

新时代证券股份有限公司

关于深圳证券交易所对深圳美丽生态股份有限公司问询函 之相关事项的专项核查意见

深圳证券交易所公司管理部：

深圳美丽生态股份有限公司（以下简称“美丽生态”或“公司”）于 2019 年 1 月 31 日收到贵部下发的《关于对深圳美丽生态股份有限公司的问询函》（公司部问询函[2019]第 25 号）。问询函要求公司对相关事项进行核查及说明，并要求独立财务顾问对第 3 问中相关事项进行核查并发表明确意见。新时代证券股份有限公司（以下简称“独立财务顾问”）作为美丽生态 2015 年重大资产重组之独立财务顾问，对问询函涉及的相关事项进行了核查，并就核查情况说明如下：

问题 3、根据此前达成的业绩及资产减值补偿承诺安排，王仁年应付你公司 2017 年度补偿款 101,052.09 万元，扣除你公司已收到的补偿款 3,567.72 万元，目前尚余 97,484.37 万元补偿款未能收回。同时工商信息显示，王仁年仍为八达园林的法定代表人和董事长。请说明：（1）你对王仁年追偿补偿款项所采取的措施及进展缓慢的具体原因，你公司董事会是否勤勉尽责履行追偿义务；（2）王仁年在八达园林实际履职情况、是否发现其存在职务侵占等损害公司利益的情形；（3）你对八达园林实施有效控制的方式、是否存在控制失效情形；（4）结合你对八达园林财务资助及担保情况说明相关款项是否存在无法收回的可能性以及你的应对措施，你公司对其经营业绩提升的具体安排；（5）请你公司独立董事和独立财务顾问核查并发表明确意见。

答：

独立财务顾问查阅了公司第九届董事会第三十九次会议决议、第七届监事会第十六次会议决议、《公司 2017 年年度报告》、《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议案》、《盈利预测补偿协议》、公司第九届董事会第四十三次会议决议、公司第九届董事会第四十九次会议决议、王仁年对补偿金额确认的承诺函、《案件受理通知书》【(2019)榕仲受 1 号】、福州仲裁委员会《开庭通知书》、公司对王仁年的告知函、王仁年关于不存在职务侵占等损害公司利益的情形的承诺函、公司对八达园林的内审报告、八达园林征信报告、八达园林银行流水、公司对八达园林控制情况的说明、公司对八达园林的财务资助余额及担保余额的明细表及相应原始单据、公司对八达园林经营业绩提升的具体安排及风险应对措施的情况说明、美丽生态征信报告等，并针对相关问题对公司管理层进行了访谈，核查情况及核查意见如下：

（一）公司对王仁年追偿补偿款项所采取的措施及进展缓慢的具体原因

2018 年 4 月 25 日，公司第九届董事会第三十九次会议、第七届监事会第十六次会议审议通过了《公司 2017 年年度报告》、《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议案》，王仁年应补偿公司 2017 年度补偿款 89,552.09 万元。因王仁年未足额支付补偿款，公司董事会授权公司经营层对王仁年应付的 2017 年度补偿款进行追偿，该事项于 2018 年 5 月 7 日经公司第九届董事会第四十一次会议审议通过。

2017 年年度报告披露后，公司发现已披露的王仁年 2017 年度应补偿公司的补偿款金额与《盈利预测补偿协议》中计算公式计算的结果不一致，按照计算公式，王仁年 2017 年度应补偿的金额为 101,052.09 万元，而 2017 年年报中披露的应补偿的金额为 89,552.09 万元。王仁年认为原计算公式有违商业逻辑，因此提出修改《盈利预测补偿协议》中的计算公式，该事项于 2018 年 7 月 24 日经公司第九届董事会第四十三次会议审议通过。

为了切实维护上市公司权益、充分保护全体股东利益，遵守契约精神，经公司董事会研究后决定，严格按照《盈利预测补偿协议》及其补充协议中的约定进行补偿。

2018 年 10 月 29 日，公司召开第九届董事会第四十九次会议审议通过了《关于对重大资产重组承诺补偿金额进行纠正并授权经营层增加追偿金额的议案》，撤销公司于 2018 年 7 月 24 日经公司第九届董事会第四十三次会议审议通过的

《关于对王仁年与公司盈利预测补偿协议中计算公司进行修正的议案》，同时，授权公司经营层增加对王仁年 2017 年度应补偿金额的追偿，授权追偿金额基数为 89,552.09 万元增加至 101,052.09 万元。扣除王仁年已补偿的 3,567.72 万元，王仁年还应当补偿公司 97,484.37 万元。公司已委托律师对王仁年的所有财产进行清查摸底，并采取法律手段对王仁年进行追偿。

王仁年于 2018 年 11 月 12 日出具承诺函，对应当补偿公司的前述款项金额予以确认。

根据《盈利预测补偿协议》及补充协议等文件的相关条款，公司对未按承诺偿还补偿款的王仁年提起仲裁申请，于 2019 年 1 月 7 日收到福州仲裁委员会《案件受理通知书》【(2019)榕仲受 1 号】，将通过法律手段使补偿款的债权得到保障。2019 年 1 月 31 日，公司收到福州仲裁委员会《开庭通知书》，公司与王仁年合同纠纷案定于 2019 年 2 月 20 日进行开庭审理。2019 年 2 月 20 日下午，福州仲裁委员会对公司与王仁年的合同纠纷案进行了第一次开庭审理，暂未出具裁决结果。

公司总部取得 2018 年八达园林未经审计的财务预测数据后，认定八达园林可能无法完成 2018 年业绩承诺，公司董事会于 2019 年 2 月 14 日签发《告知函》与王仁年就八达园林预计无法完成 2018 年业绩承诺进行提醒，要求王仁年先生遵守契约精神，根据协议约定及时履行相应的补偿义务，提早进行 2018 年业绩补偿的准备工作。

公司对王仁年追偿补偿款进度缓慢的具体原因为王仁年对于 2017 年业绩补偿金额存在异议，公司通过召开董事会、股东大会等程序进行业绩补偿修订，最终就 2017 年业绩补偿达成一致耗费了一定的时间，另公司筹集大额仲裁费用耗费了一定时间。

经核查，公司董事会就王仁年补偿款金额确认、追偿等相关事项履行了相应的职责。

(二) 王仁年在八达园林实际履职情况、是否发现其存在职务侵占等损害公司利益的情形

王仁年自八达园林 2015 年完成并购至今出任八达园林董事长兼法定代表人。独立财务顾问通过查阅公司对八达园林的内部审计报告、八达园林征信报告及银行流水等方式进行了核查，并由王仁年出具了承诺，同时访谈了公司管理层，经核查，独立财务顾问暂未发现王仁年在八达园林实际履职期间存在职务侵占以及损害上市公司利益的情况。另外，公司计划在 2019 年 5 月份前安排公司审计监察中心或者委托独立第三方对八达园林董事长王仁年、原总经理王云杰进行任期经济责任审计。

（三）公司对八达园林实施有效控制的方式、是否存在控制失效情形

公司对于八达园林一直处于有效控制中，尤其是 2018 年 9 月后公司新的管理层组建以来，公司管理层加强了对子公司八达园林的控制，不存在控制失效的情形，具体措施如下：

（1）人事方面。2018 年 9 月 19 日，公司总部向八达园林委派 2 名董事，1 名总经理、1 名监事；2018 年 11 月 20 日，公司总部向八达园林委派 1 名董事。更换后公司向八达园林委派董事共 4 人，占八达园林董事会人数的 80%；八达园林的各项工作以及在手的未完工项目由公司总部新委派的总经理全面接管；同时公司常务副总经理全面负责清理八达园林原历史遗留事项，包括项目纠纷、法律诉讼、劳动仲裁等。

（2）财务方面。公司对子公司八达园林的财务进行直线管理，财务人员由总部进行聘任，由总部财务部进行人员和事务管理；财务部的大额收支由总部进行审核，资金由总部进行统一调配。总部对八达园林的财务进行全面管控。

（3）资产方面。公司于 2018 年 12 月份委派审计监察中心对于八达园林的资产、项目进行全面审计，依据原有资产清单逐一核实、项目实际进展情况进行核查；加强对于八达园林的资产进行全面管控。

（4）其他方面。公司总部对于八达园林的各种印章进行统一管理，收缴八达园林的公章、合同专用章、财务章、发票专用章以及营业执照正副本等，由公司总部委派专人进行管理。

经核查公司出具的说明及对管理层进行访谈，公司能对子公司八达园林的进行有效控制，不存在控制失效的情形。

（四）结合公司对八达园林财务资助及担保情况说明相关款项是否存在无法收回的可能性以及公司的应对措施，公司对其经营业绩提升的具体安排

独立财务顾问核查了公司对八达园林的财务资助余额及担保余额的明细表及相应原始单据，截至 2019 年 1 月 31 日，公司对于八达园林的财务资助余额为 3.0888 亿元，担保余额为 2.5182 亿元。八达园林自 2018 年 3 月份出现债务违约后，经营业务受到一定的影响，由于出现大额资产减值，八达园林的资产负债率升高，公司各项业务尚在恢复之中，若八达园林经营业务进一步恶化，则公司总部提供的财务资助和对外担保的款项存在无法收回的可能性。

公司将通过加强对于八达园林的有效管控，从业务上给予八达园林支持、从财务上加强管理、从法律上给予援助，使八达园林在业务走上正规，拓展新业务的同时加速原有项目的应收账款回笼，有效改善八达园林的财务状况，尽早归还公司总部的财务资助以及对外担保事项。

公司对八达园林经营业绩的具体安排：

将通过如下措施与方法，进行业绩提升，加速资金回流，改善财务状况。

1) 八达园林积极盘活在手项目，加快审计结算进度，逐步归还公司向其提供的财务资助。

2) 尽快清理历史遗留，恢复八达园林融资功能

公司将积极与银行方进行沟通，达成债务和解，清理八达园林历史遗留。尽快恢复八达园林的融资功能，减少公司总部的财务资助和对外担保需求。

3) 利用八达园林原有优势，进一步拓展公司业务，谋求业绩提升

①与兄弟公司协同发展，完善整个产业链。目前美丽生态旗下有三大业务板块：第一个是大市政板块，主要由福建隧道公司承担，可承接市政道路、桥梁、隧道、综合管廊等业务。第二个是园林生态板块，主要由八达园林和浙江深华新承担，可承接小市政、园林、河道治理、田园综合体、景区营造等业务。第三个

是设计板块，主要由宁波风景园林设计院承担，可承接园林、市政、建筑、规划、文旅等设计业务。市政可以带动园林配套，园林可以带动设计或者设计可以带动市政园林。

②挖潜八达园林老资源，广纳优质合作资源。八达园林在园林行业是具有影响力的企业，合作方比较多，通过与合作方整合资源如人脉、技术、资金等深度挖潜，拓展市场。对于有资源的合作方可提供资金、技术、人员等共同承接项目。

③尝试向相关新业务拓展，找到新业绩增长点。环境治理目前是一片蓝海，市场前景广阔。公司 2019 年尝试向水处理、河道治理、土壤改良等环境治理探索，寻求具有生态环境治理和环保方面核心技术的企业合作，找到新业绩的增长点。

（以下无正文）

（本页无正文，为《新时代证券股份有限公司关于深圳证券交易所对深圳美丽生态股份有限公司问询函之相关事项的专项核查意见》之盖章页）



2019年2月22日