

美尚生态景观股份有限公司
关于对深圳证券交易所年报问询函回函的公告
（第 1-6 项中部分子问题之部分补充版）

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

1、公司已于 2021 年 5 月 31 日对本次《年报问询函》的部分问题进行了回复，由于第 1-6 项中部分未回复的子问题需要审计机构核查并发表意见，目前公司与审计机构就相关问题所涉及的数据仍在积极整理且逐项核查中，经公司向深圳证券交易所申请，《年报问询函》涉及的第 1-6 项中需审计机构核查并发表意见的部分子问题，公司将延期于 2021 年 6 月 8 日前完成回复并披露。

2、截至 2021 年 6 月 2 日，银行债务存在逾期的情形，公司存在一定的流动性风险。目前公司已经采取了加强项目回款催收力度、与金融机构多模式合作实现应收账款快速变现、全力追讨违规占用资金等措施缓解公司流动性风险。

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 5 月 19 日收到深圳证券交易所下发的《关于对美尚生态景观股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 293 号）（以下简称“《年报问询函》”）。要求公司在 5 月 26 日前将有关说明材料报送创业板公司管理部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

公司收到《年报问询函》后高度重视，立即组织相关人员展开回复工作。但鉴于《年报问询函》所涉及的内容需进一步梳理，经向深圳证券交易所申请，延期至 2021 年 5 月 31 日完成回复工作并履行信息披露义务，具体内容详见公司于 2021 年 5 月 26 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《关于延期回复深圳证券交易所 2020 年年报问询函的公告》（公告编号 2021-061）。

公司已于 2021 年 5 月 31 日对本次《年报问询函》的部分问题进行了回复，由于第 1-6 项中部分未回复的子问题需要审计机构核查并发表意见，目前公司与审计机构就相关问题所涉及的数据仍在积极整理且逐项核查中，经公司向深圳证券交易所申请，《年报问询函》涉及的第 1-6 项中需审计机构核查并发表意见的部分子问题，公司将延期于 2021 年 6 月 8 日前完成回复并披露。

现公司对《年报问询函》第 1-6 项中部分子问题作出回复如下：

1、《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称“汇总表”）显示，报告期初和报告期末，公司控股股东王迎燕通过关联方无锡瑞德纺织服装设计有限公司非经营性占用公司资金余额分别为 7.5 亿元和 9.91 亿元，截至年报披露日，已偿还 0.96 亿元，尚有 8.95 亿元未偿还，占用款的账龄为 4 年以内，未计提坏账准备。同时，公司因控股股东资金占用等事项对 2019 年度财务报表进行差错更正。公司独立董事赵珊、董事会秘书赵湘因无法核实控股股东非经营性资金占用相关事项，不能完全保证公司 2020 年年报内容真实、准确、完整。年审会计师无法确定公司控股股东资金占用事项导致的前期财务报表更正金额的准确性，出具了无法表示意见，也不对上述汇总表发表意见。

(2) 补充说明公司及控股股东为解决资金占用事项拟采取的有效措施、进度及预计完成时间；未计提坏账准备的原因及合理性，是否符合企业会计准则相关规定。

【回复】

为尽快解决占用资金的归还问题，董事会将全力追讨相关违规占用资金，公司董事会于 2021 年 6 月 1 日收到控股股东王迎燕女士的书面回函，回函内容如下：承诺在 2021 年 6 月 30 日前通过自筹资金等形式先归还人民币不低于 3 亿元，剩余款项通过引入战投、处置资产、以物抵债、债务承接等多种方式解决占款问题。同时，为了尽快解决公司治理、资金占用等问题，公司董事会正积极与公司国资股东、湘江集团共同磋商相关事宜。以此确保公司利益不受损失。

具体进展如下：国资收购控股股东的股份，最终国资成为新的控股股东，转让资金优先用于偿还违规占用资金。本次协议转让的部分股份存在质押情况，涉及的质押股份按照相关规定办理质押解除手续后方能在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理股份协议转让过户手续。同时，鉴于相关方仍在就控股

股东资金占用和公司治理等问题持续磋商，根据国资监管相关法律法规，如涉及调整相关方案，本次股权转让事项需重新取得国资监管部门审批。

公司董事会在发现控股股东占款问题后全力追讨占用资金，基于当时控股股东承诺及时归还占款并于年度报告公告日前偿还了 9,617.61 万元，且股权转让方案也已获得长沙市国资委的批复和深交所的股份转让申请确认意见书的基础上，公司财务判断其他应收款的可回收性较高，因此未计提坏账准备。

(3) 结合会计师对资金占用差错更正无法表示意见的事项，函询相关独立董事及董事会秘书详细说明无法核实控股股东非经营性资金占用的原因，并说明公司对相关资金占用金额的核实方式和结论，披露信息是否准确、完整。

【回复】

公司已函询独立董事赵珊及董事会秘书赵湘，上述两位已就无法核实控股股东非经营性资金占用的原因回复如下：

赵珊：“会计差错调整较大，披露时间紧，有限时间难以彻查工作底稿。”

赵湘：“美尚生态聘请了专业的审计机构对 2020 年度报告进行审计，但审计机构对于因美尚生态控股股东资金占用等事项对前期财务报表差错更正未能获取充分、适当的审计证据，而无法确定美尚生态对前期财务报表更正的准确性。由于本人为非会计专业人员，基于专业审计机构作出的判断，本人亦无法保证相关事项的准确性。”

公司成立专项小组并开展全面自查工作，专项小组发现公司 2019 年账面的货币资金与实际货币资金流水存在差异。对上述差异进行原因分析，根据实际控制人对相关事项的陈述，获取了公司主要银行的银行流水及对账单，对于相关交易，结合对手方的实际情况与实际控制人进行确认。

2020 年公司及实际控制人对控股股东及其关联方资金占用情况进行了全面自查，相关资金占用情况如下表所示：

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2020 年初占用资金余额	2020 年度占用累计发生金额(不含利息)	2020 年末占用资金余额	占用性质
现大股东及其附属企业	无锡瑞德纺织服装设计有限公司（王迎	上市公司控股股东控制的关联方	其他应收款	75,043.90	24,052.00	99,095.90	非经营性占用

	燕实际控制)						
小 计				75,043.90	24,052.00	99,095.90	

经过公司自查认为已如实披露控股股东非经营性资金占用情况，同时公司计划聘请独立的第三方审计机构针对该事项进行再次核查，并对核查情况及时披露。

(4) 请公司详细说明对 2019 年财务报表相关会计科目更正的原因及合理性，说明更正的过程、依据及计算方法等，是否符合企业会计准则规定；说明是否需要对 2019 年以前年度的财务报表进行更正，若是，请说明更正进度及预计完成的时间。

【回复】

为贯彻落实《国务院关于进一步提高上市公司质量的意见》（国发[2020]14号），扎实推进提高上市公司质量，根据中国证监会有关通知精神，公司成立专项小组并开展全面自查工作，专项小组发现公司 2019 年账面的货币资金与实际货币资金流水存在差异。对上述差异进行原因分析，根据实际控制人对相关事项的陈述，获取了公司主要银行的银行流水及对账单，对于相关交易，结合对手方的实际情况与实际控制人进行确认。

经核查，公司对 2019 年会计报表进行了调整，主要调整的科目及原因如下：

一、合并资产负债表

单位：元

项目	2019 年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	1,698,198,202.93	-1,013,576,754.91	684,621,448.02
应收账款	1,849,747,481.58	189,341,332.29	2,039,088,813.87
其他应收款	75,326,032.36	750,439,008.79	825,765,041.15
长期应收款	2,916,855,476.60	-132,299,103.73	2,784,556,372.87

货币资金减少系根据银行流水与公司账面余额进行比对后导致，主要系实际控制人资金占用以及尚未回款的应收货款增加所致；应收账款增加系在资产负债表日尚未回款；其他应收款增加系资金占用；长期应收款减少系长期应收款到期后重分类至应收账款所致。针对以上科目的调整为公司自查后的结果。基于公司自查小组的人员专业胜任能力以及客观独、立性考虑，为确保以上的数据真实性，公司正计划聘请独立的第三方审计机构再次进行核查，并针对核查结果进行及时

披露。

二、合并利润表

单位：元

项目	2019年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	1,284,445,414.28	1,416,869.39	1,285,862,283.67
管理费用	127,269,230.17	14,844,267.84	142,113,498.01
财务费用	94,661,804.56	13,443,642.57	108,105,447.13
其中：利息收入	67,090,419.07	-13,443,642.57	53,646,776.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-83,065,786.52	-10,985,363.32	-94,051,149.84

管理费用增加主要系奖金跨期所致；财务费用增加系资金占用后实际没有产生相应的货币利息收入；信用减值损失系应收账款增加所致。针对以上科目的调整为公司自查后的结果。基于公司自查小组的人员专业胜任能力以及客观、独立性考虑，为确保以上的数据真实性，公司正计划聘请独立的第三方审计机构再次进行核查，并针对核查结果进行及时披露。同时，若核查过程中发现需要对2019年以前年度的财务报表进行更正的，公司将继续聘请审计机构对相应年份报表进行更正。

2、报告期末，公司货币资金余额为2.55亿元，其中其他货币资金1.63亿元，可支配的货币资金仅为0.92亿元；短期借款及一年内到期的非流动负债余额为10.74亿元；长期借款及应付债券金额为10.68亿元，其中应付债券8.08亿元，18美尚01债存在提前偿还本金的条款。报告期内，公司筹资活动现金流量净额为-2.81亿元，财务费用高达1.2亿元，且连续两年经营活动现金流量净额均为负。2021年一季度末，公司货币资金余额进一步减少至1.64亿元。

(3) 请你公司补充说明截至目前是否存在债务逾期情形，结合公司各项财务指标、借款及债券有关条款等说明是否触发加速清偿的情形，并结合未来经营所需资金规模、投融资安排、债务期限结构、偿债要求等测算说明是否存在流动性风险及集中偿付风险，同时请详细说明17美尚01债和18美尚01债偿债保障措施落实情况以及偿债资金安排。请会计师核查并发表意见。

【回复】

截至2021年6月2日，美尚生态母公司银行债务逾期3000万元，子公司金点园林银行债务逾期8282.4万元，上述逾期情况均与相关银行沟通好分期归还。截止2021年3月31日，公司短期借款余额9.33亿元，长期借款余额2.46亿元，

一年内到期的非流动负债余额为 1.02 亿元，应付债券余额 8.21 亿元，公司目前存在一定的流动性风险。公司已经采取了加强项目回款催收力度、与金融机构多模式合作实现应收账款快速变现、全力追讨违规占用资金等措施缓解公司流动性风险。控股股东承诺在 2021 年 6 月 30 日前归还资金占用款项人民币不低于 3 亿元，将增加公司资金的流动性，大大缓解短期债务归还问题，使其具有持续盈利能力。

因控股股东及关联方违规占用公司资金的事项及公司 2019 年末净资产调整导致 2020 年累计新增对外担保余额超过公司上年末净资产 20% 的事项分别触发了以下两条“18 美尚 01 债”的事先约束条款，即“发行人拟出售或转移重大资产（单独或累计金额超过发行人最近一年经审计合并财务报表的净资产 20% 及以上）”和“发行人（及其合并范围内子公司）拟对合并口径以外的主体提供累计超过发行人最近一年末或季度末（以较低者为准）合并财务报表的净资产 20% 以上的担保的”，所以根据《募集说明书》、《债权代理协议》的约定于 2021 年 5 月 24 日公告了《关于召开 2018 年江苏省美尚生态景观股份有限公司 PPP 项目专项债券（第一期）2021 年度第一次债券持有人会议的通知》，并将于 2021 年 6 月 10 日召开债券持有人会议。

17 美尚 01 债和 18 美尚 01 债的担保方均为深圳市高新投集团有限公司（以下简称“高新投”），目前合计在保余额 8 亿元。项目详情如下表所示：

	公司债	PPP 专项债
债券简称	17 美尚 01 债	18 美尚 01 债
在保金额	5 亿元	3 亿元
发行期限	5 年（3+2）	7 年
发行日	2017.10	2018.09
回售日	2020.10	/
到期日	2022.10	2025.09
票面利率	5.8%	7.2%

高新投成立于 1994 年 12 月，是深圳市政府为解决中小科技企业融资难问题而设立的担保机构，也是国内最早设立的专业担保机构之一。高新投注册资本 885,210.5 万元，高新投第一大股东为深圳市投资控股有限公司，实际控制人为深圳市人民政府国有资产监督管理委员会。截至 2020 年 12 月 31 日，高新投的总资产为 336 亿元，净资产 221 亿元，2020 年 1-12 月营业收入 27.8 亿元，净利润 12.0 亿元。就全国的担保公司而言，高新投在总资产、净资产、收入及利

润规模均处于行业第一，经营状况良好，担保实力排全国首位。

在近年复杂多变的资本市场环境下，由高新投担保的上市公司亦有不少出现了经营困难之情况。但高新投积极主动与企业站在一起，攻坚克难帮助企业化解危机。截至目前，由高新投担保的债券未有一单出现公开市场违约。同时，高新投为本期债券提供无条件、不可撤销的连带责任保证。若企业经营出现问题，高新投需第一时间进行代偿或以其他形式保证本期债券正常兑付。因此，无论企业经营状况如何，高新投作为担保方有实力保证两期债券不发生违约，两期债券偿债能力有强力的保障。

(4) 补充说明你公司对高额有息负债、财务费用持续升高的应对方案及解决计划，公司债务结构、规模是否稳健、可控，并充分提示风险。

【回复】

虽然公司已经采取了加强项目回款催收力度、与金融机构多模式合作实现应收账款快速变现、全力追讨违规占用资金等措施，但存在资金回收的不确定性，因此公司存在资金紧张，进而导致经营困难、债务违约及流动性不足的风险。

6、报告期末，公司其他应收款中扣除控股股东资金占用款后的账面原值为13,018万元，计提坏账准备金额为4,316万元，其中应收重庆汇福建筑劳务有限公司其他往来款3,164万元，计提坏账准备175万元，年审会计师无法判断该其他应收款的商业实质、真实性和可收回性，出具了无法表示意见。此外，2020年一季度末，公司其他应收款金额较上年末大幅增加5,507万元。

(2) 请公司核查说明上述导致会计师无法表示意见的重庆汇福建筑劳务有限公司及其大股东、董监高与你公司、你公司董监高、控股股东及其近亲属等是否存在关联关系或其他应予说明的合作或者关系，说明计划采用何种方式消除该无法表示意见事项影响。请会计师补充说明无法表示意见涉及事项是否属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规定的情形。

【回复】

重庆汇福建筑劳务有限公司的股东及高管为李万福、黎泽惠，与公司及公司董监高、控股股东及其近亲属等不存在关联关系或其他应予说明的合作或者关系。

为规避和降低劳务用工、工伤等可能对公司的影响，金点园林与重庆汇福建筑劳务有限公司形成长期战略合作关系，如联合投标、劳务合作，因此阶段性发

生了该笔记为其他应收款项的往来款。目前公司计划聘请独立的第三方审计机构进行核查，来核实是否具有商业实质，根据核查的结果来做相应的会计处理或调整以达到消除无法表示意见的影响，据时会如实披露。

特此公告。

美尚生态景观股份有限公司

董事会

2021年6月3日