

**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**  
**半年报问询函的回复**

中天华茂核字【2021】010号

**深圳证券交易所创业板公司管理部：**

针对贵部于2021年8月30日向美尚生态景观股份有限公司（以下简称“美尚生态”或“公司”）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》”）中提到的需要会计师发表意见的问题，我们对美尚生态相关资料、数据进行了认真分析，现将部分问题的意见回复如下：

**一、关于会计差错更正情况**

1、《差错更正公告》显示，你对2016年至2020年度会计差错进行更正，涉及营业收入、营业成本、财务费用、管理费用、应收账款、合同资产、商誉等财务报表多个科目，2016至2020年度分别调减合并报表营业收入0.37亿元、2.30亿元、2.64亿元、1.67亿元和1.62亿元，分别调减合并报表归属于母公司股东的净利润0.83亿元、2.24亿元、1.85亿元、1.09亿元和8.33亿元。

(9)请你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，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。请中天华茂所核查并发表明确意见。

**会计师回复：**

项目组通过对美尚生态公司银行账户资金流水进行核查，控股股东非经营资金占用主要发生在2017年1月4日后，截至2021年6月30日控股股东非经营资金占用情况如下：

单位：万元

发生时间	本年占用金额(*)	期末余额	期末余额占净资产比例	形成原因	占用方式	审批过程
2017年	20,531.50	19,419.38	8.51%	控股股东占用	银行转账关联方	控股股东直接通知转账
2018年	34,533.95	53,953.33	22.36%			
2019年	41,087.46	95,040.79	27.87%			
2020年	4,052.00	99,092.79	42.26%			
2021年6月	0	59,477.54				

经核查，控股股东非经营资金占用主要发生在2017年-2020年期间，2017年期初为公司借用控股股东款项1,112.12万元。控股股东资金占用2017年累计发生额为97,163万元、累计偿还76,631.5万元，2018年累计发生额为120,046.8万元、累计偿还85,512.85万元，2019年累计发生额为126,950.32万元、累计偿还85,862.86万元，2020年累计发生额为49,468万元、累计偿还45,416万元；资金占用日最高额为112,427.79万元（发生在2020年6月22日），占更正后财务报表净资产的46.7%。

1、对资金占用采取的审计程序：

(1)取得公司编制的《美尚生态景观股份有限公司会计差错更正专项说明》，检查与差错更正相关的原始单据，复核会计调整分录。

(2)取得公司的开户信息清单、信用报告，核实银行账户的完整性，检查信用报告中列示的关联方，检查公司的担保情况。

(3)抽样选取银行流水单（样本占发生总额的），审计人员陪同客户亲自打印（窗口现场或监督网银打印），实施银行流水单和银行日记账的双向核查。

(4)逐笔检查发生资金占用的银行收付款单据。

(5)对与本次会计差错相关的银行账户实施银行函证，并全部收回银行函证，回函结果与公司账面记录一致。

(6)对发生资金占用的关联方公司实施函证，并取得回函。

(7)取得并复核公司的往来余额表，选出与本次会计差错相关的往来单位实施函证。

(8)取得管理层关于资金占用的确认和声明。

## 2、核查意见

通过核查，我们认为美尚生态公司 2017 年至 2020 年间防范实控人资金占用内部控制失效，占款资金未经恰当审批。本次关于资金占用的详细披露已经如实的反映了控股股东非经营资金占用的情况。

(10) 按照项目和往来对象列示合并财务报表调整预付账款、其他应收款、其他应付款的具体金额，说明调整前述往来款涉及事项的发生时间和具体事项内容，与关联方发生往来款的具体内容以及是否履行审议程序和披露义务，相关款项的产生是否基于真实的交易背景，前期未正确列示资金往来款的原因，以及你公司是否真实收到调增其他应付款涉及的资金款项；并结合前述情况说明你公司是否存在通过虚构往来事项向关联方输送利益的情况。请中天华茂所核查并发表明确意见。

### 会计师回复：

其他应付款前期涉及调整事项已于 2020 年消除，在 2020 年末无需调整；预付账款、其他应收款差错更正情况详见下表：

科目名称	单位名称	调整金额	发生时间	具体事项内容	是否关联关系
预付账款	南京**工程有限公司	-17,690,000 .00	2018 年 2 月	项目工程款	否
应付账款	马鞍山市**工程有限公 司	-17,690,000 .00	2018 年 2 月	项目工程款	否
其他应收款	重庆**劳务有限公司	-30,213,669 .55	2020 年	重庆汇福全额 计提坏账准备	否

经核查，美尚生态与上述预付账款涉及的南京\*\*工程有限公司、应付账款涉及的马鞍山市\*\*工程有限公司不存在关联关系，预付款项、应付账款具有真实的交易背景。本次调整原因系由于美尚生态公司向马鞍山市\*\*工程有限公司支付工程款时，账务辅助核算选取错误，误计为对南京\*\*工程有限公司付款。该错误导致对南京\*\*工程有限公司预付账款虚增 1,769 万元、对马鞍山市\*\*工程有限公司应付账款虚增 1,769 万元，本次对该错误记录进行更正。公司与重庆\*\*劳务有限公司交易主要为规避和降低劳务用工、工伤等不利因素可能对上市公司的影响，金点园林与重庆\*\*劳务有限公司长期战略合作。但

公司难以说明其他应收款项的商业实质，因此相关款项属于重庆金点园林有限公司的对外借款，考虑到重庆\*\*劳务有限公司目前涉及多项诉讼、经营困难等情况，美尚生态对该其他应收款在 2020 年末全额计提减值准备 3,164.15 万元（其中本次调整补计 3,021.37 万元）。

#### 核查意见

针对虚构会计差错更正涉及的预付账款、其他应收款、其他应付情况，我们检查了相关的银行流单和客户应收回款明细账，复核和重新计算了相关款项统计表，对账面记录的资金往来款项检查了相关的业务合同、收付款记录、进账单，对大额的款项实施了函证。我们认为，相关的会计差错已经获得了如实的反映。

北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）

2021 年 9 月 29 日