

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

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、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。

2、经公司初步核实并与控股股东确认，资金占用金额 99,095.90 万元，未计提坏账准备。截至回函日，公司关注到控股股东、实际控制人王迎燕存在共计其他应付公司占款 89,478.28 万元（占用款项为 99,095.90 万元减去已偿还的 9,617.61 万元）、股权质押融资负债 31,900 万元未履行，经初步核实，控股股东资产不能覆盖其全部债务，存在无法全部清偿资金占用款的可能，公司将进一步核实，并与会计事务所保持沟通，按照审慎、合理的原则梳理分析对控股股东资金占用款的可收回性，因此存在对控股股东资金占用款计提坏账导致净利润下降的风险，也存在经会计事务所审计及公司进一步核查发现更多资金占用的可能。

3、经公司核查，商誉、应收账款、合同资产可能存在减值迹象，公司拟进一步根据实际情况对商誉、应收账款、合同资产减值过程中估值假设的适当性、所引用参数的合理性进行评估，并积极与会计师进行沟通，取得会计师和评估师的共同鉴证和认可。若后续论证后仍需进行减值的，公司则存在商誉、应收账款、合同资产进一步计提减值导致净利润下降的风险。

以上特别风险提示，敬请广大投资者理性投资，充分注意投资风险。

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》”）。公司收到《年报问询函》后，高度重视，立即就《年报问询函》涉及事项展开讨论，组织相关人员积极准备《年报问询函》的回复工作，并与审计机构就相关问题进行逐项沟通落实。现对《年报问询函》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。

（1）请公司及控股股东详细核实并说明控股股东非经营资金占用的具体情况，包括但不限于发生时间、形成原因、占用方式、审批过程、累计发生额、日最高余额及占最近一期经审计净资产的比例。

【回复】

经公司初步核实并与控股股东确认，公司控股股东实际资金占用情况如下：

发生时间	期末余额（累计发生额）	累计发生额占经审计净资产比例	形成原因	占用方式	审批过程	经审计归属于母公司净资产
2019 年度	75,043.90	17.38%	控股股东占用	银行转账关联方	控股股东直接通知转账	431,812.99
2020 年度	99,095.90	25.98%	控股股东占用	银行转账关联方	控股股东直接通知转账	381,458.53

截止至公告日，经公司梳理自查 2019 年度、2020 年度资金占用日最高额为 99,095.90 万元，占最近一期经审计净资产 25.98%。公司仍在对 2018 年及以前年度的情况进行自查梳理，对于 2019 和 2020 年度的资金占用情况公司也将进一步深入自查，未来将加快自查梳理进度，若经会计事务所审计及公司进一步核查发现仍存在更多资金占用的可能，公司会尽快完成相应的会计差错更正。公司争取

在半年报完成核查并披露。

(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(王迎燕实际控制)	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
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。

(5) 请年审会计师详细说明对资金占用及差错更正事项拟实施的审计程序、已实施的审计程序、遇到的问题及结果，是否存在审计范围受限、公司故意不配合开展审计工作的情形，公司披露的资金占用余额是否准确、完整，无法确定资金占用事项导致的前期财务报表更正金额准确性的具体原因及合理性，是否可能无法在 2 个月内完成更正后的财务报表的鉴证或全面审计工作。

【年审会计师回复】

1、会计师在 2020 年度财务报表审计时已实施的具体审计程序

(1) 审计人员亲自前往银行获取纸质的银行对账单及函证期末余额

美尚生态在无锡农行锡山支行的 10650101040217407 账户（以下简称“农行 7407”账户），该账户于 2011 年 7 月开立，公司银行日记账余额与银行对账单余额存在差异，截至 2020 年 12 月 31 日余额相差 12.24 亿元。报告期内差异情况如下表所示：

金额单位：万元

日期	2019.12.31	2020.12.31
银行对账单余额 a	12.40	21.16
银行日记账余额 b	101,370.07	122,465.35
差异金额 c=a-b	-101,357.68	-122,444.18

(2) 银行对账单发生额与银行日记账发生额进行核对

结合公司自查情况，审计人员将亲自获取的农行 7407 账户开立之日起的银行对账单通过人工录入转化为电子表格后与该账户银行日记账的发生额进行匹配核对，差额主要表现为以下几方面：

银行对账单中支付给关联方（美尚（无锡）纺织品有限公司、无锡瑞德纺织服装设计有限公司）及无锡苏美迪服装有限公司的款项，银行日记账未进行账务处理；银行对账单中收到的客户回款与银行日记账收到的客户回款存在差异；银行对账单中支付的供应商款项与银行日记账支付的供应商款项存在差异；银行日记账中农行 7407 账户收到其他银行账户款项，实际银行对账单中未收到；银行对账单收到的银行存款利息与银行日记账中收到银行存款利息存在差异；银行对账单中缴纳的企业所得税与银行日记账中缴纳的企业所得税存在差异等。

2、审计中遇到的问题及结果

由于农行 7407 账户部分银行流水对手方信息不全，同时公司未提供同城清算、本票、银行汇票台账、交易对手签收及支付的相关原始单据。另外不排除其他银行账户 2019 年及以前的银行对账单与银行日记账的发生额也存在差异。基于审计受限，我们未获取到充分、适当的审计证据来验证公司所做的相关差错更正的准确性，因此对于差错更正结果无法表示意见。

针对上述情况，审计人员已要求公司按照各银行账户真实的银行流水、交易信息（包括完整的交易对手方信息及票据签收及支付的相关原始单据）还原账面发生额，以此作为各会计期间关联方非经营性占用、业务往来、损益调整更正的基础。截至目前，双方未就上述审计条件达成一致，尚未建立委托关系。

（6）请公司说明未按照《上市公司治理准则》的要求做到与控股股东在资产及财务等方面保持独立性的原因，整改措施及具体时间表。

【回复】

公司按照《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管，建立了一系列内部控制制度，截至 2020 年 12 月 31 日，公司相关业务环节的内部控制制度设计及执行情况如下：

制度名称	主要内容	执行情况	重大缺陷
<p style="text-align: center;">财务付款手续要求</p>	<p>1. 公司日常业务需要对外支付的各类款项（除备用金、日常报销支付的款项外），一律按采用请款方式向公司申请款项。各部门在请款前首先查看该项应付款是否完成公司内控流程，然后对照合同协议条款，确定该款是否已满足付款条件，收集请款依据，视请款内容确定由部门经理（或总经理）、项目部经理或者副总理来填写，总经理统一审批，财务部复核，最后出纳办理付款事宜，复核时付款金额一律不得超出帐面应付款余额</p> <p>2. 各部门报销费用时，经办人按要求粘贴费用票据并填制《费用报销单》或者《差旅费报销单》，经本部门负责人以及分管领导签字审批后报财务部办理费用报销，财务部收到业务部门提交的《费用报销单》及相关原始单据后，审核报销手续及相关单据是否齐备、费用的使用范围及权限是否正确、金额计算是否正确、预算是否超支等，审核无误后，总经理核准并签字。</p> <p>3. 银行账户资金支出须履行资金支付手续，由资金使用部门填制《付款申请表》，根据发生业务的性质，经业务部门主管、分管领导签字后，报总经理批准后、由财务部进行合规性审核最后出纳办理付款事宜</p> <p>4. 公司备用金按公司确定的限额办理借款，用于日常正常开支及小额零星采购等。职能部门需要申请备用金的部门，由部门经理指定专人保管，日常备用金每年年底清账一次。</p>	<p>公司实际执行过程中能按照规章制度要求进行操作。部分因公司实际控制人交办的“特殊事项”未履行相应的审批手续</p>	<p>①公司实际控制人对公司的经营管理拥有较大话语权和决策权。</p> <p>②相关负责人未对特殊事项的真实性、合理性、合法性进行深度核查，对关联交易的认定存在偏差，缺乏风险防范意识。</p>
<p style="text-align: center;">关联交易的决策制度</p>	<p>1. 公司拟与关联自然人发生的交易金额在 30 万元以上的关联交易，由公司董事会批准，并且须事先经独立董事发表独立意见。</p> <p>2. 公司拟与关联法人发生的交易金额在 100 万元以上，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 0.5%以上的关联交易，由公司董事会批准，并且须事先经独立董事发表独立意见。</p>	<p>关联方交易事项未履行相应的审批手续</p>	<p>①公司实际控制人对公司的经营管理拥有较大话语权和决策权。</p> <p>②相关负责人未对特殊事项的真实性、合理性、</p>

			合法性进行深度核查，对关联交易的认定存在偏差，缺乏风险防范意识。
信息披露管理制度	<p>1. 公司董事会统一领导和管理信息披露工作，董事长是信息披露的第一责任人，董事会秘书负责协调和组织公司信息披露工作的具体事宜，为信息披露工作的主要责任人；公司证券法务部为信息披露事务管理工作的日常工作部门。</p> <p>2. 公司董事、监事、高级管理人员、各部门负责人、公司下属公司负责人均是报告重大信息的第一责任人，负有报告其职权范围内所知悉的重大事项的义务。</p>	与关联交易、资金占用相关的信息披露工作存在缺陷。	<p>①公司实际控制人对公司的经营管理拥有较大话语权和决策权。</p> <p>②相关负责人未对特殊事项的真实性、合理性、合法性进行深度核查，对关联交易的认定存在偏差，缺乏风险防范意识。</p>

经自查公司未能严格执行现有的内部控制制度，存在控股股东规范意识不足，凌驾于公司内部控制之上；同时公司相关经办人员风险意识与法律意识淡薄，顺从控股股东的意图，未能有效执行公司内部控制制度，导致关联方非经营性占用公司资金的违规事项发生。根据《企业内部控制基本规范》和相关规定，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，公司于 2020 年 12 月 31 日未能在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。截止 2020 年 12 月 31 日，公司控股股东王迎燕女士存在通过关联方无锡瑞德纺织服装设计有限公司（王迎燕）占用公司 99,095.90 万元资金的情况。

整改措施：

1、湘江集团和控股股东仍在继续磋商股权转让事项，转让资金将优先用于偿还违规占用资金。同时为了尽快解决控股股东资金占用和公司治理等问题，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。

2、公司将根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步健

全企业内部控制制度，建立有关防范控股股东及关联方占用资金的专项制度，强化资金使用的管理制度，防止控股股东及关联方资金占用情况的再次发生。

3、强化内部审计工作，公司内审部门将密切关注和跟踪公司关联方资金往来的情况，对相关业务部门大额资金使用进行动态跟踪分析与研判。

4、加强对公司董事、高级管理人员违规行为的监督，设立直通内审部门和监事会的举报渠道，形成监督压力，降低相关人员逾越内控的冲动。

5、加强相关法律法规和各项证券监管规则的学习：①要求公司全体管理人员和财务人员认真学习《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》、《上市公司信息披露管理办法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》以及《公司章程》等法律法规及有关公司制度；②在后续的日常管理中，公司将在内部开展定期和不定期地证券法律法规的培训，提升全员守法合规意识，强化关键管理岗位的风险控制职责；③组织公司控股股东、董事、监事、高级管理人员按照监管部门的要求参加有关证券法律法规、最新监管政策和资本运作培训。

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。

(1) 请公司补充说明其他货币资金的性质，是否存在受限情形及原因，若是，按性质逐项列示受限货币资金的金额和存放状态，是否存在被他方实际使用或者变相占用的情况。请会计师核查并补充说明函证情况。

【回复】

公司 2020 年 12 月 31 日其他货币资金余额为 1.63 亿元，均为保证金账户存款（包括银行汇票保证金、保函保证金及其他保证金），未发现存在被他方实际使用或者变相占用的情况，详见下表：

单位：元

主体	开户机构	账号	受限原因	账面金额	回函金额	银行询证函编号

主体	开户机构	账号	受限原因	账面金额	回函金额	银行询证 函编号
美尚生态股份有限公司	交通银行股份有限公司无锡扬名支行	3220006247 0813000594 8	大英住建局大英蓬莱项目农民工支付保函保证金 6850077.5*20%	1,370,015.50	1,370,015.50	25211003 99100186
美尚生态股份有限公司	交通银行股份有限公司无锡扬名支行	3220006247 0813000594 8	大英住建局大英蓬莱项目履约保函保证金 13700155*20%	2,740,031.00	2,740,031.00	25211003 99100186
美尚生态股份有限公司	中国光大银行股份有限公司无锡滨湖支行	5163018100 0034382	应付银行承兑汇票-光大银行余额 20000000, 按协议保证金比例为: 100%	20,000,000.00	20,000,000.00	25211003 99100180
美尚生态股份有限公司	广发银行股份有限公司无锡梁溪支行	9550880110 762600354	应付银行承兑汇票-广发银行余额	10,000,000.00	10,000,000.00	25211003 99100182
美尚生态股份有限公司	广发银行股份有限公司无锡梁溪支行	9550880110 762600354	20000000, 按协议保证金比例为: 100%	10,000,000.00	10,000,000.00	25211003 99100182
美尚生态股份有限公司	江苏银行股份有限公司无锡东林支行	2711018100 0201035	应付银行承兑汇票-江苏银行余额	1,500,000.00	1,500,000.00	25211003 99100270
美尚生态股份有限公司	江苏银行股份有限公司无锡东林支行	2711018100 0200812	31400000, 按协议保证金比例为: 100%	9,900,000.00	9,900,000.00	25211003 99100270
美尚生态股份有限公司	江苏银行股份有限公司无锡东林支行	2711018100 0198276		20,000,000.00	20,000,000.00	25211003 99100270
美尚生态股份有限公司	兴业银行股份有限公司无锡分行	4084101002 01331479	应付银行承兑汇票-兴业银行余额 1000000, 按协议保证金比例为: 100%	1,000,000.00	1,000,000.00	25211003 99100181
美尚生态股份有限公司	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000141		5,000,000.00	5,000,000.00	25211003 99100183
美尚生态股份有限公司	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000155		5,100,000.00	5,100,000.00	25211003 99100183
美尚生态股份有限公司	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000169	应付银行承兑汇票-招商银行余额	10,000,000.00	10,000,000.00	25211003 99100183
美尚生态股份有限公司	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000172	60000000, 按协议保证金比例为: 50%	500,000.00	500,000.00	25211003 99100183
美尚生态股份有限公司	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000190		1,200,000.00	1,200,000.00	25211003 99100183
美尚生态股份有限公司	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000200		8,200,000.00	8,200,000.00	25211003 99100183

主体	开户机构	账号	受限原因	账面金额	回函金额	银行询证 函编号
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014860003701	应付银行承兑汇票 -50%保证金	3,901,564.38	3,901,564.38	25211003 99100218
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014860003736	应付银行承兑汇票 -50%保证金	4,180,000.00	4,180,000.00	25211003 99100218
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014860003697	应付银行承兑汇票 -50%保证金	4,810,000.00	4,810,000.00	25211003 99100218
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014860003744	应付银行承兑汇票 -50%保证金	5,000,000.00	5,000,000.00	25211003 99100218
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014860003752	应付银行承兑汇票 -50%保证金	6,505,000.00	6,505,000.00	25211003 99100218
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014860003769	应付银行承兑汇票 -50%保证金	5,265,000.00	5,265,000.00	25211003 99100218
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014860003728	应付银行承兑汇票 -50%保证金	6,188,901.00	6,188,901.00	25211003 99100218
重庆金点园林及其子公司	招商银行股份有限公司重庆江北支行	12390522048000586	保证金账户	0.01	0.01	25211003 99100221
重庆金点园林及其子公司	招商银行股份有限公司重庆江北支行	12390522048000658	保证金账户	25,000.00	25,000.00	25211003 99100221
重庆金点园林及其子公司	招商银行股份有限公司重庆江北支行	12390522048000661	保证金账户	0.01	0.01	25211003 99100221
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014850000466	应付银行承兑汇票 -50%保证金	3,369.85	3,369.85	25211003 99100218
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014850000440	应付银行承兑汇票 -50%保证金	3,112.26	3,112.26	25211003 99100218
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014850000474	应付银行承兑汇票 -50%保证金	668.60	668.60	25211003 99100218
重庆金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014850000431	应付银行承兑汇票 -50%保证金	1.00	1.00	25211003 99100218

主体	开户机构	账号	受限原因	账面金额	回函金额	银行询证函编号
重庆金点园林及其子公司	中信银行股份有限公司重庆上清寺支行	8111200192 100376433	保证金账户	167.47	167.47	25211003 99100247
重庆金点园林及其子公司	中信银行股份有限公司重庆上清寺支行	8111200192 100376433	应付银行承兑汇票 -100%保证金	20,000,000.00	20,000,000.00	25211003 99100247
重庆金点园林及其子公司	上海浦东发展银行股份有限公司重庆分行	8301007880 1900003161	保证金账户	150,000.00	150,000.00	25211003 99100275
重庆金点园林及其子公司	中国光大银行股份有限公司无锡分行	3992018800 0587158	保证金账户	3,401.64	3,401.64	25211003 99100109
无锡木趣科技有限公司	支付宝(中国)网络技术有限公司	mulch@mis ho.com.cn	阿里巴巴店铺自缴保证金	3,000.00		N/a
上海中景地景园林规划设计有限公司	招商银行股份有限公司上海四平支行	1219166134 8000012	蚌埠龙子湖水生态环境综合治理项目履约保函保证金,按协议保证金比例为: 100%	652,310.00	652,310.00	25211003 99100060
合计				163,201,542.72	163,198,542.72	

【会计师核查意见】

为了保证函证证据的有效性,本所函证中心独立负责函证邮寄地址的比对、函证的寄出、收回、统计和反馈工作。

美尚生态审定的2020年12月31日其他货币资金余额为1.63亿元(包括子公司,其中金点园林园林有限公司以下简称“金点园林”),均为保证金账户存款(包括银行汇票保证金、保函保证金及其他保证金),未发现存在被他方实际使用或者变相占用的情况,已与银行询证函回函核对一致,期末银行汇票保证金与应付票据勾稽关系核对一致,详见下表:

金额单位:元

主体	开户机构	账号	受限原因	账面金额	回函金额	银行询证函编号
美尚生态	交通银行股份有限公司无锡扬名支行	3220006247 0813000594 8	大英住建局大英蓬莱项目农民工支付保函保证金 6850077.5*20%	1,370,015.50	1,370,015.50	25211003 99100186
美尚生态	交通银行股份有限公司无锡扬名支行	3220006247 0813000594 8	大英住建局大英蓬莱项目履约保函保证金 13700155*20%	2,740,031.00	2,740,031.00	25211003 99100186

主体	开户机构	账号	受限原因	账面金额	回函金额	银行询证 函编号
美尚生态	中国光大银行股份有限公司无锡滨湖支行	5163018100 0034382	应付银行承兑汇票-光大银行余额 20000000, 按协议保证金比例为 100%	20,000,000.00	20,000,000.00	25211003 99100180
美尚生态	广发银行股份有限公司无锡梁溪支行	9550880110 762600354	应付银行承兑汇票-广发银行余额	10,000,000.00	10,000,000.00	25211003 99100182
美尚生态	广发银行股份有限公司无锡梁溪支行	9550880110 762600354	20000000, 按协议保证金比例为 100%	10,000,000.00	10,000,000.00	25211003 99100182
美尚生态	江苏银行股份有限公司无锡东林支行	2711018100 0201035	应付银行承兑汇票-江苏银行余额	1,500,000.00	1,500,000.00	25211003 99100270
美尚生态	江苏银行股份有限公司无锡东林支行	2711018100 0200812	31400000, 按协议保证金比例为 100%	9,900,000.00	9,900,000.00	25211003 99100270
美尚生态	江苏银行股份有限公司无锡东林支行	2711018100 0198276		20,000,000.00	20,000,000.00	25211003 99100270
美尚生态	兴业银行股份有限公司无锡分行	4084101002 01331479	应付银行承兑汇票-兴业银行余额 1000000, 按协议保证金比例为 100%	1,000,000.00	1,000,000.00	25211003 99100181
美尚生态	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000141		5,000,000.00	5,000,000.00	25211003 99100183
美尚生态	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000155		5,100,000.00	5,100,000.00	25211003 99100183
美尚生态	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000169	应付银行承兑汇票-招商银行余额	10,000,000.00	10,000,000.00	25211003 99100183
美尚生态	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000172	60000000, 按协议保证金比例为 50%	500,000.00	500,000.00	25211003 99100183
美尚生态	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000190		1,200,000.00	1,200,000.00	25211003 99100183
美尚生态	招商银行股份有限公司无锡分行	1219166951 8000200		8,200,000.00	8,200,000.00	25211003 99100183
金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014860 003701	应付银行承兑汇票 50%保证金	3,901,564.38	3,901,564.38	25211003 99100218
金点园林及其子公司	重庆三峡银行股份有限公司九龙坡支行	0105014860 003736	应付银行承兑汇票 50%保证金	4,180,000.00	4,180,000.00	25211003 99100218

主体	开户机构	账号	受限原因	账面金额	回函金额	银行询证 函编号
金点园林及其 子公司	重庆三峡银行股 份有限公司九龙 坡支行	0105014860 003697	应付银行承兑汇票 50%保证金	4,810,000.00	4,810,000.00	25211003 99100218
金点园林及其 子公司	重庆三峡银行股 份有限公司九龙 坡支行	0105014860 003744	应付银行承兑汇票 50%保证金	5,000,000.00	5,000,000.00	25211003 99100218
金点园林及其 子公司	重庆三峡银行股 份有限公司九龙 坡支行	0105014860 003752	应付银行承兑汇票 50%保证金	6,505,000.00	6,505,000.00	25211003 99100218
金点园林及其 子公司	重庆三峡银行股 份有限公司九龙 坡支行	0105014860 003769	应付银行承兑汇票 50%保证金	5,265,000.00	5,265,000.00	25211003 99100218
金点园林及其 子公司	重庆三峡银行股 份有限公司九龙 坡支行	0105014860 003728	应付银行承兑汇票 50%保证金	6,188,901.00	6,188,901.00	25211003 99100218
金点园林及其 子公司	招商银行股份有 限公司重庆江北 支行	1239052204 8000586	保证金账户	0.01	0.01	25211003 99100221
金点园林及其 子公司	招商银行股份有 限公司重庆江北 支行	1239052204 8000658	保证金账户	25,000.00	25,000.00	25211003 99100221
金点园林及其 子公司	招商银行股份有 限公司重庆江北 支行	1239052204 8000661	保证金账户	0.01	0.01	25211003 99100221
金点园林及其 子公司	重庆三峡银行股 份有限公司九龙 坡支行	0105014850 000466	应付银行承兑汇票 50%保证金	3,369.85	3,369.85	25211003 99100218
金点园林及其 子公司	重庆三峡银行股 份有限公司九龙 坡支行	0105014850 000440	应付银行承兑汇票 50%保证金	3,112.26	3,112.26	25211003 99100218
金点园林及其 子公司	重庆三峡银行股 份有限公司九龙 坡支行	0105014850 000474	应付银行承兑汇票 50%保证金	668.60	668.60	25211003 99100218
金点园林及其 子公司	重庆三峡银行股 份有限公司九龙 坡支行	0105014850 000431	应付银行承兑汇票 50%保证金	1.00	1.00	25211003 99100218
金点园林及其 子公司	中信银行股份有 限公司重庆上清 寺支行	8111200192 100376433	保证金账户	167.47	167.47	25211003 99100247
金点园林及其 子公司	中信银行股份有 限公司重庆上清 寺支行	8111200192 100376433	应付银行承兑汇票 100%保证金	20,000,000.00	20,000,000.00	25211003 99100247

主体	开户机构	账号	受限原因	账面金额	回函金额	银行询证函编号
金点园林及其子公司	上海浦东发展银行股份有限公司重庆分行	8301007880 1900003161	保证金账户	150,000.00	150,000.00	25211003 99100275
金点园林及其子公司	中国光大银行股份有限公司无锡分行	3992018800 0587158	保证金账户	3,401.64	3,401.64	25211003 99100109
无锡木趣科技有限公司	支付宝(中国)网络技术有限公司	mulch@mis ho.com.cn	阿里巴巴店铺自缴保证金	3,000.00		未发函, 执行替代程序
上海中景地景园林规划设计有限公司	招商银行股份有限公司上海四平支行	1219166134 8000012	蚌埠龙子湖水生态环境综合治理项目履约保函保证金, 按协议保证金比例为 100%	652,310.00	652,310.00	25211003 99100060
合计				163,201,542.72	163,198,542.72	

(2) 请补充说明 2021 年一季度末公司可自由支配的货币资金余额, 结合公司运营资金周转计划、经营和投融资安排、财务费用规模等, 补充说明现有可支配的货币资金能否满足日常经营需要, 若不能, 请充分提示未完工园林工程等在途项目无法继续推进的风险。

【回复】

2021 年一季度末公司可自由支配货币资金为 2279.53 万元, 目前公司运营存在一定的困难。为更好、快速地解决上述问题, 公司已经全面开展以下补救措施:

1、加强项目回款催收力度

截止至 2021 年 3 月 31 日, 公司到期应收未收到的工程回款约为 5 亿元, 主要由于部分地方财政实力较弱、部分项目工程纠纷等原因造成应收账款回收难度极大, 但公司也已采取向地方政府投诉、催收、司法诉前保全等措施, 后续还会继续加大力度采取更多样的方式催收应收账款。

2、与金融机构多模式合作实现应收账款快速变现

目前正与具有资产处置能力的金融机构洽谈合作, 拟通过应收账款资产折价出售或委托资产催收等合作模式实现应收账款快速变现。又因部分应收账款早已计提坏账准备, 所以在条件适当下, 公司对应收账款采取折价出售既可以满足不影响净利润, 又能实现应收账款的回收。

3、全力追讨违规占用资金

董事会将全力追讨相关违规占用资金，目前采取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；同时控股股东还将继续寻求其他有效的解决方式，如通过引入战投、处置资产、以物抵债、债务承接等多种方式尽快归还占用资金。

通过上述等方式，公司不断回笼资金，满足日常需求。目前未完工的园林工程主要有以下几个重大项目：昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路政府和社会资本合作项目、陈巴尔虎旗中国草原产业集聚区 PPP 项目、罗江县 2017 年城乡设施提升改善工程融资+EPC 总承包项目、泉水湖湿地公园项目(A 区)、羊横四线西延线(二标段)道路建设工程、安徽蒙城北淝河国家湿地公园建设 PPP 项目，上述重大项目目前仍在积极推进中。

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、债务违约的风险。

(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及偿债资金安排。请会计师核查并发表意见。

【回复】

截止至 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。

【会计师核查意见】

1、审计人员已实施的主要审计程序：

- (1) 我们查阅了公司相关公告；
- (2) 获取了部分银行的催收通知书；
- (3) 与美尚生态管理层进行了沟通。

2、审计结论

高新投作为担保方有责任保证两期债券不发生违约，但公司存在大额资金占用，运营资金紧张、融资困难，已存在流动性风险及集中偿付风险，美尚生态目前已发生债务逾期，“18美尚01债”已触发事先约束事项条款。

(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。

3、年报显示，公司前期并购金点园林形成商誉 73,303 万元，2018、2019 年度分别对其商誉计提减值准备 6,074 万元、4,000 万元，2020 年度未对其商誉计提减值准备。金点园林 2018 年、2019 年、2020 年实现净利润 18,796 万元、8,628 万元、-12,706 万元，存在持续大幅下滑的情形。年审会计师认为 2020 年度金点园林营业收入大幅下降，其商誉存在减值迹象而公司未计提减值准备，无法判断上述商誉减值测试过程中估值假设的适当性、所引用参数的合理性，对未计提商誉减值事项出具无法表示意见。

(1) 请公司补充披露金点园林 2020 年度商誉减值测试报告及评估报告；说明公司对金点园林进行商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期、预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等）、关键假设及商誉减值损失的确认方法，结合最近三年金点园林相关财务数据、在手订单等分析说明前述参数、假设是否谨慎、合理，并结合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定和信息披露要求。请评估师核查并发表意见。

【回复】

金点园林 2020 年度未出具商誉减值测试报告或评估报告，未出具的原因系

审计师无法对商誉减值测试涉及资产组账面值发表标准意见，而审计师对资产组账面发表标准意见是减值测试的基础，故未出具。经公司核查，金点园林 2020 年应收账款可回收性判断与实际情况存在一定的差异，为确保财务数据的真实性、准确性，公司正计划聘请独立的第三方审计机构再次进行核查。基于此，公司将同时聘请评估机构对金点园林商誉减值情况进行重新评估，如果实际核查、评估情况与已披露财务数据存在差异的，公司将根据相关法律法规的要求及时进行会计差错更正并公开披露。公司争取在半年报完成核查并披露。

(2) 请结合金点园林最近三年所处行业发展趋势、产品和服务竞争力、订单获取情况、销售价格与成本变化情况等，补充说明其业绩持续大幅下滑的具体原因，并结合其报告期内应收款项回收及坏账计提、存货及合同资产减值计提等补充说明是否存在为实现业绩承诺而调节利润的情形。请会计师核查并发表意见。

【回复】

金点园林 2020 年度未出具商誉减值测试报告或评估报告，未出具的原因系审计师无法对商誉减值测试涉及资产组账面值发表标准意见，而审计师对资产组账面发表标准意见是减值测试的基础，故未出具。经公司核查，金点园林 2020 年应收账款可回收性判断与实际情况存在一定的差异，为确保财务数据的真实性、准确性，公司正计划聘请独立的第三方审计机构再次进行核查。基于此，公司将同时聘请评估机构对金点园林商誉减值情况进行重新评估，如果实际核查、评估情况与已披露财务数据存在差异的，公司将根据相关法律法规的要求及时进行会计差错更正并公开披露。公司争取在半年报完成核查并披露。

【会计师核查意见】

1、金点园林报告期内应收款项回收及坏账计提、存货及合同资产减值计提情况如下：

(1) 2020 年度应收账款回款汇总表

金额单位：万元

类别	2020 年初 余额	本期增加	本期回款			其他调 整	2020 年末 余额
			银行回款	银票回款	商票回款		
应收账款	135,618.00	52,202.67	34,547.36	13,290.00	4,530.53	849.42	134,603.36
其中：合并范 围内关联方	28,851.85	15,011.47	10,580.15	12,790.00	600.00	72.28	19,820.89

收账款							
非关联方 应收账款	106,766.15	37,191.20	23,967.21	500.00	3,930.53	777.14	114,782.47

(2) 截至 2020 年 12 月 31 日应收款项坏账计提情况

金额单位：万元

账 龄	期末余额	其中：关联方	非关联方
1 年以内	40,397.48	16,518.12	23,879.36
1 至 2 年	23,329.80	3,302.77	20,027.04
2 至 3 年	25,747.81		25,747.81
3 至 4 年	9,446.06		9,446.06
4 至 5 年	20,790.39		20,790.39
5 年以上	14,891.82		14,891.81
小 计	134,603.36	19,820.89	114,782.47
减：坏账准备	46,802.78	1,156.18	45,646.60
合 计	87,800.58	18,664.71	69,135.87

(3) 按坏账计提方法分类列示（非关联方余额）

金额单位：万元

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的 应收账款	36,631.57	31.91	13,582.27	29.76	23,049.30
按组合计提坏账准备的 应收账款	78,150.90	68.09	32,064.33	70.24	46,086.57
其中：账龄组合	78,150.90	68.09	32,064.33	70.24	46,086.57
合 计	114,782.47	100.00	45,646.60	100.00	69,135.87

①期末单项计提坏账准备的应收账款

金额单位：万元

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
华夏幸福基业股份有限公司子公司	32,927.58	9,878.28	30.00	华夏幸福出现债务危机
重庆君融置业有限公司	1,975.53	1,975.53	100.00	债务违约
重庆巴月庄实业有限公司	1,123.72	1,123.72	100.00	已破产清算

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
重庆双城房地产开发有限公司	260.26	260.26	100.00	债务违约
重庆华城希望房地产开发有限公司	200.00	200.00	100.00	债务违约
陕西天和实业发展有限责任公司	144.48	144.48	100.00	财务困难
合计	36,631.57	13,582.27		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款（非关联方余额）

金额单位：万元

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	13,214.47	660.71	5.00
1至2年	16,486.72	1,648.67	10.00
2至3年	15,668.95	3,133.79	20.00
3至4年	7,223.60	3,611.80	50.00
4至5年	12,739.08	10,191.27	80.00
5年以上	12,818.09	12,818.09	100.00
合计	78,150.90	32,064.33	

(4) 截至2020年12月31日存货跌价准备计提情况

金额单位：万元

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	1,418.67		1,418.67

(5) 截至2020年12月31日合同资产减值计提情况

金额单位：万元

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	113,443.65	26,479.62	86,964.03

2、鉴于会计师在本问询函第四项和第五项回复年报审计过程中发现的问题，我们对美尚生态，包括金点园林的应收账款、合同资产的可回收性和坏账准备计提的合理性，出具了无法表示意见。对上述事项是否存在为实现业绩承诺而调节

利润的情形，会计师无法发表核查意见。

(3) 请公司说明为消除该无法表示意见事项影响拟采取的具体措施，并提示风险。

【回复】

在金点园林营业收入下滑时，存在减值迹象，我司认为进行商誉减值测试后，金点园林剩余商誉价值未发生减值，公司拟进一步根据实际情况对商誉减值过程中估值假设的适当性、所引用参数的合理性进行评估，并积极与会计师进行沟通，取得会计师和评估师的共同鉴证和认可。若后续论证后仍需进行商誉减值的，公司则存在商誉减值导致净利润下降的风险。

(4) 请会计师说明针对金点园林商誉减值事项审计业务中拟实施的审计程序、已实施的审计程序及结果，并说明“存在商誉减值迹象”的详细情况，无法判断上述商誉减值测试估值假设适当性、参数合理性的具体原因。

【年审会计师回复】

1、金点园林商誉存在减值迹象

金点园林自美尚生态收购后近四年的经营状况如下：

金额单位：万元

项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2020 年度
营业收入	130,988.45	123,037.56	73,975.16	27,471.79
净利润	14,244.74	19,077.89	7,733.32	-12,706.05

如上表所示，金点园林营业收入和净利润呈下降趋势，且 2016 年度-2018 年度未实现承诺的业绩，存在《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》中关于“现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩...”等商誉减值的特定迹象。

2、针对金点园林商誉减值事项，审计实施了如下相关程序：

(1) 了解和评价管理层对商誉减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 分析管理层对公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，测试管理层减值测试所依据的基础数据，分析检查管理层采用的假设的恰当性、检查相关的假设和方法的合理性；

(3) 评价管理层胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 复核评价管理层预测时所使用的关键参数：将预测期收入增长率与历史的收入增长率进行对比分析；将预测的毛利率与历史毛利率进行比较，且考虑了市场趋势；分析管理层所采用的折现率；

(5) 评价管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；尤其是管理层编制的现金流量预测采用预计未来现金流量折现的模型计算各相关资产及资产组的预计未来现金流量现值的适当性；

(6) 验证商誉减值测试模型的计算准确性。

3、审计中遇到的问题

我们在复核美尚生态减值测试结果过程中，公司未提供改善业绩的具体措施、在手订单、意向客户、产能、以及预测期增长率的判断依据等资料，来支撑公司未来五年的营业收入及其增长。

4、审计结论

综上所述，截止审计报告日我们未获取充分、适当的审计证据，无法判断上述商誉减值测试过程中估值假设的适当性、所引用参数的合理性。

4、报告期末，公司应收账款余额为 220,833 万元，其中按组合计提坏账准备的应收账款余额为 161,201 万元，计提坏账比例为 35.94%，1 年以上账龄的应收账款余额为 109,387 万元，占比为 67.86%；按单项计提坏账准备的应收账款余额 59,632 万元，计提坏账比例为 32.42%。年审会计师无法判断上述应收账款的可回收性和坏账准备计提的合理性，出具了无法表示意见。

(1) 请补充说明应收账款前十大欠款方名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及相关交易背景；补充说明 1 年以上账龄应收账款占比较高的原因、相应应收账款回款条件、回款政策及长期挂账未能结算的原因，是否存在逾期回款的情形，如是，请结合相关客户资信状况、还款意愿及期后回款情况，说明按照信用风险组合计提坏账的合理性和充分性。

【回复】

一、应收账款前十大欠款方名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及相关交易背景情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	期末余额	账龄	坏账准备余额	相关交易背景
----	------	------	----	--------	--------

1	无锡羿创生态旅游发展有限公司	23,000.23	1年以内, 1-2年, 3-4年, 4-5年	5,750.06	政府工程款
2	道真仡佬族苗族自治县住房和城乡建设局	11,648.53	1年以内, 1-2年, 2-3年	1,280.79	政府工程款
3	廊坊华夏新城建设发展有限公司大厂分公司	8,207.26	1年以内, 1-2年, 2-3年, 4-5年	2,462.18	工程款
4	衡阳市城市建设投资有限公司	7,843.65	1年以内	392.18	政府工程款
5	昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司	7,438.78	3-4年, 5年以上	7,171.25	工程款
6	昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司	6,121.76	1年以内	306.09	政府工程款
7	廊坊华夏新城建设发展有限公司	5,666.77	1年以内, 1-2年, 4-5年	1,700.03	工程款
8	无锡长安生态农业发展有限公司	5,228.26	1-2年, 2-3年, 5年以上	5,150.06	政府工程款
9	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	4,869.81	1-2年	486.98	政府工程款
10	安徽来安汉河经济开发区管理委员会	4,209.44	1年以内	210.47	政府工程款
	合计	84,234.50		24,910.09	

二、1年以上账龄应收账款的情况

报告期内公司及同行业可比上市公司1年以上应收账款比例变化情况如下：

证券名称	2020	2019年	2018年	平均值
	1年以上应收账款比例 (%)	1年以上应收账款比例 (%)	1年以上应收账款比例 (%)	
蒙草生态	42.26	71.35	67.44	60.35
棕榈股份	40.84	70.91	48.82	53.52
东方园林	86.49	70.6	48.38	68.49
美尚生态	67.86	69.67	53.04	63.52
岭南股份	48.55	45.12	24.94	39.54

铁汉生态	43.76	26.6	45.96	38.77
普邦股份	53.05	53.66	48.12	51.61
平均值				53.69

报告期内，公司销售信用政策、业务模式未发生变化，主要客户为各级政府部门及相关基础设施投资建设主体，应收账款质量较高，公司最近 3 年的 1 年以上应收账款占比变化不大，与同行业平均值差异不大，符合行业客户回款特点。

公司按账龄计提 1 年以上主要应收账款逾期情况如下：

单位：万元

序号	企业性质	客户	一年以上 应收账款 余额	账龄	坏账准备	是否逾期	截止 331 回 款金额
1	政府	道真仡佬族苗族自治县住房和城乡建设局	9,299.01	2-3 年	1,280.79	是	500.00
2	民营企业	昆明七彩云南古滇王国投资发展有限公司	7,512.47	3-5 年	7,235.81	是	199.34
3	政府	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	4,869.81	1-2 年	486.98	是	-
4	政府	无锡古庄创新生态农业发展有限公司	4,000.00	3-5 年	2,222.25	是	-
合计			25,681.29		11,225.8 3		699.34

公司存在客户逾期回款的情形，逾期金额约 4.5 亿元，其中美尚生态客户逾期约 2.5 亿元，金点园林客户逾期约 2 亿元，上述列示了 4 家主要客户的逾期情况。上述应收账款均按照账龄计提，其中道真建设局、汇川城投、古庄项目实际付款主体系政府客户，回款相对有保障，但因贵州地区政府经济较差存在部分逾期，无锡古庄项目系由于仲裁未判决的因素导致逾期情形发生；云南古滇投资也已根据账龄计提，已几乎计提完毕，计提充分，符合相关会计准则。以上客户的应收账款坏账计提具有合理性和充分性。

为确保财务数据的真实性、准确性，公司正计划聘请独立的第三方审计机构再次进行核查，如果实际核查情况与已披露财务数据存在差异的，公司将根据相关法律法规的要求及时进行会计差错更正并公开披露。公司争取在半年报完成核查并披露。

(2) 请公司逐项说明单项计提坏账的应收账款具体情况，包括应收款归属主体（列明母公司或具体子公司）、欠款方名称、销售内容、余额、账龄、计提坏账金额等；结合客户资信状况、还款意愿、逾期情况、经营状况等，逐项说明坏账准备计提的具体依据、计提比例是否合理、充分；补充测算若按组合方式计提坏账准备，计提金额是否少于单项方式计提坏账金额，若是，说明按单项计提是否审慎合理。

【回复】

公司按单项计提坏账的应收账款具体情况如下：

单位：万元

序号	会计主体	客户名称	期末余额	账龄	坏账准备 余额	相关交易 背景
1	美尚生态	无锡羿创生态旅游发展有限公司	23,000.23	1年以内， 1-2年，3-4 年，4-5年	5,750.06	工程款
2	金点园林	华夏幸福基业股份有限公司	32,927.58	1年以内， 1-2年，2-3 年，3-4年， 4-5年	9,878.28	工程款
3	金点园林	重庆君融置业有限公司	1,975.53	5年以上	1,975.53	工程款
4	金点园林	重庆巴月庄实业有限公司	1,123.72	2-3年	1,123.72	工程款
5	金点园林	重庆双城房地产开发有限公司	260.26	3-4年	260.26	工程款
6	金点园林	重庆华城希望房地产开发有限公司	200.00	4-5年，5年 以上	200.00	工程款
7	金点园林	陕西天和实业发展有限责任公司	144.48	4-5年	144.48	工程款
合计			59,631.81		19,332.33	

上述与主体一无锡羿创生态旅游发展有限公司合作的项目系无锡地方政府项目，又因无锡政府经济情况较强，回款相对有保障，但因该项目处于仲裁阶段（该诉讼系政府方违约导致项目无法继续履行，通过仲裁方式寻求救济），经充分沟通和论证，公司认为获得赔偿的可能性较大，因此按30%进行单项计提；主

体二华夏幸福基业股份有限公司在报告期涉及债务重组，回款出现小面积逾期，因此按 30%进行单项计提，但经公司核查，该笔应收账款可回收性判断与实际情况存在一定的差异，为确保财务数据的真实性、准确性，公司正计划聘请独立的第三方审计机构再次进行核查；上述其他主体由于财务困难、破产等原因，已全额计提。

上述主体一若按组合方式计提坏账准备，则略大于单项计提金额，因组合方式计提坏账系基于账龄计提，但本项目目前处于仲裁阶段可提前回款，因此主体一按单项计提；主体二按组合方式计提坏账准备金额与单项计提金额相差约 25 万；上述其他主体按组合方式计提坏账准备均小于单项计提金额。

除上述主体二计提坏账金额尚需进一步核查外，其他主体坏账准备计提的具体依据、计提比例合理、充分，符合相关会计政策。

(3) 请公司说明为消除该无法表示意见事项影响拟采取的具体措施、评估有效性并充分提示风险。

【回复】

公司将积极配合专项审计机构提供充分审计证据，包括但不限于接受审计机构的访谈、安排客户和供应商的走访、函证等工作，消除年报关于应收账款无法表达意见的事项。

(4) 请会计师补充说明就应收账款真实性及可收回性、坏账准备计提合理性事项，拟实施和已实施的审计程序，审计过程发现的问题及结论，是否实施了充足的审计工作得出无法表示意见。

【年审会计师回复】

1、审计人员已实施的主要审计程序：

- (1) 了解公司应收款项预计信用损失的会计政策；
- (2) 复核管理层计提各减值准备的方法；
- (3) 分析管理层信用政策及预计损失的判断标准是否符合会计准则规定；
- (4) 检查管理层对于应收账款预计信用损失计算正确性及账务处理的准确性；
- (5) 对应收账款进行函证，抽取大额回函再次电话核实，以确认交易的真实性，余额的准确性；

(6) 对未及时回函的应收账款实施替代程序。

2、审计过程中发现的问题

(1) 审计人员在实施应收款项的函证过程中，对部分函证结果的有效性存在疑虑，进一步核实仍无法消除；

(2) 如本问询函第一项所述，部分银行对账单和银行日记账存在重大差异，其中涉及到应收账款的回款与账面记录不一致；

(3) 美尚生态 2016 年所承建的无锡古庄生态农业科技园 PPP 项目，其中正在仲裁过程中的款项为 23,000.23 万元，美尚生态对其计提信用减值损失 5,750.06 万元，对此会计估计的合理性，公司管理层未提供充足的依据；

(4) 金点园林重要客户华夏幸福基业股份有限公司因其债务违约导致其持续经营存在重大不确定性。金点园林对其应收款项 34,240.73 万元计提信用减值损失 10,272.22 万元，对此会计估计的合理性，公司管理层未提供充足的依据。

3、审计结论

综上所述，截止审计报告日，我们无法获取充分适当的审计证据，因此我们对公司应收账款的真实性及可回收性，坏账准备计提的合理性无法表示意见。

5、报告期初和期末，公司合同资产余额分别为 155,056 万元、170,987 万元，计提减值准备分别为 31,495 万元、27,999 万元，年审会计师无法判断上述合同资产的可回收性和坏账准备计提的合理性，出具了无法表示意见。此外，报告期初和期末，公司其他非流动资产中的合同资产金额分别为 208,549 万元、247,425 万元，均未计提减值准备。

(1) 请公司补充说明对上述合同资产分不同会计科目列示的原因，是否符合企业会计准则规定；分别说明两类合同资产前十大金额的项目名称、金额、合同金额、完工进度、约定完工时间，近 3 年的完工金额、结算金额及回款情况；结合上述合同资产的存放地点、资产状态、期后结算及回款情况等说明相关资产的真实性的真实性。

【回复】

根据企业会计准则：合同资产根据其流动性在资产负债表中分别列报为“合同资产”和“其他非流动资产”，周期为一年以内列报为“合同资产”，周期为一年以上列报为“其他非流动资产”。

2020 年末公司流动资产中主要的合同资产情况如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	期末余额	合同金额	完工进度	约定完工时间	存在地址	资产状态	18-20 累计完工金额	18-20 累计结算金额	18-20 累计回款情况
磴口县住房和城乡建设局	磴口县黄河风情小镇PPP项目	23,604.30	57,000.00	88.01%	2019年4月	内蒙古磴口县	在建	31,669.72	24,623.42	未到回款期
南通城市建设集团有限公司	机场大道两侧景观带（江海大道~金通三大道）	6,950.31	12,681.39	100.00%	2019年12月	江苏省南通市	完工	11,583.85	11,583.85	4,445.34
重庆国际物流枢纽园区建设有限责任公司	20年-国际物流城五云湖周边生态修复工程（绿化部分）	5,613.20	10,173.43	98.84%	2021年4月	重庆市	在建	9,225.45	3,937.35	3,936.35
昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司	昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路政府和社会资本合作项目	4,283.93	166,403.40	95.96%	2020年8月	云南省昌宁县	在建	64,757.02	65,818.26	101,700.94
重庆万达城投资有限公司	重庆万达文化旅游城C07地块景观工程	3,842.45	6,600.00	100.00%	2019年12月	重庆市沙坪坝区	完工	6,050.28	2,406.53	-
重庆格林绿化设计建设股份有限公司	屏山县马湖公园及滨江路综合景观建设工程（入城广场和滨江路段）	3,780.18	11,000.00	95.35%	2021年6月	四川省屏山县	在建	3,522.41	2,079.99	3,733.51
蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司	安徽蒙城北淝河国家湿地公园建设PPP项目	3,678.43	24,155.27	55.33%	2021年3月份	安徽省蒙城县	在建	12,261.45	12,261.45	7,993.30
重庆园投仓储服务有限公司	中国（重庆）自由贸易实验区沙坪坝企业创新服务中心项目景观绿化工	3,547.60	3,866.88	100.00%	2021年7月	重庆市沙坪坝区	完工	3,547.60	-	-
昌黎瑞祥投资开发有限	秦皇岛昌黎产业小镇项目	3,002.68		100.00%	2017年	秦皇岛昌黎	完工	2,365.01	554.55	2,881.46

公司	园林景观工程第一标段施工		11,838.17		7月	黎县				
腾冲恒达房地产开发有 限公司	腾冲恒达自在山居旅游综 合体一期二批次+一期三批 次景观工程	2,979.87	5,049.65	100.00%	2019年 12月	云南省腾 冲	完工	4,615.50	1,782.84	-
合计		61,282.94	-					149,598.2 8	125,048.2 3	124,690.9 0

2020年末公司其他非流动资产项下的合同资产情况如下：

单位：万元

客户名称	项目名称	期末余额	合同金额	完工进度	约定 完工 时间	存在地址	资产状态	18-20 累计 完工金额	18-20 累计结 算金额	18-20 累计 回款情况
陈巴尔虎旗农牧 和科技局	陈巴尔虎旗中国草原 产业集聚区 PPP 项目	70,141.82	85,600.00	91.78%	2020 年 12 月	内蒙古自治区 呼伦贝尔市	在建	62,993.05	-	未到回款期
泸州市城市建设 投资集团有限公 司	泸州学士山市政道路 及公园绿化旅游建设 EPC 项目	35,687.66	124,248.00	31.57%	2020 年 12 月	四川省泸州市	在建	19,117.94	-	未到回款期
成都市羊安新城 开发建设有限公 司	泉水湖湿地公园项目 (A 区)、羊横四线西延 线(二标段)道路建设	34,601.89	41,000.00	100.00%	2020 年 3 月	四川省成都市	在建	37,741.33	30,306.41	未到回款期

	工程									
莒县自然资源和规划局	莒县矿山生态治理修复工程第一批项目投融资、设计、施工一体化	33,168.90	32,877.00	100.00%		山东省莒县	完工	30,231.54	33,122.00	未到回款期
四川通融统筹城乡建设投资有限公司	罗江县2017年城乡设施提升改善工程融资+EPC总承包项目	30,306.41	42,950.00	94.60%	2019年11月	四川省德阳市	在建	21,469.14	30,306.41	未到回款期
保山市住房和城乡建设局	保山中心城市东河生态廊道、城市绿地提质和市政道路补短板项目(2020-2021)	25,113.32	44,478.00	56.53%		云南省保山市	在建	23,066.11	25,113.32	-
瓮安县住房和城乡建设局	瓮安县清涟湖湿地水街建设项目	9,507.66	9,750.78	100.00%		贵州省瓮安县	完工	8,636.15	9,507.66	未到回款期 -
江苏省无锡惠山经济开发区管委会	无锡古庄现代农业科技示范项目	8,897.67	8,000.00	100.00%		江苏省无锡市	完工	-	-	未到回款期
合计		247,425.33	-					203,255.25	128,355.79	-

公司的合同资产主要系在建项目未达到合同收款条件所形成的，公司合同资产均位于相应的项目实地，是真实的。

(2) 请分类说明报告期初和期末减值计提的测算过程、依据及合理性；结合政府或客户财政情况和资金现状、是否出现债务危机、履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源等因素，说明相关项目继续推进的可行性、减值准备计提的充分性；说明为消除该无法表示意见事项影响拟采取的具体措施、评估有效性并充分提示风险。

【回复】

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该合同资产按类似信用风险特征进行分组，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
已完工项目组合	已完工项目	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
未完工项目组合	未完工项目	评估无收回风险，不计算预期信用损失

合同资产——已完工项目组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	已完工项目组合 预期信用损失率(%)
1年以内	5
1至2年	10
2至3年	40
3至4年	80
4至5年	100
5年以上	100

如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

公司的合同资产减值符合会计准则要求。公司合同资产减值比例与同行业对比如下：

证券代码	证券简称	计提方法	预期信用损失率(%)
002310.SZ	东方园林	预期信用损失法	1.17

002717.SZ	岭南股份	预期信用损失法	6.16
002431.SZ	棕榈股份	预期信用损失法	3.2
002663.SZ	普邦股份	预期信用损失法	4.99
300355.SZ	蒙草生态	预期信用损失法	5.1
300237.SZ	美晨生态	预期信用损失法	8.17
300495.SZ	美尚生态	预期信用损失法	16.38

由上面可以看出公司的合同资产减值是较为充足的。

公司项目业主方主要为各级政府部门及相关基础设施投资建设主体及大型地产开发企业等，其资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障。且公司在项目承接前要进行严格的系统化测评，就客户资信情况、还款资金来源及安排、项目支出纳入财政预算及出具人大决议的情况、项目资金申请政府专项基金支持情况等方向，对回款安全性进行尽职调查；在项目实施过程中，根据合同约定，按阶段与业主方结算付款；在项目完工后，对工程实施积极管理，及时编制竣工验收报告及工程竣工结算书，积极配合第三方审计机构对工程项目进行清点、核价，争取及时结算和收回工程款项。通过上述管控方法，公司建造合同形成的已完工未结算资产信用风险较小，且交易对手抗风险能力较强，履约能力无重大变化。

前五大合同资产情况表：

单位：万元

客户名称	项目名称	期末余额	完工进度	约定完工时间	资产状态
磴口县住房和城乡建设局	磴口县黄河风情小镇PPP项目	23,604.30	88.01%	2019年4月	在建
南通城市建设集团有限公司	机场大道两侧景观带（江海大道~金通三大道）	6,950.31	100.00%	2019年12月	完工
重庆国际物流枢纽园区建设有限责任公司	20年-国际物流城五云湖周边生态修复工程（绿化部分）	5,613.20	98.84%	2021年4月	在建
昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司	昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路政府和社会资本合作项目	4,283.93	95.96%	2020年8月	在建
重庆万达城投资有限公司	重庆万达文化旅游城C07地块景观工程	3,842.45	100.00%	2019年12月	完工

目前公司存在债务逾期具有一定的流动性风险，将会对个别项目继续推进造成影响。但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。同时控

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，使公司个别项目能够继续正常推进。

经公司核查，上诉磴口县黄河风情小镇 PPP 项目可能会因建设进度不达预期从而进一步计提减值准备，为确保财务数据的真实性、准确性，公司正计划聘请独立的第三方审计机构再次进行核查。其他项目减值准备计提具有充分性。

经公司核查，合同资产可能存在减值迹象，尤其子公司金点园林重要客户华夏幸福基业股份有限公司因其债务违约导致其持续经营存在重大不确定性，公司拟进一步根据实际情况对合同资产减值过程中估值假设的适当性、所引用参数的合理性进行评估，并积极与会计师进行沟通，取得会计师和评估师的共同鉴证和认可。若后续论证后仍需进行合同资产减值的，公司则存在合同资产减值导致净利润下降的风险。公司争取在半年报完成核查并披露。

(3) 请会计师补充说明就合同资产可收回性、减值准备计提合理性事项，拟实施和已实施的审计程序，审计过程发现的问题及结论，是否实施了充足的审计工作得出无法表示意见。

【年审会计师回复】

1、审计人员已实施的主要审计程序：

- (1) 获取合同资产的预计信用损失的会计政策；
- (2) 复核管理层计提各减值准备的方法；
- (3) 分析管理层信用政策及预计损失的判断标准是否符合会计准则规定；
- (4) 检查管理层对于合同资产预计信用损失计算正确性及账务处理的准确性；
- (5) 对合同资产进行函证，抽取大额回函再次电话核实，以确认交易的真实性，余额的准确性；
- (6) 对未及时回函的合同资产实施替代程序。

2、审计过程中发现的问题

- (1) 审计人员在实施合同资产的函证过程中，对部分函证结果的有效性存在疑虑，进一步核实仍无法消除；
- (2) 子公司金点园林在合同资产确认过程中，履约进度的估计缺乏足够的证据支撑。

(3) 子公司金点园林重要客户华夏幸福基业股份有限公司因其债务违约导致其持续经营存在重大不确定性,金点园林对其合同资产 12,482.61 万元计提坏账准备 3,744.78 万元,对此会计估计的合理性,公司管理层未提供充足的依据。

3、审计结论

综上所述,截止审计报告日,我们无法获取充分适当的审计证据,因此我们对公司合同资产的真实性及可回收性,坏账准备计提的合理性无法表示意见。

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。

(1) 请公司补充说明上述其他应收款前十名单位的基本情况、款项形成的原因及坏账计提情况,结合是否按合同约定按期结转、账龄情况、客户资信能力等说明坏账计提的合理性和充分性。

【回复】

其他应收款前十名单位的基本情况、款项形成的原因及坏账计提情况如下:

序号	单位名称	期末余额	账龄	坏账准备余额	形成原因
1	无锡瑞德纺织服装设计有限公司(王迎燕)	99,095.90	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	-	关联方往来款
2	重庆汇福建筑劳务有限公司	3,164.15	1 年以内, 1-2 年, 3-4 年	292.23	非关联方往来款
3	远东国际租赁有限公司	1,740.55	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	310.87	保证金
4	重庆两江建筑工程有限公司	1,060.00	2-3 年, 3-4 年	467.00	保证金
5	无锡市益多投资发展集团有限公司	1,000.00	5 年以上	1,000.00	非关联方往来款
6	ASEANECONOM&TRADECENTER	652.49	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年, 4-5 年	472.08	保证金
7	重庆国际物流枢纽园区建设有限责任公司	478.96	1 年以内	23.95	保证金
8	傅**	454.06	1 年以内	22.70	借款
9	铜梁县大庙镇财政所	284.00	1 年以内	14.20	保证金
10	中国十七冶集团有限公司	200.00	3-4 年	100.00	保证金

合计		108,300. 11		2,973.03	
----	--	----------------	--	----------	--

公司其他应收款主要为无锡瑞德纺织服装设计有限公司（王迎燕）占款，占其他应收款 88.39%。

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。

截至回函日，公司关注到控股股东、实际控制人王迎燕存在共计其他应付公司占款 89,478.28 万元（占用款项为 99,095.90 万元减去已偿还的 9,617.61 万元）、股权质押融资负债 31,900 万元未履行，资产情况未能覆盖其债务本身，存在无法清偿资金占用款的可能，美尚生态将进行相应的财务处理，因此存在计提坏账的可能。

除了无锡瑞德纺织服装设计有限公司（王迎燕）的其他应收款，其他主体的应收款坏账计提均具有合理性和充分性。

公司争取在半年报完成核查并披露。

（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。

【会计师核查意见】

2020 年度金点园林与供应商重庆汇福建筑劳务有限公司（以下简称“汇福劳务”，国家企业信用信息公示系统及企查查显示：汇福劳务注册资本于 2021 年 5 月 9 日从 618 万元变更为 6,666.66 万元，实缴资本 618.00 万元）除发生临时人工费用 1,565.96 万元外，往来发生额中以货币资金支付 33,808.63 万元、货币资金收回 32,701.19 万元，截至 2020 年 12 月 31 日金点园林对汇福劳务存在 1 年以上大额款项 2,259.68 万元未收回。

综上所述，截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述其他应收款的商业理由及商业实质，也无法明确判断该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。

(3) 请补充说明一季度末新增其他应收款的客户名称、款项商业实质及增加的原因，与上市公司及控股股东、实际控制人存在的关系，是否存在违规提供财务资助或关联方资金占用等情形。

【回复】

2021 年一季度末较 2020 年年末新增其他应收款 0.55 亿元，主要为支付给千童东渡遗址公园项目 EPC 工程的甲方千童东渡遗址公园项目建设指挥部保证金 0.42 亿元，该公司与上市公司及控股股东、实际控制人不存在关联关系，也不存在违规提供财务资助或关联方资金占用等情形。

7、近三年，公司营业收入分别为 22.99 亿元、19.45 亿元、13.41 亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 3.87 亿元、1.8 亿元、-0.06 亿元，均连续三年大幅下降。此外，报告期内公司在西南地区营业收入占比最高，达到 56.46%。请结合行业发展趋势、公司业务拓展情况等分具体业务类型补充说明公司各项业务收入及利润下降的原因，拟采取的应对措施；补充说明在西南地区确认收入的项目名称、收入金额、项目所处位置、客户资信能力及回款情况等，在该地区开展大量业务的原因及合理性。

【回复】

单位：元

工程类别分类	2020 年收入	2019 年收入	增减变动率
--------	----------	----------	-------

生态修复	1,083,575,421.15	1,211,692,025.59	-10.57%
生态产品	13,426,288.28	16,848,844.04	-20.31%
生态文旅	211,047,539.13	682,015,736.63	-69.06%
苗木销售	1,351,265.00	3,948,893.52	-65.78%
设计	29,975,258.11	30,849,466.52	-2.83%
其他	1,941,264.62	90,000.00	2056.96%
合计	1,341,317,036.29	1,945,444,966.30	-31.05%

报告期内，受年初新冠病毒肺炎疫情爆发及年内疫情反复的影响，公司及行业上下游企业复工复产时间延迟，多地项目执行进度放缓，公司营业收入规模下降；此外，受新冠疫情防控常态化和总体经济形势影响，客户回款速度减慢，致使应收账款账龄整体提升，对应计提减值损失 19,372.32 万元，较去年同期增加 115.37%，导致公司净利润出现下降。

从 2019 年底以来，中央及各部委通过下调部分领域项目资本金、信贷支持，以及增加专项债在地方债中的比重等政策大力发展基建项目，成为稳增长的重要举措。同时，为应对 2020 年新冠肺炎疫情对国内经济的冲击，国家进一步加大了对基建、新基建的投资力度，将对公司所在的市政基础建设和生态环保等相关行业带来积极的影响。公司充分把握本次发展机遇，自复工以来承接包括安徽蒙城北淝河国家湿地公园建设项目、千童东渡遗址公园项目 EPC 工程总承包、重庆国际物流城五云湖周边绿化工程、淮北市烈山区泉山（大山头）治理区综合整治项目总承包、保山中心城市东河生态廊道、城市绿地提质和市政道路补短板项目（2020—2021）工程总承包等多个项目。

公司西南地区业务一千万项目收入情况如下：

客户	项目名称	2020 年收入金额	2020 年回款金额	项目所属位置
保山市住房和城乡建设局	保山中心城市东河生态廊道、城市绿地提质和市政道路补短板项目（2020-2021）	230,661,088.66	未到回款期	云南省保山市
昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司	昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路政府和社会资本合作项目	214,196,356.31	665,009,500.00	云南省保山市
重庆国际物流枢纽园区建设有限责任公司	20 年-国际物流城五云湖周边生态修复工程（绿化部分）	92,254,477.35	39,363,495.67	重庆

重庆园投仓储服务有限公司	20年-中国（重庆）自由贸易试验区沙坪坝企业创新服务中心项目景观绿化工程	35,475,983.95	-	重庆
泸州市城市建设投资集团有限公司	泸州学士山市政道路及公园绿化旅游建设 EPC 项目	29,831,536.80	未到回款期	四川省泸州市
大英县住房和城乡建设局	大英县蓬莱公园景观改造提升项目和大英县环城西路（一期）项目勘察-设计-是公共总承包	27,902,520.39	11,977,900.97	四川省遂宁市
重庆金佳禾房地产开发有限公司	20年-金科金辉博翠山别墅地块交房区景观工程	16,513,761.47	2,911,222.73	重庆
瓮安县住房和城乡建设局	瓮安县清涟湖湿地水街建设项目	15,943,292.52	未到回款期	贵州省黔南布依族苗族自治州
贵州渝大地产集团有限公司	20年-毕节拓海·山语城 27#地块交房区景观园林施工工程（一般）	15,018,605.50	5,493,706.03	贵州省毕节市
天津润棠园林景观工程有限公司重庆分公司	20年-重庆融创文旅城项目 10-4期 C07 地块景观工程（一般）	11,341,930.08	4,623,101.69	重庆
重庆金达润房地产开发有限公司	20年-重庆金科蔡家博翠山麓非示范区园林景观工程	10,007,900.69	-	重庆

公司项目业主方主要为各级政府部门及相关基础设施投资建设主体及大型地产开发企业等，其资产状况良好，具有较强的偿债能力，项目结算相对有保障。且公司在项目承接前要进行严格的系统化测评，就客户资信情况、还款资金来源及安排、项目支纳入财政预算及出具人大决议的情况、项目资金申请政府专项基金支持情况等方向，对回款安全性进行尽职调查。尽管客户的信誉较好，但公司仍存在因当地客户所在地财政状况薄弱不能及时回款的风险。

公司位于西南地区的业务收入占比较高，主要是因为上述云南保山的两个项目保山中心城市东河生态廊道、城市绿地提质和市政道路补短板项目（2020-2021），昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路政府和社会资本合作项目的项目规模较大，收入确认较大。其中昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路政府和社会资本合作项目系 2017 年 6 月中标的 PPP 项目，项目规模为 16.64 亿元，对公司的营业收入影响较大。昌宁项目地处云南保山，项目建设效果较好，为后续在竞标保山市住房和城乡建设局的保山中心城市东河生态廊道、城市绿地提质和市政道路补短板项目（2020-2021）奠定了良好的基础并中标。且公司的主要子公司重金点园林地处西南地区，西南的项目较多，导致公司来自西南地区的收

入占比较高。

8、报告期末，公司长期应收款金额为 45,044 万元，未计提坏账准备。请补充说明上述长期应收款对应的项目名称、金额、付费主体、是否存在回款履约保障措施，并结合客户的资信能力、是否存在逾期情形等补充说明未计提坏账准备的合理性。请会计师核查并发表意见。

【回复】

公司长期应收款余额为 45,044 万元，明细如下：

单位：万元

项目名称	金额	付费主体	回款保障措施
遵义市汇川大道景观提升工程	6,420.79	遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	无
道真自治县玉溪河河道综合治理建设项目	8,469.20	道真仡佬族苗族自治县住房和城乡建设局	无
无锡市鸿山街道田园综合体项目	1,615.35	无锡市新吴区人民政府鸿山街道办事处	无
怀远县城市生态园林景观工程	4,158.79	怀远县住房和城乡建设局	无
北界河生态景观修复一期工程	619.82	江苏省无锡惠山经济开发区管委会	无
三山公小镇项目	23,760.17	磴口县住房和城乡建设局	无
合计	45,044.12		

上述长期应收款未逾期。公司长期应收款客户主要为各级政府部门及相关基础设施投资建设主体，资信良好，具有较强的偿债能力，款项收回风险较小。且由于项目尚未进入合同约定的回款期，综合判断工程款不存在减值迹象，未计提坏账准备较为合理。

【会计师核查意见】

1、审计人员已实施的主要审计程序：

- (1) 分析长期应收款账龄及余额构成，了解每一明细项目的性质；
- (2) 查阅长期应收款相关合同协议，了解长期应收款是否按合同或协议规定按期收款，检查长期应收款是否真实，并对长期应收款实施函证程序；
- (3) 获取长期应收款的预计信用损失的会计政策；复核管理层计提各减值准备的方法；
- (4) 分析管理层信用政策及预计损失的判断标准是否符合会计准则规定，并通过能查询到的信息了解客户的资信能力，复核管理层对逾期款项计提坏账的

充分性和适当性。

2、 审计结论

我们认为上述长期应收款的客户皆为政府相关单位，资信良好，且上述款项未到回款期，不存在逾期损失。

9、报告期末，公司固定资产、无形资产余额分别为 16,430 万元、5,198 万元，均较上年末大幅增加，主要是报告期内新购置 7,988 万元的房屋及建筑物、5,195 万元的土地使用权导致。请补充说明新购置房屋及建筑物、土地使用权的具体情况，结合公司各项业务开展情况说明购置上述固定资产、无形资产的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

【回复】

报告期内新购置 7,988 万元的房屋及建筑物主要系公司 2020 年 8 月购买的温室大棚、光伏支架、场地、围栏、道路、沟渠等，相关协议、发票、土地使用权转让协议及资产评估报告已提供给会计师鉴证；新购置 5,195 万元的土地使用权系上述温室大棚等占用的土地，对公司目前的生产经营不会产生重大影响，但有助于公司积极投身乡村振兴产业，把握生态农业的战略发展机遇，深化推进生态文旅、生态产品的产业布局，促进公司获取新的利润增长点，不断增强公司的核心竞争力。我们认为公司购置上述固定资产和无形资产的目的是为发展农业产业，及探索光伏发电业务具有合理性。

【会计师核查意见】

1、 审计人员已实施的主要审计程序

(1) 获取外购温室大棚等资产的相关协议、发票、土地使用权转让协议及资产评估报告等；

(2) 实地查看温室大棚、光伏支架、场地、围栏、道路、沟渠的资产；

(3) 获取农业土地使用权证；

(4) 了解管理层购置上述固定资产、无形资产的原因；

3、 审计结论

公司购置上述固定资产和无形资产的目的是为发展农业产业，及探索光伏发电业务，与主营业务具有相关性。

10、5 月 6 日，公司 1 名独立董事、财务总监、董事会秘书、证券事务代表

同时辞职。请公司说明管理层是否能够正常履职，是否对公司日常生产经营产生不利影响，并说明拟采取的解决措施。

【回复】

在 2020 年 11 月 15 日（即公司第三届董事会届满三年之日），该独立董事向董事会提出不再担任下届独立董事的诉求，由于当时正值公司与国资洽谈收购事宜，经沟通后双方约定在国资重组成功并进行董事会改组后就不再担任独立董事之职。根据相关规定，因独立董事辞职导致独立董事中没有会计专业人士的，辞职报告应当在下任独立董事填补因其辞职产生的空缺后方能生效，因此该名独立董事目前仍在任履职。

2021 年 2 月 9 日，公司与湘江集团签署了《股权转让框架协议》等系列协议并达成了初步的合作意向，在《股权转让框架协议》中第 4.1 条约定：在第一次股权转让完成过户登记后，上市公司的财务总监、董事会秘书由甲方推荐并经公司董事会聘任，因此原财务总监、董事会秘书在结合个人未来发展的考虑下，已于 3 月初向公司提出辞职并约定继续在公司正常履职至上市公司年报披露结束。同时因协议中约定后续公司总部将迁址到长沙市，因家庭原因证券代表已于 3 月末向公司提出辞职申请并约定正常履职至上市公司年报披露结束。

截止目前，本公司管理层仍在正常履职，同时上述离职人员的相关工作已安排具备对应履职能力的人员进行承接，且公司也在通过公开招聘和内部推荐等方式加大专业人员的招聘以夯实公司专业团队，目前相关人员的离职对公司日常生产经营不产生重大影响。

11、公司年报中第 19 页关于分产品收入比例、第 51 页关于控股股东资金占用预计偿还时间等存在多处错误，请全面核查公司年报是否存在信息披露错误情形，并披露更正公告。

【回复】

公司于 2021 年 4 月 30 日在深圳证券交易所网站（<http://www.szse.cn/>）披露了《美尚生态景观股份有限公司 2020 年年度报告》。经事后核查发现，部分事项存在披露不完善的情况，现将有关内容予以更正，斜体加粗为更正后的内容。本次更正不涉及对财务报表的调整，对公司 2020 年年度财务及经营数据没有影响。

一、《2020 年年度报告》第 19 页第四节经营情况讨论与分析之“收入与成本”

更正前

	2020 年		2019 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	1,341,317,036.29	100%	1,945,444,966.30	100%	-31.05%
分行业					
生态保护和环境治理	1,341,317,036.29	100.00%	1,945,444,966.30	100.00%	-31.05%
分产品					
生态修复	1,083,575,421.15	40.39%	1,211,692,025.59	31.14%	-10.57%
生态文旅	211,047,539.13	7.87%	682,015,736.63	17.53%	-69.06%
生态产品	13,426,288.28	0.50%	16,848,844.04	0.43%	-20.31%
设计	29,975,258.11	1.12%	30,849,466.52	0.79%	-2.83%
苗木销售	1,351,265.00	0.05%	3,948,893.52	0.10%	-65.78%
其他	1,941,264.62	0.07%	90,000.00	0.00%	2,056.96%

更正后

	2020 年		2019 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	1,341,317,036.29	100%	1,945,444,966.30	100%	-31.05%
分行业					
生态保护和环境治理	1,341,317,036.29	100.00%	1,945,444,966.30	100.00%	-31.05%
分产品					
生态修复	1,083,575,421.15	80.78%	1,211,692,025.59	62.28%	-10.57%
生态文旅	211,047,539.13	15.73%	682,015,736.63	35.06%	-69.06%
生态产品	13,426,288.28	1.00%	16,848,844.04	0.87%	-20.31%
设计	29,975,258.11	2.23%	30,849,466.52	1.59%	-2.83%
苗木销售	1,351,265.00	0.10%	3,948,893.52	0.2%	-65.78%
其他	1,941,264.62	0.14%	90,000.00	0.00	2,056.96%

二、《2020 年年度报告》第 51 页第五节重要事项之“控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况”

更正前

股东或关联人名称	占用时间	发生原因	期初数	报告期新增占用金额	占最近一期经审计净资产的比例	报告期偿还总金额	期末数	占最近一期经审计净资产的比例	截至年报披露日余额	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间（月份）
----------	------	------	-----	-----------	----------------	----------	-----	----------------	-----------	--------	--------	------------

无锡瑞德纺织服装设计有限公司（王迎燕）	2020年	违规占用	95,043.9	49,468	24.57%	45,416	99,095.9	25.62%	89,478.29	现金清偿	89,478.29	2020430
合计			95,043.9	49,468	24.57%	45,416	99,095.9	25.62%	89,478.29	--	89,478.29	--
相关决策程序	无											
当期新增大股东及其附属企业非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明	控股股东违规占用，董事会追讨相关违规占资金，目前采取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，目前第一笔股份正在过户变更中。国资入股后原控制人不再担董事及高管。											
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明	无											
注册会计师对资金占用的专项审核意见的披露日期	2021年04月30日											
注册会计师对资金占用的专项审核意见的披露索引	《关于美尚生态景观股份有限公司关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》，披露日期：2021年4月30日，披露网站：巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）											

更正后

股东或关联人名称	占用时间	发生原因	期初数	报告期新增占用金额	占最近一期经审计净资产的比例	报告期偿还总金额	期末数	占最近一期经审计净资产的比例	截至年报披露日余额	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间（月份）
无锡瑞德纺织服装设计有限公司（王迎燕）	2020年	违规占用	95,043.9	49,468	24.57%	45,416	99,095.9	25.62%	89,478.29	现金清偿	89,478.29	--
合计			95,043.9	49,468	24.57%	45,416	99,095.9	25.62%	89,478.29	--	89,478.29	--

							9			
相关决策程序	无									
当期新增大股东及其附属企业非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取的措施的情况说明	控股股东违规占用，董事会追讨相关违规占资金，目前采取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，目前第一笔股份正在过户变更中。国资入股后原控制人不再担董事及高管。									
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明	无									
注册会计师对资金占用的专项审核意见的披露日期	2021年04月30日									
注册会计师对资金占用的专项审核意见的披露索引	《关于美尚生态景观股份有限公司关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》，披露日期：2021年4月30日，披露网站：巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）									

三、《2020年年度报告》第80页第十节（二）关于公司与实际控制人、控股股东

更正前

公司实际控制人为王迎燕与徐晶夫妇。王迎燕女士在公司担任董事长的职务，严格按照《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《公司章程》等规定和要求，规范自己的行为，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动，未损害公司及其他股东的利益，公司无为控股股东提供担保的情形。公司拥有独立完整的业务和自主经营能力，在业务、人员、资产、机构上独立于控股股东，公司董事会、监事会和内部机构独立运作。但在报告期内，公司存在控股股东及关联方违规占用资金的情况，公司财务不完全独立于控股股东，控股股东凌驾于公司内部控制之上。截止本年报披露日，控股股东已全额偿还占用的资金。公司后续将采取一系列整改措施，防范控股股东及关联方资金占用情况的再次发生。公司及时自查并督促控股股东纠正错误、及时归还占用资金，避免了该事项影响上市公司的持续发展。

更正后

公司实际控制人为王迎燕与徐晶夫妇。王迎燕女士在公司担任董事长的职务，严格按照《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、

《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《公司章程》等规定和要求，规范自己的行为，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动，未损害公司及其他股东的利益，公司无为控股股东提供担保的情形。公司拥有独立完整的业务和自主经营能力，在业务、人员、资产、机构上独立于控股股东，公司董事会、监事会和内部机构独立运作。但在报告期内，公司存在控股股东及关联方违规占用资金的情况，公司财务不完全独立于控股股东，控股股东凌驾于公司内部控制之上。**截止本年报披露日控股股东已归还占用资金 9617.61 万元，未偿还占用资金余额 89478.29 万元。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，目前采取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，目前第一笔股权转让仍在推进中。同时控股股东还将继续寻求其他有效的解决方式，如通过引入战投、处置资产、以物抵债、债务承接等多种方式解决占款问题。**

除上述更正内容外，《美尚生态景观股份有限公司 2020 年年度报告》及《美尚生态股份有限公司 2020 年年度报告摘要》其他内容不变。因本次更正给投资者造成的不便，公司致以诚挚的歉意，敬请广大投资者谅解。公司今后将进一步加强信息披露编制和审核工作，提高信息披露质量。

特此公告。

美尚生态景观股份有限公司

董事会

2021 年 6 月 8 日