

深圳美丽生态股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2016 年年报问询函的回复公告

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。

深圳美丽生态股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所公司管理部下发的《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），就公司 2016 年年报内容提出问询。公司董事会高度重视，经认真查证，现将回复内容公告如下：

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。

回复：1、报告期与上期收入增长变化情况如下：

单位：元

项 目	本期金额	上期金额	本期比上期增减（%）
主营业务收入	1,045,492,037.59	942,529,710.29	10.92
其他业务收入	8,037,372.33	14,849,590.42	-45.87
合 计	1,053,529,409.92	957,379,300.71	10.04

从上表可以看出：报告期收入较上期收入增加 96,150,109.21 元，增长 10.04%，增长的主要原因是主营业务收入较上年增长了 10.92%，主营业务收入增长的原因主要有以下三点：（1）子公司浙江深华新生态建设发展有限公司（以下简称“浙江深华新”）报告期营业收入为 154,474,076.27 元，上期营业收入为 653,177,734.53 元，报告期较上期金额减少 498,703,658.26 元，减少的主要原因是本年度温州市城市中央绿轴公园项目已完工，报告期确认收入 105,151,671.32 元，较上期减少 501,697,958.07 元。（2）报告期子公司江苏八达园林有限责任公司（以下简称“八达园林”）并表期间为 1-12 月，纳入合

并范围的收入 806,864,062.77 元，上期纳入合并的期间为 11-12 月，纳入合并范围的收入为 217,999,869.83 元，报告期较上期金额增加 588,864,192.94 元。（3）子公司宁波市风景园林设计研究院有限公司（以下简称“宁波设计院”）报告期营业收入 67,262,136.51 元，较上期增加 20,421,972.15 元，增长 43.60%。

2、报告期内重要合同明细情况如下：

单位：万元

项目名称	项目内容	客 户	2016年全 年收入	合同履 行情况	纳入合并 报表收入	2016 年回款	累计 回款	关联 关系
钟山区月照社区“四在农家.美丽乡村”改善农村人居环境项目	六盘水月照社区 7 个行政村 34 个村寨点改造美化	贵州钟山扶贫旅游文化投资有限公司	34,859.80	23.70%	34,859.80	-	-	无
温州市城市中央绿轴公园项目	绿化景观、广场、地下通道、市政道路、桥梁、排水管道、河道改造、地下室、地上建筑及附属配套工程等施工	温州市城市建设投资集团有限公司	10,515.17	100%	10,515.17	-	-	无
梅花山景区旅游基础设施建设项 目（景观绿化美化环境整治工程）	梅花山景区 312.6 万平方米园林景观绿化及山体覆绿	六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	11,672.16	41.60%	11,672.16	500.00	500.00	无
镇江市官塘新城路网工程	官塘桥路、环山-莱山路、周湾路、官附-四平山路、宝平路、五洲山-秀山路绿化施工	镇江交通产业集团有限公司	2,860.52	78.02%	2,860.52	4,620.00	12,655.00	无
乌鲁木齐经济开发区（头屯河区）工业大道二期道路两侧退后绿化	乌鲁木齐经济开发区（头屯河区）工业大道二期道路两侧退后绿化工程。	江苏水北建设工程有限公司	1,134.07	100%	1,134.07	-	-	无
梅花山片区森林防火通道	1、新建森林防火通道 3 条；2、改造森林防火通道 1 条，为 4#路（竹林湾至牙鲁冲子）；3、森林防火通道沿线绿化工程。	六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	1,038.68	70.54%	1,038.68	-	-	无
水城古镇（城市棚户区）改造项目工程	水城古镇改造工程道路铺装、园林绿化、灯饰安装	中铁十八局集团第五工程有限公司	4,421.61	33.57%	4,421.61	-	-	无
金乡县滨河大道三期景观工程	绿化景观、广场、地下通道、市政道路、桥梁、排水管道、河道改造、地下室、地上建筑及附属配套工程等施工	金乡县生态湿地景区管理委员会	4,046.61	100%	4,046.61	-	-	无

(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。

回复：1、2015 年经营活动现金流量净额为大额负数，主要是温州市城市中央绿轴公园工程 BT 项目引起。温州中央绿轴公园 BT 项目签订于 2014 年 7 月份并于 2014 年 10 月份正式开工建设，工程项目合同金额 75,462.58 万元。该项目为 BT 项目，建设-移交，工程在建设期只投入现金，验收移交后根据合同分期收回工程款。因此建设期产生负现金流。

公司园林绿化工程收入确认方法为完工百分比法。按照完工进度，温州中央绿轴公园 BT 项目 2014 年确认收入 5,227.08 万元，2015 年确认收入 60,684.96 万元；同时 2014 年实际发生成本 4,469.15 万元，2015 年实际发生成本 49,908.31 万元。建设期间确认收入、成本和利润，但为负现金流，所以出现经营活动现金流量净额为大额负数利润却为正数的情况。

2016 年度经营性活动产生的现金流量净额为负数的主要原因是美丽生态公司本部为大额负数引起的。公司本部经营活动现金流量净额为负数的主要原因是公司在 2016 年 12 月支付 1.5 亿元现金到公司设立的业绩承诺共管账户，因 1.5 亿在截至 2016 年 12 月 31 日尚未真正支付给王仁年，而是转入“现金补偿专用账户”，由于该笔资金属于受限资金，公司认为将其放在现金流量中将其计入“支付的其他与经营活动有关的现金”是合理的。

关于 1.5 亿元共管账户相关情况说明如下：

(1) 根据公司与王仁年于 2015 年 5 月 15 日签订的《发行股份及支付现金购买资产的盈利预测补偿协议》第八条补偿的实施第一款的约定：王仁年应在商业银行开立现金补偿专用账户（以下简称“专用账户”），并与深圳美丽生态股份有限公司、商业银行三方签订三方监管协议，本次交易现金对价中的 15,000 万元由公司支付至专用账户。为保障上市公司利益，经美丽生态与王仁年协商，由深圳美丽生态股份有限公司开立上述专用账户，并与王仁年、商业银行签订三方监管协议，开户行为王仁年指定的银行，开户后由公司将交易对价中的 15,000 万元现金补偿专用资金存入专用账户；

(2) 2016 年 5 月初，我公司注册地址由北京迁入深圳，公司名称由“北京深华新股

份有限公司”变更为“深圳美丽生态股份有限公司”，我公司在“建设银行北京西四支行”开设的基本账户因诉讼查封的原因无法更换新的“基本户开户许可证”，导致无法开立共管账户。经与法院和银行的多次协商，我公司于 2016 年 11 月中旬方在平安银行深圳三联支行开立新的基本账户并取得新的开户许可证。2016 年 11 月底和 12 月份分别在常州市工商银行常州分行小营前支行和广发银行常州分行营业部开立专户，并签订三方监管协议，将 1.5 亿分别支付至两个银行账户中。

(3) 1.5 亿资是公司应支付给王仁年的股权转让款，《发行股份及支付现金购买资产的盈利预测补偿协议》中规定该 1.5 亿应由公司直接支付至“现金补偿专用账户”。在打入共管账户前虽放置在公司的账户上，公司未动用该笔资金，视同放置在共管账户。

2、公司近三年的收入确认政策对比分析：

2016 年收入确认政策	2015 年收入确认政策	2014 年收入确认政策
收入确认的原则：在资产负债表日按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入。提供劳务交易的完工进度，有以下两种方法：①按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。②同完工进度按已经完成的合同工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确认。公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。	收入确认的原则：在资产负债表日按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入。提供劳务交易的完工进度，有以下两种方法：①按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。②同完工进度按已经完成的合同工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确认。公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。	收入确认的原则：在资产负债表日按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入。提供劳务交易的完工进度，有以下两种方法：①按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。②同完工进度按已经完成的合同工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确认。公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。

从上表可以看出，公司近三年收入的确认政策和应收账款信用政策未发生重大变化。总体原则仍然是按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入。对收入的确认和现金流情况不会造成影响。

(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。

回复：报告期公司主营业务收入与应收账款、销售商品提供劳务收到的现金关系如下：

单位：元

	本期金额	上期金额	增减变动金额
--	------	------	--------

应收票据	28,711,708.72	-	28,711,708.72
应收账款	394,199,154.87	398,073,806.40	-3,874,651.53
存货	1,799,716,655.82	1,437,505,939.88	362,210,715.94
一年内到期非流动资产	170,670,322.63	178,984,802.87	-8,314,480.24
长期应收款	894,268,514.94	743,959,600.72	150,308,914.22
销售商品提供劳务收到的现金	685,530,692.73	-	685,530,692.73
小 计	3,973,097,049.71	2,758,524,149.87	1,214,572,899.84
其他非流动负债-待缴纳销项税	99,518,950.37	-	99,518,950.37
营业收入	1,053,529,409.92	-	1,053,529,409.92
与收入无关的长期应收款增加	29,939,650.56	-	29,939,650.56
小 计	1,182,988,010.85	-	1,182,988,010.85
差 异	-	-	31,584,888.99

注：应收票据上期末余额与收到销售款无关，本次不予计算在内。

报告期营业收入的增加，影响到的科目主要包括应收账款、存货、与 BT 项目相关的一年内到期非流动资产、长期应收款科目。经分析，上述资产的变动额+本期销售商品提供劳务收到的现金合计数 1,214,572,899.84 元与营业收入及其他影响的合计数 1,182,988,010.85 元差异 31,584,888.99 元，差异较小，差异主要系受本期收到并支付的应收票据、部分存货增加与营业收入无关及未计算已开票收入部分对应的税金影响所致。

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。

回复：1、政府补助明细如下：

单位：元

政府补助项目文件	补助金额	收款时间	入账依据
关于转发昌吉州发改委《转发自治区发改委调整非居民用天然气价格和理顺非居民用天然气价格的通知》和《关于降低车用气销售价格和实行车用气与汽油价格联动机制的通知》	1,185,017.96	尚未收到 (注 1)	昌吉州发改委《转发自治区发改委调整非居民用天然气价格和理顺非居民用天然气价格的通知》和《关于降低车用气销售价格和实行车用气与汽油价格联动机制的通知》
(水利基金) 稳增促调专项资	12,841.00	2016/09/26	甬政发[2016]14 号和银行收款水单

海外工程师年薪补助	200,000.00	2016/05/17	关于 2016 年度“海外工程师”申报工作通知及银行收款水单
水利稳增促调专项资金补助	11,900.00	2016/09/26	甬政发[2016]14 号和银行收款水单
外贸扶持政策兑现	20,000.00	2016/11/29	关于申报 2015 年海曙区外经贸相关奖励（补助）的通知和银行收款水单
和谐企业奖	20,000.00	2016/12/26	关于做好海曙区 2015-2016 年度区级文明单位申报工作的通知及银行收款水单
千万亩森林增长工程其他造林政策补助资金	111,000.00	2016/01/15	含山县褒禅山经济园区管委会文件关于要求发放 2014 年度千万亩森林增长工程其他造林政策补助资金兑现的函及银行收款水单
合计	1,560,758.96	-	-

注 1：根据昌州发改价格（2013）353 号文件，由于国家提高了天然气出厂价格，因出厂价格提高对天然气经营企业产生的影响予以财政补贴，补贴标准每立方米 0.23 元。截至目前，州发改委关于对居民天然气销售价格要求维持现状，不做调整。2016 年 1-12 月，新疆美辰销售居民用气共计 5,152,252 立方米，按此标准应补贴 1,185,017.96 元。

企业会计准则中营业外收入是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项利得，主要包括非流动资产处置利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得等。根据营业外收入的定义我公司将收到的政府补助计入“营业外收入”科目。

2、2016 年子公司计入当期损益的政府补助共计 156.07 万元，根据《股票上市规则》第九章“应披露的交易”对信息披露的相关规定，该交易事项所涉金额未达到信息披露的标准，不属于应披露的交易事项。

（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。

回复：其他营业外收支的明细如下：

单位：元

其他营业外收入	金 额
罚金和退还的保证金	14,000.00
江阴海港绿化补偿费	68,540.00
汽车报废补贴	13,000.00
其他收益	35,970.66
小 计	131,510.66

其他营业外支出	金 额
台风等自然灾害损失	489,042.22
税款滞纳金	1,448,072.63
赔偿金、违约金支出	1,233,622.06
其他支出	29,302.97
小 计	3,200,039.88
其他营业外收支合计	-3,068,529.22

《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的定义及包含的相关内容如下：

1、非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

2、非经常性损益通常包括以下项目：（一）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；（八）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备；（十三）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；（二十）除上述各项之外的其他营业外收入和支出；（二十一）其他符合非经常性损益定义的损益项目。

因此，根据以上内容及我公司列示的其他营业外收入和支出的明细，符合《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。

回复：1、公司 2016 年度分季度收入及利润情况如下：

单位：万元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	2016 年合计
营业收入	12,125.46	43,962.37	14,715.36	34,549.75	105,352.94
占比	11.51%	41.73%	13.97%	32.79%	100.00%
营业成本	8,870.46	31,547.39	10,390.67	25,518.05	76,326.57
占比	73.16%	71.76%	70.61%	73.86%	72.45%
销售费用	864.97	641.81	619.39	954.39	3,080.56

占比	7.13%	1.46%	4.21%	2.76%	2.92%
管理费用	2,571.41	2,660.59	2,544.39	3,965.46	11,741.85
占比	21.21%	6.05%	17.29%	11.48%	11.15%
财务费用	3,248.91	2,636.63	2,106.80	1,243.09	9,235.43
占比	26.79%	6.00%	14.32%	3.60%	8.77%
归属于母公司净利润	-3,270.67	5,902.91	-437.56	1,793.03	3,987.71

2、公司与同行业其他上市公司 2016 年度分季度占比对比情况如下：

单位：万元

公司名称	项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	2015 年合计
美丽生态	金额	12,125.46	43,962.37	14,715.36	34,549.75	105,352.94
	占全年比例	11.51%	41.73%	13.97%	32.79%	100.00%
岭南园林	金额	40,326.27	66,107.12	57,985.35	92,350.83	256,769.58
	占全年比例	15.71%	25.75%	22.58%	35.97%	100.00%
东方园林	金额	75,234.21	216,599.53	209,391.04	355,174.92	856,399.70
	占全年比例	8.78%	25.29%	24.45%	41.47%	100.00%
云投生态	金额	10,936.09	35,817.04	19,437.51	34,783.65	100,974.28
	占全年比例	10.83%	35.47%	19.25%	34.45%	100.00%

本次选取的三家对比公司中，东方园林为行业领头企业，岭南园林、云投生态与公司在行业中规模基本相当。从上表中可以看出，园林绿化行业施工存在季节性特点，第二、第四季度施工相对较多，第一、第三季度施工相对较少，上述差异主要系绿化苗木种植在第二、第四季度种植成活率更高所致。与行业内其他上市公司相比，公司与行业内上市公司的总体季节性波动基本保持一致，第二季度相对较高主要系公司重要子公司浙江深华新主要项目温州城市中央绿轴公园（温州大道-瓯海大道段）BT 工程项目于本年第二季度完工，后续季度未再确认收入所致，该项目收入占子公司浙江深华新全年营业收入总额的 70%，因此公司不存在突击确认收入的情形。公司全年主营业务毛利率基本保持稳定，第一、三季度净利润为负而第二、四季度净利润较高主要系公司各季度营业收入存在波动的情况下期间费用基本保持稳定所致。

公司收入的确认严格按照公司会计政策执行，在资产负债表日均取得了业主单位或监理单位签章确认的工程进度表，并与公司累计确认的收入金额核对相符，因此公司不存在跨期确认收入、结转成本费用的情形。

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。

回复：1、截至目前公司已签订的重大销售合同履行情况如下：

单位：万元

项目名称	业主单位	项目内容	总投资额	合同签订日期	报告期完工进度	报告期		报告期		截止目前完工进度	2017年度确认收入	2017年确认成本	状态
						确认收入金额	占比	确认成本金额	占比				
钟山区月照社区“四在农家.美丽乡村”改善农村人居环境项目	贵州钟山扶贫旅游文化投资有限公司	六盘水月照社区 7 个行政村 34 个村寨点改造美化	163,311.35	收到中标通知书 合同签订中	23.7%	34,859.80	33.09%	25,336.15	33.19%	25.62%	2,822.44	1,900.97	施工中
温州市城市中央绿轴公园（温州大道-瓯海大道段）工程	温州市城市建设投资集团有限公司	绿化景观、广场、地下通道、市政道路、桥梁、排水管道、河道改造等	76,536.99	2014 年 1 月	100%	10,515.17	9.98%	8,766.96	11.49%	100%	656.82	543.10	完工验收中
梅花山景区旅游基础设施建设项目	六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	梅花山景区 312.6 万平方米园林景观绿化及山体覆绿	31,146.88	2016 年 10 月	41.60%	11,672.16	11.08%	7,701.29	10.09%	43.71%	591.76	390.03	施工中
镇江市官塘新城路网工程	镇江交通产业集团有限公司	官塘桥路、环山-莱山路、周湾路、官附-四平山路、宝平路、五洲山-秀山路绿化施工	29,550.00	2013 年 1 月	78.02%	2,860.52	2.72%	1,886.20	2.47%	78.03%	17.48	11.68	施工中
水城古镇（城市棚户区）改造项目工程	中铁十八局集团第五工程有限公司	水城古镇改造工程道路铺装、园林绿化、灯饰安装	15,000.00	分包合同签订中	33.57%	4,421.61	4.20%	3,556.33	4.66%	40.36%	849.94	594.96	施工中

乌鲁木齐（头屯河区）工业大道二期道路两侧绿化	江苏水北建设工程有限公司	道路两侧绿化	16,856.33	2015 年 5 月	100%	1,134.07	1.08 %	722.75	0.95 %	100%	-	-	验收中
金乡县滨河大道三期景观工程	金乡县生态湿地景区管理委员会	道路、排水、绿化、路灯、养护	8,946.55	2013 年 7 月	100%	4046.61	3.84 %	2,858.50	3.75 %	100%	-	-	竣工审计中
梅花山片区森林防火通道	六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	新建森林防火通道 3 条、改造森林防火通道 1 条、防火通道沿线绿化	6,677.60	2015 年 10 月	70.54%	1038.68	0.99 %	869.95	1.14 %	82.17%	757.52	697.29	施工中
漾濞彝族自治县生态环境建设工程及“创园”工作合作框架协议	云南省大理白族自治州漾濞彝族自治县人民政府		30,000.00	2016 年 8 月	-	-	-	-	-	-	-	-	规划中
乐山市老城区历史文化遗产旅游 PPP 项目	乐山文化产业投资发展有限公司		500,000.00	2016 年 12 月	-	-	-	-	-	-	-	-	规划中
巴林右旗大板镇南山、北山公园建设 PPP 框架协议	内蒙古自治区赤峰市巴林右旗人民政府	巴林右旗大板镇南山、北山公园建设	30,000.0	2017 年 3 月	-	-	-	-	-	-	-	-	规划中
青城幻景生态养生主题度假园区项目	四川省道之源企业投资服务有限公司	青城幻景生态养生主题度假园区建设	300,000.0	2017 年 3 月	-	-	-	-	-	-	-	-	规划中
大青山前坡生态治理工程	内蒙古蒙草生态环境（集团）股份有限公司	绿化施工	未定，预计 45,000	2017 年 4 月	-	-	-	-	-	0.46%	207.09	144.97	施工中

2、合同未签订先施工确认合同收入和合同费用

按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》规定，建造合同的结果能够可靠估计的，应当根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）合同总收入能够可靠计量；
- （2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）实际发生的合同成本能够清楚的区分和可靠的计量；
- （4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠的确认。

“四在农家-美丽乡村”改善农村人居环境项目公司已收到中标通知书，该中标通知书对双方当事人均具有法律约束力。该项目招标时已明确具体投资金额，符合建造合同准则中合同总收入能够可靠计量的条款，并且公司实际发生的合同成本和预计尚需发生的成本能够可靠的计量，符合建造合同收入、成本确认的条件。

水城古镇（城市棚户区）改造项目虽然由于总包单位的原因合同一直未签订，但该项目已有具体施工图纸，能够按照施工图纸对预计合同收入及合同成本做出可靠的计量，符合建造合同收入、成本确认的条件，公司该项目工程量业已得到业主及监理单位确认。该项目合同业已磋商完毕，正在总包单位履行相应的合同审批程序。

综上所述，公司认为上述两个项目虽然未签订合同并先进场施工，但符合《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认条件，应当根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

3、云南漾濞、四川乐山框架协议项目的进展情况

云南漾濞彝族自治县生态环境建设工程及“创园”工作合作框架协议由于子公司八达园林与业主单位就相关条款存在较大意见分歧，目前尚在进一步协商中。四川乐山市老城区历史文化遗产旅游 PPP 项目目前业主单位乐山文化产业投资发展有限公司已编制初步可研报告，目前尚处于项目评估阶段。

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。

回复：上述四家公司系公司子公司八达园林的子公司，均于 2014 年 4 月注册成立，

自成立之日起公司未实际缴纳出资额，未发生经营活动，且在可预见的将来不会发生经营活动。2015 年 10 月八达园林并入上市公司后，按上市公司要求对下属分支机构进行了相应的清理，对部分未实际营业的分支机构予以注销，注销后对公司资产、负债、损益均不产生任何影响。

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。

回复：公司 2015-2016 年前五大客户及年营业收入额详见下表：

单位：元

	客户名称	年营业收入额	占年营业收入总额比例
2016 年度	贵州钟山扶贫旅游文化投资有限公司	348,598,002.87	33.09%
	六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	116,721,579.53	11.08%
	温州市城市建设投资集团有限公司	105,151,671.32	9.98%
	中铁十八局集团第五工程有限公司	44,216,143.35	4.20%
	金乡县生态湿地景区管理委员会	40,466,118.01	3.84%
	小 计	655,153,515.08	62.19%
2015 年度	温州市城市建设投资集团有限公司	606,849,629.39	63.39%
	江苏水北建设工程有限公司	47,029,822.47	4.91%
	六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	34,871,438.41	3.64%
	义乌市城市投资建设集团有限公司	32,440,034.39	3.39%
	合肥万达城投资有限公司	29,578,898.77	3.09%
	小 计	750,769,823.43	78.42%

与 2015 年相比，公司 2016 年前五大客户及其营业收入额均存在较大变动。公司处于园林绿化行业板块，行业内上市公司所施工的项目主要以大中型项目为主，客户集中度相对较高，同时园林绿化项目工期较短，一般在 1-2 年左右，存在报告期内单个工程项目销售集中度较高的情况，例如：美尚生态 2016 年度前五大客户销售额 6.72 亿元，占销售收入总额比例的 63.67%，第一大客户销售占比 23.86%；普邦园林 2016 年度前五大客户销售额 11.05 亿元，占销售收入总额比例的 40.64%，第一大客户销售占比 22.40%；文科园林 2016 年度前五大客户销售额 8.71 亿元，占销售收入总额比例的 57.41%，第一大客户销售占比 32.82%。由于园林行业项目承接存在分散化的特点，上述报告期内单

个项目销售集中度较高的情况会随着公司的新项目的承接及各项目施工进度的变化在各报告期内存在波动，因而不能依据单一报告期内单个工程项目销售集中度较高的情况认定存在对大客户的重大依赖。

公司前五大客户的变动，显示公司业务拓展呈现跨区域、多样化发展，公司整体业务不存在依赖单一客户的问题。同时公司也在积极拓展新的客户，随着公司品牌知名度的不断提高，公司客户群体将越来越多样化，也不存在对大客户的重大依赖问题。

(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。

回复：本期前五大客户与去年同期前五大客户的变动情况详见上表。公司本期新增的前五大客户情况具体如下：

客户名称	工程项目名称	合同内容	合同金额 (万元)	本期确认收 入金额(元)	是否关 联方	客户基本情况
贵州钟山扶贫旅游文化投资有限公司	钟山区月照社区“四在农家.美丽乡村”改善农村人居环境项目	六盘水月照社区 7 个行政村 34 个村寨点改造美化	163,311.35	348,598,002.87	否	国有独资企业，注册资本金 10 亿元，负责贵州六盘水钟山区旅游文化体育项目的综合开发
中铁十八局集团第五工程有限公司	水城古镇（城市棚户区）改造项目工程	水城古镇改造工程道路铺装、园林绿化、灯饰安装	15,000.00	44,216,143.35	否	国有独资企业，隶属于国务院下属的中国铁道建筑总公司旗下，注册资本金 5 亿元
金乡县生态湿地景区管理委员会	金乡县滨河大道三期景观工程	道路、排水、绿化、路灯、养护	8,946.55	40,466,118.01	否	金乡县政府相关机构，2015 年全年财政预算收入 13.2 亿元，全县财政支出 29.3 亿元

上述大客户发生变化符合园林行业经营模式，对公司生产经营不会产生重大不利影响。

(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。

回复：公司与前五大客户签订的重要合同具体情况如下：

单位：万元

客户名称	工程项目名称	合同签订日期	合同金额	项目内容	项目工期	项目进度	客户基本情况
贵州钟山扶贫旅游文化投资有限公司	钟山区月照社区“四在农家.美丽乡村”改善农村人居环境项目	已中标，合同洽谈签订中	163,311.35	六盘水月照社区 7 个行政村 34 个村寨点改造美化	730 日历天	23.70 %	地方政府下属平台公司，注册资本金 10 亿元，负责贵州六盘水钟山区旅游文化体育项目的综合开发
六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	梅花山景区旅游基础设施建设项目（景观绿化美化环境整治工程）	2016 年 10 月	31,146.88	梅花山景区 312.6 万平方米园林景观绿化及山体覆绿	730 日历天	41.60 %	地方政府下属平台公司，注册资本金 5 亿元，负责梅花山风景区旅游项目开发、建设
温州市城市建设投资集团有限公司	温州市城市中央绿轴公园（温州大道-瓯海大道段）工程	2014 年 1 月	75,462.58	绿化景观、广场、地下通道、市政道路、桥梁、排水管道、河道改造等	14 个月	100%	地方国有独资企业，注册资本金 80 亿元，负责温州市城市道路、基础设施的投资建设
中铁十八局集团第五工程有限公司	水城古镇（城市棚户区）改造项目工程	合同签订中	15,000.00	水城古镇改造工程道路铺装、园林绿化、灯饰安装	2016 年 9 月 13 日至业主计划要求的竣工时间为准	33.57 %	国有独资企业，隶属于国务院下属的中国铁道建筑总公司旗下，注册资本金 5 亿元
金乡县生态湿地景区管理委员会	金乡县滨河大道三期景观工程	2013 年 8 月	8,946.55	道路、排水、绿化、路灯、养护	180 日历天	100%	金乡县政府相关机构，2015 年全年财政预算收入 13.2 亿元，全县财政支出 29.3 亿元

上述工程项目均为市政园林项目，业主单位均为政府单位及下属国有企业，美丽乡村项目公司已获得业主单位发出的中标通知书，该中标通知书对招标人和中标人均具有法律效力，任何一方不履行义务需承担缔约过失损害赔偿责任，目前双方正在履行签订合同的义务，预计不存在违约风险，水城古镇项目系分包项目，公司已进场施工，目前尚在总包单位中铁十八局集团第五工程有限公司履行合同签订的过程中，预计不存在违约风险。除上述项目外，公司其他项目已与业主单位签订具有法律效力的施工承包合同，

并对变更签证，争议、违约及索赔条款进行了约定，以防范合同履行过程中存在的风险。上述项目目前均按照合同约定处于正常施工阶段，业主单位均为政府平台公司及大型国有企业，信用良好，暂不存在合同无法履行及出现重大变更的风险。

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。

回复：1、按照我国企业会计准则的规定，业绩承诺补偿款一般被确认为或有对价，但关于其会计要素分类，以及取得补偿款时如何进行会计处理，现行会计准则未有明确规定。目前会计学界基本认同该或有对价的经济实质为一项金融资产，但对于金融资产具体分类及会计处理建议却并不一致。

根据八达园林 2016 年业绩的完成情况，公司应确认业绩承诺补偿收益，该业绩承诺补偿款属于或有对价的范畴，公司将其作为一项金融资产核算，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定采用公允价值计量并确认相应的公允价值变动收益。由于并购重组交易中涉及的业绩补偿专户资金 1.5 亿元系以公司名义开立监管账户并由公司及交易对手王仁年对其进行监管，上述资金始终处于公司监控之中，公司在年度报告报出之前已与王仁年进行充分沟通，确认其已知悉其应履行的义务并同意在补偿协议约定的期限内协助公司解除对该部分业绩承诺补偿金额的监管，因此公司将该补偿的或有对价金额确认为 2016 年度的公允价值变动损益，公司认为上述会计处理存在其合理性。

2、该项公允价值变动收益金额依据公司与并购重组对方交易对手王仁年签订的盈利预测补偿协议计算得出，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 年度实现归属于母公司净利润 90,031,517.46 元，扣除非经常性损益后 90,310,095.54 元，据此计算的业绩承诺补偿金额=（168,000,000

元-90,310,095.54 元) $\times 100\% = 77,689,904.46$ 元, 根据同致信德(北京)资产评估有限公司出具的同致信德评报字(2017)第 0096 号资产评估报告, 江苏八达园林有限责任公司资产组在 2016 年 12 月 31 日的可收回价值为 154,500 万元, 低于并购重组时公司购买江苏八达园林有限责任公司支付的合并对价 166,000 万元, 公司据此计算出的资产减值补偿金额 $= 115,000,000.00 - 77,689,904.46 = 37,310,095.54$ 元, 两项补偿合计金额 11,500 万元。

本次业绩承诺补偿金额低于公司业绩补偿专户内资金, 并且补偿金额的支付日较 2016 年度资产负债表日之间的期限较短, 货币的时间价值影响很小, 因此该项公允价值变动收益金额已充分考虑支付方的信用风险及货币的时间价值。由于剩余业绩承诺期的预期利润预测存在较大的不确定性, 本次公允价值变动收益金额的确定未考虑剩余业绩承诺期预期利润的风险因素。

公司对于 2016 年度八达园林未达标业绩补偿和资产减值补偿的会计处理:

借: 其他应付款-王仁年 11,500 万元

贷: 公允价值变动收益 11,500 万元

3、公司将该业绩承诺及资产减值补偿款已列报至非经常性损益中的其他符合非经常性损益定义的损益项目。由于该项业绩承诺及资产减值补偿款与标的资产对应的减值额 11,500 万元系由于同一事项引发, 公司按照两者合并后的金额在非经常性损益表中其他非经常性损益项目上列报金额为 0, 因金额为 0, 所以在非经常性损益表中未显示。

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。

回复: 1、公司各控股参股公司的经营状况:

单位: 元

时期	公司名称	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
2016 年	深圳市华新润达创业投资有限公司	3,000 万	25,051,409.23	24,102,273.85	1,979,235.33	-3,267,601.34	-3,268,904.31
	新疆美辰燃气有限公司	1,924.86 万	37,427,609.12	12,925,633.94	28,956,136.59	-4,937,505.22	-3,746,941.47

2015 年	浙江深华新生态建设发展有限公司	7,500 万	1,017,338,534.95	139,131,804.36	154,474,076.27	-13,971,714.16	-13,719,640.02
	温州青草地投资有限公司	10,000 万	972,701,129.76	90,278,628.26	-	-4,974,706.62	-4,919,280.00
	深圳市华新润达创业投资有限公司	3,000 万	29,126,285.55	27,371,178.10	2,321,056.00	-2,242,502.65	-2,023,245.78
	新疆美辰燃气有限公司	1,924.86 万	41,984,929.54	16,309,608.13	40,717,523.67	-5,184,574.99	-4,213,968.31
	浙江深华新生态建设发展有限公司	7,500 万	1,108,100,044.51	152,851,444.38	653,177,734.53	61,701,354.47	40,307,794.29
	温州青草地投资有限公司	10,000 万	1,103,711,058.25	95,197,908.26	-	-5,251,495.47	-5,282,269.00

2、对公司主营业务的协同效应、利润的贡献作用和战略发展意义

华新润达的主要业务是物业管理，公司名下的房产、车辆在华新润达公司名下进行管理；新疆美辰主要业务是汽车天然气加气站运营、民用天然气管网和液化石油气销售，由于属于易燃易爆行业，在新疆特殊的环境对安全的要求很高，所以各类维稳费用的支出年年增加。2013 年股改完成后，公司由石化及其他工业专用设备制造行业转型到园林绿化工程行业，华新润达和新疆美辰从事的业务属于公司的非主营业务，因此，对公司的主营业务没有协同效应，由上述表格中也可以看出，两个公司的利润贡献对公司利润基本构不成影响。

浙江深华新是 2013 年公司股改时大股东五岳乾坤赠与上市公司的子公司，其主营业务是园林绿化工程施工，因此，对公司主营业务的协同效应明显，对公司的利润贡献发挥着重要作用。浙江深华新上期净利润为 40,307,794.29 元，本期出现较大亏损的原因为：2016 年暂时没有开工新项目，是老项目结算期间发生的支出以及银行贷款利息等造成的。截止 2016 年底，浙江深华新总资产为 1,017,338,534.95 元，净资产为 139,131,804.36 元，2017 年初浙江深华新已调整了新的经营团队，有进度款的小项目也在承接和施工，且目前正在跟踪洽谈一些 EPC 和 PPP 项目，因此，公司的持续经营能力不存在风险。

温州青草地投资是浙江深华新 2014 年因温州市城市中央绿轴公园 BT 工程项目而设立的全资子公司，该公司仅对温州城市中央公园 BT 项目进行核算，无其他收入来源，目前项目已全部验收进入审计结算阶段，待工程款及利息全部到账后，公司将注销温州青草地投资公司。

3、公司拟采取的措施

从战略发展的角度考虑，公司未来将剥离与主营业务不相关的亏损资产，专心从事园林绿化工程行业。公司也在积极寻找能够接手新疆美辰的公司，尽快将燃气销售的业务剥离。作为公司主要利润来源之一的浙江深华新，公司将利用上市公司平台的融资能力和资源整合能力，开拓更多、更优质的工程项目，适时提供资金支持，同时调整浙江深华新公司管理团队，以更好地协同各子公司发挥效应，实现优势互补，从而提高公司整体经营状况。

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。

回复：1、自查后发现系填报错误，公司将及时更正并披露。并购重组交易的对方当事人王仁年拟以开立的现金补偿专用账户内资金予以补偿，并将严格按照盈利预测补偿协议约定执行。该补偿款已按照协议约定于2017年4月26日、4月27日分别转入公司活期账户。

2、八达园林 2016 年度业绩承诺实现比例较低，主要受多方面因素影响：（1）八达园林 2015 年洽谈项目及已签订框架协议项目未能成功转化为合同，无法形成产值；2016 年洽谈项目由于项目投资额较大谈判周期较长，无法在 2016 年投入形成产值。（2）园林绿化行业是资金推动型行业，2016 年由于公司受相关事项的影响，银行等金融机构存在观望情形，公司融资能力遭受较大的影响，导致八达园林项目施工进度缓慢，未能实现预期的目标。

针对上述情况，公司及子公司八达园林正在积极洽谈优质项目，推动项目落地并形成产值。截止年报问询函答复日，子公司八达园林项目统计情况如下：

单位：万元

项 目	2017 年及以后可实现产值
2016 年及以前签订合同进场施工项目	153,000
2017 年新签合同预计进场施工项目	357,800
已签订意向协议合同	560,000
正在洽谈、尚未签订合同	342,000

上述已签订合同项目按照合同约定均需在 1-2 年内完工，在资金保障的情况下，上述 2016 年及以前签订项目预计实现产值 7-8 亿元，2017 年新签项目预计实现产值 13-14 亿元，该部分项目投入并形成产值预计将能实现八达园林 2017 年度业绩承诺。同时随着八达园林已签订意向性协议及洽谈中项目的逐步落地，也将对八达园林 2018、2019 年度完成业绩承诺形成积极的正面影响。公司也将利用上市公司融资渠道以及八达园林自有融资渠道积极筹措资金，为八达园林的项目落地及建设提供强有力的支持，以期完成后续三年业绩承诺。

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。

回复：报告期发生对控股股东深圳五岳乾坤投资有限公司的应付关联方债务明细情况如下：

单位：元

出借方	借款方	金 额	用 途	是否涉及担保	资产权利是否受限	归还情况
五岳乾坤	浙江深华新	10,000,000.00	补充现金流（无偿资助）	否	否	2017 年 1 月归还

五岳乾坤	浙江深华新	1,118,456.82	无	否	否	尚未归还
------	-------	--------------	---	---	---	------

应付五岳乾坤 1,000 万借款形成原因：2016 年 10 月，公司子公司浙江深华新因现金流紧张，向大股东五岳乾坤申请财务资助，大股东五岳乾坤以零利率，零财务费用无偿向浙江深华新提供 1,000 万元的借款，浙江深华新已于 2017 年 1 月将 1,000 万归还给五岳乾坤。

应付五岳乾坤 1,118,456.82 元形成原因：2015 年 12 月，公司子公司浙江深华新已将对宁波映山投资有限公司的债权转让给大股东五岳乾坤，部分原债务人仍向浙江深华新支付款项，浙江深华新代五岳乾坤收取后，至 2016 年年度资产负债表日尚未将该代收的款项支付给五岳乾坤。

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。

回复：1、公司应收账款主要集中于子公司八达园林、浙江深华新及宁波设计院，上述三家子公司均属于园林板块行业，主要业务为园林绿化项目的设计与施工。

公司应收账款坏账计提政策为：

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 100 万以上的应收款项及金额在 50 万以上的其他应收款项作为单项金额重大的应收款项，其他作为单项金额非重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	采用账龄分析法计提坏账准备

公司园林绿化项目主要分为市政园林及地产园林两块，以市政园林为主。市政园林

项目的客户主要为地方政府机关及相关地方政府平台公司，地产园林项目的客户主要为万达集团、鲁能等大型集团公司及部分中小型房地产公司。上述客户信誉较为良好，虽存在由于结算付款体系较为复杂、流程较长、部分客户存在资金链紧张等因素导致公司收款较合同约定期限存在一定的延迟，但一般均能收回。公司对单项金额重大的应收账款进行减值测试，未发现其存在无法收回的可能，因此未对单项金额重大的应收账款单项计提坏账损失，并按照会计政策按账龄组合计提了相应的坏账准备。

2、公司应收四子王旗城市建设投资开发有限公司款项具体情况如下：

单位：元

项目名称	合同金额	竣工验收日期	截止报告期末已收款金额	收款比例	合同约定付款方式
内蒙古四子王旗乌兰花镇南入口和平路两侧绿化工程	21,553,132.16	2012 年 10 月 30 日	11,486,270.00	84.35%	工程款支付方式：工程完工初验合格后 7 日内支付 40%，第二年内支付 30%，第三年支付 25%，留 5%保证金
乌兰花镇滨河公园建设工程	14,728,841.68	2014 年 1 月 3 日	15,102,084.00		
四子王旗乌兰花镇北出口绿化工程	4,018,546.30	2013 年 11 月 5 日	999,147.00		
四子王旗乌兰花镇滨河公园二期工程	5,216,622.00	2014 年 6 月 30 日	7,580,787.00		
乌兰花镇新区路网撒尔街道绿化一期工程	13,885,659.10	-	3,223,844.00		
合 计	59,402,801.24	-	38,392,132.00	84.35%	-

上述项目单个项目业主单位付款情况未严格按照合同约定付款方式，但总体付款情况与合同约定付款方式一致。截止报告期末，上述项目累计收款 38,392,132.00 元，占已竣工验收合格项目合同金额的 84.35%，公司已向业主单位四子王旗城市建设投资开发有限公司催收工程款项，并于 2017 年 1-2 月份收回工程款项 7,070,000 元，截止年报问询函答复日，上述项目累计收款 45,462,132.00 元，占已竣工验收合格项目合同金额的 99.88%，考虑部分项目存在变更签证的因素，收款与合同约定付款方式基本保持一致，公司还将催促四子王旗城市建设投资开发有限公司尽快完成已竣工验收项目的审计决算工作，以便公司按照合同约定尽快收回款项。

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。

回复：1、消耗性生物资产减值的处理：

根据企业会计政策，消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。

公司于 2016 年资产负债日对公司消耗性资产进行全面盘点，并聘请了评估机构对苗木资产进行价值评估，且出具了评估报告号为中水致远评报字（2017）第 050002 号、甬敬评字（2017）第 007 号、中瑞常评报字（2017）第 008 号的评估报告。以上三份报告分别为美丽生态、浙江深华新、八达园林的消耗性生物资产价值的评估报告。由于近年环境污染严重，各个城市对环境建设和城市居住环境的提高，园林绿化建设的如火如荼，种植苗木的人随之大量增加，市场对苗木的品种、造型及树木的美观度要求越来越高，因此公司于每年度终了安排各子公司对苗木资产进行全面盘点并聘请评估机构进行价值评估，在年度报告中根据评估机构出具的评估价值进行计提减值。截止到 2016 年度资产负债表日，消耗性生物资产的账面价 191,868,733.51 已计提的消耗性生物资产跌价准备为 18,087,299.00 元，占消耗性生物资产总额的 9.4%。综上所述，公司已充分计提消耗性生物资产跌价准备。

2、存货跌价准备计提充分性：

对于施工中项目存货的减值，根据会计准则规定，期末对于预计总收入小于预计总成本的项目，对于已完工部分，损失在毛利（收入减成本为负数）中体现，未施工部分的预计损失计提存货跌价准备。截至目前，公司无该类需计提跌价准备的在施项目。

对于已完工项目，准则中未明确规定，因此公司根据未来结算额与账面累计确认的存货孰低的原则来进行账务处理，即报告期末根据业主方的财务状况及经营情况对工程存货进行减值测试，对财务状况严重恶化或是已破产清算的工程项目计提存货减值准备，截止到 2016 年 12 月 31 日，公司对已完工未结算资产进行检查，并针对部分账龄超长项目进行了项目现场实地走访。经走访，发现子公司八达园林与山西省晋中经济技术开发区建设环保局签订晋中市开发区龙华大街绿化工程（合同金额 19,782,848.00 元），由于业主单位规划调整的原因，该工程长期处于停工状态并且项目施工所在地已用于其他用途，预计已无法继续进场施工。截止 2016 年 12 月 31 日，该工程累计确认收入 611.28

万元，累计项目成本支出 611.28 万元，累计收款 404.52 万元，账面未收款部分已完工未结算资产 206.76 万元，预计款项已无法收回，公司对该未收回款项部分 206.76 万元全额计提了相应的跌价准备。因此公司的存货跌价准备是充足的。

3、公司业务为设计施工一体化，子公司八达园林业务设计和施工分别核算，子公司风景园林设计院主要为设计业务，设计业务属于提供劳务的范畴，根据企业会计准则：劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例；已完工作的测量按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。因此，按完工进度确认成本时首先在生产成本进行归集，收款时根据开票金额在工程结算科目归集，资产负债表日生产成本与工程结算的差额在资产负债表上放在“存货”项目。2015 年根据注册会计师出具的审计报告将“设计成本”放在发出商品进披露，2016 年根据注册会计师出具的审计报告将“设计成本”放在设计成本披露。

4、设计成本较上年度大幅增加的原因有两个：（1）2016 年度的营业收入较上年大幅增加，2015 年度设计收入为 4,008 万元，2016 年度的设计收入为 6,141 万元；（2）由于国家推行 PPP 或 EPC 的项目，2016 年设计费的回款整体较以前年度回款周期拉长，导致设计成本变大。

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。

回复：1、盘点程序

根据企业会计政策，公司存货盘存制度采用永续盘存制。在会计年度终了，对账面存货进行一次全面的盘点清查，并编制盘点表，保证账实相符，如有不符应查明原因及时处理。2017 年初公司组织苗圃人员对公司所有的消耗性资产进行了全面盘点，盘点程序如下：

（1）在年度终了前或后由财务负责人牵头，组织存货管理会计和苗圃管理人员开会，商议苗木盘点事宜，并制定苗木盘点计划。

（2）苗圃负责人根据盘点计划组织实地盘点，财务人员对整个盘点进行监督。

（3）苗圃人员根据原始数据进行汇总，并编制盘点表，财务人员对照盘点表进行账实核对，盘点人、制度表、核对人、监盘人在准确无误的盘点表上签字。

(4) 聘请评估机构根据市场价值及盘点结果出具评估报告。

2、本期的盘点结果及对盘亏盘盈的处理

根据本期盘点结果，消耗性生物资产存在盘亏的情况。其中：深圳美丽生态股份有限公司苗木资产 2016 年 10 月遭受台风“莎莉嘉”的影响，位于海南的苗木资产受到台风的影响，造成一部分苗木被风折断或树形受到严重创伤，产生损失。根据中水致远资产评估公司出具的中水致远评报字（2017）第 050002 号评估报告，本年度苗木资产评估值较账面价值减少 428,205.00 元，该损失是由于自然原因形成，因此计入营业外支出核算；子公司浙江深华新生态建设发展有限责任公司根据宁波市敬德资产评估有限公司出具的甬敬评字（2017）第 007 号评估报告，本年度苗木资产评估值较账面价值减少 2,958,746.41 元。减少的原因分为：一、数量的盘亏：浙江深华新有四块苗圃，由于苗木数量多地少，苗木的种植密度大，造成一些小苗无法照耀到阳光死亡；二是造型树木，如造型罗汉松、盆景罗汉松和桂花树等，在 2016 年由于苗圃管理人员的更换，导致一些造型树木未造型管理，期末其市场价值低于市场同类型品种。公司认为主要原因由于管理人员更换导致的管理不善，因此计入管理费用核算。

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。

回复：根据同致信德（北京）资产评估有限公司出具的同致信德评报字（2017）第 0096 号资产评估报告，江苏八达园林有限责任公司资产组在 2016 年 12 月 31 日的可收回价值为 154,500 万元，低于并购重组时公司购买江苏八达园林有限责任公司支付的合并对价 166,000 万元，公司据此计算计提的商誉减值金额=166,000-154,500=11,500 万元，会计处理为：

借：资产减值损失 11,500 万元

 待：长期股权投资减值准备 11,500 万元

公司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。本次计算所采用的毛利率，综合考虑了未完

工项目历史年度毛利率（八达园林近三年综合毛利率见下表一）、2017 年度新签项目预计毛利率以及分包工程毛利率的影响，并以此做为以后年度毛利率确定的基础，所采用的毛利率具有合理性；本次计算所采用的营业收入增长率，是八达园林在现有合同的基础上，综合考虑现有合同的工期、企业的施工计划并考虑框架协议及目前洽谈项目转化为在手合同的可能性及以后年度可能签约项目的基础上所确定，所采用的营业收入增长率同样具有合理性。

表一：

八达园林	2016 年	2015 年	2014 年
近三年平均毛利率	29.48%	30.30%	31.04%

上述相关的重要会计估计和会计判断导致公司于 2016 年度计提相应的资产减值损失 11,500 万元，相应的减少公司 2016 年度净利润 11,500 万元。

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。

回复：1、天津驿动购房款：2016 年 4 月底宁波设计院就天津房产办理了网签手续，房产已登记在宁波设计院名下，但由于天津驿动公司被碧桂园并购，所以将房屋的交付和产权证的办理推迟到 2017 年 12 月份。

2、新增购地款：购地款分别为（1）江苏八达园林有限责任公司 3,300 万元及龙里八达置业有限公司 2,626 万元。其中江苏八达园林有限责任公司 2013 年 3 月 20 日同济宁市金乡县人民政府签订金乡县金沙湖公园、金济河中段景观绿化工程开发建设协议书，由企业全资垫付代建项目，所垫付的资金政府使用土地进行抵押。抵押地块按净价每亩 85 万元挂牌出让，如有净价高于每亩 85 万元，由竞价高者获得土地使用权，同等条件下企业享有优先权，如无其他报名者或报名者认购价格低于每亩 85 万元时，企业以每亩 85 万元摘牌。跟甲方协商支付 3,300 万，作为购地款的一部分。（2）龙里八达置业有限公司 2016 年 2 月 15 日同龙里县国土资源局签订国有建设用地使用权出让合同，合同编号：522730-2016-CR-0004，合同出让的宗地坐落于龙里县谷脚镇谷远村，编号为 CHZ(2014)4-07。宗地的国有建设用地使用权出让价款为人民币 52,515,000.00 元，定金为 6,320,000.00 元，定金抵作土地出让价款。截至 2016 年 12 月 31 日，公司已交定金 6,320,000.00 元，土地款 19,940,000.00 元，共计 26,260,000.00 元。

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。

回复：母公司财务报表“其他应收款”对其子公司的具体明细如下表：

单位：元

其他应收款 (按单位)	2016 年 12 月 31 日			
	金额	性质	用途	收款安排
浙江深华新	122,388,469.76	往来款	温州投资公司资本 金及工程保证金	温州工程款全部收回后安排归还公 司借款
八达园林	118,000,000.00	借款	工程项目前期投入	6800 万 2017 年 6 月底之前收回， 5000 万 2017 年 12 月 24 日前收回
宁波设计院	6,000,000.00	往来款	天津购房款	房产处置后将归还公司
新疆美辰	2,040,020.00	往来款	补充流动资金	美辰非经营支出较高暂时没有还款 计划
合计	248,428,489.76	-	-	-

新疆美辰燃气有限公司位于新疆昌吉州呼图壁县，新疆的维稳费用极高，政府摊派的与经营无关的支出较多，导致企业负担过重，经营利润无法支撑过重的支出。因此，导致企业现金流较为紧张是“其他应收款”长期挂账的原因。

特此公告。

深圳美丽生态股份有限公司

董 事 会

2017 年 5 月 9 日