

**关于对天津绿茵景观生态建设股份有限
公司 2018 年年报问询函的说明**

大华核字[2019]003282 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

**关于对天津绿茵景观生态建设股份有限
公司 2018 年年报问询函的说明**

目录	页次
一、 关于对天津绿茵景观生态建设股份有限 公司 2018 年年报问询函的说明	1-4

关于对天津绿茵景观生态建设股份有限

公司 2018 年年报问询函的说明

大华核字[2019]003282 号

深圳证券交易所：

我们收到天津绿茵景观生态建设股份有限公司转来的中小板年报问询函【2019】第 48 号《关于对天津绿茵景观生态建设股份有限公司 2018 年年报的问询函》，根据问询函的要求，我们进行了相关核查。

问题 3：报告期内，你公司资产减值损失为 521.61 万元，较 2017 年度同比减少 85.40%。你公司披露主要原因是报告期内收回以前期间应收账款，冲回计提的坏账准备导致资产减值损失下降。请你公司补充披露冲回的具体金额，说明相应坏账对应的原应收账款的具体内容，包括但不限于客户名称、关联关系、应收账款金额、坏账计提比例、计提原因、收回时间等。请年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

公司 2018 年和 2017 年资产减值损失的主要构成：（万元）

项目	本期发生额	上期发生额	本期发生额比上期
坏账损失	347.73	3,575.25	-3,227.52
存货跌价损失	0	-3.27	3.27
固定资产减值损失	173.88	0	173.88
合计	521.61	3,571.99	-3,050.38

上表比较可以看出，2018 年资产减值损失减少的主要原因是坏账损失较 2017 年度大幅减少。

公司 2018 年末和 2017 年末的应收款项资产坏账准备金额分别为：
(万元)

项目	2018 年期末			2017 年期末		
	账面余额	坏账准备	坏账准备比例	账面余额	坏账准备	坏账准备比例
应收账款	81,179.58	13,446.55	16.56%	94,057.06	13,072.14	13.90%
其他应收款	1,566.07	181.21	11.57%	2,276.38	207.89	9.13%
合计	82,745.66	13,627.76	16.47%	96,333.44	13,280.03	13.79%

2018 年计提的应收款项坏账准备金额较 2017 年下降的情况说明：

1) 报告期内公司应收账款资产减值准备的会计政策没有变更，并按照政策对应收账款及时足额计提了坏账准备；

2) 2018 年度减值损失大幅减少的主要原因是 2018 年末应收账款余额较 2017 年末大幅减少 12,877.47 万元；

3) 2018 年度整体应收账款坏账准备计提比例较 2017 年度上升。

2018 年末公司应收账款减少的主要原因有二个方面：

1、收回以前年度应收账款

2018 年公司主要收回的以前年度应收账款的具体信息如下表：

单位：万元

客户	项目名称	期初余额	期初坏账准备	当期回款金额	期末余额	期末坏账准备	当期冲回坏账准备	期初计提比例	期末计提比例
内蒙古滨海投资股份有限公司	呼和浩特哈拉沁河道改造	1,374.30	1,374.30	300.00	1,074.30	1,074.30	-300.00	100.00%	100.00%
天津中心渔港开发有限公司	中心渔港绿带一标	195.68	152.52	195.68			-152.52	77.94%	
天津中心渔港开发有限公司	中心渔港鲤鱼门	58.34	58.34	58.34			-58.34	100.00%	
天津市政建设发展有限公司	汉沽五条路绿化	548.99	548.99	548.99			-548.99	100.00%	
天津市南港工业区开发有限公司	南港工业区海防路	288.73	284.87	143.00	145.73	142.30	-142.57	98.66%	97.65%
天津保税区投资有限公司	空港东湖	91.51	91.51	91.51			-91.51	100.00%	
呼和浩特市园林管理局	哈拉沁生态北区	1,991.47	99.57	1,930.99	60.48	6.05	-93.53	5.00%	10.00%
天津滨海新区建投房地产开发有限公司	滨海新区党校	1,434.04	415.87	1,018.17	415.87	134.32	-281.55	29.00%	32.30%
北京顺鑫绿洲锦绣园林工程有限公司	乌素图保护区一期	983.53	98.35	983.47	0.06	0.01	-98.34	10.00%	16.67%
丰镇市林业局	丰镇人民公园二期	1,881.81	188.18	2,700.00			-188.18	10.00%	
天津滨海新区投资控股有限公司	中央大道三标	1,453.59	128.37	998.54	479.61	56.34	-72.03	8.83%	11.75%
天津滨海新区建设投资集团有限公司	海港公园三标	2,178.88	108.94	1,962.95	890.06	55.30	-53.64	5.00%	6.21%
合计		12,480.87	3,549.81	10,931.64	3,066.11	1,468.62	-2,081.20	28.44%	47.90%

注：所有上述客户与公司均无关联关系，且期初期末均按照账龄计提坏账准备。

本报告期公司加强应收账款催收力度，应收账款账期较长或欠款金额较大的项目收回应回款，共计收回款项 10,944.49 万元，减少应收账款坏账 2,081.20 万元。

2、2018 年度当期新增的应收账款减少

2018 年宏观财政经济政策（尤其是银行信贷调控政策、地方债政策）的变动对地方政府财政实力和资金充裕情况有重大影响，宏观财政经济政策出现的不利变化，使 2018 年度公司工程项目出现投资规模缩减、建设期延缓或回款效率下降等不利情况。为应对整体经济形势变化，公司秉承稳健发展的理念，主动收缩前进脚步，因此 2018 年公司营业收入小幅下滑，相应会使得当期新增的应收账款减少。

经核查，我们认为天津绿茵公司报告期资产减值损失较 2017 年度大幅减少的主要原因是（1）收回以前年度的部分长账龄应收账款，导致转回当期资产损失 2,081.20 万元，但是整体公司的 2018 年坏账准备计提比例较 2017 年度上升 2.68%；（2）2018 年度当期新增的应收账款减少。上述二个原因，导致 2018 年末公司整体应收账款余额下降，2018 年度资产减值损失较 2017 年度同比减少 85.40%。公司当期收回款项中的回款均为非关联方的正常经营回款。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国 北京

中国注册会计师：

二〇一九年四月十八日