

关于对深圳美丽生态股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函[2017]第 86 号

深圳美丽生态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 10.53 亿元，同比增长 10%，归属于上市公司股东的净利润为 3,987.71 万元，同比增长 19.24%，经营活动产生的现金流量净额为-8,100.98 万元。

(1)请你公司分析说明报告期营业收入增长的原因，并根据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。

(3)你公司报告期主营业务收入 10.53 亿元，而应收账款减少 387.46 万元，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 6.85 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 21.05 万元、计入当期损益的政府补助 156.07 万元与其他营业外收入和支出-306.85 万元构成，请说明以下事项：

(1) 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。

(2) 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，你公司营业收入和归属于上市公司股东的净利润季度分布不均，第一、三季度收入较少且净利润为负，第二、四季度收入及净利润较高。请你公司详细说明营业收入和利润季度差异原因，是否存在跨期确认收入、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、请你公司全面梳理并列表显示你公司已签订的重大销售合同（包括框架协议）截至目前的履行情况，包括但不限于项目名称、主要项目内容、总投资额、目前进展情况、是否已签订施工合同、截止报告期末的完工进度、累计确认收入及成本，占本年度全年收入及成本的比例等。对于 2017 年初至今签订的合同或框架协议，请披露截止目前的完工进度、累计确认收入及成本。

5、你公司年报第 15 页显示，本期注销天津市武清区八达苗圃有限公司、合肥八达苗圃有限公司、常州市新北区八达苗木有限公司、句容世通苗木有限公司等 4 家子公司，请你公司说明上述公司报告期

的主要财务数据、注销上述公司的原因及对你公司的影响。

6、“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 62%，其中第一大客户贵州钟山扶贫旅游文化投资有限公司销售占比高达 33%，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，说明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。

7、“非主营业务分析”项下显示，你公司报告期确认公允价值变动收益 1.15 亿元。你公司披露形成原因为“子公司八达园林未完成业绩及资产减值的补偿”。而你公司与年报同步披露的《关于重大资产重组 2016 年度业绩承诺实现情况的专项说明暨致歉公告》及《关于江苏八达园林有限责任公司股东权益价值减值测试的公告》显示，截止年报披露日相关方还未将业绩及资产减值的补偿支付给你公司。请你公司详细说明将子公司八达园林股东权益价值减值的补偿确认为 2016 年度公允价值变动收益的合理性。同时，请说明该项公允价值变动收益金额的确认依据和计算过程，是否充分考虑支付方的信用风险、货币时间价值及剩余业绩承诺期预期利润的风险等。另外，请

说明公司对于 2016 年度八达园林未达标业绩补偿的会计处理安排。请会计师就上述事项发表专业意见。

8、“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”连续三年营业利润和净利润为负。“温州市青草地投资有限公司”连续两年营业利润和净利润为负。“浙江深华新生态建设发展有限公司”本期出现大额亏损。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。

9、“承诺事项履行情况”项目显示，王仁年关于盈利预测补偿的承诺为：“八达园林 2016 年、2017 年、2018 年以及 2019 年经审计的归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别不低于 16,800 万元、24,300 万元、30,000 万元以及 30,000 万元。如八达园林 2016 年至 2019 年的每年实际净利润未达到当期承诺净利润，王仁年应按照本协议规定对发行人予以补偿。”你公司在“承诺履行情况”栏目下列示“截止本报告期末，该承诺事项尚未触发”，请自查是否属实。涉及更正的，请及时披露。请补充说明王仁年拟采取的补偿措施及预计实施完成补偿的期限。

另外，根据中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的勤信审字[2017]第 1443 号审计报告，八达园林 2016 年度实现的业绩承诺情况如下：

项目	实际盈利数	扣非后实际盈利数	利润预测数	差异数（注1）	利润实现比例（注2）
2016年	9,003.15	9,031.01	16,800.00	7,768.99	53.76%
年累计数	9,003.15	9,031.01	16,800.00	7,768.99	53.76%

注 1：差异数为扣非后实际盈利数减去盈利预测数。

注 2：利润实现比例为扣非后实际盈利数/利润预测数。

由上表可以看到，八达园林 2016 年度业绩承诺实现比例较低，请你公司结合八达园林的业绩情况，详述在后续三年业绩承诺金额逐步上升的情况下，八达园林完成业绩承诺的可能性、公司拟采取的改善及保障措施。

10、“关联债权债务往来”项目显示，你公司报告期发生对控股股东深圳五岳乾坤投资有限公司债权债务转让及借款 1000 万元，请详述该笔款项形成原因、主要用途、该笔债务是否涉及担保或公司资产权利受限。

11、“应收账款”项目显示，（1）你公司合并报表全部应收账款均按信用风险特征组合计提坏账准备。请你公司自查是否存在将具有显著不同信用风险特征的应收账款组合计提减值准备的情形；是否根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（以下简称“15 号文”）的规定，对单项金额重大的应收账款单独计提坏账准备，如有需单独计提坏账准备的，请逐项披露应收款项期末余额、坏账准备期末余额、坏账准备计提比例及其理由。请会计师核查并发表意见。（2）你对四子王旗城市建设投资开发有限责任公司 2 年以上长账龄应收账款已采取和将进一步采取的追款措施。

12、“存货”项目显示，原材料、库存商品、周转材料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 9.4%，建造合同形成的已完工未结算资产计提跌价准备比例为 0.25%，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。请解释存货中“设计成本”项目的主要内容，本期大幅增加的主要原因，与上年度报告披露是否一致。

13、请结合公司内部控制中存货盘点程序，说明报告期对存货实施盘点的过程，本期盘点结果，是否存在盘盈或盘亏及相应的会计处理过程。请会计师结合实施的审计程序对公司存货盘点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。

14、“商誉”项目显示，你公司报告期对非同一控制下的企业合并八达园林形成的商誉计提减值 1.15 亿元。对八达园林预计未来现金流量现值的计算采用了 15%-27%的毛利率及 10%-20%的营业收入增长率作为关键假设。请你公司详述计提商誉减值的计算过程和会计处理方法，并具体说明采用的毛利率和营业收入增长率假设的依据及合理性，请补充披露与此相关的重要会计估计和会计判断的依据及其对报表的影响。请会计师核查并发表意见。

15、“其他非流动资产”项下，预付天津驿动公司购房款账龄超过一年，请你公司说明截止目前公司是否获得上述房产所有权，预付款项长期挂账未结转的原因，并请解释本期新增余额的原因。

16、母公司财务报表“其他应收款”项下，请补充说明母公司对浙江深华新生态建设发展有限公司、江苏八达园林有限责任公司、宁波市风景园林设计研究院有限公司、新疆美辰燃气有限公司的具体款项性质、用途等。其中，对新疆美辰燃气有限公司的其他应收款账龄已超过 5 年，请你公司说明长期挂账的原因及后续收款安排。

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 3 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

2017年4月25日