服务费支付之日期间的实际天数

(3)第n期年度可用性服务费金额:第n期年度可用性服务费金额:(第n期支付日之前已竣工的所有单项工程建筑安装工程费之和+工程建设其他费)×第n期投资支付比例报价+第n-1期与第n期的期间新竣工的工程建筑安装工程费之和×第n期(不含第n期)之前各期投资支付比例报价之和+第n-1期支付日前已竣工的工程在第n-1期支付日后剩余未支付的建筑安装工程费×投资回报率报价+第n与第n-1期支付日之间的所有新竣工验收合格的单项工程建筑安装工程费的投资回报之和+第n-1期支付日后剩余未支付的工程建设其他费用×投标回报率报价+建设单位管理费×50%/7

上式中:

1)n的取值为3、4、5、6、7、8。

2)单项工程建筑安装工程费的投资回报:该单项工程的建筑安