

关于对北京深华新股份有限公司的年报问询函

公司部年报问询函[2016]第 135 号

北京深华新股份有限公司董事会：

我部在年报审查过程中发现如下问题：

1、年报显示，你公司报告期实现营业收入 9.57 亿元，同比大幅增长 315%，归属于上市公司股东的净利润为 3,344.36 万元，实现扭亏为盈，而扣非后净利润却为-122.90 万元，经营活动产生的现金流量净额为-3.88 亿元。

(1) 请你公司分析说明报告期营业收入大幅增长的原因，并选取报告期重要合同列表说明以下项目：包括但不限于客户名称、关联关系、项目内容、合同履行情况、本期确认收入金额、本期回款情况等。请会计师结合实施的审计程序，核查说明公司销售交易的真实性、确认收入的依据的充分性和入账期间的准确性等。

(2) 你公司扣非后净利润为负，请说明公司业绩对非经常性损益的依赖程度，并结合公司目前的经营环境、现金流量状况等量化分析对公司债的利息、银行贷款等负债的偿债能力和正常运营能力是否存在影响，以及未来应对计划。请结合主营业务情况分析公司的可持续发展能力。

(3) 你公司连续两年经营活动现金流量净额为大额负数，且与净利润差异达到-50%以上，请对差异的原因进行充分说明，并列表对你公司近三年的收入确认政策及应收账款信用政策进行对比分析，

同时结合相关会计科目，说明政策变化对经营性现金流的影响。

(4) 你公司报告期主营业务收入 9.42 亿元，而应收账款增加额为 3.22 亿元，经营活动产生的现金流量中销售商品、提供劳务收到的现金为 1.91 亿元，合计 5.13 亿元，与主营业务收入差异较大，请解释差异原因。

2、“非经常性损益”项目显示，你公司报告期非经常性损益主要由非流动资产处置损益 2,560.01 万元、计入当期损益的政府补助 105.23 万元与其他营业外收入和支出 1,146.41 万元构成，且非经常性损益占净利润的比例为 103%，请说明以下事项：

(1) 你公司非流动资产处置损益 2,560.01 万元产生的具体情况，包括但不限于时间、相关资产的情况、交易对方、作价、会计处理等；并说明你公司处置资产所履行的审议程序及信息披露义务(如涉及)。

(2) 请说明主要政府补助收到的时间、金额，项目内容以及会计处理情况以及处理依据，是否涉及信息披露，如涉及，请说明信息披露情况。

(3) 请说明其他营业外收入和支出的具体构成，是否属于《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》界定的非经常性损益项目。

3、“分季度主要财务指标”项目显示，第四季度营业收入占全年收入的比例高达 43%。请你公司详细说明各项收入在第四季度呈现大幅增长的原因，是否存在突击确认或跨期确认收入、结转成本费用等情形。请会计师结合对相关认定所做的审计工作，就上述事项发表意见。

4、请你公司按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准

则第 2 号——年度报告的内容与格式（2015 年修订）》第三节的要求，补充说明报告期内你公司所从事的主要业务、主要产品及其用途、经营模式、主要业绩驱动因素等内容，并在与同行业其他上市公司主要经营指标对比分析的基础上就目前公司园林绿化行业所处的发展阶段、收入规模、经营效益等进一步予以补充披露。

5、年报显示，你公司 2015 年 5 月披露《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》；2015 年 6 月 10 日，标的资产江苏八达园林有限责任公司（以下简称“八达园林”）51% 股权完成过户，你公司取得其控股权；2015 年 10 月 9 日，本次重大资产重组发行股份事项获得中国证监会核准；10 月 10 日，八达园林 49% 股权完成过户，上述股权变更结束后，上市公司直接持有八达园林 100% 股权，八达园林成为上市公司全资子公司。

（1）年报显示，你公司于 2015 年 11 月正式将八达园林纳入合并范围，请你公司说明 2015 年 6 月取得八达园林控股权后未将其纳入合并范围的原因，合并日的确定是否符合《企业会计准则》的相关规定，请会计师核查并发表意见。

（2）请你公司补充披露收购标的资产八达园林 2015 年度经营状况、主要财务指标、非经常性损益情况，并提供八达园林 2015 年度审计报告；

（3）请你公司补充披露标的资产 2015 年度实际盈利数与《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（修订稿）》中交易对方王仁年承诺的净利润数的差异情况，公司拟采取的进一步措施。

6、“主营业务分析”项下显示，温州市城市中央绿轴公园工程

BT 项目合同金额为 46,750 万元，项目建设工程期为 14 个月，2015 年 3 月，你公司与交易对方签署补充协议增加合同金额至 75,462.58 万元，请你公司自查上述事项是否按照《股票上市规则》《主板上市公司规范运作指引》等相关规则要求及时履行信息披露义务及必要的审议程序。请说明协议及补充协议履行情况、项目进度及本报告期确认的合同收入及合同成本。请会计师核查交易的真实性、合同履行情况及公司账务处理是否及时准确，请结合实施的审计程序发表明确意见。

7、年报显示，2015 年 5 月 28 日、6 月 30 日，你公司分别与深圳市柠檬网络科技有限公司签订股权转让协议，出让重庆市深华新投资有限公司 100% 股权、广东省寰球贸易发展有限公司 95% 股权。请你公司自查是否按照《股票上市规则》等相关规则要求及时履行信息披露义务和必要的审议程序。请补充说明交易对方的基本情况、与公司的关联关系、与其控股股东、实际控制人之间的产权控制关系结构图、最近两年主要财务指标，标的资产最近两年主要财务指标、转让价款的确定依据、是否经过评估审计(如有,请提供评估或审计报告)、交易的公允性等。

8、“主要销售客户和主要供应商情况”项目显示，你公司当期前五大客户销售收入占销售收入总额比例在高达 78%，其中第一大客户温州市城市建设投资集团有限公司销售占比高达 63%，请你公司：

(1)结合公司经营特点,说明公司是否存在对大客户重大依赖。

(2)公司当期前五大客户较上年同期相比发生较大变化,请列表对比分析本期前五大客户与去年同期前五大客户的变动情况,对于新增的客户请说明本期新增为前五名客户的原因、与公司是否存在关联关系、该客户的基本经营情况等。请说明大客户发生变化是否对公

司生产经营产生重大不利影响，如是，公司防范客户过度依赖风险的措施。

(3) 结合客户的经营规模，分析说明你公司与前五大客户签订的重要合同、项目内容、项目期限、项目进度等，是否存在合同履行风险和重大变更风险，如是，请说明公司防范风险的措施。

9、“主要控股参股公司分析”项目显示，“深圳市华新润达创业投资有限公司”“新疆美辰燃气有限公司”“宁波市风景园林设计研究院有限公司”连续两年营业利润和净利润为负。请你公司补充说明上述控股参股公司的经营状况、对公司主营业务的协同效应、利润贡献作用和战略发展意义，公司拟采取的进一步改善措施。

10、“处罚及整改情况”项目显示，截止 2014 年 12 月 31 日，公司对外担保损失未见追偿措施及效果，预计整改完成时间为 2016 年 12 月，请你公司补充披露 2015 年度公司采取的追偿措施及取得的效果。请你公司进一步补充披露完成对长期挂账的应收账款、其他应收款及长期股权投资的核销后对公司的影响，公司将在应收款项信用政策、账务管理、坏账追收等方面采取的改善措施。

11、“重大关联交易”项目显示，公司全资子公司浙江深华新将其享有的宁波市映山红投资有限公司人民币 25,023,795.72 元的债权全部转让给公司控股股东五岳乾坤，你公司于 2015 年 12 月 29 日回复我部关注函公告中称“鉴于前次债权债务转让协议，宁波市映山红投资有限公司未履行协议约定的义务以及本次债权转让协议尚未通过公司股东大会决议，浙江深华新未对上述债权债务转让协议进行会计处理，上述交易未对公司有关资产负债科目、损益、坏账准备转回等方面造成影响。”12 月 31 日，你公司披露《2015 年第五次临时股

东大会决议公告》，股东大会审议通过上述债权转让事项。请你公司补充披露浙江深华新是否按照债权转让协议约定于 2015 年 12 月 31 日前收到五岳乾坤支付的债权转让款，上述债权转让交易的相关会计处理情况及会计准则依据，结合你公司的坏账计提政策，说明交易对你公司有关资产负债科目、损益、坏账准备转回等方面的影响。请会计师就此发表核查意见。

12、年报显示，你公司 2015 年 10 月购买“贵州中达园林绿化建设有限公司”“常州森林投资有限公司安徽春秋花木有限公司”“句容世通苗木有限公司”“常州市新北区八达苗木有限公司合肥八达苗圃有限公司”及“天津市武清区八达苗圃有限公司”股权形成非同一控制下企业合并，并将以上主体纳入合并报表范围，请你公司补充列表披露购买上述公司股权的交易对手方、关联关系、购买股权比例、交易对价、标的资产资产总额、营业收入、资产净额等主要财务指标。另外，2015 年 6 月，你公司处置广东寰球贸易发展有限公司全部股权。请你公司自查上述购买、出售股权交易行为是否按照《股票上市规则》等相关规则要求及时履行信息披露义务及必要的审议程序，是否存在以定期报告代替临时报告的情形。

13、“应收账款”项目显示，你公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款占应收账款总额的比例达 46.83%，请你公司补充列表披露前五名欠款方与公司的关联关系、应收账款账龄、计提的坏账准备是否充分；对于长账龄的应收款，请说明已采取和将进一步采取的追款措施。请会计师核查并发表意见。

14、“预付款项”项下，请补充披露预付款项的款项性质、合同约定的结算时间、尚未结算的具体原因。

15、“其他应收款”项下，“按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况”请明确“北京龙乡苗木种植中心”具体账龄，请补充说明并披露其他应收款款项性质、计提的坏账准备是否充分；对于长账龄的其他应收款，请说明已采取和将进一步采取的追款措施。请会计师核查并发表意见。

16、“存货”项目显示，原材料、库存商品、周转材料及发出商品报告期末计提存货跌价准备，消耗性生物资产计提跌价准备比例为8%，建造合同形成的已完工未结算资产计提跌价准备比例为0.5%，请结合相关产品的宏观市场环境、存货性质与特点、可变现净值预计等因素说明相关产品存货跌价准备的计提是否充足。请会计师结合实施的审计程序核查并发表意见。

17、“营业外收入”项目显示，报告期营业外收入主要由非流动资产处置利得、苗木资产盘盈及政府补助项目构成，其中：

（1）非流动资产处置利得主要为固定资产处置利得2,102.39万元，而“固定资产”项目显示，本期房屋建筑物减少金额为0，其他固定资产项目账面原值减少额合计仅为67.78万元，请你公司说明固定资产处置利得的产生原因，账务处理过程，信息披露情况和审议过程，如有资产转让合同的，请提供。并请说明非流动资产处置利得和资产负债表对应项目如何勾稽，年报是否存在前后矛盾的情况。请会计师结合实施的审计程序核查并发表意见。

（2）报告期苗木资产盘盈1,247.29万元，请结合盘点程序、内部控制情况对盘盈具体情况、盘盈金额的确定过程、会计处理等进行详细说明，并自查是否存在内部控制不规范、报告期末突击确认利润的情形。请会计师结合实施的审计程序对盘盈的真实性、盘盈金额的

准确性及会计处理的合理性以及公司内部控制情况核查并发表意见。

18、“商誉”项目显示，报告期重组置入八达园林形成商誉 8.25 亿元，未计提商誉减值准备。而你公司于 2016 年 1 月 27 日披露的关于对我部关注函【2016】第 9 号的回复公告中显示，“截止到 2015 年 12 月 31 日，八达园林未经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润为 8,997 万元，预计不能达到原 2015 年承诺经审计的扣除非经常性损益的归属于母公司股东的 1 月 27 日净利润不低于 1.66 亿元。”请你公司结合八达园林 2015 年度经审计的利润实现情况，说明商誉减值测试过程、商誉减值损失的确认方法及报告期商誉减值准备计提是否充分。请会计师核查并发表意见。

19、“其他非流动资产”项目显示，你公司 2015 年 8 月与天津市驿动同联科技投资发展有限公司签订购房合同，约定首付款 2,624.02 万元由天津驿动公司所欠公司款项抵减，请你公司补充说明上述事项是否构成债务重组，是否按照《企业会计准则》相关规定进行会计处理，上述交易是否公允，是否存在损害上市公司利益的情形，你公司是否与天津驿动公司签订抵账协议，如有，请提供。请会计师核查并发表意见。

20、请你公司补充披露“长期借款”项下 7 笔借款的借款人信息、上市公司为其提供担保的信息披露情况及履行的审议程序。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露的，请及时履行披露义务，并在 5 月 13 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
公司管理部
2016年5月6日