

北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）
关于深交所对美尚生态景观股份有限公司
关注函的回复

中天华茂核字【2021】005号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

贵部向美尚生态景观股份有限公司下发的创业板关注函（2021）第 316 号已经收悉，针对问询函中提到的需要会计师发表意见的问题，我们对美尚生态景观股份有限公司（以下简称美尚生态或公司）的相关资料、数据进行了认真分析，现将有关问题的意见回复如下：

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。

（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。

（3）对 2019 年初未分配利润更正的依据及过程。

（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。

(5) 请会计师核查并出具明确意见。

问题 1、（1）会计师回复：

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。

问题 1、（2）会计师回复：

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。

问题 1、（3）会计师回复：

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。

问题 1、（4）会计师回复：

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 年报表无法表示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。

北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）

2021 年 8 月 4 日