

## 美尚生态景观股份有限公司

### 关于对深圳证券交易所关注函回复暨风险提示的公告

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、公司在 2020 年无法表意见事项整改专项自查工作中，发现金点园林 2019 年的部分应收账款及相关坏账准备仍存在差异和减值迹象的可能等问题，公司 2019 年仍存在其他会计差错的可能。公司于 2021 年 6 月 30 日披露的会计差错更正（公告编号：2021-079）仍存在再次差错更正的可能。

2、根据中天华茂所出具的《关于深交所对美尚生态景观股份有限公司关注函的回复》，中天华茂所接受美尚生态公司委托对该公司董事会编制的《关于 2019 年会计差错更正的公告》进行专项鉴证，该公告中所述的会计差错更正事项，涉及 2019 年度及其期初的合并及公司财务报表，由于更正前的 2019 年度及其期初的合并及公司财务报表未经本所审计，本所仅对 2019 年度的财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。因公司在相关的自查工作中已经发现金点园林 2019 年的部分应收账款及相关坏账准备仍存在差异和减值迹象的可能，审计项目组已经就相关事项实施检查原始资料、函证等审计程序，并制定相关项目的现场访谈计划，鉴于本所对子公司金点园林 2020 年财务报表的审计工作以及对美尚生态 2020 年无法报表意见事项整改消除情况进行专项鉴证的工作仍在进行中，无法确定相关差异和减值的金额及对财务报表的影响，公司 2019 年财务报表仍存在其他会计差错的可能。公司于 2021 年 6 月 30 日披露的会计差错更正仍存在再次差错更正的可能。

3、请广大投资者注意相关的风险，在此对广大投资者致以深深的歉意，我们将会全力将相关事项核查清楚，将核查结果进行及时披露。

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 7 月 26 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部关注函（2021）第 316 号《关于对美尚生态景观股份有限公司的关注函》（以下简称“《关注函》”）。要求公司在 7 月 30 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《关注函》后高度重视，立即组织公司相关人员及会计师事务所开展对《关注函》中所涉及问题的回复工作。根据关注函的要求，经公司董事会认真核查和落实，对关注函中所关注的事项逐个进行了回复，现将回复内容公告如下：

**问题 1：《公告》显示，由于控股股东资金占用、应收账款虚假回款等原因，公司对 2019 年末货币资金、应收账款等科目进行更正，核实相关款项账龄重新计提坏账准备。此外，公司还对 2019 年期初未分配利润进行更正。请公司详细说明：**

**（1）货币资金科目调整的依据及合理性；**

**公司回复：**

2019 年末货币资金科目调整减少 10.14 亿元，相关会计差错的主要原因系由于未及时披露非经营性占用和银行流水单与日记账存在差异引起的，该科目调整的依据系：经公司核实，2019 年末公司在农行无锡锡山支行的尾号 7407 账户的银行对账单（以下简称“农行账户银行对账单”）金额为 12.40 万元，而公司原财务报表货币资金科目中该银行账户的日记账（以下简称“银行日记账”）金额为 10.14 亿元，两者相差 10.14 亿元，主要是公司控股股东的关联方公司 2019 年末非经营性占用公司资金余额 9.5 亿元，并同时调整减少原财务报表虚计的银行活期利息收入 0.29 亿元，两项合计调整减少 2019 年度的货币资金余额 9.79 亿元；除上述差异之外，对误将应收账款做回款处理的款项予以更正导致减少货币资金 0.35 亿元。

公司积极配合中天华茂会计师选取打印了 17 户用于公司日常经营的银行账户（母公司共有 35 户银行账户，除去上述 17 户，剩余的 14 户为监管户（根据甲方客户要求开立的共管账户）和募集户，另外 4 户没有交易发生额）取得 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的银行流水单，并实施银行流水单与银行日记账的双向核查，同时逐笔检查发生资金占用的银行收付款单据，

最终依据核查结果对货币资金科目进行了调整。为了进一步核实该科目调整的准确性和合理性，公司积极配合中天华茂会计师完成了对与本次会计差错相关的银行账户实施银行函证，共发出 7 份银行函证，已经全部收回银行函证，回函结果与公司会计差错更正后的账面记录一致。发出的银行函证除了包含发生资金占用的农行无锡锡山支行的尾号 7407 账户的银行，同时还选取了其他 6 户余额较大的银行也实施了函证，函证结果与公司会计差错更正后的账面记录一致，未发现其他账户存在资金占用的情况。会计差错更正后，公司 2019 年末货币资金余额为 5.56 亿元，其中保证金（包括履约保函保证金、银行承兑保证金）金额为 1.72 亿元，银行存款 3.84 亿元，上述函证的 6 户银行合计余额为 3.76 亿元，该 6 户余额合计占扣除保证金金额后的货币资金总额的 97.92%。公司同时配合会计师完成了对发生资金占用的唯一关联方公司无锡瑞德纺织服装设计有限公司实施资金占用情况函证，并取得回函，函证结果与公司会计差错更正后的账面记录一致。

#### **会计师核查意见：**

中天华茂所就美尚生态董事会 2021 年 6 月 30 日编制的《关于 2019 年会计差错更正的公告》专项鉴证工作所执行的审计程序、取得的审计证据，详见美尚生态 2021 年 7 月 13 日的回复；美尚生态 2019 年末货币调整的依据充分、合理。

**(2) 应收账款虚假回款的方式、过程，相关客户名称、金额、账龄、重新计提的坏账金额；**

#### **公司回复：**

2019 年相关会计差错的主要原因系由于未及时披露非经营性占用和银行流水单与日记账存在差异引起的，因此公司对 2019 年年报进行了会计差错更正，并聘请中天华茂所对相关会计差错进行了鉴证。

在上述会计差错公告后，公司立即委托中天华茂所以对子公司重庆金点园林有限公司（以下简称“金点园林”）2020 年财务报表进行审计和对美尚生态 2020 年无法报表意见事项整改消除情况进行专项鉴证。

经公司专项核查发现金点园林 2019 年的部分应收账款及相关坏账准备仍存在差异和减值迹象的可能。基于审慎和负责任的态度，为确保 2019 年差错更

正数据的完整性、准确性，公司将尽快完成相关事项的核查，尽快将核查结果进行及时披露。

**会计师核查意见：**

美尚生态在 2020 年报表无法表示意见事项整改专项自查工作中，发现其子公司重庆金点园林有限公司 2019 年的部分应收账款及相关坏账准备仍存在差异和减值迹象的可能，因此美尚生态 2019 年度还存在其他会计差错的可能。

美尚生态已经委托本所对子公司金点园林 2020 年财务报表进行审计，目前审计工作仍在进行中，无法确定相关差异和减值的金额及对 2019 年财务报表的影响。

**(3) 对 2019 年初未分配利润更正的依据及过程；**

**公司回复：**

同上述问题（2），公司在专项核查工作中发现金点园林 2019 年的部分应收账款及相关坏账准备仍存在差异和减值迹象的可能，从而将会影响 2019 年初的未分配利润。基于审慎和负责任的态度，为确保 2019 年差错更正数据的完整性、准确性，公司将尽快完成相关事项的核查，并就核查结果聘请会计师鉴证后进行及时披露。

**会计师核查意见：**

同上述问题（2），美尚生态在专项核查工作中发现金点园林 2019 年的部分应收账款及相关坏账准备仍存在差异和减值迹象的可能，从而将会影响 2019 年初的未分配利润，因此美尚生态 2019 年度还存在其他会计差错的可能。

美尚生态已经委托本所对子公司金点园林 2020 年财务报表进行审计，目前审计工作仍在进行中，无法确定相关差异和减值的金额及对 2019 年财务报表的影响。

**(4) 你公司 2019 年报会计差错是否全部核查并完成更正，是否存在其他会计差错。**

**公司回复：**

公司在 2020 年无法表示意见事项整改消除专项工作中，发现金点园林 2019 年的部分应收账款及相关坏账准备仍存在差异和减值迹象的可能，公司 2019 年仍存在其他会计差错的可能。

目前公司已经委托中天华茂所对子公司金点园林 2020 年财务报表进行审计，再此对广大投资者致以深深的歉意，我们将会全力将相关事项核查清楚，将核查结果进行及时披露，请广大投资者注意相关的风险。

#### **会计师核查意见：**

综上所述，美尚生态在专项核查工作中发现金点园林 2019 年的部分应收账款及相关坏账准备仍存在差异和减值迹象的可能，因此美尚生态 2019 年度还存在其他会计差错的可能。

美尚生态已经委托本所对子公司金点园林 2020 年财务报表进行审计，目前审计工作仍在进行中，美尚生态 2019 年财务报表存在其他会计差错的可能。

**问题2：《公告》显示，会计师执行的主要鉴证程序为：对与本次会计差错相关的银行账户及其他6个余额较大的银行账户实施函证，选出与本次会计差错相关的应收账款客户实施函证，未函证相关款项的账龄。请会计师结合差错事项充分评估公司的内部控制是否有效，说明上述鉴证范围的确定是否适当、充分，依据上述鉴证范围得出的鉴证结论是否有效、合理，是否存在其他差错尚未发现的风险。**

#### **会计师回复：**

中天华茂所接受美尚生态公司委托对该公司董事会编制的《关于 2019 年会计差错更正的公告》进行专项鉴证，该公告中所述的会计差错更正事项，涉及 2019 年度及其期初的合并及公司财务报表，由于更正前的 2019 年度及其期初的合并及公司财务报表未经本所审计，本所仅对 2019 年度的财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

本所出具上述专项鉴证报告，不代表本所对美尚生态 2019 年度及其期初的合并及公司财务报表发表整体审计意见。

在制定上述鉴证工作计划时，我们关注到美尚生态公司 2020 年度内部控制自我评价报告中涉及的关联方非经营性占用公司资金的违规事项等重大内控缺陷情况，我们将本次鉴证工作风险评估为高风险，并在此基础上就本次会计差错鉴证工作实施了合理适当的审计程序，我们执行的审计程序和取得的审计证据可以支持本次会计差错鉴证报告的意见，本所就美尚生态董事会 2021 年 6 月 30 日编制的《关于 2019 年会计差错更正的公告》的鉴证结论是

有效、合理的。

中天华茂所就本次鉴证业务所执行的审计程序、获取的审计证据具体参见 2021 年 7 月 13 日美尚生态公司《关于对深圳证券交易所关注函回复的公告》。

目前，美尚生态已经委托本所对其子公司重庆金点园林有限公司 2020 年财务报表进行审计、委托本所对美尚生态 2020 年报表无法报表意见事项整改消除情况进行专项鉴证。

美尚生态在相关的自查工作中已经发现金点园林 2019 年的部分应收账款及相关坏账准备仍存在差异和减值迹象的可能，审计项目组已经就相关事项实施检查原始资料、函证等审计程序，并制定相关项目的现场访谈计划，鉴于审计工作仍在进行中，无法确定相关差异和减值的金额及对财务报表的影响，美尚生态 2019 年财务报表存在其他会计差错的可能。

特此公告。

美尚生态景观股份有限公司

董事会

2021 年 8 月 4 日