

证券代码：002205

证券简称：国统股份

编号：2018—031

新疆国统管道股份有限公司
关于 2017 年年报问询函的回复

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。

新疆国统管道股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 5 月 21 日收到深圳证券交易所下发的《关于对新疆国统管道股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 136 号），接到问询函后，公司及时组织相关人员对问询函提出的有关问题进行了认真的核查及落实，现将有关情况回复公告如下：

一、报告期内，你公司实现营业收入 7.89 亿元，同比增加 31.36%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 1,102 万元，同比下降 12.74%。请结合你公司的传统业务和新型业务（PPP 项目）开展情况详细说明报告期内收入上升而扣非后净利润下降的原因及合理性。

【回复】

报告期营业收入、归属于上市公司股东的净利润变动说明

单位：万元

项 目	2017 年	2016 年	同比增减(%)
营业收入	78,910.87	60,073.42	31.36%
其中：PCCP 营业收入	28,865.73	38,047.41	-24.13%
PPP 营业收入	42,324.56	16,607.96	154.85%
净利润	1,763.06	444.30	296.82%
归属于上市公司股东的净利润	1,590.30	1,332.86	19.31%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	1,102.52	1,263.55	-12.74%
非经常性损益	487.78	69.32	603.69%

1、收入变动原因：公司主营业务按类型划分主要为 PCCP 产品销售和 PPP 项目。如上表所示，报告期内实现营业收入 78,910.87 万元，同比增长 31.36%。其中市政建设 PPP 项目以报告期末实际完成工程量按会计准则相关政策确认收入，实现营业收入 42,324.56 万元，同比增长 154.85%。PCCP 为传统业务，报告期内实现收入 28,865.73 万元，较去年同期下降 24.13%，主要是受宏观经济影响，公司传统业务订单减少。

2、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润变动原因主要是公司 2017 年度综合毛利率下降及子公司盈利不均衡导致。

单位：万元

	2017 年度		2016 年度		2017 年度 毛利率	2016 年度 毛利率	增减幅度
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本			
分行业其中：							
基建建设	42,324.56	34,587.33	16,607.96	14,162.98	18.28%	14.72%	3.56%
建材行业	34,489.28	26,377.97	40,702.78	29,733.43	23.52	26.95%	-3.43%
分产品其中：							
PPP 项目施工、服务	42,324.56	34,587.33	16,607.96	14,162.98	18.28	14.72%	3.56%
PCCP 管材	28,865.73	23,060.81	38,047.41	27,896.31	20.11%	26.68%	-6.57%
总计	78,910.87	62,167.61	60,073.42	45,720.36	21.22%	23.89%	-2.67%

注：2017 年度由于传统行业 PCCP 管道制造业收入较去年同期下降 24.13%，并且原材料价格上涨导致毛利率下降 6.57%，综合影响毛利率下降 2.67%。

单位：万元

主要子公司名称	公司持股比例	2017 年度		2016 年度	
		净利润	归属于上市公司股东权益	净利润	归属于上市公司股东权益
国统本部	--	-1,472.01	-1,472.01	2,190.92	2,190.92
哈尔滨国统管道有限公司	75%	908.76	681.57	53.40	40.05
辽宁渤海混凝土制品有限公司	50.98%	-302.42	-154.17	-798.89	-407.27
新疆天河顺达物流有限公司	55%	-160.63	-88.34	-196.96	-108.33
广东海源管业有限公司	80.53%	-338.77	-272.81	-717.23	-577.58
四川国统混凝土制品有限公司	100%	148.28	148.28	1,292.73	1,292.730

天津河海管业有限公司	100%	-1,628.26	-1,628.26	-860.95	-860.95
伊犁国统管道工程有限责任公司	100%	-223.23	-223.23	-207.44	-207.44
新疆天合鄯石建设工程有限公司	99%	2,303.70	2,303.70	0	0
安徽中材立源投资有限公司	90%	663.22	530.58	0	0
福建省中材九龙江投资有限公司	79%	1,837.99	1,436.02	0	0

注：从上表可以看出，公司 2017 年度控股子公司盈利较多，母公司及全资子公司盈利较少，其中母公司和全资子公司天津河海管业有限公司由于区域性行业竞争激烈，市场开拓慢于预期，开工不足造成产能利用率较低，同时长期资产比重较大，单位固定成本占比较高，导致净利润较去年同期大幅下降。盈利的不同结构造成 2017 年合并净利润额虽然大幅上升，但归属于上市公司股东的净利润较上年同期有所下降。

二、2017 年第一季度至第四季度，你公司实现营业收入分别为 4,718 万元、2.31 亿元、1.50 亿元和 3.60 亿元，实现净利润分别为-1,177 万元、708 万元、749 万元和 1,310 万元。请详细说明你公司第四季度营业收入、净利润大幅上升的具体原因，并结合你公司业务特点及收入确认原则等说明公司是否存在跨期确认收入及跨期结转成本费用的情形，请年审会计师发表明确意见。

【回复】

报告期内，公司四个季度的收入、归属于上市公司股东的净利润具体分类如下：

单位：万元

项 目	营业收入	归属于上市公司股东的净利润	与上季度增减变动（%）	
			营业收入	归属于上市公司股东的净利润
第一季度	基建建设	-	-	-
	建材行业	47,164,954.79	-11,780,989.98	-
	建筑安装服务	-	-	-
	运输行业	-	-	-
	其他业务	14,811.22	14,358.27	-
	小计	47,179,766.01	-11,766,631.71	-
第二季度	基建建设	183,603,333.43	17,139,998.56	100%
	建材行业	42,492,623.90	-11,793,228.19	-9.91%
	建筑安装服务	-	-	-
	运输行业	4,921,081.08	1,670,091.89	100%
	其他业务	96,995.17	59,489.33	554.88%
	小计	231,114,033.58	7,076,351.59	389.86%

第三季度	基建建设	42,552,051.62	4,379,080.44	-76.82%	-74.45%
	建材行业	107,825,713.07	3,106,617.60	153.75%	126.34%
	建筑安装服务	-	-	-	-
	运输行业	-	-	-100.00%	-100.00%
	其他业务	5,034.94	2,928.96	-94.81%	-95.08%
	小计	150,382,799.63	7,488,627.00	-34.93%	5.83%
第四季度	基建建设	197,090,248.53	26,529,985.35	363.17%	505.83%
	建材行业	147,409,471.87	-14,906,898.54	36.71%	-579.84%
	建筑安装服务	12,265,855.15	1,777,754.50	100%	100%
	运输行业	3,287,035.68	-352,832.20	100%	-
	其他业务	379,499.99	56,670.94	7437.33%	1834.85%
	小计	360,432,111.22	13,104,680.05	139.68%	74.99%
合 计	789,108,710.44	15,903,026.93	--	--	

1、第四季度营业收入、净利润大幅上升主要是因为公司所处的行业特征、产业结构变动和经营业务变动综合影响所致；第四季度确认PPP营业收入较第三季度增长363.17%，同时新增建筑安装服务1,226.59万元（公司报告期内收购的安徽卓良新材料有限公司产生的营业收入），而前三季度无此业务。

本公司所处的行业为建材行业，公司第一季度由于大部分分、子公司因天气原因无法生产，处于冬季停工期，且农历春节基本在第一季度，冬休时间较长，故第一季度通常为公司的产销淡季；第二季度随着气温的回暖，北方地区基建项目陆续开工，建材产品的供应逐步增加，公司在第二季度通常为产销的开始季；第三季度随着基建行业开工面增加，建材产品的需求逐渐转向需求旺季，南方地区个别年份受雨季、汛期影响有产品供应、施工进度滞缓的情况发生，但总体影响有限，公司在第三季度通常是产销旺季；第四季度基建、建材行业处于年终前的工程结算期，所以公司第四季度也是产销旺季。

公司的另一个支柱行业基建行业与建材行业的情况基本类似，但公司二季度基建行业收入高于三季度基建行业收入，主要是公司部分 PPP 项目（鄯善石材工业园项目）由于天气原因（吐鲁番鄯善地区三季度气温较高，工程只能在傍晚进行单班施工，而二季度刚好是温度适宜，施工为双班进行，所以二季度工程施工量较多）造成三季度工程量减少收入也减少。从而影响到公司整体四个季度收入等出现波动。

2、报告期确认收入及结转成本费用情况

公司严格遵守财政部颁布的《企业会计准则第14号--收入》、《企业会计准则第15号--建造合同》相关规定，并结合实际经营情况制订了公司的收入确认原则，公司根据不同业务类型按制订的会计政策确认收入并结转成本，并一贯执行。

公司主营业务按类型划分主要为PCCP产品销售和PPP项目，营业收入确认、成本结转和工程订单履行情况如下：

(1) PCCP产品销售

①PCCP产品销售收入确认标准

A、公司将生产的PCCP管材运至业主指定或产品销售合同规定的地点；

B、业主聘请的工程监理公司现场质量验收；

C、业主招标的工程施工方现场接收；

D、业主内部工程管理部门和合同管理部门对上述已现场验收并接收的PCCP管材进行确认。

②PCCP产品销售成本结转：根据实际销售出库结转成本。

③工程订单履行情况：2016年度留存金额10.26亿元，2017年新签PCCP销售合同总额2.26亿元，报告期已履行金额3.93亿元，滚存下年金额8.59亿元，并且订单均按约定期限履行。

(2) PPP项目

①PPP项目收入确认标准

报告期公司承接的PPP项目运营模式与BOT业务相似，收入的确认参照BOT业务执行。建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号--建造合同》确认相关的收入。根据经业主、监理、施工三方确认的项目已完工工程量占预计总成本完工百分比确认项目施工收入，同时按照已完工工程量的一定比例收取建设管理费收入。

②PPP项目成本结转：根据上述确认的实际完工进度，按比例进行成本结转。

③工程订单履行情况：2016年度留存金额17.54亿元，2017年公司新签PPP合同总额34.44亿元，报告期已履行金额4.82亿元，滚存下年金额47.16亿元。并且合同订单均按约定期限履行。

综上，公司对报告期内已履行的订单，依据会计政策确认了营业收入和营业成本，不存在跨期确认收入及跨期结转成本费用的情形。

【会计师意见】

审计报告期内，我们对营业收入及成本费用实施了适当审计程序，包括对不同业务收入确认政策的了解、核实收入确认时点是否与公司会计政策保持一致、公司会计政策是否保持一贯性原则；检查相关合同、发票、出库单、运输证明单、客户收货签收单及收付款情况；对主要客户应收款及产品发货情况、供应商应付款及材料采购情况实施函证；对期后回款及付款情况、产品的发出、采购及验收的有效性进行检查；对毛利率变动的合理性进行分析；对期末存货实施监盘；对产品销售成本，检查了人工工资、奖金的计提以及发放、相关期间费用是否符合权责发生制的原则，核查产品的成本结转分配表，确认结转成本的单价是否与实际结转一致；对 PPP 建造施工业务的工程进度实施函证及现场查看及访谈。我们认为公司所描述第四季度营业收入、净利润大幅上升的具体原因、公司业务特点及工程订单进度符合公司实际情况，依据上述会计政策确认已履行订单的营业收入及成本费用，不存在跨期情形。

三、报告期内，你公司经营活动产生的现金流量净额为 5,202 万元，同比减少 81.66%。

请结合报告期内你公司项目结算及回款情况说明经营活动产生的现金流量净额同比下降幅度较大的原因。

【回复】

单位：万元

现金流量表项目	2017 年	2016 年	增减比例
销售商品、提供劳务收到的现金	49,995.98	75,646.86	-33.91%
收到其他与经营活动有关的现金	10,884.85	1,038.24	948.39%
经营活动现金流入小计	60,880.83	76,685.10	-20.61%
购买商品、接受劳务支付的现金	38,453.53	28,917.25	32.98%
支付给职工以及为职工支付的现金	7,126.13	5,881.23	21.17%
支付的各项税费	4,916.06	3,739.03	31.48%
支付其他与经营活动有关的现金	5,182.82	9,776.09	-46.98%

经营活动现金流出小计	55,678.54	48,313.60	15.24%
经营活动产生的现金流量净额	5,202.30	28,371.49	-81.66%

报告期公司经营活动产生的现金流量净额为 5,202 万元，同比减少 81.66%，主要原因如下：

1、销售商品提供劳务收到现金项目同比下降 33.91%。公司于 2016 年 7 月 20 日与新疆某开发建设管理局签订《某工程 PCCP 管材采购 I 标协议书》，合同总金额 54,802.81 万元，依据合同约定，按 40% 比例（扣减暂列金 600 万后）收到预付款合计 21,681.13 万元，而该工程在 2017 年度的收入形成的应收账款与预收账款进行了冲抵，不形成现金流入，这是影响 2017 年经营性净现金流量下降的主要原因。

2、公司报告期内的 PPP 项目产生收入 42,324.56 万元，由于未到结算期，虽然收入已确认，但未产生现金流入。

3、收到其他与经营活动有关的现金同比增长 948.39%，主要是报告期内收到大额保证金退回所致。

四、报告期内，你公司对安徽卓良新材料有限公司（以下简称“安徽卓良”）增资取得其 51% 的股权，确认了营业外收入 218.86 万元。请详细说明该笔交易定价的依据、公允性和相关的会计处理，请年审会计师对会计处理的合规性发表明确意见。

【回复】

根据亚洲（北京）资产评估有限公司出具的《安徽卓良新材有限公司拟增资扩股涉及的股东全部权益价值评估项目评估报告》（京亚评报字【2017】第 112 号），截止评估基准日 2016 年 12 月 31 日，通过采用收益法评估卓良新材的评估结果为：股东全部权益的市场价值为 9,131 万元，比审计后账面净资产增值 2,986.70 万元，增值率为 48.61%。根据上述评估结果，经交易各方共同协商，以卓良新材截至 2016 年 12 月 31 日评估结果为主要定价参考依据，并综合考虑卓良新材主营业务未来发展前景以及与国统股份现有业务的良好协同效应，对卓良新材的估值最终约定为 8,896.86 万元。国统股份计划在增资后持有卓良新材 51% 的股权，因此国

统股份将以现金 9,260.00 万元（8896.86 ÷ 0.49 × 0.51）对卓良新材进行增资。

2017 年 9 月 30 日公司对安徽卓良新材料有限公司收购时的净资产的公允价值是以经亚洲（北京）资产评估有限公司出具的京亚评报字[2018]第 038 号报告，按资产基础估值方法确定的估值结果来确定的。

安徽卓良新材料有限公司于购买日可辨认资产、负债

单位：元

项 目	2017 年 9 月 30 日 公允价值	2017 年 9 月 30 日 账面价值
资产：		
货币资金	580,586.93	580,586.93
应收款项	34,952,336.57	34,952,336.57
预付账款	6,440,900.02	6,440,900.02
其他应收款	55,628,370.62	55,628,370.62
存货	12,604,535.25	12,604,535.25
其他流动资产	9,225,737.09	9,225,737.09
固定资产	97,931,947.65	80,950,620.34
无形资产	17,499,247.00	5,503,410.32
长期待摊费用	214,417.78	214,417.78
递延所得税资产	371,645.96	371,645.96
负债：		
短期借款	12,000,000.00	12,000,000.00
应付款项	20,001,877.04	20,001,877.04
预收款项	2,681,564.07	2,681,564.07
应付职工薪酬	669,230.79	669,230.79
应交税费	3,914,592.47	3,914,592.47
应付利息	22,667.67	22,667.67
其他应付款	3,055,557.10	3,055,557.10
递延所得税负债	7,244,291.00	
净资产	185,859,944.73	164,127,071.74
减：少数股东权益		

按照双方签订的增资协议，我公司出资 9,260 万元，占安徽卓良新材料有限公司股权比率

的 51%。

项 目	安徽卓良新材料有限公司
合并成本	92,600,000.00
—现金	92,600,000.00
合并成本合计	92,600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	94,788,571.81
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-2,188,571.81

公司取得时可辨认资产公允价值 94,788,571.81 元=（185,859,944.73*0.51）。公司确认的营业外收入（合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额）为 2,188,571.81 元=94,788,571.81-92,600,000.00。

【会计师意见】

审计报告期内，我们对收购 51%控股的安徽卓良新材料有限公司实施了适当审计程序，获取并查看了股权转让协议、与股权收购相关的股东会 and 董事会决议、购买价款支付单据、财产权转移手续等相关文件，检查相关法律手续是否完成，并与公司管理层就购买日的确定进行讨论；获取并查看了被收购公司的评估报告及于购买日的财务报表，对被收购公司于购买日的财务报表实施审计程序，检查合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间的分配的合理性，对购买日的企业合并会计处理进行复核；复核管理层聘请的评估师的资格、专业胜任能力及独立性；利用我们的内部评估专家对资产评估报告中重要假设及基础，股权评估价值以及可辨认净资产之公允价值进行复核。我们认为公司对收购安徽卓良 51%股权的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

五、报告期末，你公司流动比率小于 1，请结合你公司的现金流情况及流动资产的构成分析公司的短期偿债能力以及是否存在短期偿债风险，并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以及你公司应对即将到期债务的具体措施。

【回复】

报告期末，公司账面货币资金与应收账款合计占比流动资产 73.91%，其中公司货币资金

余额 23,229 万元，剔除开具银行承兑汇票质押的 450 万元保证金后，尚可动用的货币资金为 22,779 万元，短期偿债能力是有保障的。公司应收账款年末余额近三年逐步下降，公司已制定了应收账款回收管理办法和回收计划，进一步加强货款回收的力度，为今年陆续到期的银行贷款提前进行还款准备。公司在各家授信银行的贷款，也按还款期限错落分开进行安排，以避免集中还款造成的还款压力。

公司 2018 年 5 月 1 日至 2018 年 7 月 31 日期间即将到期的还款明细如下：

序号	银行名称	金额（万元）	放款日	到期日	目前状态
1	交行新疆分行	3000	2017-5-8	2018-5-8	已归还
2	中行北京路支行	2300	2017-11-15	2018-5-15	已归还
3	民生银行乌鲁木齐分行	3000	2017-5-27	2018-5-27	资金到位，到期自动扣划
4	兴业银行乌鲁木齐分行	7,750	2015-7-17	2018-7-16	未到期
合计		16,050	--	--	

六、报告期内，你公司应收款项采用余额百分比法计提坏账准备，请结合历史数据以及同行业公司的情况说明你公司坏账准备计提政策的合理性，并说明报告期内坏账准备计提的充分性。请年审会计师发表明确意见。

【回复】

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求公司的判断和估计，实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

公司应收款项确定组合的依据及坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
无信用风险组合	单项金额虽重大，但经个别认定不需计提坏账的应收款项	不计提坏账
期末余额组合	除经个别认定不需计提坏账的应收款项和单独计提坏账准备以外的应收款项	余额百分比法

公司“长期应收款”项下客户，均为公司实施的 PPP 业务产生的债权，经逐一进行个别认定，此类应收款项的还款来源有当地财政预算保障，不存在坏账风险，故按照公司现行的会计政策，

长期应收款划分为【无信用风险组合】，不计提坏账准备。

公司对其他的应收账款计提坏账准备的比例为 5%，确定计提比例的合理依据：

1、客户分布及来源：由于公司其他的应收账款形成主要是销售 PCCP 管材所产生的尚未收回的销售货款和质量保证金，公司销售 PCCP 管材所对应的项目大部分为国家基础设施、水利设施工程、城市输排水管网以及农田灌溉项目等，应收账款客户大多为政府出资的全资国有企业或者是政府相关部门，项目建设资金充足，业主信用状况良好。同时公司在履行销售合同过程中严格把握产品技术质量、交货进程等各个环节的规定，至今对于已完成和正在完成的管材销售合同未出现任何影响应收账款安全回收的事项。

2、从客户集中度来看，公司 2015 至 2017 年前五名客户的应收账款占年末应收账款总额的比例分别为 55.06%、43.75%和 38.79%，

前五名应收账款占应收账款总额比例表

年度、单位	龙泉股份	青龙管业	韩建河山	本公司
2015	48.41%	25.22%	44.15%	55.06%
2016	34.18%	23.32%	49.77%	43.75%
2017	37.59%	21.81%	35.05%	38.79%
三年平均	40.06%	23.45%	42.99%	45.87%
平均坏账计提比率	7.29%	18.96%	12.35%	5%

从上表可以基本能看出由于客户集中度越低计提的比率越高是行业的共识，故公司计提比例的确认应该是合理的。年末对前五名客户单独进行减值测试，未发生减值情形，除此之外的应收款项经测试，也未发生减值情形。

3、行业经营特点和实际坏账损失情况：公司销售的 PCCP 管材大多属于国家和地方的重点建设项目的组成部分，而该类项目需经历工程施工、安装、试通水、竣工决算验收、国家审计等环节，且把公司 PCCP 业务也作为该工程项目的一部分对待，时间较长，影响到公司打压保留金和质保金的回收期。但从过往应收账款回收情况来看，无论是质保期长于 10 年的新疆某工程，还是南水北调项目京石段项目（5 年质保），款项均得到了安全的回收。公司近

三年实际发生应收账款坏账损失 4,118.96 元，系“广州南沙自来水厂原水输水管线工程”结算尾款对账差异形成，除此外，公司应收账款未发生坏账损失情形。因此结合公司应收账款客户信用情况、合同付款条件以及历年公司实际发生坏账情况分析，公司坏账准备计提比率是合理的。

综上所述，公司仍按谨慎性原则，计提了相应的坏账准备，公司管理层认为公司账龄结构合理，发生坏账的风险较小，对应收账款的坏账准备计提充分。公司将在 2018 年度聘请专业机构对公司应收账款进行评估测试，对现有的应收账款计提坏账准备的会计政策合理性进行充分论证，公司将根据评估测试的结果决定是否调整坏账计提政策。

【会计师意见】

审计报告期内，我们对公司应收款项坏账计提政策的合理性、坏账计提金额的充分性实施了适当审计程序，检查主要客户情况及主要客户合同约定的结算政策；对主要客户年末欠款金额实施函证，核查回函情况；核查公司历年坏账发生、计提情况；与同行业上市公司应收款项及坏账计提情况比较分析。我们认为公司坏账准备计提政策是合理的，报告期内坏账准备计提是充分的。

七、报告期内，你公司销售费用占营业收入的比重同比下降 52%，请结合你公司的销售模式说明销售费用占营业收入的比重与上年同期相比下降幅度较大的原因及合理性。

【回复】

报告期内，公司销售费用占营业收入的比重较去年同比下降了 2.89 个百分点，主要原因有以下两点：

单位：元

项目	2017 年度	2016 年度
营业收入	789,108,710.44	600,734,208.89
PCCP 销售收入	288,657,282.70	380,474,060.88
销售费用	21,053,758.22	33,387,170.49
其中：运输费用	11,526,737.48	24,063,064.89
销售费用占营业收入的比重 (%)	2.67	5.56

销售费用占 PCCP 销售收入的比重 (%)	7.29	8.78
------------------------	------	------

1、2017 年度，公司营业收入为 789,108,710.44 元，较去年同期上升了 31.36%。主要构成 为 PPP 项目施工、服务和 PCCP 管材的销售两部分，其中 PPP 项目施工、服务收入为 423,245,633.58 元，较去年同期上升了 154.85%；PCCP 管材收入为 288,657,282.70 元，较去年 同期下降了 24.13%。PCCP 管材收入的减少是影响销售费用的减少的重要因素。

2、2017 年公司销售费用为 21,053,758.22 元，较去年同期下降了 36.94%。主要是占销售 费用较大比重的运输费用较去年同期下降了 52.10%，运输费用主要是 PCCP 管材的运输，公 司运输费用的核算是按照各 PCCP 管道销售合同所对应的管材运输合同约定的管材运输价格 进行计算的，核算的模式是一贯的。2017 年公司 PCCP 新签订单较去年有所减少，销售收入 较去年同期下降了 24.13%，进而运输费用也相应下降。同时部分 PCCP 管道销售合同的运输 距离较 2016 年度的 PCCP 管道销售距离缩短，单位运输成本下降，运输费用也随之下降。从 而影响到销售费用占营业收入的比重下降。

八、报告期末，你公司存货余额为 1.58 亿元，未计提存货跌价准备。请结合公司原材料 价格、主要产品的市场需求、产品销售价格等说明存货跌价准备计提是否充分。

【回复】

1、公司主要产品的市场需求：公司主营业务是预应力钢筒混凝土管（PCCP）、各种输水 管道及其异型管件和配件、地铁盾构环片等水泥制品的制造销售。产品广泛应用于跨区域的引 水工程以及城市管网的输配水工程，自来水、工业和农业灌溉系统的供配水管网等。公司通过 投标承接 PCCP 销售订单，因工程规模较大，合同往往工期跨年度履行，年末库存商品均为跨 期履行的合同尚未发出的产成品。报告期跨期合同较大的项目是某 PCCP 采购项目，跨期金额 1,802 万元。

2、报告期末存货情况：

存货项目	账面余额（万元）	占存货总额比例（%）
------	----------	------------

原材料	4,380.18	27.80
在产品	3,693.84	23.44
库存商品	7,084.08	44.96
周转材料	554.18	3.52
委托加工物资	44.4	0.28
合计	15,756.68	100.00

报告期末公司存货账面余额15,756.68万元，库存商品均为履行中合同尚未发出的半成品和产成品。如上表所示，库存商品中PCCP产品金额7,084.08万元，按标准管口径计算单位售价平均389万元/公里，在资产负债表日，公司经过减值测试计量，库存商品不存在减值情形。

3、报告期末原材料价格情况

公司原材料贮备量均以订单履行进度和生产计划进行采购，年末存货中生产 PCCP 管材的主要原材料金额约 4,090.04 万元，其中钢材 3765.78 万元，平均单价 4551 元/吨；砂石 305.39 万元，平均单价 75 元/吨；水泥 18.87 万元，平均单价 380 元/吨；公司计提存货减值跌价准备采用成本与可变现净值孰低计量，在资产负债表日，公司经过减值测试计量，原材料不存在减值情形。

综上所述，公司存货跌价准备计提是充分的。

九、报告期末，你公司应付账款余额为 5.17 亿元，较期初增加 35.92%，请详细说明应付账款增幅较大的原因及合理性。

【回复】

报告期末，应付账款余额大额增加增幅 35.92%，主要是由于当期 PPP 项目正常履行，确认基础建设收入的同时确认应付施工单位建设成本所致。大额应付账款增加明细如下：

款项性质	单位	金额（万元）	工程项目
应付工程款	中交隧道工程局有限公司	2,766.86	桐城市同安路和盛唐路延伸段地下管廊 PPP 项目
应付工程款	湖南建工集团有限公司	6,318.23	龙海市锦江大道（三期）A 段新建道路、平安路道路改造和城区防洪及洪水截流综合改造工程 PPP 项目

应付工程款	新疆昆仑工程建设有限责任公司	6,141.40	新疆鄯善石材工业园区道路建设PPP项目
合计		15,226.49	

十、报告期内，你公司管理费用中的停工损失发生额为 2,716 万元，请补充说明报告期内你公司停工损失的具体情况。

【回复】

公司所属各分子公司 2017 年度停工损失情况表：

单位：元

年度	管理费用	其中：停工损失
2017	92,484,496.96	27,155,094.13
各分子公司停工损失金额及原因		
单位	2017 年度	备注
国统本部	9,365,061.74	由于 1-8 月没有合同订单停工，9 月以后有合同订单开始组织生产，故停工期间产生的成本一次性计入当期损益
辽宁分公司	5,455,824.79	全年没有订单生产停工，故停工期间产生的成本一次性计入当期损益
黑龙江分公司	3,622,786.56	全年没有订单生产停工，故停工期间产生的成本一次性计入当期损益
伊犁国统管道工程有限责任公司	956,566.22	全年没有订单生产停工，故停工期间产生的成本一次性计入当期损益
诸城华盛管业有限公司	884,201.80	全年没有订单生产停工，故停工期间产生的成本一次性计入当期损益
天津河海管业有限公司	6,870,653.02	全年 3、4、5、7、12 月间断生产，其余月份处于停工期，故停工期间产生的成本一次性计入当期损益
合 计	27,155,094.13	--

单位	2017 年停工损失				
	电费	人工费	折旧费用	制造费用	合 计
国统本部	26.49	331.34	354.95	223.73	936.51
辽宁分公司	13.36	168.66	363.56	-	545.58
黑龙江分公司	-	-	362.28	-	362.28
伊犁国统管道工程有限责任公司	-	-	95.66	-	95.66
诸城华盛管业有限公司	-	-	88.42	-	88.42
天津河海管业有限公司	-	179.00	508.06	-	687.06

合 计	39.85	679.00	1,772.93	223.73	2,715.51
-----	-------	--------	----------	--------	----------

公司根据《企业会计准则 1 号-存货》及解释和行业特性、公司财务制度的相关规定，对于加工取得的存货成本按直接人工、直接材料、制造费用进行归集计入生产成本，月末按照不同产品分摊所归集的产品成本。对于季节性停工产生的生产成本，包括直接人工、制造费用（包括企业生产部门或车间管理人员的薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等）归集到生产成本下，在其后的年度生产期间内进行分摊。对于非季节性的停工期间产生的直接人工及制造费用（包括企业生产部门或车间管理人员的薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等）一次性计入当期损益。

十一、2018 年 4 月，有媒体报道称新疆自治区大面积清理整顿 PPP 项目，请详细说明相关事项对你公司的具体影响以及你公司拟采取的应对措施。

【回复】

截止目前公司在新疆维吾尔自治区只承接了一个 PPP 项目，即“新疆鄯善石材工业园区道路建设（PPP）项目”。该项目属于财政部政府和社会资本合作中心管理库项目。

自 2017 年 11 月，财政部办公厅印发“92 号文”《关于规范政府和社会资本合作（PPP）综合信息平台项目库管理的通知》，要求各地在 2018 年 3 月底前完成对不符合规定的 PPP 项目的集中清理工作。鄯善县政府相关职能部门对该项目有关资料进行梳理和自查，未发现不符合规定的事项。

2018 年 4 月 28 日，财政部政府和社会资本合作中心发布 2018 年第一期季报，表明 PPP 清理整顿工作结束。截至目前，新疆鄯善石材工业园区道路建设项目依然属于管理库项目，行业类别为城镇综合开发中的园区开发。

该项目自始未接到当地建设主管部门或其他政府部门下发的暂停施工的任何文件，但受到社会舆论的影响，项目虽未停工但进展缓慢。公司将继续密切关注政府对 PPP 项目清理整顿的最新情况，并与建设单位和其他参建部门做好沟通协调工作，保证项目的顺利实施。

特此公告

新疆国统管道股份有限公司董事会

二〇一八年六月一日