

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（2020）第 63 号

深圳美丽生态股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

1. 年报显示，你公司 2019 年度营业总收入为 18.93 亿元，同比增长 448.06%。归属于上市公司股东的净利润为 4,647.48 万元，同比扭亏为盈，其中非经常性损益(税后)为 3,612.96 万元，占比达 77.74%，主要来自非流动资产处置收益、政府补助和收取的资金占用费等。报告期内，公司对前五大客户销售金额合计为 10.95 亿元，占年度销售总额比例为 57.82%，其中对第一大客户销售金额占年度销售总额比例达 38.35%。报告期内园林、市政工程建设业务收入占比达 97.28%，毛利率为 23.35%，毛利率同比上升 21.77 个百分点。此外，你公司合并报表净利润中少数股东损益为 7,965.27 万元，占合并报表净利润的 63.15%。

（1）请说明报告期内主要合同项目的具体情况，包括但不限于客户名称、关联关系、项目内容、合同履行进度具体确认方式及客户认可情况、报告期确认收入金额及回款情况等，并分析 2019 年营业收入大幅增长的具体原因，增长是否具备可持续性，是否对单一客户存在重大依赖。

(2) 请逐项说明非流动资产处置收益、政府补助和收取的资金占用费的具体内容、形成背景和原因，相关会计处理过程及依据，收益确认金额及时点的合理性，并说明是否就相关事项履行审议程序和披露义务（如适用）。

(3) 你公司 2013-2018 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均为负，2019 年度非经常性损益占净利润比重超过七成。请结合主营业务情况等分析说明公司业绩对非经常性损益的依赖程度以及公司的可持续经营能力。

(4) 请说明你公司在主要业务模式未发生重大变化的情况下园林、市政工程建设业务毛利率大幅上涨的具体原因及合理性，是否符合行业趋势，与同行业可比上市公司是否存在明显差异。

(5) 你公司 2019 年末应收账款期末账面余额同比增加 6.45 亿元，销售商品、提供劳务收到的现金为 9.54 亿元。请结合现金流与应收账款等变动情况说明与营业收入的勾稽关系。

(6) 请结合你公司非全资子公司股权结构、主要财务数据及收益分配等说明少数股东损益大于归属于上市公司股东净利润的具体原因。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，同时结合实施的审计程序，核查公司营业收入及非经常性收益的真实性、准确性。

2. 2018 年 2 月，你公司以 35,139 万元收购福建省隧道工程有限公司（以下简称“福建隧道”）51% 股权，将其纳入合并范围。根据你公司与平潭鑫晟投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“平潭鑫晟”）、林君济签订的《股权转让协议》及其补充协议，福建隧道承诺 2017 年、2018 年、2019 年扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的

净利润（以下简称“净利润”）分别不低于 7,783.92 万元、8,739.50 万元、9,240.16 万元。若福建隧道未实现承诺，交易对方需向你公司支付现金补偿。若福建隧道 2017 年至 2019 年实际完成的累计净利润超过 25,763.58 万元，则公司将对福建隧道仍在任的管理层进行奖励，奖励金额为超额净利润的 50%。2018 年 9 月，你公司及平潭鑫晟按持股比例对福建隧道合计增资 4 亿元。2019 年 8 月，你公司以 17,578.98 万元收购福建隧道 19% 股权，持股比例增加至 70%。2019 年 9 月，你公司将对福建隧道管理层的超额业绩奖励金额最高限从 7,027.8 万元调低至 1,000 万元。福建隧道 2018 年、2019 年实际净利润分别为 9,114.02 万元、18,412.48 万元，利润预测实现比例为 104.29%、199.27%，为你公司近年最主要盈利来源。

（1）请说明福建隧道 2019 年净利润大幅增长的原因及合理性，是否与行业发展趋势一致，是否与同行业可比公司存在重大差异，业绩增长是否具备持续性，报告期内对福建隧道持股比例的增加是否对你公司当期盈利构成重大影响。

（2）请结合福建隧道近三年累计实际净利润与累计承诺净利润差额说明你公司需向福建隧道现任管理层进行奖励的金额，相关奖励金额计提时点及合理性，是否还存在其他形式的奖励安排，并说明相关会计处理过程。

请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 你公司 2019 年度销售费用、管理费用分别为 503.23 万元、1.04 亿元，同比分别下降 84.60%、26.50%，年报披露的变动原因为本期加强了费用管控、压缩了相关费用。其中，销售费用中的“工程后期养护费”及管理费用中的“苗圃基地费用”下降较多，同比分

别减少 1,597.36 万元和 1,383.78 万元。你公司当期领取薪酬员工总人数为 535 人，同比减少 10 人，期末在职员工数量合计 339 人，同比减少 206 人。“应付职工薪酬”期末余额和销售费用、管理费用、研发费用中列示的 2019 年“职工薪酬”金额合计约为 6,693.42 万元，同比减少 1,010.97 万元，而经营活动现金流出中 2019 年支付给职工以及为职工支付的现金为 7,965.70 万元，同比增加 3.57%。请说明：

（1）销售费用、管理费用主要明细项目同比变动超过 50% 的原因及合理性。

（2）工程后期养护费用、苗圃基地费用科目具体核算内容及未纳入营业成本的原因及合理性，是否符合行业惯例，是否导致相关项目完工进度及收入成本核算不准确。

（3）公司各类成本费用中计提的职工薪酬金额、现金流量表中支付给职工以及为职工支付的现金与报告期内领取薪酬员工数量变化是否匹配，并分析相关差异的合理性。

（4）公司 2019 年第一季度管理费用在当期营业收入、员工人数同比大幅下降的情况下同比上升 3.78% 的原因及合理性，是否存在跨期调节费用的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 你公司 2019 年度存货期末账面余额为 21.27 亿元，同比增长 15.16%，其中建造合同形成的已完工未结算期末账面余额为 19.15 亿元，同比增长 20.36%。报告期内，你公司存货跌价损失为 717.71 万元，同比下降 98.46%。其中，本期对建造合同形成的已完工未结算资产、消耗性生物资产计提存货跌价准备 3,210.49 万元，转回存货跌价准备 2,492.78 万元，对原材料、库存商品、设计成本三类存货未计

提存货跌价准备。请说明：

(1)你公司对各类存货减值测试的具体过程,与以前年度相比,报告期内你对存货采取减值测试方式、测试过程、重要参数选取等是否存在差异。

(2)已完工未结算存货形成的时间分布、结转为应收账款的条件,是否存在未及时转为应收账款的情形,是否存在未能结算收款的风险,相关存货跌价准备计提是否充分。

(3)转回跌价准备的前期计提时间、转回的具体原因及依据。
请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 你公司 2019 年应收账款期末账面余额为 17.47 亿元,同比增加 58.54%。其中按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款期末余额为 10.94 亿元,占比达 62.61%。按组合计提坏账准备的应收账款包括园林工程组合、市政工程组合两类,前者按照账龄组合计提坏账,整体期末坏账计提比例达 42.59%,后者按余额的 5.25% 计提坏账。

(1)请列表说明前五名应收账款欠款方名称、与公司的关联关系、应收账款金额及账龄、计提的坏账准备金额,是否存在逾期支付账款的情形。

(2)请说明应收账款整个存续期预计信用损失率的具体测算过程,包括选取的历史数据、计算方法、计算过程、结论等,结合新金融工具准则实施情况,分析说明公司对园林工程组合按账龄计提坏账的比例相对去年未作调整的原因,是否恰当考虑预期信用损失模型的相关规定并进行相应的会计处理,相关的客户付款能力或者付款意愿是否发生重大变化。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见,同时结合实

施的审计程序对公司应收账款坏账计提比例的充分性、合理性发表明确意见。

6. 年报显示，阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程项目于 2016 年 9 月暂停施工。截至报告期末，该项目回购本金及利息共计 109,275,078.30 元尚未收回，报告期内无回款，减值准备余额为 50,408,297.10 元，较期初无变化。请说明你公司在该项目长期未收到回款的情况下未进一步计提坏账准备的依据及合理性，相关坏账计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 2019 年 12 月，你公司以 6,248.75 万元将浙江深华新生态建设发展有限公司（以下简称“浙江深华新”）100%股权转让给江苏贵兴机械设备租赁有限公司，并于年底前完成相关股权的工商变更登记。根据协议约定，浙江深华新应于 2020 年 3 月 31 日前归还你公司往来款项 2,271.08 万元。请说明浙江深华新是否已按期归还前述资金，如否，请说明未能按期归还原因，你公司于报告期末对该笔其他应收款计提的坏账准备是否充分，是否充分考虑预期信用损失。请年审会计师核查并发表明确意见。

8. 2019 年末，你公司货币资金中被诉讼冻结的银行存款为 736.96 万元。此外，你公司及相关方于 2019 年 8 月收到中国证监会《行政处罚决定书》（〔2019〕69 号），显示你公司在收购江苏八达园林有限责任公司（以下简称“八达园林”）重大资产重组过程中存在误导性陈述、重大遗漏及虚假记载等违法行为，2015 年年度报告中对子公司八达园林盘盈生物资产的会计处理不当，存在虚假记载。2019 年 9 月，中证中小投资者服务中心（以下简称“投服中心”）支持两位投

资者就八达园林重组相关的违法违规事项提起诉讼，指派公益律师向你公司及相关方索赔，案件于 2020 年 4 月被深圳市中级人民法院受理。请说明：

（1）你公司相关款项冻结的具体原因，是否涉及公司主要银行账户，截至目前资产受限情况进展及采取的应对措施，是否存在主要银行账户被冻结或生产经营活动受到严重影响且预计在 3 个月内不能恢复正常等可能被实施其他风险警示的情形。

（2）前述投服中心支持诉讼事项涉及金额及进展，是否新增其他投资者诉讼索赔事项，评估说明相关诉讼及审判结果可能对公司产生的影响。请律师核查并发表明确意见。

（3）2015 年年报盘盈资产会计处理不当事项对你公司已披露的 2015 年至 2019 年度财务数据的影响，并补充披露更正后财务报表。同时根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，判断该会计差错更正事项是否对你公司上述年度财务报表具有广泛性影响或者导致相关年度盈亏性质发生改变，如是，请对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告，如否，请年审会计师对更正事项进行专项鉴证并披露专项鉴证报告。

9. 年报显示，截至报告期末你对南粤南溪大道 1 号私募投资基金累计实际投入金额达 3.3 亿元，列报为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资。请说明该基金其他出资方截至目前出资到位情况，该基金主要投资项目及资金使用情况，该基金投资标的盈利情况，将该项投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的具体判断依据以及估计其公允价值的

具体方法及过程。

10. 年报显示，你公司 2019 年末已逾期未偿还的贷款余额为 29,818,924.60 元，截至年报披露日已归还 11,818,924.60 元，剩余 1,800 万元贷款正在申请由逾期转为正常贷款。年报显示你公司“融资方面仍存在融资能力薄弱、融资渠道单一”等问题。截至 2020 年一季度末，你公司资产负债率为 82.36%，短期借款、应付账款、应付利息及一年内到期的非流动负债合计约为 15.73 亿元，远高于期末现金及现金等价物余额 1,373.18 万元。请结合你公司货币资金、经营活动现金流、未来重大收支安排、债务到期情况、公司主要融资渠道等，充分评估你公司短期偿债压力，是否存在债务违约等风险及拟采取的提升偿债能力的措施。

11. 年报显示，福建隧道防水防腐保温工程专业承包贰级资质、江苏八达园林拥有的证书证号为 D332027470 的资质证书有效期限将届满。请列表说明你公司及其子公司将于 2020 年内到期的行业资质情况，相关资质续期条件的达成情况，续期申请是否存在重大障碍，并分析可能对公司的影响及拟采取的应对措施。

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 2020 年 5 月 19 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

2020 年 5 月 12 日

