

**瑞信方正证券有限责任公司**  
**关于宁波绿茵市政园林股份有限公司**  
**辅导工作备案报告**

**中国证券监督管理委员会宁波监管局：**

贵局于 2017 年 12 月 24 日正式受理了由瑞信方正证券有限责任公司（以下简称“瑞信方正”）提交的宁波绿茵市政园林股份有限公司（以下简称“宁波绿茵”或“公司”）首次公开发行股票并上市的辅导备案全套材料。在瑞信方正与宁波绿茵及其他中介机构的共同配合下，辅导工作按照既定方案有序进行。瑞信方正于 2018 年 6 月 29 日向贵局报送了第一阶段辅导工作情况，现将截至目前的第二阶段辅导工作的进展情况汇报如下：

**一、本期辅导的主要内容**

本次辅导期内，辅导工作小组与辅导对象保持了良好的沟通，根据宁波绿茵的实际情况有针对性地开展了辅导工作，本期辅导工作的主要内容包括：根据辅导计划对辅导对象进行集中授课、根据中国证券监督管理委员会《关于做好首次公开发行股票公司 2012 年度财务报告专项检查工作的通知》（发行监管函【2012】551 号）开展宁波绿茵报告期内的尽职调查、访谈公司高级管理人员、准备申报材料等工作。

**（一）规范运作**

瑞信方正辅导小组多次开展座谈和专题研讨会进行问题诊断，协助公司健全、完善内部控制制度。

瑞信方正辅导小组对实施情况进行了整改跟踪，持续对公司财务、内控、业务等方面进行尽职调查，加强督促公司全面严格落实辅导小组提出的意见和建议，关注公司各部门切实履行相关职责，达到上市公司标准。

## **(二) 对辅导对象的集中辅导授课**

2018年12月4日，瑞信方正对辅导对象进行了约2小时的集中授课，主要关于证监会近期审核情况及审核精神的介绍；证监会关于财务审核方面的关注要点，并结合发审会的公开文件，有针对性的介绍同行业审核案例，同时对宁波绿茵的实际情况进行具体分析。通过上述培训，旨在让辅导对象对上市公司规范运作方面的监管理念产生更深刻的认识和理解。

2018年12月4日，北京市中伦律师事务所对辅导对象进行了约1小时的辅导培训，对法律方面的问题进行了重点讲解。北京市中伦律师事务所对董事、监事和高管人员在公司治理中的角色、责任和义务，以及A股市场买卖股票的具体规定及内幕交易的界定做了详细的介绍，并通过案例对相关事项所造成的影响和后果做了具体分析。

上述相关培训，进一步增强了公司董事、监事、高级管理人员及主要股东的规范运作意识，使他们了解到了证监会对于A股上市公司的各项要求，对公司下一步的规范及申报工作起到了积极的正面作用。

## **二、辅导对象目前仍存在的主要问题及解决措施**

### **(一) 业务经营区域较为集中导致利润率下降**

目前公司主要业务经营区域集中在宁波市，而宁波市市政园林行业竞争激烈，导致公司承接的项目利润率偏低。

解决措施：

公司管理层以及业务团队已经加大宁波以外区域的客户开拓力度，承接高毛利率、净利率的优质项目。本辅导期内，公司已经开始承接宁波市以外的优质项目。

### **(二) 诉讼案件**

由于客户宁波合生创展房地产有限公司拖欠公司工程款项，目前已经对该客户进行起诉，起诉金额预计4,000-5,000万元。

解决措施：

由于公司已经根据合同完成了业主方的施工建设要求，该诉讼胜诉的成功概率较大，同时，公司已经对该客户有过成功胜诉，并完成欠款回收的案例，近期已经有部分诉讼获得一审判决，公司胜诉。因此，该系列诉讼成功可能性较高，公司出现大幅损失的可能性较小。但是因诉讼过程较长且不可控，尚无法确定该重大诉讼的具体解决时间表。

### **（三）工程量确认与实际进度存在差异**

根据辅导小组的实地走访发现，公司少量项目账面所确认的完工进度与实际实施进度存在一定差异，主要因为公司工程项目由于项目周期长、工作地分布较广且在实施过程中业主方需求发生变动等，公司部分现场执行人员未能及时上报相关工程变动情况，导致公司编制的初始预算总成本未能及时根据实际情况进行调整，并最终影响根据完工百分比法（成本法）确认的完工进度的准确性。

解决措施：

一方面，公司通过加强财务部的人员力量，增加了对上报成本的督促工作，同时公司也通过培训、绩效考核等多种手段，加强了各项目部的成本意识，使其上报成本的积极性得以增强。

另一方面，辅导小组也按季度要求公司提供工程统计表，对前十大工程项目进行了审慎核查。在取得项目合同、成本归集凭证、工程量确认单等相关资料的前提下，对项目当期的收入确认情况予以核对，从第三方角度督促企业真实、准确、完整的进行成本统计及工程量的确认。

## **三、辅导人员与辅导对象**

### **（一）辅导工作小组的组成及辅导人员情况**

瑞信方正和宁波绿茵于 2017 年 12 月 8 日签署了《宁波绿茵市政园林股份有限公司首次公开发行人民币普通股（A 股）并上市之辅导协议》（以下简称“《辅导协议》”），瑞信方正作为辅导机构承担宁波绿茵首次公开发行股票并上市的辅导工作。

为了更好的开展宁波绿茵首次公开发行股票并上市的辅导工作，瑞信方正制定了详细的辅导计划，成立了专门的辅导工作小组。宁波绿茵辅导工作小组包括赵留军、任汉君、朱正强、翁安阳、高心然和王竹亭六位人员，其中赵留军为辅导工作小组组长。辅导人员均为本公司正式从业人员，其中赵留军、朱正强为保荐代表人并具有担任首次公开发行股票主承销工作项目负责人的经验，以上人员均未同时担任四家以上企业的辅导工作。

同时，为了提高辅导效果，瑞信方正还协调立信会计师事务所和北京市中伦律师事务所共同参与了宁波绿茵的辅导工作。

## （二）接受辅导人员

报告期内，接受辅导的人员包括宁波绿茵全体公司董事（包括独立董事）、监事、高级管理人员及持有 5%以上（含 5%）股份的股东和公司的实际控制人（或其法定代表人）（以上人员统称为“辅导对象”），具体名单如下：

序号	姓名	职务
1	叶鸿星	董事长，5%以上股东及5%以上股东代表
2	阮冰	董事，5%以上股东代表
3	叶鸿华	董事、副总经理
4	陆秋菊	董事
5	姜义浩	董事
6	谢晓鸿	独立董事
7	徐卫峰	独立董事
8	董云龙	独立董事
9	叶晓林	监事
10	吴作浪	监事
11	朱世相	监事
12	周春夏	董事会秘书、财务总监

## 四、辅导工作开展存在的问题与困难

截至目前的辅导过程中，尚未存在问题与困难。宁波绿茵积极配合辅导工作，严格遵守与辅导机构签署的《辅导协议》中的相关规定，公司股东和管理层极为重视辅导工作，对辅导工作小组的工作给予大力支持，使得辅导工作能够顺利开

展。

根据证监会目前的审核要求，公司预计将于 2020 年下半年予以申报，辅导计划如下：

第三阶段：

2019 年 1 月中旬至 2019 年底：持续跟踪公司发展情况以及财务指标，主要检查公司整改方案落实情况，跟踪整改情况，查缺补漏，并对近期的审核案例进行学习。

主要工作	辅导方式	辅导时间	辅导人员
检查公司整改方案落实情况	调查、座谈	2019 年 一季度	辅导小组
进一步加强内部控制体系	集中授课、座谈、 调查	2019 年 二季度	辅导小组
IPO 中股票发行的相关法规	集中授课、座谈	2019 年 三季度	辅导小组
证监会近期审核案例学习	集中授课、自学	2019 年 四季度	辅导小组

第四阶段：

2020 年 1 月至申报前内核：主要准备最后的辅导和答疑工作，进行考试，准备辅导验收等。

主要工作	辅导方式	辅导时间	辅导人员
辅导考试前答疑	答疑	2020 年 一季度	辅导小组
辅导考试	考试	2020 年 一季度	辅导小组、邀请派出机构
辅导总结	座谈、评估	2020 年 二季度	辅导小组
辅导工作底稿的完善	资料整理	2020 年 二季度	辅导小组

## 五、宁波绿茵主要财务数据（经审计，合并报表口径）

指 标（单位：万元）	2018 年 9 月 30 日/1-9 月
营业收入	12,669.92

利润总额	1,252.37
归属于母公司普通股股东净利润	940.78
资产总计	36,447.39
所有者权益	21,128.96

由于 2018 年整体宏观经济增速放缓，资金面紧张，导致园林工程行业市场整体收缩，宁波绿茵 2018 年 1-9 月实现净利润 940.78 万元，较去年同期下滑 32.72%。

## 六、下一阶段工作重点

### （一）财务核查

进一步深入对财务方面的核查工作。辅导小组将继续走访报告期内重大工程项目，抽取项目合同、收集项目每年度收入和成本的确认依据和凭证、访谈相关项目经理、核查项目上劳务和材料供应商的情况。

### （二）辅导工作

根据近期审核关注点，组织辅导对象学习证监会最新的审核政策及相关案例，更好的规范宁波绿茵的内控和运作。

### （三）规范运作

进一步加强内部控制体系，检查公司整改方案落实情况。

## 七、辅导对象对辅导机构辅导工作的评价意见

瑞信方正辅导工作小组严格依照有关规定，并根据瑞信方正与宁波绿茵签署的《辅导协议》中之相关约定，勤勉尽责地为相关辅导对象进行辅导培训。瑞信方正辅导工作小组在工作中勤勉尽责，并制定了有针对性的、切实可行的辅导计划并按辅导计划积极推进辅导工作。

通过本期辅导，宁波绿茵相关辅导对象对 A 股 IPO 的流程、条件和上市公司规范运作方面的监管理念有了更深刻的认识和理解，其法制观念和诚信意识得到进一步增强，同时明确了宁波绿茵目前存在的主要问题和解决思路，辅导效果较好。

## 八、其他需要说明的事项

无。

特此报告。

（此页无正文，系《瑞信方正证券有限责任公司关于宁波绿茵市政园林股份有限公司辅导工作备案报告》之签署页）

法定代表人签名：



叶鸿星

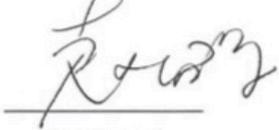
宁波绿茵市政园林股份有限公司（公章）



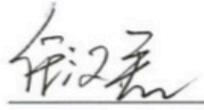
2018年12月17日

(此页无正文，系《瑞信方正证券有限责任公司关于宁波绿茵市政园林股份有限公司辅导工作备案报告》之签署页)

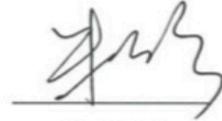
辅导工作小组成员签字：



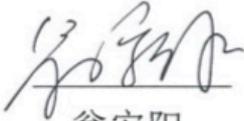
赵留军



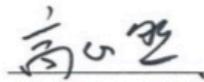
任汉君



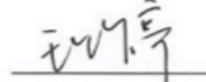
朱正强



翁安阳

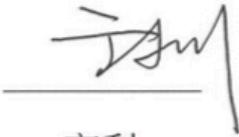


高心然



王竹亭

辅导机构法定代表人签名：



高利

瑞信方正证券有限责任公司(公章)



2018年12月17日