

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

**关于对深圳美丽生态股份有限公司
2018 年业绩预告问询函核查回函**

深圳证券交易所公司管理部：

贵部《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）收悉，对于贵部询问的有关事项，我所非常重视，经认真查询，现将核查情况回复如下：

二、请结合八达园林在手项目开工状态及回款情况、交易对手履约情况变化、资产减值测试方式差异（如有）等情况具体说明：（1）你公司拟在本报告期对其存货、长期应收款等资产计提减值的原因和会计处理依据、相关资产发生减值迹象的具体时点和事件、以前年度是否足额计提了资产减值准备；（2）请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

会计师回复：

公司 2018 年对存货、长期应收款等资产计提减值准备明细如下：

序号	项目名称	业主单位	期末未结算金额 (元)	2018 年预计计提 减值金额(元)	减值方式
1	钟山区美丽乡村升级改造项目	六盘水市钟山区人民政府	390,404,041.29	23,000,000.00	存货减值
2	梅花山风景区山体覆绿工程总	六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	92,534,784.56	13,975,985.13	存货减值
3	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	41,689,199.67	22,905,695.78	存货减值
4	乌鲁木齐(头屯河区)工业大道二期道路两侧	江苏水北建设工程有限公司	59,608,101.75	56,019,858.70	存货减值

5	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	72,439,664.55	44,854,709.21	存货减值
6	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	43,863,822.76	2,804,401.63	存货减值
7	城南森林公园二期工程	江苏梓盛发欢乐水城旅游有限公司	35,194,413.98	6,918,332.71	存货减值
8	镇江市官塘新城路网工程	镇江交通产业集团有限公司	57,023,062.19	43,166,591.97	存货减值
9	内蒙古财经大学西校区校园项目	内蒙古财经学院	13,129,798.49	2,925,200.50	存货减值
10	六盘水市钟山区水城古镇（老城棚户区）园林	中铁十八局集团第五工程有限公司	42,701,056.58	22,288,181.23	存货减值
11	乌海万达广场北区住宅及大商业景观工程	乌海万达广场投资有限公司	11,868,775.44	3,925,570.05	存货减值
12	金乡县金马河南岸（文化路—奎星路）景观绿化	金乡县园林管理局	13,689,380.96	1,125,130.53	存货减值
13	察布查尔县景观绿化工程	中兴建设有限公司新疆分公司/察布查尔投资发展集团有限公司	122,580,023.47	63,464,492.30	存货减值
14	霍尔果斯经济开发区兵团分区创业科技孵化基地绿化工程	霍尔果斯经济开发区兵团分区正兴投资开发有限公司	21,527,227.99	15,009,275.05	存货减值
15	金乡县金水湖二期建设工程	金乡县生态湿地景区管理委员会	78,942,919.29	34,802,472.00	存货减值
16	南海 N007 总	中交天航环保工程有限公司	24,132,053.50	20,000,000.00	存货减值
17	阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程	阜宁县金沙湖开发管理委员会	--	78,413,214.03	长期应收款减值
18	第八届中国花卉博览会主展区	江苏花博投资发展有限公司	--	16,018,774.12	长期应收款减值
合计			1,121,328,326.47	471,617,884.95	

注：上表中 2018 年预计计提减值金额为预估数，存在不确定性，最终数据以年审审计为准。

公司属于园林工程行业，计提减值参照《企业会计准则第 15 号——建造合同》执行。该准则第二十七条规定：合同预计总成本超过合同总收入的，应当将预计损失确认为当期费用。除此规定外，未规定其他减值计提方式。我们根据公

司已完工未结算工程项目的特点及报表列报的项目。在考虑减值测试时，参考了《企业会计准则第 1 号——存货》及《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定。

根据准则相关规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经发生损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

公司 2018 年经营环境符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》所描述的第 2 点以及以预审计结果作为可变现净值来综合考虑存货可收回金额，因此按照可收回金额来确认存货跌价准备。

以前年度按照当时的减值迹象进行了减值测试并计提了足额的减值准备。

2018 年度上述项目减值原因如下：

1.受 2018 年度大环境影响，园林工程行业表现疲软，具体为宏观经济增长放缓，受政府财政收入和社会固定资产投资增长速度下降的影响，行业的增长速度存在放缓的可能性。

2.园林景观行业具有资金密集型的特点。园林景观工程项目需要占用大量的资金，包括投标时缴纳的投标保证金、中标后合同约定的履约保证金以及竣工验收后的质保金等。另外，由于发包方支付的工程进度款与承包方实际发生的工程款之间存在时间差，使承包方在建设过程中还需要大量的工程进度周转金。公司及子公司江苏八达园林有限责任公司受到 2018 年一季度债务违约影响，银行全面停贷，并催收贷款，造成公司资金链断裂，公司现有的项目无法进行正常施工，项目停滞放缓，最终导致工程项目存在减值迹象。

3.2018 年度公司治理层及管理层进行整体变更，现任管理层改变经营思路，避免承接需要大额垫资的项目。对存量项目已竣工验收或达到竣工验收标准的，与甲方沟通尽快进行审计结算并收回工程款。对未施工的项目由于资金链断裂暂时中止施工，因此本年度存货工程项目的减值测算金额主要依据预结算数据。但是相关结算数据按照惯例一般在年底才能出具，因此相关减值金额只能在年底确认。

4. 阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程长期应收款减值 7,841.32 万元原因系公司向甲方催款时，政府明确表示不支付相关款项，公司正在走诉讼程序，由于对方为政府机构，公司认为款项收回存在困难收回可能性不大，因此计提了减值准备。

5. 花博会项目长期应收款减值 1,601.88 万元。该款项主要为以前年度计提的 BT 项目利息，本年度公司催款时，甲方表示项目后期维护工作存在争议，因此表示不支付相关款项，公司认为款项收回存在困难收回可能性不大，因此计提了减值准备。

由于上述事项的产生，导致公司在 2018 年度产生新的减值迹象，因此公司对存货及长期应收款进行了减值测试。

本所预审时执行的审计程序如下：

1.会计师在制定审计策略及审计计划时，考虑了公司资金链断裂及外部环境变化的影响，会计师把存货的发生、计价与分摊作为主要的风险点，审计机构在该风险领域委派了更具有审计经验的审计人员进行重点审计，同时投入较多的审计时间和资源来关注该风险领域以及相关的审计科目。

2. 审计项目组成员与公司工程管理部对重要的项目进行实地走访并对甲方进行访谈，了解项目的工程进度、回款金额等信息。

3.审计项目组成员对往来账户及期末未结算项目实施函证程序，询证函还在统计中，已回的函证未发现异常现象。

本所之前对八达园林进行预审时已关注相关情况，但是结合目前等资料，公司会计处理的依据以预计取得甲方结算等资料为依据，目前公司正在跟进中，预计年报前能够取得相关资料。据我们初步判断，公司减值依据及会计处理是合理的。

（此页无正文）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 2 月 25 日