

美尚生态景观股份有限公司

关于对深圳证券交易所半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、公司收到《半年报问询函》后高度重视，立即组织相关人员展开回复工作。本次《半年报问询函》共涉及 24 个问题，本次回复了第 4、5、11（1）、24 题。

2、由于本次《半年报问询函》剩余问题所涉及的数据较多，公司需进行逐项核实且需要审计机构核查并发表意见，目前公司就相关问题所涉及的数据仍在积极整理中，经公司向深圳证券交易所申请，《半年报问询函》涉及的部分问题，公司将延期于 2021 年 9 月 13 日前完成回复并披露。

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 9 月 30 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半年报问询函》（创业板半年报问询函【2021】第 9 号）（以下简称“《半年报问询函》”）。要求公司在 9 月 6 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《半年报问询函》后高度重视，立即组织相关人员展开回复工作。但鉴于《半年报问询函》所涉及的问题和内容较多，公司需进行逐项核实且需要审计机构核查并发表意见，目前公司就相关问题所涉及的数据仍在积极整理中，经公司向深圳证券交易所申请，《半年报问询函》涉及的部分问题，公司将延期于 2021 年 9 月 13 日前完成回复并披露。

现公司对《半年报问询函》中部分问题作出回复如下：

4、天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡所”）、中天运所为你公司 2016 年、2017 年至 2019 年财务报表出具了标准无保留的审计意见，请天衡所、中天运所就担任公司年审会计师期间开展的审计工作出具专项说明，包括但不限于对公司财务错报风险的评估情况，对涉及更正的财务报表科目采取的审计程序情况，获取的审计证据是否充分、恰当，未能识别相关报表科目存在会计差错的原因，出具标准无保留审计意见的依据和恰当性，出具年报问询函核查意见的恰当性，出具审计意见和年报问询函核查意见时是否知悉公司存在需进行会计差错更正的事项，审计执行过程中和审计意见出具后与公司的沟通情况，以及需要说明的其他情况等。

天衡所回复：

（1）天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡所”）、中天运所为你公司 2016 年、2017 年至 2019 年财务报表出具了标准无保留的审计意见，请天衡所、中天运所就担任公司年审会计师期间开展的审计工作出具专项说明，包括但不限于对公司财务错报风险的评估情况；

本所担任了美尚生态 2016 年年报审计的会计师，并出具了标准无保留意见。现就对公司 2016 年年报审计期间开展的审计工作，做专项说明如下：

本所在初步业务活动时，就相关的审计目标、审计范围、管理层对财务报表的责任、执行审计工作的安排、审计报告的用途等内容与被审计单位进行沟通，并在对业务承接进行评价时主要考虑：①注册会计师具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力；②不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师承接或保持该项业务意愿的情况；③与被审计单位不存在对业务约定条款的误解等事宜。

在初步业务活动的完成后，本所就该项目组成审计项目组。首先，了解被审计单位及其环境和了解被审计单位内部控制。了解被审计单位内部控制包括在被审计单位整体层面了解和评价内部控制和在被审计单位业务流程层面了解和评价内部控制，业务流程层面主要包括货币资金循环、采购与付款循环、工薪与人事循环、生产与仓储循环、销售与收款循环、筹资与投资循环、固定资产循环等七个业务循环。

在了解被审计单位及其环境环节，主要了解公司所处行业的发展状况，相关的法律环境及监管环境，了解被审计单位的性质以及对会计政策的选择和运用，

对被审计单位的目标和战略以及相关经营风险进行详细的了解。对被审计单位业务流程层面了解和评价内部控制环节,主要对被审计单位各个业务循环的业务流程进行详细的了解,并评价其内部控制是否有效。之后,审计项目小组进行沟通讨论,形成风险评估结果汇总表,对以下几个方面进行汇总:

1、识别的重大错报风险汇总表

识别的重大错报风险	属于财务报表层次还是认定层次	是否属于特别风险	是否属于仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险	受影响的交易类别、账户余额和列报认定
营业收入确认的风险	财务报表层次	否	否	营业收入、应交税费、应收帐款
营业成本确认的风险	财务报表层次	否	否	营业成本、存货、应付账款

2、特别风险应对措施及结果汇总表

经营目标	经营风险	特别风险	管理层应对或控制措施	财务报表项目及认定	审计措施	向被审计单位报告的事项
力争保持主营业务收入与利润同比保持增长,显著提升公司的行业地位	经营性应收款项较大的风险、BT项目的风险	资金流风险	提高应收账款周转率,拓宽融资渠道	营业收入及成本、应收帐款	综合性方案,对收入实现进行检查,加强应收款的确认流程,货币资金的确认。	公司的整体经营风险和现金流风险

在完成风险评估结果汇总表后,项目组制定总体审计策略,明确审计目标、审计范围、初步确定重要性水平、项目组织与管理等,并制定详细的审计计划。

审计计划主要包括公司基本情况了解、审计范围、审计的集团内组成部分的数量及所在地点、具体审计时间安排、重要性水平因素、被审计单位的重大变化、可能存在较高重大错报风险的领域、财务报表重要的组成部分等,并对具体项目组人员安排,特别是高风险领域的审计进行重点安排、对重要账户和交易采取的进一步审计程序方案、重点关注的会计问题等方面进行详细的计划。

其中重要性水平如下:

单位:万元

项目	2016年度	备注
年度税前利润	24,747.40	

审计重要性水平（税前利润的 5%）	1, 238. 00	取整万位数
实际执行的重要性水平（审计重要性水平的 50%）	619. 00	
明显微小的错报（审计重要性水平的 5%）	62. 00	

需要重点关注的问题有：

序号	重点关注的会计问题	拟实施的审计程序
1	应收账款、长期应收款、营业收入的确认	按准则标准审计
2	存货和营业成本的确认	按准则标准审计
3	货币资金、借款及对外担保等	按准则标准审计
4	关联交易	按准则标准审计
5	募集资金使用及存放情况	按照证监会、交易所相关规定审核

结论：根据《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》的内容，本所实施了风险评估程序，为识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险提供基础。公司按照《企业内部控制基本规范》及相关具体规范制定的各项内部控制制度、措施于 2016 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

（2）对涉及更正的财务报表科目采取的审计程序情况，获取的审计证据是否充分、恰当；

根据公司 2021 年 8 月 30 日披露的《关于会计差错更正专项说明的公告》的内容，2016 年度更正的财务报表事项如下：

对母公司报表的调整主要是自查发现银行日记账和银行流水单存在差异，公司未及时披露控股股东及其关联方资金非经营性占用资金、虚构应收账款回款等情况，涉及的财务报表科目有货币资金、应收账款、应付账款、其他应付款、财务费用和未分配利润；

对子公司金点园林调整的内容是存在未及时将工程项目结算差异进行结项账务处理的情况，涉及的财务报表科目有应收账款、存货、递延所得税资产、未分配利润、营业收入、管理费用、资产减值损失和所得税费用。具体更正的财务报表科目列示如下：

合并报表：

项目	调整前	调整金额	调整后
货币资金	789, 360, 108. 05	-360, 843, 690. 92	428, 516, 417. 13

应收账款	1,219,985,753.08	175,310,254.90	1,395,296,007.98
递延所得税资产	25,682,146.90	17,383,811.22	43,065,958.12
资产总计	4,842,814,682.07	-320,881,634.65	4,521,933,047.42
应付账款	776,475,305.42	57,872,306.56	834,347,611.98
其他应付款	300,841,746.51	11,121,169.32	311,962,915.83
负债合计	2,236,684,513.95	68,993,475.88	2,305,677,989.83
盈余公积	46,863,662.32	-13,287,732.56	33,575,929.76
未分配利润	542,454,187.98	-376,587,377.97	165,866,810.01
归属于母公司的股东权益合计	2,604,670,442.71	-389,875,110.53	2,214,795,332.18
营业收入	1,054,893,316.19	-37,213,323.04	1,017,679,993.15
管理费用	83,220,004.30	543,396.23	83,763,400.53
财务费用	582,091.19	3,944,461.21	4,526,552.40
资产减值损失	1,296,996.53	53,960,178.95	52,663,182.42
利润总额	247,473,951.01	-95,661,359.43	151,812,591.58
所得税费用	38,572,869.96	-12,980,008.55	25,592,861.41
归属于母公司的净利润	208,988,868.01	-82,681,350.87	126,307,517.14

母公司报表：

项目	调整前	调整金额	调整后
货币资金	568,930,892.46	-360,843,690.92	208,087,201.54
应收账款	257,358,457.09	277,302,965.30	534,661,422.39
递延所得税资产	5,290,172.11	19,656,875.82	24,947,047.93
资产总计	3,782,296,736.92	-63,883,849.80	3,718,412,887.12
应付账款	350,004,505.52	57,872,306.56	407,876,812.08
其他应付款	180,750,158.15	11,121,169.32	191,871,327.47
负债合计	1,251,833,881.28	68,993,475.88	1,320,827,357.16
盈余公积	46,863,662.32	-13,287,732.56	33,575,929.76
未分配利润	466,655,797.68	-119,589,593.12	347,066,204.56
股东权益合计	2,530,462,855.64	-132,877,325.68	2,397,585,529.96
财务费用	-7,303,734.03	3,944,461.21	-3,359,272.82
资产减值损失		58,123,663.00	58,123,663.00
利润总额	159,186,972.82	-62,068,124.21	97,118,848.61
所得税费用	24,050,349.61	-8,718,549.45	15,331,800.16
净利润	135,136,623.21	-53,349,574.76	81,787,048.45

本所对相关财务报表科目实施的审计程序说明如下：

1、货币资金实质性程序审计底稿

(1) 库存现金

1) 核对库存现金日记账与总账的金额是否相符；

2) 制定监盘计划，确定监盘时间。将盘点金额与现金日记账余额进行核对，现金盘点未见差异，未见充抵库存现金的借条、未提现支票、未作报销的原始凭证等现象。因在非资产负债表日进行盘点，故需调整至资产负债表日的金额。本所于 2017 年 3 月 8 日对库存现金进行了盘点，盘点金额与账面记录一致，并取得出纳员、财务经理、审计人员签字确认的现金监盘表。

3) 检查大额库存现金收支，对库存现金收支进行截止测试。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。

(2) 银行存款

1) 获取或编制银行存款余额明细表：

复核加计是否正确，并与总账数和日记账合计数核对是否相符；经检查未见异常；

2) 对银行账户及其余额进行检查：

①获取加盖银行印章的银行对账单。检查银行对账单与银行存款明细账余额是否相符，经检查未见异常。

②检查企业在所有金融机构开立账户的情况，到中国人民银行或基本存款账户开户行查询并打印《已开立银行结算账户清单》，以确认被审计单位开立的银行账户是否完整；经检查未见异常。

3) 实施函证程序

①对公司所有的银行账户，由审计人员亲自编制银行存款（其他货币资金）函证结果汇总表、填写询证函。

②审计人员在公司会计人员的陪同下，到各银行亲自函证。

③函证过程中保持对询证函的控制。对于能够当场取回的询证函，当场取回。对于不能当场取回的询证函，由银行直接寄到本所。

④根据回函情况更新银行存款（其他货币资金）函证结果汇总表。

⑤经统计母公司 2016 年发函银行函证情况如下：

单位：万元

项目	2016年12月31日
银行存款及其他货币资金余额	56,886.07
回函金额	56,885.99
回函占比(%)	100.00
银行账户数量	24
发函数量	22
回函数量	21

审计说明：2个账户已销户，未予函证，已取得销户证明资料；1个账户未回函（期末余额较小，金额为873.02元），已取得银行对账单、并与银行客户经理沟通确认余额相符。其余回函的银行询证函已核对相符。

4) 检查银行存单：

编制银行存单检查表，检查与账面记录金额是否一致，是否被质押或限制使用，存单是否为被审计单位所拥有，形成底稿记录：

①获取报告期所有银行存单，查验原件后留取复印件存档，并注明与原件核对相符；

②将定期存款相关信息纳入银行存款函证一起函证。

③检查定期存款的受限情况，将已质押的定期存款应与相应的质押合同核对。

经检查未见异常。

5) 获取并检查银行存款余额调节表：

①取得被审计单位的银行存款余额对账单，并与银行询证函回函核对，确认是否一致

②检查银行存款余额调节表中的调节项目是否合理，调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致；

经检查，未见异常。

6) 抽查大额银行存款收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符，账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。。经检查，未见异常。

7) 2016年，分别从银行日记账出发选取大额交易，检查银行日记账是否与银行对账单交易一致，同时从对账单出发，检查银行日记账是否与银行对账单交

易一致。检查包含但不限于对方单位名称账面与对账单记录是否一致、付款日期与记账日期是否处在同一期间、账面与对账单发生额是否一致、是否存在银行日记账有发生但是银行对账单无记录或银行对账单有记录但银行日记账无记录的情况。经检查，未见异常。

8) 截止测试，审计现场检查资产负债表日前后 10 天的银行收支，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。经检查，未见异常。

(3) 其他货币资金

1) 获取或编制其他货币资金明细表：

核对银行承兑汇票保证金、银行本票存款、信用证保证金存款等加计是否正确，并与总账数和日记账明细账合计数核对是否相符。经检查，未见异常。

2) 抽查大额其他货币资金收付记录。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。经检查，未见异常。

3) 实施函证程序

①根据资产负债表日其他货币资金明细账确定函证范围。由审计人员亲自编制银行存款（其他货币资金）函证结果汇总表、填写询证函。

②审计人员在公司会计人员的陪同下，到各银行亲自函证。

③函证过程中保持对询证函的控制。对于能够当场取回的询证函，当场取回。对于不能当场取回的询证函，由银行直接寄到本所。

④根据回函情况更新银行存款（其他货币资金）函证结果汇总表。

经检查，未见异常。

2、应收账款实质性审计程序

(1) 复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。经检查，未见异常。

(2) 实施函证程序：

应收账款函证程序形成底稿记录，包括以下内容：

1) 审计人员根据资产负债表日应收账款明细表及函证样本量选取原则确定函证范围，函证样本的选取原则为期末应收账款及长期应收款合计余额占报表余

额的90%以上。

2) 确定函证方式为邮寄，由审计人员填写应收账款往来询证函；

3) 函证过程保持独立性。邮寄情况下，查询客户收件地址与企业提供的邮寄地址是否一致，由审计人员亲自封装函证并寄出，函证回函直接邮寄至本所所内，将函证过程控制记录及函证回函证据完整纳入底稿归档。

4) 根据回函情况编制应收账款函证结果汇总表，并评价函证结果及拟执行的进一步程序。

5) 经统计美尚生态母公司应收账款和长期应收款发函及回函情况如下：

单位：万元

项目	2016年12月31日
报表金额	129,737.93
发函金额	129,688.08
回函金额	129,294.98
发函比例(%)	99.96%
回函比例(%)	99.70%

发函比例=发函金额/报表金额；回函比例=回函金额/发函金额。

6) 对未回函的函证实施替代程序，包括检查相关支持性文件（工程施工合同、销售发票、工程进度月报表及回款单据等），以核查期末余额存在。同时核查期后回款情况，印证期末余额的存在。

(3) 对应收账款账龄执行分析程序：

获取并复核应收账款账龄分析表，测试期末应收账款账龄划分的准确性。选取一定的样本量，核查账龄划分是否正确。经检查，未见异常。

(4) 评价计提的应收账款坏账准备的恰当性：

1) 取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符。

2) 检查应收账款坏账准备计提和核销的批准程序，取得书面报告等证明文件。评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法；复核应收账款坏账准备是否按经股东会或董事会批准的计提方法和比例，复核其计算和会计处理是否正确。

3) 实际发生坏账损失的，检查转销依据是否符合有关规定，会计处理是否正确。

4) 已经确认并转销的应收账款重新收回的，检查其会计处理是否正确。

5) 通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数, 以及检查期后事项, 并复核往来函件或其他相关信息, 评价应收账款坏账准备/资产减值损失计提的合理性。

(5) 检查应收账款长账龄中, 是否存在债务人破产或者死亡, 以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回, 或者债务人长期未履行偿债义务的情况。经检查, 未见异常。

(6) 抽查大额应收账款的原始凭证, 检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容, 检查的原始凭证包括工程月进度报表、增值税发票、银行收款回单等。经检查, 未见异常。

3、应付账款实质性审计程序

(1) 获取或编制应付账款明细表:

- 1) 复核加计是否正确, 并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。
- 2) 分析出现借方余额的项目, 查明原因, 必要时, 作重分类调整。
- 3) 结合预付款项等往来项目的明细余额, 检查有无针对同一交易在应付账款和预付款项同时记账的情况。

(2) 实施函证程序:

应付账款函证程序形成底稿记录, 包括以下内容:

- 1) 审计人员根据资产负债表日应付账款明细表及函证样本量选取原则确定函证范围, 函证样本的选取原则为期末应付账款余额占报表余额的 80%以上。
- 2) 确定函证方式为邮寄, 由审计人员填写应付账款往来询证函。
- 3) 函证过程保持独立性。邮寄情况下, 查询供应商收件地址与企业提供的邮寄地址是否一致, 由审计人员亲自封装函证并寄出, 函证回函直接邮寄至本所内, 将函证过程控制记录及函证回函证据完整纳入底稿归档。
- 4) 根据回函情况编制应付账款函证结果汇总表, 并评价函证结果及拟执行的进一步程序。

5) 经统计美尚生态母公司应付账款发函及回函情况如下:

单位: 万元

项目	2016 年 12 月 31 日
----	------------------

报表金额	35,000.45
发函金额	29,135.81
回函金额	27,499.54
发函比例 (%)	83.24%
回函比例 (%)	94.38%

注：发函比例=发函金额/报表金额；回函比例=回函金额/发函金额

6) 对未回函的函证实施替代程序，包括检查相关支持性文件和期后付款情况，以印证期末余额的存在。

(3) 实施截止测试：

检查资产负债表日前后应付账款的相应凭证，关注其购货发票、入库单的日期，确认其入账时间是否合理。经检查，未见异常。

(4) 针对应付关联方的款项：

1) 了解交易的商业理由。

2) 检查证实交易的支持性文件（例如，发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件）。

3) 如果可获取与关联方交易相关的审计证据有限，考虑实施下列审计程序：

①向关联方函证交易的条件和金额，包括担保和其他重要信息；

②检查关联方拥有的信息；

4) 完成“关联方”审计工作底稿。

经检查，未见异常。

(5) 抽查大额应付账款的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。经检查，未见异常。

4、其他应付款实质性程序

(1) 获取或编制其他应付款明细表：

1) 复核加计是否正确，并与总账数、总账数和明细账合计数核对是否相符。

2) 分析有借方余额的项目，查明原因，必要时，作重分类调整。

3) 结合应付账款、其他应收款等往来项目的明细余额，查核有无针对同一交易在其他应付款和其他往来科目同时记账的情况。

(2) 实施函证程序：

其他应付款函证程序形成底稿记录，包括以下内容：

1) 审计人员根据资产负债表日其他应付款及函证样本量选取原则确定函证范围，函证样本的选取原则为期末其他应付款余额占报表余额的 95%以上。

2) 确定函证方式为邮寄，由审计人员填写其他应付款往来询证函；

3) 函证过程保持独立性。邮寄情况下，查询被函证单位收件地址与企业提供的邮寄地址是否一致，由审计人员亲自封装函证并寄出，函证回函直接邮寄至本所所内，将函证过程控制记录及函证回函证据完整纳入底稿归档。

4) 根据回函情况编制其他应付款函证结果汇总表，并评价函证结果及拟执行的进一步程序。

5) 经统计美尚生态母公司其他应付款发函及回函情况如下：

单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日
报表金额[注 1]	18,075.02
发函金额	4,000.00
回函金额	4,000.00
发函比例 (%) [注 2]	97.65%
回函比例 (%) [注 2]	100.00%

[注 1] 报表金额 18,075.02 万元含限制性股票股权激励款项 10,278.80 万元、与子公司怀远县美尚生态景观有限公司之间的往来 3,700.00 万元，其中与子公司往来款在合并时予以抵消。计算发函比例时，予以剔除。

[注 2] 发函比例=发函金额/报表金额；回函比例=回函金额/发函金额

6) 对未回函的函证实施替代程序，包括检查相关支持性文件和期后付款情况，以印证期末余额的存在。

(3) 实施截止测试：

检查资产负债表日前后其他应付款的相应凭证，关注其附件的日期，确认其入账时间是否合理。经检查，未见异常。

(4) 针对应付关联方的款项：

1) 了解交易的商业理由。

2) 检查证实交易的支持性文件（例如，发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件）。

3) 如果可获取与关联方交易相关的审计证据有限，考虑实施下列审计程序：

①向关联方函证交易的条件和金额，包括担保和其他重要信息；

②检查关联方拥有的信息；

4)完成“关联方”审计工作底稿。

经检查，未见异常。

(5)抽查大额其他应付款的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。经检查，未见异常。

5、管理费用和财务费用实质性程序

(1)获取或编制管理费用/财务费用明细表：

1)复核加计是否正确，并与报表数、总账数及明细账合计数核对是否相符。

2)将管理费用中的职工薪酬、无形资产摊销、长期待摊费用摊销额等项目与各有关账户进行核对，分析其勾稽关系的合理性，并作出相应记录。

(2)对管理费用进行分析：

1)计算分析管理费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期管理费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性。

2)比较本期各月份管理费用，对有重大波动和异常情况的项目应查明原因，必要时作适当处理。

(3)对财务费用--利息支出进行测算，对于测算差异，必要时，进行相应的调整。

(4)对管理费用发生额中，抽取资产负债表日前后10天的发生额超过5万元的凭证，财务费用发生额中，抽取财务报表日前后10天的发生额超过1万元的凭证，实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目，应作必要调整。

(4)对本期发生的管理费用/财务费用，选取样本，检查其支持性文件，确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确。

经检查，未见异常。

6、子公司金点园林调整涉及相关科目的审计程序

(1)子公司金点园林基本情况说明

重庆金点园林股份有限公司（以下简称“金点园林”）前身重庆金点建筑装饰设计有限公司，最早由石成华、龙俊、余吉辉共同出资设立。截止美尚生态收购前股东为华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等33名，股本为6,135.74万元，

拥有 2 家子公司高地景观和乔田花木。根据信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 XYZH/ 2016CQA20335 号审计报告，2016 年 3 月末经审计的净资产为 68,266.47 万元。根据东洲评估出具的《评估报告》（沪东洲资评报字[2016]第 0439231 号），截至评估基准日 2015 年 12 月 31 日，金点园林 100%股份的评估值为 150,100 万元。

2016 年 6 月，根据公司 2016 年第三次（临时）股东大会决议，美尚生态拟向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等 33 方发行股份及支付现金购买其合计持有的重庆金点园林股份有限公司（以下简称“金点园林”）100.00%股权。本次交易价格中的 70,800 万元以本公司向交易对方发行股份的方式支付，其中发行人民币普通股（A 股）21,892,376 股，发行价格为 32.34 元/股；其余 79,200 万元由本公司以现金支付。公司于 2016 年 10 月 20 日，公司收到了中国证监会《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套融资的批复》（证监许可[2016]2363 号），本次交易获得中国证监会核准。

美尚生态与华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等 33 方于 2016 年 10 月 24 日就金点园林股权办理了股权过户和工商变更登记手续。2016 年 10 月 24 日，重庆市工商行政管理局出具《准予变更登记通知书》（（渝沙）登记内变字[2016]第 095172 号），批准金点园林股权变更登记事项；同日，金点园林换领了新的《营业执照》。

鉴于 2016 年 10 月末金点园林已完成股权变更事宜，控制权发生变更，美尚生态 2016 年年报对金点园林合并日为 2016 年 10 月 31 日，利润表合并范围为金点园林 2016 年 11 月和 12 月两个月。2016 年 11 月至 12 月，金点园林收入金额为 33,773.52 万元。

金点园林主要为市政园林、地产景观工程为主，收入确认方法按照完工百分比确定，其中完工百分比按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定，即通常表述的投入法确定。在收购前，金点园林一直采用该方法确认收入，考虑一贯性原则以及报表的延续性，收购后仍采用原方法确认收入。并且通过查阅同行业上市公司披露的收入确认方法，符合行业惯例。

（2）金点园林更正调整涉及相关科目的审计程序

金点园林主要为市政园林、地产景观工程为主，营业收入按照投入法的完工百分比确认。根据投入法的计算公式（累计确认收入=累计发生成本/预计总成本*预计总收入），影响收入的要素有：预计总收入（正在实施尚未结算的项目暂按照合同金额确定预计总收入、待项目竣工决算的当年将预计总收入调整为竣工决算金额）、预计总成本和累计发生成本。公司相关业务的核算流程具体如下：

首先，按月归集工程发生的实际成本：

借：存货-工程施工

 贷：原材料、应付账款、银行存款等相关科目

其次，确定该项目的预算总收入、预算总成本，根据项目投入的成本确认对应的项目收入：

借：存货-工程毛利

 营业成本

 贷：营业收入

最后，确认应收账款及其销售回款：

先根据建设方、监理方、公司三方签认的财务月报确认工程进度收入

借：应收账款-应收未开票收入

 贷：存货-工程结算

 贷：应交税金-增值税-待转销项税

后根据客户通知开票收取销售款

借：应收账款-应收开票款

 贷：应收账款-应收未开票收入

同时借：银行存款

 贷：应收账款-应收开票款

本所主要对预计总收入、预计总成本和累计发生成本三个要素进行审计。

①确认原材料采购及工程领用的真实性，公司施工工程最主要的成本是外购的原材料成本，考虑工程所用的原材料都是按需购买，供应商将材料直接运至项目施工工地，供应商提供送货单由工地办理入库并直接领用，定期实地盘点，基本上购买的材料都是多退少补，少有库存余额，故重点检查原材料的采购及对应项目的领用情况，同时为了进一步确认采购的真实性，对采购供应商发函确认其

采购额及其采购余额的真实性。

②确认施工工程项目预算总收入、预算总成本的准确性，确定工程收入的准确性，对于施工项目预计总收入、总成本的核查，首先获取按照项目完工比测算累计收入明细表，明细表里有具体施工工程项目的合同金额、预计总收入（尚未结算的合同按照合同金额确定、已经竣工决算的合同按照竣工决算金额确定预计总收入）、项目预算总成本，抽查部分项目和甲方签订的施工合同，对于有增补合同的项目，合同金额还应包含增补合同金额。由于 2016 年为营改增第一年，所以项目的预计总收入一般为不含增值税的合同金额，核对预算总收入是否和合同不含增值税金额一致；抽查部分施工项目，核对项目预算书的预算成本是否和明细表一致。

对于工程收入计量的准确性核查，获取营业收入按照完工进度测算收入，根据项目施工工程投入、项目预算总收入、项目预算总成本测算施工工程收入计算的准确性，2016 年度确认收入=累计投入成本*预算总收入/预算总成本-2016 年度以前累计确认收入。

为了进一步确定项目工程计量的完工进度真实性，抽取部分项目实地走访确认项目现场的形象进度，2016 年现场走访项目清单有：

项目名称	甲方	项目地点	合同金额（万元）	完工进度
协信城立方西一期洋房区（山河标段）非示范区景观工程	重庆协信远涪房地产开发有限公司	重庆	538.05	85%
重庆东原中央大街 1891 项目一期 1-6#楼景观工程（大区）	重庆东原房地产开发有限公司	重庆	2,536.48	88%
重庆棕榈泉国际花园五期非示范区（首层）景观工程	重庆棕榈泉房地产开发有限公司	重庆	642.99	84%
贵阳远大.生态风景项目三期一组团园林景观及施工一体化工程	贵阳远大房地产开发有限公司	贵阳	3,769.37	87%
保利.溪湖 A2 地块东侧（二期）高层及商业园林景观工程	贵阳保利铁投房地产开发有限公司	贵阳	2,362.13	85%
廊坊一中 300 亩示范区景观工程	廊坊市圣斌房地产开发有限公司	河北	957.28	78%
悦秀园项目园林景观工程	廊坊市京御幸福房地产开发有限公司	河北	925.15	89%
白洋淀科技城开泰街（顺达路-顺通路）景观提升工程	白洋淀科技城投资有限公司	河北	1,027.60	78%

项目名称	甲方	项目地点	合同金额（万元）	完工进度
任丘南引线高速口节点（任丘南引线景观节点）景观工程	廊坊华夏新城建设发展有限公司	河北	1,368.15	90%

③确认销售开票及回款的真实性，对于客户开票及销售回款的核查，主要核查增值税发票抬头是否和客户一致、银行回款单位是否和客户单位一致。同时为了进一步确认和客户计量的工程计量记录、销售开票及回款的准确性，对公司客户关于施工项目的累计开票金额、累计确认未开票的工程进度款、累计收款发函确认，2016年度发函统计如下：

项目	2016年12月31日（金额万元）
金点园林应收账款余额	105,972.17
金点园林发函金额	76,394.77
发函金额占期末余额比例	72.09%
回函金额	61,361.88
回函金额比例（回函金额/发函金额）	80.32%

经检查，未见异常。

7、其他更正涉及相关科目的审计程序

其他更正涉及的报表科目有递延所得税资产、盈余公积和未分配利润三个科目。实施的主要审计程序有：

获取或编制相应科目的明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。结合了解被审计单位及其环境时获取的信息，检查被审计单位采用的会计政策是否符合企业会计准则的规定。检查被审计单位用于确认递延所得税资产的税率是否根据税法的规定，按照预期收回该资产期间的适用税率计量。识别被审计单位期初递延所得税资产和递延所得税负债的项目及金额，以及对当期经营损失以及未来期间的的影响。对本期递延所得税资产的增减变动，检查至支持性文件，确定会计处理是否正确。重新计算各项可抵扣暂时性差异。检查递延所得税资产是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。获取并阅读与盈余公积变动有关的会议纪要、公司章程等文件资料，确认计提的盈余公积是否与公司文件相符。检查盈余公积的列报和披露是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。获取并阅读与未分配利润有关的会议纪要、公司章程等文件资料。对本期发生的未分配利润的增减变

动，查阅股东大会决议、董事会会议纪要、协议及其他支持性文件，结合相关账项的审计，检查其会计处理是否正确。检查未分配利润是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

经检查，未见异常。

结论：根据以上实施的审计程序，本所获取的审计证据是充分、恰当的。

(3) 未能识别相关报表科目存在会计差错的原因，出具标准无保留审计意见的依据和恰当性，出具年报问询函核查意见的恰当性；

本所就 2016 年度以上更正的财务报表科目事项，向公司进行了问询，申请调阅调整的相关资料并进行复核，公司已将 2016 年度相关的调整分录汇总发给项目组，但相关原始单据资料并未收到。

公司对 2016 年度报表主要的调整内容包括：

(1) 对金点园林子公司主要调整内容是根据 2016 年施工工程项目在以后年度获取竣工决算报告后，追溯调整前期的项目收入和相应的应收账款和存货，项目决算单的日期主要是 2020 年度。在本所出具 2016 年度审计报告的时间点，对于尚未竣工决算的施工工程项目暂按照项目签订的合同金额并按照完工百分比进行确认，对于最终的竣工决算金额无法进行预判。

(2) 对母公司调整主要是，经自查发现银行日记账和银行流水单存在差异，主要是公司未及时披露控股股东及其关联方资金非经营性占用资金、虚构应收账款回款等情况，经核实对前期财务报表相关科目调整。本所在年报审计时，已亲自对银行存款和应收账款科目实施函证并获取回函，具体内容详见相关科目审计程序。由于企业内部控制制度存在固有缺陷，对于管理层可能凌驾与内部控制之上、公司内外部串通等导致未能识别相关报表科目存在的会计差错。

在对公司 2016 年度财务报表进行审计时，本所根据《中国注册会计师审计准则》的要求执行了必要的审计程序，获取了充分、适当的审计证据，结合当时截止时点，对公司出具 2016 年度的标准无保留审计意见是恰当的。

另外 2016 年度本所未出具年报问询函回复。

(4) 出具审计意见和年报问询函核查意见时是否知悉公司存在需进行会计差错更正的事项，审计执行过程中和审计意见出具后与公司的沟通情况，以及需要说明的其他情况等。

本所在出具 2016 年度审计意见时，并未发现存在需进行会计差错更正的迹象。在审计执行过程中和审计意见出具后，主要与公司沟通了当时营改增的会计处理等问题。除此之外，无其他需要说明的事项。

中天运所回复：

一、天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡所”）、中天运所为你公司 2016 年、2017 年至 2019 年财务报表出具了标准无保留的审计意见，请天衡所、中天运所就担任公司年审会计师期间开展的审计工作出具专项说明，包括但不限于对公司财务错报风险的评估情况；

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“美尚生态”或“公司”）2017 年-2019 年审计报告由本所出具。2017 年本所在执行风险评估、完成与前任会计师沟通等初涉业务活动的基础上，与美尚生态达成业务约定，承接美尚生态年报审计工作。2018 年、2019 年在执行风险评估等业务保持活动的基础上继续承接。

2017 年-2019 年对公司财务错报风险的评估主要执行程序如下：

- （一）了解和评价被审计单位整体层面内部控制
- （二）了解被审计单位及其环境重大错报风险
- （三）对公司未审报表执行分析性程序
- （四）了解被审计单位业务层面内部控制

了解审计单位货币资金管理循环、销售与收款循环、采购与付款循环、工程项目循环、工薪与人事循环、筹资与投资循环、资产管理循环等主要业务循环的控制流程。通过询问、检查、穿行测试等审计程序评价公司控制设计并确定控制是否有效执行。

（五）汇总风险评估识别的重大错报风险，召开审计项目组会议，讨论风险评估识别的重大错报风险。

- （六）风险评估报告

汇总风险评估识别的重大错报风险，并评价独立性、项目组成员派遣及项目组专业胜任能力，形成风险评估报告。

综上，本所在 2017 年-2019 年审计时，已按照中国注册会计师审计准则第 1211 号——《通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》的要求实

施了风险评估程序。

二、对涉及更正的财务报表科目采取的审计程序情况，获取的审计证据是否充分、恰当

根据美尚生态 2021 年 8 月 30 日披露的《美尚生态景观股份有限公司关于会计差错更正专项说明的公告》，2017 年-2019 年度更正的财务报表事项如下：

1、公司 2016 年收购的重庆金点园林有限公司（以下简称“金点园林”）存在未及时将工程项目结算差异进行结项账务处理的情况，受该事项影响，对公司前期合并财务报表的相关科目调整。涉及的财务报表科目有应收账款、存货、长期应收款、递延所得税资产、应付账款、其他流动负债、未分配利润、营业收入、营业成本、资产减值损失和所得税费用。

2、母公司自查发现银行日记账和银行流水单存在差异，主要是公司未及时披露控股股东及其关联方资金非经营性占用资金、虚构应收账款回款等情况，经核实对前期财务报表相关科目调整。涉及的财务报表科目有货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、应交税费、财务费用和未分配利润。

上述更正事项，涉及的更正合并财务报表科目如下：

单位：人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,344,474,386.80	-593,145,902.06	751,328,484.74
应收账款	1,849,211,670.48	91,947,097.17	1,941,158,767.65
其他应收款	119,673,633.36	137,739,745.78	257,413,379.14
预付账款	17,713,434.36	30,250,000.00	47,963,434.36
存货	1,284,177,792.74	-348,088,182.24	936,089,610.50
递延所得税资产	48,836,520.14	28,166,883.75	77,003,403.89
资产总计	6,917,122,637.24	-653,130,357.60	6,263,992,279.64
应付账款	1,470,594,180.07	-54,948,961.41	1,415,645,218.66
应交税费	65,666,111.80	15,776,918.91	81,443,030.71
负债总计	4,019,679,511.31	-39,172,042.50	3,980,507,468.81
盈余公积	54,343,734.83	-20,212,564.99	34,131,169.84
未分配利润	783,017,543.52	-593,745,750.11	189,271,793.41
归属于母公司的股东权益	2,895,955,308.76	-613,958,315.10	2,281,996,993.66
营业收入	2,303,651,536.77	-230,329,211.17	2,073,322,325.60
营业成本	1,675,361,647.39	-72,687,465.27	1,602,674,182.12
财务费用	39,666,396.87	5,817,381.04	45,483,777.91
资产减值损失	112,359,546.68	93,444,104.16	205,803,650.84

利润总额	343,246,787.97	-256,903,231.10	86,343,556.87
所得税费用	59,101,690.45	-32,820,026.53	26,281,663.92
归属于母公司的净利润	284,145,097.52	-224,083,204.57	60,033,801.19

(续)

项目	2018年12月31日/2018年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,451,072,119.77	-904,428,663.43	546,643,456.34
应收账款	1,789,092,356.92	-17,817,567.44	1,771,274,789.48
其他应收款	115,656,788.88	539,533,296.25	655,190,085.13
预付账款	27,839,171.99	9,006,000.00	36,845,171.99
存货	1,477,386,991.44	-455,094,619.85	1,022,292,371.59
递延所得税资产	58,683,554.55	32,279,732.64	90,963,287.19
资产总计	8,202,293,509.51	-923,212,415.12	7,279,081,094.39
应付账款	1,973,865,866.56	-165,925,111.93	1,807,940,754.63
应交税费	85,519,645.73	41,948,875.43	127,468,521.16
负债总计	4,951,517,377.93	-123,976,236.50	4,827,541,141.43
盈余公积	67,689,417.15	-23,721,012.43	43,968,404.72
未分配利润	1,126,414,565.98	-775,515,166.19	350,899,399.79
归属于母公司的股东权益合计	3,211,817,444.17	-799,236,178.62	2,412,581,265.55
营业收入	2,298,868,545.31	-264,326,907.49	2,034,541,637.82
营业成本	1,511,261,411.75	-110,737,402.31	1,400,524,009.44
财务费用	94,411,057.80	9,342,214.64	103,753,272.44
资产减值损失	149,274,471.16	53,416,381.16	202,690,852.32
利润总额	459,280,628.57	-216,348,100.97	242,932,527.60
所得税费用	72,527,522.43	-31,070,237.45	41,457,284.98
归属于母公司的净利润	386,782,235.90	-185,277,863.52	201,504,372.38

(续)

项目	2019年12月31日/2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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	-52,964,526.10	1,796,782,955.48
其他应收款	75,326,032.36	950,407,856.25	1,025,733,888.61
存货	1,576,597,800.66	-543,008,709.47	1,033,589,091.19
长期应收款	2,916,855,476.60	-258,989,697.01	2,657,865,779.59
递延所得税资产	67,277,648.44	27,984,198.95	95,261,847.39
资产总计	9,730,067,428.13	-890,147,632.30	8,839,919,795.83
应付账款	2,264,918,893.18	-195,543,114.66	2,069,375,778.52
应付职工薪酬	65,699,614.50	-24,374,576.31	41,325,038.19
应交税费	87,419,296.11	41,053,482.58	128,472,778.69
其他应付款	106,741,415.58	200,000,000.00	306,741,415.58

其他流动负债	312,651,299.15	-3,459,112.68	309,192,186.47
负债合计	5,372,340,168.27	17,676,678.93	5,390,016,847.20
盈余公积	79,299,037.42	-22,822,837.77	56,476,199.65
未分配利润	1,261,609,790.96	-885,001,473.47	376,608,317.49
归属于母公司的股东权益合计	4,318,129,859.00	-907,824,311.23	3,410,305,547.77
营业收入	1,945,444,966.30	-166,542,797.83	1,778,902,168.47
营业成本	1,284,445,414.28	-48,976,950.23	1,235,468,464.05
财务费用	94,661,804.56	13,443,642.57	108,105,447.13
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-83,065,786.52	22,227,445.30	-60,838,341.22
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-39,975,151.81	-5,904,378.40	-45,879,530.21
利润总额	264,872,488.09	-114,686,423.26	150,186,064.83
所得税费用	49,999,780.59	-6,098,290.65	43,901,489.94
归属于母公司的净利润	214,872,707.50	-108,588,132.61	105,645,861.44

本所对公司相关财务报表科目实施的审计程序说明如下：

（一）货币资金

在执行 2017 年-2019 年度货币资金审计时，我们主要执行了以下审计程序：

1、货币资金循环控制测试

（1）编制业务层面内部控制测试所形成的计划矩阵。

（2）采用询问、观察和检查等程序了解公司货币资金相关内部控制制度。

具体包括：现金管理、银行存款管理、岗位职责等。

经过对公司控制活动的了解，公司建立了货币资金各环节内控制度，货币资金相关内控制度的设计未发现重大缺陷。

2、货币资金实质性程序

（1）库存现金

1) 核对库存现金日记账与总账的金额是否相符；

2) 制定监盘计划，确定监盘时间。取得出纳员、财务经理、审计人员签字确认的现金监盘表。

3) 查大额库存现金收支，对库存现金收支进行截止测试。

（2）银行存款

1) 获取或编制银行存款余额明细表，复核加计是否正确，并与总账数和日记账合计数核对是否相符；

2) 对银行账户及其余额进行检查:

①获取加盖银行印章的银行对账单。检查银行对账单, 检查银行存款账户存款人是否为被审计单位。

②检查企业在所有金融机构开立账户的情况, 获取人民银行或基本存款账户开户行查询并打印《已开立银行结算账户清单》, 以确认被审计单位开户的银行账户是否完整; 已获取开立账户清单与账面银行账户差异原因。

③就银行账户清单、开立户销户情况、账户是否受限等信息, 获取公司盖章版银行账户事项声明。

3) 执行货币资金分析性复核, 对比利息收入进行分析, 分析平均货币资金产生的利息收入, 对应利率是否异常。经分析测算货币资金产生的利息收入利率介于活期存款与银行存款 3 个月定期存款利率之间, 较为合理, 可间接印证货币资金的真实性。同时检查大额利息收入相关回单, 核对银行印章、金额等信息, 核实利息收入的真实性。

4) 实施银行存款函证程序, 银行存款函证程序形成底稿记录:

①根据资产负债表日银行存款明细账确定函证范围, 包括零账户和账户已结清的银行账户。

②根据企业账户重要性和新冠疫情情况下银行是否接收面函, 确定函证方式包括亲自函证、邮寄函证, 填写了银行往来询证函。

③函证过程保持独立性。亲自函证情况下获取银行柜员签名确认的亲函记录表。邮寄情况下, 查询银行收件地址与企业提供的邮寄地址是否一致, 由审计人员亲自封装函证并亲自寄出。银行回函直接邮寄至本所所内, 将函证控制记录及函证回函证据纳入审计底稿。

④根据回函情况编制货币资金函证结果汇总表, 并评价函证结果。

⑤经统计母公司 2017 年-2019 年银行存款函证情况如下:

单位: 人民币万元

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行存款及其他货币资金余额	99,040.83	124,057.41	156,945.83
回函认可金额	99,040.83	124,057.41	156,945.83
回函认可占比 (%)	100	100	100

银行账户数量	33	52	70
发函及回函数量	32	48	65
未发函数量、原因及获取资料	1 个账户为第三方代发工资的虚拟户，不是企业的银行账户，检查开立户清单，此账户不在开立户清单。	3 个账户已销户，银行未予回函，已取得销户证明等资料；1 个账户为第三方代发工资的虚拟户，不是企业的银行账户，检查开立户清单，此账户不在开立户清单。	2 个账户已销户，银行未予回函，已取得销户证明等资料；2 个账户为第三方代发工资的虚拟户，不是企业的银行账户，检查开立户清单，此账户不在开立户清单，1 个账户为未收到回函，审计现场登录账号，取得登录账号截图信息。

5) 检查银行存单：

编制银行存单检查表，检查是否与账面记录金额一致，是否被质押或限制使用，存单是否为被审计单位所拥有。

6) 获取银行存款余额调节表,并检查银行存款未达账项：

①获取被审计单位的银行存款余额对账单，抽查调节表中加计数是否正确，调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致。

②与银行询证函回函核对，确认是否与回函一致；

③检查银行存款余额调节表中调节事项的经济业务性质，并确定是否属于跨期应调整事项。

抽查大额银行存款收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、有无授权批准、记账凭证与原始凭证是否相符，金额是否一致、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。银行检查是否存在非营业目的的大额货币资金转移，并核对相关账户的进账情况；检查是否存在与被审计单位生产经营无关的收支事项。

7) 从银行日记账中选取大额发生，检查银行日记账是否与银行对账单（银行回单）发生一致，同时从对账单出发，检查银行日记账是否与银行对账单（银行回单）发生一致。检查包含但不限于对方单位名称账面与对账单记录是否一致、付款日期与记账日期是否处在同一期间、账面与对账单发生额是否一致、是否存在银行日记账有发生但是银行对账单（银行回单）无记录或银行对账单（银行回单）有记录但银行日记账无记录的情况。

8) 截止测试，审计现场检查报表日前后的银行收支，检查原始凭证是否齐

全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。

（3）其他货币资金

1) 获取或编制其他货币资金明细表：

核银行承兑汇票保证金、信用证保证金存款等加计是否正确，并与总账数和日记账明细账合计数核对是否相符。

2) 抽查大额其他货币资金收付记录。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。

3) 实施函证程序，其他货币资金函证程序形成底稿记录。

综上，在审计美尚生态 2017 年-2019 年度货币资金时，我们根据《中国注册会计师审计准则》的要求执行了控制测试、实质性测试等必要的审计程序，对公司银行存款执行了函证程序，回函结果及替代程序未见异常。

（二）应收款项、其他应收款、长期应收款

在执行应收账款、其他应收款、长期应收款等项目及坏账准备审计时，我们主要执行了以下审计程序：

1、对合同审批管理、收入确认环节、应收账款回款等关键控制点进行内控测试。

2、应收账款、其他应收款、长期应收款实质性程序：

（1）获取并复核往来账款明细表。

（2）对往来账款借贷方发生额进行对方科目分析，通过分析往来账款发生额对方科目，检查是否存在经济业务异常的会计凭证。

（3）对当年度新增的金额较大的合同进行检查，内容包括合同签订日期、合同金额、合同约定工期、本期确认收入金额、已确认收入占合同金额比例等，检查是否存在异常现象。经检查合同，公司长期应收款均为未达到付款期的工程项目。

（4）对应收账款、其他应收款、长期应收款执行函证程序：

1) 根据资产负债表日应收账款明细表及函证样本量选取原则确定函证范围。

2) 确定函证方式包括亲函、邮寄等，填写应收账款询证函。

3) 函证过程保持独立性。

4) 根据回函情况编制往来账款函证结果汇总表，并评价函证结果及拟执行的进一步程序。

5) 经统计公司合并层次及母公司应收账款和长期应收款发函及回函情况如下：

单位：人民币万元

年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度
合并报表金额	324,450.63	413,131.46	518,102.26
发函比例 (%)	70.96	71.14	91.14
回函比例 (%)	63.21	62.07	86.03
母公司报表金额	156,053.70	201,789.98	267,127.36
发函比例 (%)	99.99	81.46	96.30
回函比例 (%)	87.27	69.62	90.24

注：发函比例=发函金额/报表金额；回函比例=回函金额/报表金额

经统计公司合并层次及母公司其他应收款发函及回函情况如下：

单位：人民币万元

年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度
合并报表金额	13,539.74	13,374.05	9,418.56
发函比例 (%)	72.11	70.41	98.00
回函比例 (%) [注 1]	41.47	54.35	83.88
母公司报表金额	3,318.51	10,767.91	3,270.66
母公司剔除合并范围内关联方后其他应收款余额	3,043.97	4,675.86	1,657.47
发函比例 (%) [注 2]	84.42	90.24	99.75
回函比例 (%) [注 3]	79.60	88.89	80.97

注 1：回函比例=非合并范围内关联方回函金额/合并报表其他应收款余额

注 2：发函比例=非合并范围内关联方发函金额/剔除合并范围内关联方后母公司其他应收款余额

注 3：回函比例=非合并范围内关联方回函金额/剔除合并范围内关联方后母公司其他应收款余额

6) 对未回函的函证实施替代程序，包括检查相关支持性文件（销售合同、销售订单、销售发票副本、工程进度月报表及回款单据等），以核查期末余额存在。同时核查期后回款情况，验证期末余额的存在。

(5) 对往来账款账龄执行分析程序。

(6) 评价计提的应收账款坏账准备/预期信用损失的恰当性。

(7) 特殊事项专项查验：通过企查查、天眼查等企业信息查询工具查询期末往来账款余额较大的客户诉讼情况，判断客户是否存在重大异常信息，影响其偿债能力及持续经营；对于已诉讼或破产的客户，结合判决情况及公司法务部门、外聘律师对案件的判断，作为单项计提信用减值损失的参考依据。

(8) 抽查大额往来账款的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容，检查的原始凭证包括工程月报表、增值税发票、银行收款回单等。

综上，在审计该公司应收账款、其他应收款、长期应收款时，我们根据《中国注册会计师审计准则》的要求执行了控制测试、实质性测试等必要的审计程序，从执行的审计程序结果，未发现重大异常。

(三) 存货

在执行存货审计时，我们主要执行了以下审计程序：

1、对合同审批管理、采购流程等关键控制点进行内控测试。

2、实质性程序：

(1) 获取或编制存货明细表，复核加计正确并与总账数、报表数及明细账合计数核对是否相符。

(2) 对存货发生额执行发生额对方科目分析，检查是否存在异常的交易存在。

(3) 检查当期投入材料及分包成本较大的项目对应的相关原始单据，包括施工结算单、结算发票、材料出库单等进行检查，并与账面确认的分包成本进行核对。

(4) 对存货执行减值测试：

对于存货中消耗性生物资产，按照存货成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，对于建造合同形成的已完工未结算资产余额，按照施工项目预计总成本超过预计总收入金额计提存货跌价准备。

建造合同形成的已完工未结算资产具体计提方法：除施工项目预计总成本超过预计总收入金额计提相应跌价准备之外；对应收账款中单项计提坏账准备的客户对应的建造合同形成的已完工未结算资产，根据案件判决及公司法务或外部律

师估计的受偿金额，结合被审计单位对建造合同形成的已完工未结算资产减值情况进行综合考量后计提。

(5) 执行营业成本倒轧程序，结合存货发生额对方科目分析程序确定营业成本的准确性。

(6) 执行存货截止测试程序，检查资产负债表截止日前后的存货收发对应的原始凭证，检查是否存在存货收入或发出存在跨期情况。

(7) 抽查大额存货发生额的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。

(8) 执行存货监盘程序

1) 制定监盘计划。

2) 存货盘点现场实施监盘：

根据被审计单位提供的存货明细表中，选取期末余额较大的项目或当期确认收入较多的项目，并由被审计单位填列项目情况，实地盘点核实其形象进度及完工情况，与项目情况进行对比。

3) 汇总不同地点监盘情况，形成盘点汇总表。

(四) 应付账款

在执行 2017 年-2019 年度应付账款审计时，我们主要执行了以下审计程序：

1、采购与付款循环内控测试、工程项目循环测试

详见上述“二（四）存货”。

2、实质性程序

(1) 获取或编制应付账款明细表。

(2) 对应付账款执行实质性分析程序。

(3) 实施函证程序：

1) 根据资产负债表日应付账款明细表及函证样本量选取原则等确定函证范围；

2) 确定函证方式包括跟函、邮寄、亲自函证等，填写应付账款询证函；

3) 函证过程保持独立性；

4) 根据回函情况编制应付账款函证结果汇总表，并评价函证结果及拟执行

的进一步程序；

5) 对未回函的函证执行替代测试，包括检查相关支持性文件（采购合同、采购订单、采购发票副本、入库单据及付款单据等）；

6) 经统计公司合并层次及母公司应付账款发函及回函情况如下：

单位：人民币万元

年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度
合并报表金额	147,059.42	197,386.59	226,491.89
发函比例（%）	80.88	83.74	82.09
回函比例（%）[注 1]	66.07	67.87	71.24
母公司报表金额	43,109.34	76,925.90	104,502.09
母公司剔除合并范围内关联方后应付账款余额	38,059.65	43,730.19	61,849.98
发函比例（%）[注 2]	97.51	94.97	80.12
回函比例（%）[注 3]	95.94	79.92	67.45

注 1：回函比例=非合并范围内关联方回函金额/合并报表应付账款余额

注 2：发函比例=非合并范围内关联方发函金额/剔除合并范围内关联方后母公司应付账款余额

注 3：回函比例=非合并范围内关联方回函金额/剔除合并范围内关联方后母公司应付账款余额

对未回函的函证实施了替代程序。

（4）抽查大额应付账款的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。经检查，未见异常。

（五）其他应付款

- 1、获取或编制其他应付款明细表。
- 2、对其他应付款执行分析程序。
- 3、对其他应付款账龄执行分析。
- 4、实施函证程序：

（1）审计人员根据资产负债表日其他应付账款明细表及函证样本量选取原则等确定函证范围。

（2）确定函证方式包括跟函、邮寄、亲自函证等，填写其他应付账往来询

证函。

(3) 函证过程保持独立性。

(4) 根据回函情况编制其他应付账款函证结果汇总表，并评价函证结果对未回函客户执行替代程序检查。

5、针对应付关联方的款项：

(1) 了解交易商业实质、交易类型、交易定价政策等交易信息。

(2) 检查证实交易的支持性文件（例如，发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件）

(3) 检查关联方关系及其交易是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当披露。

6、抽查大额其他应付款的原始凭证，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。

(六) 应交税费、所得税费用

1、应交税费实质性程序

(1) 获取或编制应交增值税明细表。

(2) 检查被审计单位税费政策，检查税收优惠政策文件。

(3) 取得被审计单位 2017-2019 年度纳税申报表及完税证明，与账面金额进行比对，检查是否存在差异。

(4) 编制应交增值税明细表，检查各期末应交增值税是否与申报表存在差异。

(5) 对销项税、房产税、土地增值税等税种进行测算，检查计提金额是否正确。

(6) 对大额经济业务执行凭证检查程序，检查单据是否齐全。经检查未见异常。

2、所得税费用实质性程序

(1) 获取所得税费用明细表及各期企业所得税年度汇算清缴报告。

(2) 检查当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益计算是否正确。

(3) 结合税法相关规定，核实当期的纳税调整事项，确定应纳税所得额，检查会计处理是否正确。

(七) 营业收入

在执行 2017 年-2019 年度营业收入审计时，我们主要执行了以下审计程序：

1、销售与收款循环内控测试

详见上述“二（二）应收款项、其他应收款、长期应收款”。

2、实质性程序

(1) 获取或编制主营业务收入明细表：

(2) 询问了解被审计单位的销售模式或经营模式，检查收入确认的会计政策是否与附注政策披露一致，是否符合准则的规定。关注前后期是否保持一致。

(3) 实施实质性分析程序：

1) 对主营业务收入按类别或产品进行趋势分析、结构分析，确定异常或应关注的领域或区间；

2) 对关键指标-毛利率进行对比分析，确定各期之间是否存在重大波动，查明原因，并确定进一步审计的工作范围；

3) 汇总并评价差异结果。

(4) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证当期销售额。

(5) 选取样本对收入执行细节测试，检查收入确认的原始单据是否真实、完整。

(6) 选取临近资产负债表日前后的收入确认凭证执行截止测试，检查收入确认是否存在跨期情况。

(八) 营业成本

在执行 2017 年-2019 年度营业成本审计时，我们主要执行了以下审计程序：

1、采购与付款循环内控测试、工程项目循环测试

详见上述“二（四）存货”。

2、实质性程序

(1) 获取或编制主营业务成本明细表。

(2) 实施实质性分析程序：结合“主营业务收入、存货”分析程序一并执行。

(3) 检查当期结转营业成本金额的准确性，包括检查当期投入材料及分包成本较大的项目对应的相关原始单据，包括施工结算单、结算发票、材料出库单等，并与账面确认的分包成本进行核对。

(4) 结合营业收入截止测试及存货截止测试检查营业成本是否存在跨期情况。

(九) 管理费用

1、获取或编制管理费用明细表。

2、实施管理费用分析性程序。

3、将管理费用中的职工薪酬、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销额等项目与各有关科目进行核对，分析其勾稽关系的合理性。

4、选取一定样本量，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。

5、截止测试，检查报表日前后的管理费用支出情况，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。

(十) 财务费用

1、获取或编制财务费用明细表。

2、结合短期借款、长期借款、应付债券等科目审计，对财务费用-利息支出进行测算，分析测算差异。结合期末银行存款余额，测算利息收入确认的合理性。

3、选取一定样本量，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。

4、截止测试，检查报表日前后的财务费用支出情况，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等项内容。

(十一) 其他更正涉及的相关报表科目的审计程序

其他更正涉及的报表科目有递延所得税资产、其他流动负债、未分配利润、资产减值损失科目/信用减值损失，上述科目主要实施的审计程序有：

1、递延所得税资产

(1) 获取或编制递延所得税资产明细表。

(2) 结合了解被审计单位及其环境时获取的信息，检查被审计单位采用的会计政策是否符合企业会计准则的规定。

(3) 检查被审计单位用于确认递延所得税资产的税率是否根据税法的规定，按照预期收回该资产期间的适用税率计量。

(4) 识别被审计单位期初递延所得税资产和递延所得税负债的项目及金额，以及对当期经营损失以及未来期间的的影响。对本期递延所得税资产的增减变动，检查至支持性文件，确定会计处理是否正确。

(5) 重新计算各项可抵扣暂时性差异。

(6) 检查递延所得税资产是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

2、其他流动负债

(1) 获取或编制其他流动负债明细表。

(2) 公司 2017 年-2019 年末其他流动负债均为待转销项税，结合应交税费审计，并与应交税费交叉索引。

(3) 检查其他流动负债是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报和披露。

3、未分配利润

(1) 获取或编制未分配利润明细表。

(2) 获取并查阅与未分配利润有关的会议纪要、公司章程等文件资料。对本期发生的未分配利润的增减变动，查阅股东大会决议、董事会会议纪要、协议及其他支持性文件，结合相关账项的审计，检查会计处理是否正确。

(3) 检查未分配利润是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

4、资产减值损失/信用减值损失

(1) 获取或编制资产减值损失/信用减值损失明细表。

(2) 结合应收账款/其他应收款坏账准备/预计信用损失计提、存货减值准备等科目的审计，执行重新计算程序，完成“资产减值损失/信用减值损失核对表”并与相关科目交叉索引。

(3) 检查被审计单位是否在资产负债表日将各项资产减值计提计入资产减值损失/信用减值损失，以及对于流动性资产及相关可以转回的资产减值损失/信用减值损失进行恰当会计处理，检查会计处理是否符合准则规定。

(4) 检查资产减值损失/信用减值损失是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

(十二) 本所对金点园林相关财务报表科目实施的审计程序说明

金点园林主营业务为市政园林、地产园林景观工程施工，公司按照投入法的完工百分比确认营业收入。

投入法的计算公式为：

累计确认收入=累计发生成本/预计总成本*预计总收入

当期收入=累计发生成本/预计总成本*预计总收入-上期累计确认收入

因此，影响收入的要素有：预计总收入、预计总成本和累计发生成本。

预计总成本的确定：公司成控部根据工程设计图纸，列出工程所需清单，并根据采购部提供的相应市场价格编制工程预算。

预计总收入的确定：公司一般以合同总金额除税作为预计总收入。后续有增补工程的，根据双方确认的增补量对预计总收入进行修正。

项目成本归集：工程项目成本主要为材料费用、人工费用、项目费用及分包费用。（1）材料费用：原材料分为外购原材料及自产苗木。外购原材料由供应商直接送货至项目现场，公司相关人员根据供应商提供的送货单办理入库同时领用，整理后的单据由项目经理逐级上报审核，以审定金额入账；自产苗木由公司苗圃人员根据项目需要送货至项目现场，现场人员根据送货单办理入库同时领用，以消耗性生物资产的发出成本入账。（2）人工费用：人工费用主要系劳务外包费用，由供应商提供劳务量计算表，待施工人员确认后发起申请，经逐级审批后以审定金额入账。（3）项目费用：项目费用主要系实际发生的项目人员工资薪金、差旅费、办公费及房租水电费用等相关费用。（4）工程分包：工程分包由分包供应商提供合同及相应工程量资料至项目施工人员，由相关人员确认后申报产值进度，经逐级审批后以审定金额入账。

实施的审计程序：

1、针对预计总收入、预计总成本主要执行的程序

获取按照项目完工比测算的累计收入明细表，选取当年新增、增补或金额较大的施工工程项目。检查明细表中记载的具体施工工程项目的合同金额与甲方签订的施工合同（含增补合同）是否一致，项目预算总成本与项目预算书的预算成本是否一致。

2、针对项目成本归集主要执行的程序

(1) 编制工程施工的明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。

(2) 对工程施工借方发生额进行分析，观察当期发生额较大的项目中实际构成项目，并与被审计单位相关人员沟通是否与实际情况一致，并结合对供应商的函证情况进行综合判断。

(3) 检查项目成本归集的真实性和准确性，一方面，本所针对材料、劳务外包及分包执行了细节测试，复核其合同、发票、验收单、专业分包进度确认单与账面是否勾稽一致；另一方面，本所对当期发生额较大的项目中主要供应商执行函证程序，通过支持性单据及函证结果保证其投入成本的真实性以保证完工进度计算的准确性。应付账款发函及回函情况如下：

单位：人民币万元

年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度
报表金额	68,924.46	89,088.33	91,898.72
发函比例 (%)	61.24	69.08	71.67
回函比例 (%)	49.67	49.93	54.91

注：发函比例=发函金额/报表金额；回函比例=回函金额/报表金额

对未回函的函证实施替代程序，包括检查相关支持性文件。

(4) 对已决算的项目，抽取累计发生工程成本大的或异常的工程项目，将工程施工累计发生额与工程决算书核对。

3、针对工程收入计量的准确性核查

获取公司按照完工进度确认的营业收入明细表，根据项目预计总收入、预计总成本和累计发生成本测算当期工程收入计算的准确性。

累计确认收入=累计发生成本/预计总成本*预计总收入

当期收入=累计发生成本/预计总成本*预计总收入-上期累计确认收入

4、实施实质性分析程序：

(1) 对主营业务收入按类别或产品进行趋势分析、结构分析，确定异常或应关注的领域或区间。

(2) 对关键指标-毛利率进行对比分析，确定各期之间是否存在重大波动，查明原因，并确定进一步审计的工作范围。

(3) 汇总并评价差异结果。

5、实地盘点走访确定项目工程计量的完工进度真实性

建造合同形成的已完工未结算资产。根据公司提供的存货明细表中，选取期末余额较大的项目或当期确认收入较多的项目，并由公司填列项目情况，实地盘点走访核实其形象进度及完工情况，与项目情况进行对比。2017年-2019年度实地盘点走访比例如下：

单位：人民币万元

年度	2017年度	2018年度	2019年度
建造合同形成的已完工未结算资产报表数	118,327.37	136,073.85	134,097.66
实地盘点走访检查金额	57,096.42	81,872.00	69,194.89
实地盘点走访比例(%)	48.25	60.17	51.60

6、工程结算实施的主要审计程序

(1) 编制工程施工的明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。

(2) 执行检查程序，核对工程结算贷方与应收账款借方之间勾稽关系。

(3) 结合应收账款，就工程项目的累计收款及累计验工向业主实施函证程序。各期应收账款和长期应收款发函及回函情况如下：

单位：人民币万元

年度	2017年度	2018年度	2019年度
报表金额	114,665.05	145,226.93	139,709.57
发函比例(%)	71.98	69.08	61.62
回函比例(%)	53.87	48.14	56.82

注：发函比例=发函金额/报表金额；回函比例=回函金额/报表金额

对未回函的函证实施替代程序，包括检查相关支持性文件，同时核查期后回款情况，验证期末余额的存在。

(4) 检查工程结算大额经济业务，对本期发生的工程结算增减变动，检查相关支持性文件，确定会计处理是否正确。

7、选取临近资产负债表日前后的收入、成本确认凭证执行截止测试，检查收入、成本确认是否存在跨期情况。

综上所述，针对上述事项，我所在审计时，根据《中国注册会计师审计准则》的要求执行了必要的审计程序，获取了充分、适当的审计证据，发表了审计意见。

三、未能识别相关报表科目存在会计差错的原因，出具标准无保留审计意见的依据和恰当性，出具年报问询函核查意见的恰当性，出具审计意见和年报问询函核查意见时是否知悉公司存在需进行会计差错更正的事项

(一) 未能识别相关报表科目存在会计差错的原因

本所就 2017 年-2019 年度更正的财务报表科目事项向公司进行了问询，申请调阅调整的相关资料并进行复核。公司将 2017 年-2019 年度相关的调整分录汇总发给项目组，主要内容为：

1、公司 2016 年收购的重庆金点园林有限公司（以下简称“金点园林”）存在未及时将工程项目结算差异进行结项账务处理的情况，受该事项影响，对公司前期合并财务报表的相关科目调整。

2、母公司自查发现银行日记账和银行流水单存在差异，主要是公司未及时披露控股股东及其关联方资金非经营性占用资金、虚构应收账款回款等情况，经核实对前期财务报表相关科目调整。

由于企业内部控制制度存在固有缺陷，对于管理层可能凌驾与内部控制之上、公司内外部串通等导致未能识别相关报表科目存在的会计差错。截止本问询函回复日，本所暂未收到相关调整的原始资料。

(二) 2017 年-2019 年审计意见情况

我所承接美尚生态 2017 年度、2018 年度、2019 年度年报审计工作，对美尚生态管理层按照企业会计准则规定编制的 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注财务报表进行审计后，出具了无保留意见的审计报告。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，审计时获取的审计证据是充分、适当的，支持我们出具的审计意见。

1、接受业务委托阶段

我们执行了了解和评价了审计对象的可审性、评价了自身的独立性和专业胜任能力、签订审计业务约定书等审计业务活动。

2、计划审计工作阶段

我们制定了总体审计策略、具体审计计划等。

(1) 总体审计策略

在执行初步业务活动的基础上，根据执行其他业务时获得的经验，以及相同相类似审计服务经验，业务特征、报告目标等，制定总体审计策略，以确定审计工作范围、重要性水平、时间安排等。

(2) 具体审计计划

根据细化总体审计策略，具体对拟实施审计程序的性质、时间安排和范围进行安排，制定具体审计计划。

3、实施风险评估程序阶段

(1) 了解和评价被审计单位整体层面内部控制

(2) 了解被审计单位及其环境重大错报风险

(3) 对公司未审报表执行分析性程序

(4) 了解被审计单位业务层面内部控制

(5) 汇总风险评估识别的重大错报风险，召开审计项目组会议，讨论风险评估识别的重大错报风险。

(6) 风险评估报告。汇总风险评估识别的重大错报风险，并评价独立性、项目组成员派遣及项目组专业胜任能力，形成风险评估报告。

4、实施控制测试和实质性程序阶段

针对风险评估过程中可能存在的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施，针对风险评估过程中可能存在的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序。

5、完成审计工作和编制审计报告阶段

(1) 对已审计财务报表的进行了总体合理性分析，已审计财务报表与我们

了解到的被审计单位实际情况相符。

(2) 检查财务报表日至审计报告日之间的事项，查阅被审计单位的所有者、管理层和治理层在财务报表日后举行会议的纪要，以确定财务报表日至审计报告日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项是否已经按照适用的财务报告编制基础在财务报表中得到恰当反映。

(3) 汇总累计错报，评价错报性质及影响。

(4) 对风险评估时确定的高风险领域的重大错报事项和识别出特别风险事项进行评价。评估是否可能构成关键审计事项的判断是否合理。复核针对关键审计事项确定拟采取应对措施，并确定应对措施是否得到执行，是否获取充分的审计证据。

(5) 项目合伙人和项目组其他关键人员应讨论被审计单位财务报表存在重大错报的可能性；审计组人员工作完成情况和底稿复核情况；审计工作中发现的问题；关联方关系及其交易的性质和范围，关联方往来、交易核对情况；编制调整分录汇总表；确定与被审计单位沟通的事项，初步确定的关键审计事项。

(6) 与被审计单位管理层、治理层、审计委员会、独立董事就当年审计情况进行沟通。

(7) 执行本所三级质量复核，就项目拟提交审计报告类型、审计结论、审计底稿等提交所内复核流程。完成内部质量复核，出具审计报告。

(三) 2017 年-2019 年年报问询及回复情况

1、2017 年

美尚生态于 2018 年 5 月 28 日收到了深圳证券交易所创业板公司管理部《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【2018】第 379 号）。我所会同美尚生态，对问询函中提到的问题逐项落实并出具《关于美尚生态景观股份有限公司深圳证券交易所 2017 年报问询回复》（中天运[2018] 审字第 90020 号附 1 号）回复。

(1) 问题 1 主要问询收入确认是否合规、具有合理性；收入各季节变动的原因及经营活动现金流量金额为负数的合理性。

回复：问题 1（1）：

核查程序：①复核公司现金流量表的编制过程及列报情况，分析现金流量表

中主要项目的大幅波动的原因；②检查经营活动产生的现金流量净额与当期净利润的勾稽是否合理；③向公司管理层了解经营活动产生的现金流量金额与净利润之间差额出现较大波动的原因，结合实际业务情况分析其变动的合理性；④检查和询问公司收款进度与销售合同约定是否基本一致，是否符合行业特征和发展趋势；⑤检查和询问公司使用完工百分比法确认收入是否符合会计准则的相关要求。

核查意见：公司净利润和经营活动产生的现金流量净额存在较大差异的情况符合行业惯例，公司相关付款进度、收款进度及收入确认均符合有关合同约定和会计准则的要求，是合规合理的。

问题 1（2）：

核查程序：①获取公司编制的 2017 年度分季度营业收入和经营活动产生的现金流量净额对比表，分析季度间波动的原因；②询问公司财务总监了解公司的收款时点、融资计划、调度相关资金安排。

核查意见：公司根据业务开展情况制定相应融资计划、调度相关资金安排，一般不存在明显的季节性特征。公司 2017 年第四季度筹资活动产生的现金流量净额较大主要系公司于 2017 年 10 月完成了募集资金总额为 5 亿元的公司债发行。

问题 1（3）：

核查程序：①复核公司各期现金流量表的编制过程及列报情况，分析现金流量表中主要项目的大幅波动的原因；②检查经营活动产生的现金流量净额与当期净利润的勾稽是否合理；③向公司管理层了解经营活动产生的现金流量金额与净利润之间差额出现较大波动的原因，结合实际业务情况分析其变动的合理性；④获取同行业可比上市公司最近三年净利润和现金流量净额情况，并与公司数据进行比较分析。

核查意见：由于生态景观建设业务普遍存在经营活动产生的现金流量净额持续为负以及与净利润之间存在较大差异的情形，我们认为公司的情况符合行业惯例。公司自 2015 年上市以来经营活动产生现金流量净额一直为负具有合理性。

（2）问题 2 主要问询金点园林商誉减值问题。

回复：

核查程序：①核查金点园林商誉的形成过程；②取得了评估师关于金点园林资产组组合在 2017 年 12 月 31 日可回收价值出具的《估值报告》；③对公司期末商誉的减值测试与计量执行了相应的审计程序，包括了解公司商誉减值测试的控制程序、公司划分的资产组及公司对资产组价值的判定、评估商誉减值测试的估值方法、评价商誉减值测试关键假设的适当性、评价测试所引用参数的合理性等。

核查意见：公司按照企业会计准则的相关规定，将合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉，公司收购金点园林形成的商誉确认符合会计准则相关要求；公司已在期末对收购金点园林形成的商誉进行了减值测试，商誉减值测试符合企业会计准则的相关规定，减值测试有效，经测试未发现收购金点园林形成的商誉存在减值的情况。

(3)问题 4 主要问询金点园林计提特别坏账准备的计提比例是否充分问题。

回复：

核查程序：①获取公司编制的特殊坏账计提清单；②获取相关特殊坏账的诉讼资料，检查相关的合同资料；③询问并函证诉讼律师相关诉讼事项；④查询相关客户的工商资料和其他社会信用信息；⑤访谈了公司财务负责人，了解相关项目进展。

核查意见：我们认为上述坏账计提比例是充分的。

2、2018 年

美尚生态于 2019 年 5 月 8 日收到了深圳证券交易所创业板公司管理部《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【2019】第 144 号）。我所会同美尚生态，对问询函中提到的问题逐项落实并出具《关于美尚生态景观股份有限公司深圳证券交易所 2018 年报问询回复》（中天运[2019]审字第 90307 号附 2 号）回复。

(1) 问题 1 主要问询金点园林商誉减值测试过程及业绩补偿款计入营业外收入是否符合会计准则规定。

回复：

核查程序：①我们核查了金点园林商誉的形成过程；②取得了评估师关于金点园林资产组组合在 2018 年 12 月 31 日可回收价值出具的《估值报告》；③对

公司期末商誉的减值测试与计量执行了相应的审计程序,包括了解公司商誉减值测试的控制程序、公司划分的资产组及公司对资产组价值的判定、评估商誉减值测试的估值方法、评价商誉减值测试关键假设的适当性、评价测试所引用参数的合理性等;④检查了与业绩补偿款相关会计准则的规定。

核查意见:(1)公司将金点园林全部经营性资产和负债认定为一个资产组的依据是充分的,具有合理性;(2)金点园林预测期内收入、成本、收入增长率、毛利率的测算,综合考虑了与商誉相关资产组过去的业绩、行业的发展趋势和管理层对市场发展的预期、在手订单的实际情况、主要成本的变化趋势,测算依据及过程具有合理性;(3)公司将业绩补偿款计入营业外收入符合相关会计准则的规定。

(2)问题2主要询问公司存货中已完工未结算项目情况及存货跌价准备计提情况。

回复:

核查程序:①对主要项目进行实地盘点和走访,结合工程项目施工图观察工程项目施工的完工形象进度,确认期末存货余额的准确性;②获取已完工未结算资产清单,检查主要项目的合同、工程量变更签证、预计完工时间、结算进度及回款情况;③分析了主要项目实际成本结构与预计成本结构的匹配性,查验了工程施工合同成本的真实性和完整性;④复核主要项目的完工百分比,根据“未结算的建造合同形成的资产=累计合同成本+累计合同毛利-累计工程结算”计算了期末未结算的建造合同形成的资产,与账面核对一致,并将主要项目的合同收入与预计总成本对比,进行减值测试;⑤通过函证的方式对主要项目的累计结算、收款进度等情况与业主进行确认。

核查意见:(1)公司按照合同的约定与业主方办理结算,并且制定了工程管理相关的内部控制制度,在施工质量、工程结算及时性等方面较有保障,不存在未按合同约定及时结算的情形;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,信誉度较高,履约能力较强,未发现有重大变化;(2)公司2018年度存货的结算情况较去年未发生重大变化,回款情况较去年有所改善;(3)公司存货跌价准备已按会计政策计提,计提充分、合理。

3、2019年

美尚生态于 2020 年 6 月 1 日收到了深圳证券交易所创业板公司管理部《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【2020】第 407 号）（以下简称“问询函”）。我所会同美尚生态，对问询函中提到的问题逐项落实并《关于美尚生态景观股份有限公司深圳证券交易所 2019 年报问询的回复》（中天运[2020]审字第 90194 号附 4 号）回复。

（1）问题 1 主要问询应收账款及长期应收款坏账计提是否充分。

回复：

问题 1（2）：

核查程序：①对应收账款执行了函证、测试等程序，对主要项目和客户进行实地盘点和走访，确认期末应收账款余额的准确性；②查询了主要项目业主的工商资料和其他社会信用信息，取得公司信用政策制度及对主要客户信用期的审核记录、销售合同；核查主要客户的实际收款情况，与合同收款期进行核对，对期后收款情况进行核查；③核查了公司坏账准备计提政策，并与同行业公司的坏账准备计提政策进行比对，检查是否存在重大异常，公司计提的坏账准备是否充分；分析应收账款的账龄，复核账龄划分是否正确，并按照公司坏账准备政策复核期末计提的坏账准备余额是否充分。

核查意见：公司已按照会计政策对应收账款进行减值测试，公司坏账准备计提是充分的。

问题 1（3）：

核查程序：①对长期应收账款执行了函证、测试等程序，对主要项目和客户进行实地盘点和走访，确认期末长期应收账款余额的准确性；②查询了主要项目业主的工商资料和其他社会信用信息，检查主要客户的合同收款条款，对收款情况进行核查；③访谈了公司财务负责人，了解项目的合同实际执行情况。④核查了公司坏账准备计提政策，并与同行业公司的坏账准备计提政策进行比对。

核查意见：公司已按照会计准则在资产负债表日对长期应收款进行减值测试，截至 2019 年末，长期应收款对应项目均未发现明显减值情形，未计提减值准备具有合理性。

（2）问题 2 主要询问公司存货中已完工未结算项目情况及存货跌价准备计提情况。

回复：

核查程序：①对主要项目进行实地盘点和走访，结合工程项目施工图观察工程项目施工的完工形象进度，确认期末存货余额的准确性；②获取了主要项目的合同、工程量变更签证、预算成本表和实际成本台账、工程量清单（或产值确认单），以及主要项目中金额较大的成本项目的合同、发票、结算单和付款单等；③分析了主要项目实际成本结构与预计成本结构的匹配性，查验了工程施工合同成本的真实性和完整性；④复核主要项目的完工百分比，根据“未结算的建造合同形成的资产=累计合同成本+累计合同毛利-累计工程结算”计算了期末未结算的建造合同形成的资产，与账面核对一致，并将主要项目的合同收入与预计总成本对比，进行减值测试；⑤通过函证的方式对主要项目的累计结算、收款进度等情况与业主进行确认。

核查意见：公司存货中建造合同形成的已完工未结算资产不存在应结算而未结算的情形，相关项目的可行性未发生重大变化；报告期末，公司已按照会计政策对存货进行减值测试，存货跌价准备计提充分、合理。

（3）问题 3 主要问询金点园林商誉减值问题。

回复：

核查程序：①我们核查了金点园林商誉的形成过程；②取得了评估师关于金点园林资产组组合在 2019 年 12 月 31 日可回收价值出具的《估值报告》；③对公司期末商誉的减值测试与计量执行了相应的审计程序，包括了解公司商誉减值测试的控制程序、公司划分的资产组及公司对资产组价值的判定、评估商誉减值测试的估值方法、评价商誉减值测试关键假设的适当性、评价测试所引用参数的合理性等。

核查意见：金点园林预测期内主要参数收入、成本、收入增长率、毛利率的测算，综合考虑了与商誉相关资产组过去的业绩、行业的发展趋势和管理层对市场发展的预期、在手订单的实际情况、主要成本的变化趋势，测算依据及过程具有合理性；公司商誉减值准备的计提是足额的，依据是充分的。

我们按照针对年报问询函，进行了认真核查、研究和分析，执行了必要的检查、询问等工作，出具的年报问询函核查意见是恰当的。

综上所述，我所在审计时，根据《中国注册会计师审计准则》的要求执行了

必要的审计程序，获取了充分、适当的审计证据，发表了审计意见和年报问询函核查意见。但由于企业内部控制制度存在固有缺陷，对于管理层可能凌驾与内部控制之上、公司内外部串通等导致未能识别相关报表科目存在的会计差错。在出具审计意见和年报问询函核查意见时，我们并不知悉公司存在需进行会计差错更正的事项。

四、审计执行过程中和审计意见出具后与公司的沟通情况

1、2017 年度

(1) 2018 年 1 月 12 日，我所负责美尚生态年审会计师分别与独立董事、审计委员会，就 2017 年度会计报表审计工作的时间安排、审计计划、审计小组人员安排、审计重点关注领域等进行沟通。

(2) 2018 年 1 月 12 日，我所负责美尚生态年审会计师与公司治理层，就审计范围和时间以及注册会计师、治理层和管理层各方在财务报表审计中的责任等进行沟通。

(3) 2018 年 1 月 12 日，我所负责美尚生态年审会计师与公司管理层高管就公司整体经营情况、本年度审计工作大致安排进行了沟通。

(4) 2018 年 1 月 30 日，我所负责美尚生态年审会计师分别与独立董事、审计委员会，就审计过程中发现的问题、初步审计结果等进行沟通，听取独立董事、审计委员会对沟通事项的意见。

(5) 2018 年 1 月 30 日，我所负责美尚生态年审会计师与公司治理层，就内控制度、重要会计政策和会计估计、重要性水平、审计过程中发现的问题、初步审计结果等进行沟通，听取治理层就初步审计意见的意见。

(6) 2018 年 1 月 30 日，我所负责美尚生态年审会计师与公司管理层高管就内控制度、重要会计政策和会计估计、财务报表的披露、子公司的管理、重要性水平、审计过程中发现的问题、初步审计结果等进行沟通。

2、2018 年度

(1) 2019 年 1 月 12 日，我所负责美尚生态年审会计师分别与独立董事、审计委员会，就 2018 年度会计报表审计工作的时间安排、审计计划、审计小组人员安排、审计重点关注领域等进行沟通。

(2) 2019 年 1 月 12 日，我所负责美尚生态年审会计师与公司治理层，就

审计范围和时间以及注册会计师、治理层和管理层各方在财务报表审计中的责任等进行沟通。

(3) 2019年1月12日,我所负责美尚生态年审会计师与公司管理层高管就公司整体经营情况、本年度审计工作大致安排进行了沟通。

(4) 2019年3月22日,我所负责美尚生态年审会计师与审计委员会,就审计进展进行了沟通。

(5) 2019年3月30日,我所负责美尚生态年审会计师分别与独立董事、审计委员会,就审计过程中发现的问题、初步审计结果等进行沟通,听取独立董事、审计委员会对沟通事项的意见。

(6) 2019年3月30日,我所负责美尚生态年审会计师与公司治理层,就内控制度、重要会计政策和会计估计、重要性水平、审计过程中发现的问题、初步审计结果等进行沟通,听取治理层就初步审计意见的意见。

(7) 2019年3月30日,我所负责美尚生态年审会计师与公司管理层高管就内控制度、重要会计政策和会计估计、财务报表的披露、子公司的管理、重要性水平、审计过程中发现的问题、初步审计结果等进行沟通。

3、2019年度

(1) 2020年1月5日,我所负责美尚生态年审会计师分别与独立董事、审计委员会,就2019年度会计报表审计工作的时间安排、审计计划、审计小组人员安排、审计重点关注领域等进行沟通。

(2) 2020年1月5日,我所负责美尚生态年审会计师与公司治理层,就审计范围和时间以及注册会计师、治理层和管理层各方在财务报表审计中的责任等进行沟通。

(3) 2020年1月5日,我所负责美尚生态年审会计师与公司管理层高管就公司整体经营情况、本年度审计工作大致安排进行了沟通。

(4) 2020年3月30日,我所负责美尚生态年审会计师分别与独立董事、审计委员会,就审计过程中发现的问题、初步审计结果等进行沟通,听取独立董事、审计委员会对沟通事项的意见。

(5) 2020年3月30日,我所负责美尚生态年审会计师与公司治理层,就内控制度、重要会计政策和会计估计、重要性水平、审计过程中发现的问题、初

步审计结果等进行沟通，听取治理层就初步审计意见的意见。

(6) 2020年3月30日，我所负责美尚生态年审会计师与公司管理层高管就内控制度、重要会计政策和会计估计、财务报表的披露、子公司的管理、重要性水平、审计过程中发现的问题、初步审计结果等进行沟通。

五、需要说明的其他情况

针对实际控制人或实际控制人控制的其他公司等关联方，我们实施了以下审计程序：

(1) 了解被审计单位及其环境，实施风险评估程序

1) 获取公司股权架构图及历史沿革，主要股东对外投资情况，了解董监高的任职经历，通过企查查等查询关联关系；

2) 询问管理层，了解企业关于关联方的认定，公司是否按照适用的财务报告编制基础，对关联方关系及其交易进行识别、会计处理和披露；了解关联方的名称和特征，公司和关联方之间关系，公司当期是否与关联方发生交易，如发生，相关交易的类型、定价政策和目的等；了解公司关联方是否较以前年度发生变化，是否存在未提供的关联方企业；

3) 询问管理层，公司经营过程中，是否存在超出授权和批准的重大关联方交易和安排；

4) 询问公司实际控制人，公司是否存在与其控制的企业发生关联交易和关联往来，了解企业提供的关联交易和关联往来清单是否完整；

(2) 识别和评估与关联方关系及其交易相关的重大错报风险

通过风险评估了解到，企业除存在合并范围内的交易和往来以及存在实控人对本公司担保外，不存在合并范围外的关联交易及关联往来。

(3) 针对与关联方关系及其交易相关的重大错报风险的应对措施：

虽在风险识别阶段未发现异常，但针对关联方关系及其交易仍实施以下应对措施：

1) 获取公司证券部提供的关联方企业清单，通过企查查查询关联方清单，核对是否完整，并与广发证券持续督导人员就关联方清单进行核对；

2) 获取公司提供的关联交易和关联往来清单，检查财务账面记录，核对关联交易和关联往来与企业账面记录是否一致；

3) 检查公司关联方交易审批并查询企业公告核对是否一致;

4) 取得的公司银行对账单进行大额双向勾稽, 检查相关资金流水是否与提供的关联交易和关联往来清单一致, 是否存在未披露的关联方往来和交易;

5) 在了解公司及其环境识别和评估重大错报风险环节、风险应对环节等整个审计过程中, 就关联方关系及其交易, 以及是否存在舞弊或错误使得财务报表存在重大错报的可能性进行讨论, 并分享获取的关联方相关信息。

综上, 在实施 2017 年-2019 年审计时, 我们对实际控制人及其他关联方实施了询问、检查等审计程序, 针对识别的关联方、关联方往来及交易均已在审计报告中披露, 在审计过程中未发现该公司资金占用的情况。

5、请你公司说明对会计差错更正事项进行信息保密的相关内部控制制度及执行情况, 自查并说明是否存在内幕信息泄露的情况。

公司回复:

公司内部控制制度中设有《信息披露管理办法》、《内幕信息知情人登记制度》、《外部信息使用人管理制度》等防范内幕信息泄露的相关制度。上述制度在相关保密条款中强调了公司董事、监事、高级管理人员及其他因工作关系接触到公司未公开重大信息的人员, 负有保密义务, 且公司董事会应当采取必要的措施, 在信息公开披露之前, 将信息知情者控制在最小范围内。

本次半年报、差错更正说明和消除报告等内幕信息在依法公开披露前, 公司已填写《内幕信息知情人员档案表》, 并在向深圳证券交易所报送相关信息披露文件的同时向深圳证券交易所进行了报备, 且在披露前及披露后公司董监高及相关人员始终严格按照公司相关制度规定执行相关保密工作。

公司在半年报、差错更正说明和消除报告等内幕信息公告前 1 个月和后 5 个交易日内对内幕信息知情人员买卖本公司证券及其衍生品种的情况进行了自查, 通过与相关人员沟通后未发现内幕信息知情人员进行内幕交易、泄露内幕信息或者建议他人利用内幕信息进行交易等情形。

三、关于 2021 年半年报情况

11、报告期内, 你公司实现营业收入 1.79 亿元, 同比下降 64.69%; 营业成本为 1.25 亿元, 同比下降 64.93%; 经营活动产生的现金流量净额为 8,125.35 万元, 同比下降 53.78%。请你公司:

(1) 说明报告期内前 10 大客户与供应商的名称与交易规模，相关客户与供应商是否属于你公司会计差错更正涉及的主体范围，如是，说明与客户或供应商保持业务往来的原因及合理性。

公司回复：

报告期内公司前 10 大客户与供应商均不属于公司此次会计差错更正涉及的主体范围，前 10 大客户与供应商的具体情况如下：

报告期内前 10 大客户：

序号	对应客户	销售金额
1	保山市住房和城乡建设局	67,054,846.88
2	中铁十局集团第五工程有限公司	42,517,481.70
3	蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司	23,790,236.34
4	无锡市瑞景城市服务有限公司	6,523,989.98
5	淮北盛峰环境生态有限公司	5,604,140.37
6	大英县住房和城乡建设局	5,087,374.05
7	烟台恒祥旅游开发有限公司	4,962,000.00
8	康定市农牧农村和科技局	1,406,059.60
9	北川羌族自治县自然资源局	1,183,817.30
10	德昌县自然资源局	1,121,832.06
	合计	159,251,778.28

报告期内前 10 大供应商：

序号	供应商	采购金额
1	保山市达昌道路工程有限公司	14,961,112.28
2	安徽万凯建设工程有限公司	14,666,744.90
3	杭州耀创建筑劳务有限公司	8,812,655.32
4	江苏巽河水利市政建设有限公司	5,319,639.24
5	宜兴市尚真生态环境建设有限公司	3,898,752.47
6	江苏新玖徽建设工程有限公司	3,654,751.81
7	无锡市叶辰建设工程有限公司	3,518,841.02
8	湖北天欣木结构房制造有限公司	3,408,760.78
9	温江艺成园艺场	3,201,615.52

10	中恒恒业建设工程有限公司	3,075,735.24
	合计	64,518,608.58

24、半年报披露，2021 年至今你公司有多名董事、监事和高管发生变动。请你公司说明相关人员职务变动的具体原因，对报告期生产经营活动是否产生不利影响，以及相关离职人员是否在公告披露前知悉你公司半年度经营情况和前期会计差错更正情况。

公司回复：

独立董事赵珊、财务总监钱仁勇、董事会秘书赵湘、证券代表朱灵芝分别因任期到期和公司拟转让国资等事宜提出离职的原因公司已于 2021 年 6 月 8 日在《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》（公告编号：2021-066）中的第 10 题详细说明。根据相关规定，公司已聘请会计专业的独立董事沙智慧女士填补因独立董事赵珊女士辞职产生的空缺，因此赵珊女士的离职不影响公司的独立董事正常履职。

6 月 9 日至今，董事兼副总经理潘乃云先生、董事兼副总经理王勇先生、监事会主席张志玲女士、副总经理周芙蓉女士皆因工作重心调整分别辞去董监高职位，但都仍留在公司继续为公司提供专业技能、技术管理等方面的服务。副总经理杨宁先生因劳动合同于 2021 年 8 月末到期卸任公司副总经理的职务，杨宁先生的工作内容主要为投资者关系的维护，目前该项工作暂由王迎燕女士兼任。

截止目前，本公司管理层仍在正常履职，公司也已通过提拔年轻且具备对应履职能力的人员接替上述空缺的董监高职位，并继续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。

上述相关人员的离职对公司日常生产经营不会造成不利影响，且相关离职人员在公告披露前均不了解公司半年度经营和前期会计差错更正的具体情况。

特此公告。

美尚生态景观股份有限公司

董事会

2021年9月6日