

天津绿茵景观生态建设股份有限公司
关于深圳证券交易所 2019 年度报告
问询函的回复

大华特字[2020]003609 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

天津绿茵景观生态建设股份有限公司

关于深圳证券交易所 2019 年度报告

问询函的回复

| | 目 录 | 页 次 |
|----|-------------------------------|-----|
| 一、 | 关于深圳证券交易所 2019 年度报告问询函的 回复 | 1-8 |
| 二、 | 事务所资质证明 | |

关于深圳证券交易所 2019 年度报告

问询函的回复

大华特字[2020]003609 号

深圳证券交易所：

由天津绿茵景观生态建设股份有限公司（以下简称天津绿茵公司或公司）转来的贵部 2019 年度报告问询函（中小板年报问询函【2020】第 280 号《关于对天津绿茵景观生态建设股份有限公司 2019 年年报的问询函》奉悉，我们已对相关问题逐项核查和落实，现汇报如下：

问题 3：年报显示，截至期末你公司应收账款账面余额为 9.2 亿元，同比增加 13.34%，已累计计提坏账准备 1.54 亿元。请补充披露：
(1)结合应收账款客户情况、期后回款情况及同行业上市公司情况等，说明公司坏账准备计提的充分性及合理性。请年审会计师说明针对坏账准备计提的完整性所执行的具体审计程序，并就坏账准备计提的充分合理性发表明确意见。

回复：

1、2019 年期末应收账款客户情况

2019年度公司主营业务收入7.13亿元，较2018年度5.11亿元增加2.02亿元，公司应收账款随之增加。截至2019年末，天津绿茵公司应收账款账面余额9.2亿元，较期初8.1亿元增加1.1亿元。天津绿茵公司的主要客户为各地政府部门，或是相关基础设施的投资建设主体，资信状况较好，信用风险较低。

(一) 期末客户中应收账款增幅最大的前五名(单位:万元):

| 客户 | 项目 | 2019年增长 |
|-------------------------|---------------|------------------|
| 内蒙古青山文化旅游投资有限责任公司 | 昭君公园 | 2,189.73 |
| 天津市津南区农业经济委员会 | 津南2019年造林项目三标 | 8,311.64 |
| 察右后旗园林局 | 大通道两侧绿化 | 2,757.14 |
| 天津滨海高新技术产业开发区城市管理和环境保护局 | 滨海新区绿色屏障项目 | 8,139.92 |
| 天津市兴源水务工程管理有限公司 | 潮白河二期 | 1,785.99 |
| 合计 | | 23,184.42 |

截至2019年末，天津绿茵公司应收账款余额前五大客户情况如下表(单位:万元):

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|-------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 天津市津南区农业经济委员会 | 8,311.64 | 9.03 | 415.58 |
| 天津滨海高新技术产业开发区城市管理和环境保护局 | 8,139.92 | 8.85 | 407.00 |
| 内蒙古联宇旅游投资有限公司 | 7,742.57 | 8.41 | 1,444.29 |
| 包头市九原区住房和城乡建设和交通运输局 | 7,590.14 | 8.25 | 1,646.41 |
| 乌兰察布市环野生态园林有限公司 | 6,444.18 | 7.00 | 438.81 |
| 合计 | 38,228.45 | 41.54 | 4,352.08 |

坏账准备余额1.54亿元，较期初1.34亿元增加0.2亿元，坏账准备计提比例16.75%，与期初的坏账计提比例16.56%基本持平，略有提高。

(二) 2020年公司回款情况

2020年上半年，天津绿茵公司属于2019年期末余额的期后回款金额为1.34亿元，2019年同期回款属于2018年期末余额的期后回款金额为0.92亿元，2020年回款情况较2019年有所改善。上半年回款主要明细如下表(单位:万元)

| 客户 | 2019.12.31 余额 | 2019.12.31 坏 账准备 | 2019 年末账 龄 | 2020 年上半年 回款 |
|-----------------------------|------------------|---------------------|---------------|------------------|
| 天津市津南区农业经济委员会 | 8,311.64 | 415.58 | 1 年以内 | 7,495.75 |
| 内蒙古青山文化旅游投资有限责任公司 | 5,242.27 | 380.99 | 0-3 年 | 1,500.00 |
| 天津滨海高新技术产业开发区城市管理和 环境保护局 | 8,139.92 | 407.00 | 1 年以内 | 1,309.98 |
| 天津临港工业区建设开发有限责任公司 | 2,276.64 | 113.83 | 1 年以内 | 556.00 |
| 天津滨海旅游区公用事业发展有限公司 | 677.32 | 136.34 | 1-4 年 | 481.60 |
| 天津泰达园林建设有限公司 | 2,341.81 | 424.63 | 1-5 年以上 | 450.00 |
| 2019 年末应收期后大额回款小计 | 43,131.96 | 4,413.21 | | 11,793.33 |

(三) 同行业上市公司情况

2019 年 1 月 1 日起，天津绿茵公司执行新金融工具准则，对由收入准则规范的交易形成的应收款项运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于单项工具层面能取得以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失外，其余均按组合通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。风险组合分为两组，合并范围内关联方为组合一不计提坏账准备，其余均作为组合二。

天津绿茵公司 2019 年度、2018 年度各个账龄段对应的应收账款及坏账准备如下表：

单位：万元

| 账龄 | 2019.12.31 余额 | | | | 2018.12.31 余额 | | | |
|-----------|------------------|------------|------------------|-----------------|------------------|------------|------------------|-----------------|
| | 账面余额 | 结构 占比 | 坏账准备 | 计提 比例 (%) | 应收账款 | 结构 占比 | 坏账准备 | 计提 比例 (%) |
| 1 年以内 | 37,874.91 | 41.16 | 1,893.75 | 5 | 21,313.19 | 26.25 | 1,065.66 | 5 |
| 1-2 年 | 13,532.92 | 14.71 | 1,353.29 | 10 | 38,371.58 | 46.87 | 3,901.22 | 10.17 |
| 2-3 年 | 28,315.42 | 30.55 | 5,723.80 | 20.21 | 11,925.95 | 14.57 | 2,404.30 | 20.16 |
| 3-4 年 | 6,711.87 | 7.29 | 2,013.56 | 30 | 4,003.76 | 4.93 | 1,201.13 | 30 |
| 4-5 年 | 2,297.04 | 2.50 | 1,148.52 | 50 | 2,913.85 | 1.36 | 2,222.99 | 76.29 |
| 5 年以上 | 3,278.12 | 2.81 | 3,278.12 | 100 | 2,651.26 | 2.79 | 2,651.26 | 100 |
| 合计 | 92,010.27 | 100 | 15,411.04 | 16.75 | 81,179.58 | 100 | 13,446.55 | 16.56 |

| | | | | | | | | |
|------|--------|------|--------|-------|----------|------|----------|-------|
| 其中：单 | | | | | | | | |
| 项计提 | 893.60 | 0.97 | 792.40 | 88.67 | 2,611.33 | 3.22 | 2,191.54 | 83.92 |

2019年末比2018年末应收账款增加1.1亿元，其中一年以内新增1.66亿元主要由当期经营活动形成，其余各账龄段应收账款余额略有变化，但是整体对该组合的综合坏账准备计提比例影响不大。

(1) 同行业实际执行的会计政策

天津绿茵公司按照对标企业选取的同行业上市公司应收账款账龄组合计提比例如下：

| 账龄 | 绿茵生态 | 蒙草生态 | 美尚生态 | 东方园林 | 岭南股份 | 铁汉生态 | 棕榈股份 |
|------|------|------|------|------|----------|------|------|
| 1年以内 | 5% | 5% | 5% | 5% | 多种组合多种比例 | 未披露 | 5% |
| 1-2年 | 10% | 10% | 10% | 10% | 多种组合多种比例 | 未披露 | 10% |
| 2-3年 | 20% | 15% | 20% | 10% | 多种组合多种比例 | 未披露 | 20% |
| 3-4年 | 30% | 30% | 50% | 30% | 多种组合多种比例 | 未披露 | 50% |
| 4-5年 | 50% | 50% | 80% | 50% | 多种组合多种比例 | 未披露 | 100% |
| 5年以上 | 100% | 100% | 100% | 100% | 多种组合多种比例 | 未披露 | 100% |

从政策对比看，天津绿茵公司预计的以账龄为信用风险特征的预期信用损失率与同行业相比基本趋同。

(2) 同行业计提综合比例如下表（单位：万元）

| 项目 | 绿茵生态 | 蒙草生态 | 美尚生态 | 东方园林 | 岭南股份 | 铁汉生态 | 棕榈股份 |
|--------|-----------|------------|------------|--------------|------------|------------|------------|
| 应收账款 | 92,010.27 | 489,698.59 | 226,416.71 | 1,131,611.83 | 381,115.25 | 181,810.88 | 229,374.37 |
| 坏账准备 | 15,411.04 | 82,404.75 | 41,441.96 | 166,599.13 | 48,657.21 | 18,957.51 | 70,565.81 |
| 综合计提比例 | 16.75 | 16.83 | 18.30 | 14.72 | 12.77 | 10.43 | 30.76 |

天津绿茵公司应收账款坏账准备实际计提的比例在同行业中居于中游水平。

事务所针对应收账款坏账准备所执行的具体审计程序包括：

(1) 我们了解了管理层与信用控制、账款回收和评估减值准备相关的关键内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 我们获取了董事会关于执行新金融工具准则的决议，复核了管理层对应收账款回收情况的预测、客观证据以及与坏账准备相关的会计估计；

(3) 我们通过收入检查、结算资料检查及应收账款函证等程序，检查了应收账款记录的完整性。同时复核了应收账款账龄，对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，重新计算复核坏账准备计提的准确性；

(4) 选取管理层单项计提坏账准备的应收账款，获取了管理层对客户资金状况、项目进展、历史付款率以及对未来经济情况的预测等，评估管理层单项计提坏账准备的充分性及合理性；

(5) 我们对比行业同类公司，在政策制定及实际执行结果二个维度比较了公司的应收账款坏账准备计提政策的合理性。

经核查，我们认为天津绿茵公司应收账款坏账准备按照公司制订的会计政策计提充分合理，与同行业其他公司相比具有合理性。

问题 5：年报显示，截至期末，你公司长期应收款余额为 4.44 亿元，同比增加 881.66%。请你公司详细说明长期应收款大幅增加的原因及合理性，以及坏账准备计提是否充分合理，请年审会计师发表明确意见。

回复：

(一) 长期应收款大幅增加的原因及合理性

截至 2019 年末，天津绿茵公司长期应收款余额 4.44 亿元（未包含一年内到期的长期应收款 0.24 亿元），较期初 0.45 亿元增加近 4 亿元，其中因金融资产模式的 PPP 项目形成的应收款项增加 3.61 亿元，因具有重大融资成分的建造合同形成的应收款增加 0.38 亿元。

(1) 公司业务拓展增加 PPP 项目

2018 年公司开始涉入 PPP 项目，实际规模化开展业务主要在 2019 年度。截至 2019 年 12 月 31 日共有 3 个 PPP 项目（合同金额合计 15.5 亿元，项目回款期 10-14 年），按照 PPP 项目核算规定，公司涉入的均属于金融资产类 PPP 项目，在项目建造期间纳入长期应收款核算，期后逐年收款冲减长期应收款。截至 2019 年末，公司涉及的 PPP 项目公司均未达到交付回款期，造成公司期末长期应收款大幅增加，期末 PPP 项目相关的长期应收款 3.61 亿元。具体项目情况如下：

| 项目 | 合同金额（亿元） | 建设期 | 回款期 | 长期应收（万元） |
|--------------|----------|-----|------|-----------|
| 丰隆生态民俗文化旅游项目 | 3.00 | 2 年 | 10 年 | 6,486.34 |
| 天津市丽茵林业项目 | 9.80 | 1 年 | 14 年 | 34,086.59 |
| 津阳城市投资建设 | 2.70 | 1 年 | 10 年 | 7.47 |
| 合计 | 15.50 | | | 40,580.40 |

(2) 具有重大融资成分的建造合同

公司个别合同条款中约定的收款期较同类项目长，因此将其判断为具有重大融资成分的建造合同，在与业主结算后将应收金额计入长期应收款，并将其中一年内到期的重分类到一年内到期的其他非流动

资产。截止 2019 年末津南 2019 年造林项目三标结算金额为 18,001.65 万元,应收款为 6,289.51 万元,账面记录在长期应收款 3,806.79 万元,一年内到期的 2,482.72 万元列示在一年内到期的其他非流动资产科目中。项目基本情况如下: (单位: 万元)

| 项目 | 合同金额 | 建设期 | 回款期 | 长期应收 |
|-----------------|-----------|-----|------------------------|----------|
| 津南 2019 年造林项目三标 | 18,882.83 | 1 年 | 5 期 (2019 年末至 2023 年末) | 3,806.79 |

2、长期应收款的坏账准备

公司在核算长期应收款时以摊余成本对长期应收款进行后续计量。公司对于长期应收款客户单项确认其信用风险,由于业主单位均为政府所属主体,PPP 项目均纳入各地财政预算,个别的收款期较长的客户经过资信调查或者长期合作信用良好的客户,在 2019 年末公司判断上述客户不存在预期信用风险,因此未计提坏账准备,公司每年评估其预期信用风险,在出现预期风险损失时计提相应的减值准备。

同时,公司选取了同行业公司进行比较:

| 同行业上市公司 | 2019 年末余额 (万元) | 坏账准备余额 (万元) |
|---------|----------------|-------------|
| 天津绿茵 | 44,387.19 | |
| 东方园林 | 1,042.68 | |
| 岭南股份 | 2,563,003.82 | 604.24 |
| 蒙草生态 | 674,635.63 | |
| 铁汉生态 | 1,051,609.37 | 6,366.92 |
| 棕榈股份 | 45,284.74 | 1,170.00 |
| 美尚生态 | 291,685.55 | |

事务所针对上述问题履行的程序包括:

1、我们检查了长期应收款涉及的四个合同,分析合同收款条件的约定、PPP 业务核算模式以及业务进行程度,确认公司长期应收款核算符合准则规定;

2、检查公司 PPP 项目是否纳入财政名录（查询财政部政府和社会资本合作中心平台网）；

3、检查公司管理层对于上述四个业主资信良好以及预计不会出现违约的判断依据；

4、检查融资性项目的期后回款情况。

5、对比同行业长期应收的坏账准备计提情况。

经核查我们认为，截至 2019 年末公司长期应收款客户均为 PPP 项目公司或者个别信用良好的公司客户（天津市津南区农业经济委员会的津南 2019 年造林项目三标期后回款 7,000 多万元），管理层对预期信用损失的估计合理，公司长期应收款坏账准备计提是充分合理的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

杨卫国

中国注册会计师：_____

孙哲

二〇二〇年七月七日