

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】015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，你公司对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。

（16）请中天华茂所针对公司2016年至2020年差错更正的各相关会计科目，逐一详细说明所实施的具体鉴证程序，是否已获取充分的鉴证证据以保证公司会计差错更正的准确性及完整性，涉及抽样核查的，说明样本整体、抽样标准、抽样结果、覆盖范围及鉴证结果。

会计师回复：

通过对美尚生态组织架构、各职能部门工作职责和业务流程了解，分析评价美尚生态内部控制建设和执行效果，重点检查可能出现的薄弱环节；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。业务管理涉及多个部门，会计处理通常也会涉及多个报表项目，核查的每一项业务所实施的具体审计程序，均对其相关的会计科目同样适用。审计核查具体程序如下：

1、货币资金审计所执行审计程序：

针对会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序

(1) 核查出现差错的农行无锡锡山支行账户（尾号 7407）和其他 6 户余额较大的银行账户执行审计程序；

项目组成员到银行打印农行无锡锡山支行账户（尾号 7407）和其他 6 户余额较大的银行账户。

(2) 对前期存在资金占用的农行无锡锡山支行账户进行全面检查；对其他 6 户余额较大的银行账户对账单中大于 100 万元的收支流水逐笔核对；考虑到会计差错对前期的影响，分别对截止 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的 7 家银行进行了函证，并结合函证回函情况进行分析判断；

(3) 发现农行无锡锡山支行账户差错后进行调整，并向银行发函，回函结果也印证了调整后的美尚生态农行无锡锡山支行账户 2020 年 12 月 31 日余额正确性。

2020 年财务报表全面审计所执行审计程序

鉴于 2020 年会计差错的重要性，项目组对 2020 年会计报表执行全面审计。除了核查 2016 年至 2020 年会计差错也执行的审计程序外，对 2020 年度财务报表全面审计增加了如下审计程序：

(1) 审计范围包括美尚生态 2016 年至 2020 年银行开户清单列示的全部银行账户和现金。

项目组成员汇同公司人员一同到银行打印的开户信息清单、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。

(2) 获取或编制银行存款明细表（包括其他货币资金），银行存款余额调节表；审计员亲自前往银行打印银行对账单；检查公司提供的进账单是否存在涂改或修改的情况，确定银行进账单的真实性；对核查以外的其他银行账户对账单中大于 100 万元的收支流水逐笔核对；并结合函证回函情况进行分析判断；

(3) 关注开户清单中列示的 2016 年至 2020 年间销户明细，获取银行账户销户证明资料、银行对账单，并对 2020 年度已销户进行函证。

(4) 执行货币资金分析性复核，对利息收入进行分析，分析平均货币资金产生的利息收入，对应利率是否异常。

(5) 对全面银行账户进行发函确认，核实银行收付款业务的真实性、完整性。银行发函工作由项目组核查人员进行直接控制，查询银行收件地址与企业提供的邮寄地址是否一致，对银行回函要求银行直接寄回本事务所。

随着 2020 年全面审计工作的开展，我们对包括保证金账户、贷款账户、零余额账户、已注销账户、境外账户等在内的 2020 年末美尚生态全部银行账户进行了函证。

截至 2020 年 12 月 31 日，美尚生态共有银行账户 193 个，账户余额 254,907,196.97 元（含保证金），其中：境内零余额账户（不含已注销户）15 个、已注销账户 20 个、境外账户 4 个，我们对 193 个账户全部独立执行了函证程序，截至目前已收到回函确认账户 190 个，回函确认金额 254,904,483.43 元，占银行存款（含保证金）期末余额的 100.00%，未收回函证 3 个，未回函金额 2,713.54 元，占银行存款（含保证金）期末余额的 0.00%。

尚未回函账户明细如下：

单位：元

公司主体	银行账户	账面金额	尚未回函原因
美尚生态景观股份有限公司	贵州道真农村商业银行联盟支行 (尾号 1828)	-	因该账户已于 2020 年 7 月注销，回函流程较长。
美尚国际（老挝）生态景观有限公司	建设银行老挝万象分行(尾号 0169)	1,307.27	函证地址异常
	建设银行老挝万象分行(尾号 0077)	1,406.27	
合计		2,713.54	

2、应收账款所执行审计程序：

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序

针对美尚生态虚构回款记录致使虚减应收账款，虚列货币资金，项目组核查人员通过减少应收账款与在银行打印的对账单进行逐笔核对，查找不实回款记录。同时，针对子公司重庆金点公司应收账款记录错误，查找工程结算资料核实应收账款与营业收入。

核查范围包括 2016 年至 2020 年。

(1) 检查应收账款各期的回款情况，检查各期减少应收账款的回款记录，印证业务的真实性。检查核实工程业务合同是否履行完毕，是否存在虚列工程收入等情况。重点关注工程项目多期不再有发生额，而账面工程施工中又长期挂账的情况，对不实应收账款进行调整。

(2) 结合银行存款检查程序对应收账款回款情况进行核实，对核查中发现的非真实回款在与公司确认后进行调整。

(3) 按照调整后的各期末应收账款（合同资产），执行账龄分析程序，根据美尚生态的坏账计提政策和客户的还款能力计提坏账准备，对账面坏账准备金额进行调整。

(4) 对所核查调整的截止 2020 年 12 月 31 日的应收账款项目进行函证。对函证回函与公司账面记录不一致的情况，结合工程记录等原始凭证资料，进行审计调整。对回函结果不符事项，我们采取倒推方式调整相应期间的各期应收账款，并相应调整坏账准备。

(5) 对未回函的函证实施替代程序，检查相关支持性文件，包括检查工程合同、工程量确认单、工程进度月报表及期后回款单据等。同时考虑到未回函部分发生损失可能性，合理计提坏账准备。

2020 年财务报表全面审计所执行审计程序

除会计差错核查所执行的审计程序外，美尚生态针对全部应收账款实施了如下审计程序：

(1) 获取公司业务合同登记台账，检查项目完工结算单或月度工程进度表，获取应收账款明细表和项目明细账；分析项目完工进度情况、结算情况，计算各期应确认的存货、合同资产、应收账款及其账龄。

(2) 通过企业信用系统、天眼查等平台查询工具查询期末往来账款余额较大的客户基本情况，了解其是否与美尚生态存在关联关系以及是否存在涉诉、注销、重大异常等情况，判断是否具备应收账款还款能力。

(3) 对应收账款余额进行函证，函证样本重点选择期末余额较大、2016年至2020年间收入确认金额较大和审计中发现的项目决算金额与账面确认收入不符的客户。对于函证回函结果与公司账面记录不一致的情况，结合工程记录原始凭证，进行相应的调整。

截至2020年12月31日，应收账款账面余额1,654,233,144.45元，我们选取期末余额大于300万的应收账款进行了函证（样本金额1,443,782,418.31，占比87.28%），对期末余额小于300万的应收账款进行了随机抽样函证，合计发函金额1,469,259,335.54元（剔除合并范围内主体），发函率88.82%，截止目前，回函确认金额1,008,878,465.21元，回函比率68.67%。对于未回函部分，我们通过检查相应的工程合同，工程作业记录等原始单据。

3、合同资产2020年财务报表全面审计所执行审计程序

合同资产是公司2020年1月1日首次执行新收入准则调整的报表项目，会计差错核查程序与2020年财务报表审计相同。

(1) 对2020年合同资产和营业收入的确认环节、合同资产转入应收账款等关键控制点进行内控测试。

(2) 获取并复核期末合同资产明细表，加计复核与报表金额是否相符。

(3) 获取公司提供工程项目台账，检查工程合同执行情况，检查各期收付款的真实性。获取工程结算单和施工进度表，检查工程项目完工统计表，分析项目工程完工进度情况、结算情况，以及各期确认的营业收入、应收账款、合同资产、存货。

(4) 对调整后的期末合同资产，执行账龄分析程序，根据美尚生态的资产减值政策和客户的还款能力计提减值准备。

(5) 结合应收账款、营业收入检查程序，对截止2020年12月31日的合同资产进行函证，截至2020年12月31日，合同资产账面余额1,166,678,367.88元，我们选取期末余额大于500万的合同资产全部进行了函证（样本金额1,009,968,733.85，占比86.57%），对期末余额小于500万的合同资产进行了

随机抽样函证，合计发函金额 1,023,117,832.79 元，发函率 87.69%，截止目前回函确认金额 414,401,360.80 元，回函率 40.50%；对未收到回函部分的合同资产，项目组检查了与此相关的工程施工记录文件，如工程开工证、现场作业人员工作记录、项目所耗材料收发记录、分阶段的结算单以及工程结算报告等，并考虑预计发生减值损失的可能性，合理计提资产减值准备。项目组对公司所提供的项目结算单和工程结算报告进行了全面检查，对本次涉及结算收入调整的项目，结算单获取比率为 100%。

4、其他应收款所执行审计程序：

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

其他应收款差错核查主要为控股股东资金占用情况，具体审计程序如下：

(1) 结合货币资金审计程序，重点关注前期存在会计差错的银行账户，逐笔检查账面记录的大额收支是否与资金流相符，对没有记录的关联方资金占用收支进行审计调整。

(2) 获取关联方清单，并通过企业信用系统、天眼查等平台对间发生额或期末余额较大的往来单位进行查询，了解往来单位与美尚生态是否存在关联关系，资金往来是否存在利益输送，是否造成资金占用等损害上市公司利益的情形。

(3) 检查资金借贷协议，了解大额资金收支是否具有商业合理性，是否存在实控人资金占用。

(4) 对核查中发现的差错经证实后与美尚生态管理层沟通予以调整。

2020 年财务报表全面审计程序

除差错核查所执行的审计程序外，2020 年财务报表增加的审计程序如下：

(1) 获取或编制其他应收款明细表和账龄分析表。

(2) 对美尚生态资金借入、借出审批流程等关键控制点进行内控测试。

(3) 对大额其他应收款借贷方发生额进行分析，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。

(4) 对调整后的其他应收款余额进行账龄分析，计算各期其他应收款坏账准备合理性，对账面金额进行调整。

(5) 对其他应收款单位进行函证，截至 2020 年 12 月 31 日，其他应收款账面余额 1,107,895,450.13 元，发函金额 1,041,400,776.71 元，发函率 94.00%，

截止目前回函确认金额 1,000,368,021.25 元，回函率 96.06%，对未回函单位执行检查资金流水、借贷款协议等替代审计程序。

5、存货所执行的审计程序：

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

存货项目主要是美尚生态对外提供建筑服务成本与工程结算的差额，美尚生态及子公司 2016 年至 2019 年会计核算按建造合同准则确认收入与成本，对未结转收入相应的工程支出作为存货列示。审计项目组根据公司业务模式进行相应的审计程序，具体如下：

(1) 检查工程施工发生额相应的工程统计表，检查成本核算方法与生产工艺流程是否匹配，前后期是否一致，获取重要产品单位成本计算表，工程量确认单，结算单对发生额分析其合理性，检查直接材料、直接人工及制造费用的计算和分配，检查是否存在异常的交易存在，抽取产品成本计算单，检查直接材料成本的计算是否正确，材料成本的分配标准和计算方法是否合理和适当，是否遵循一贯性原则。检查是否存在异常的交易存在。

(2) 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，并与账面确认的成本进行核对。

2020 年财务报表全面审计所执行的审计程序：

除差错核查所执行的审计程序外，2020 年财务报表增加的审计程序如下：

(1) 对合同立项审批管理、采购流程等关键控制点进行内控测试。

(2) 获取或编制存货明细表、生产成本明细表，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。

(3) 对存货执行减值测试，期末对于消耗性生物资产，按照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，按照工程项目预计总成本超过预计总收入计提存货跌价准备。

(4) 对 2020 年期末存在的生物性资产等执行存货监盘程序，截至 2020 年 12 月 31 日，美尚生态账面存货余额 126,719,666.38 元，其中消耗性生物资产 103,535,041.38 元，主要为生态苗圃。项目组对位于滁州市南谯区章广镇、无锡市惠山区古庄村、滁州市来安县舜山镇、上海市松江区新浜镇、无锡市惠山区古庄村的 5 处苗圃基地进行存货监盘，5 处苗圃样本总量金额合计 91,024,469.24

元，占账面消耗性生物资产期末余额的 86.67%。项目组选择价值较高苗木进行抽盘，抽盘金额 51,129,876.75 元，占监盘样本总量的 56.17%。对未监盘存货执行检查采购协议、采购审批记录、验收入库单、采购付款等替代审计程序。

6、预付账款 2020 年财务报表全面审计执行审计程序：

(1) 获取或编制预付账款明细表和账龄分析表。

(2) 结合预付账款形成的业务情况，检查与其相关的业务合同，相关后续服务记录、服务确认记录等资料，确认预付账款的真实性。

(3) 预付账款截止 2020 年 12 月 31 日账面金额 22,656,903.76 元，检查预付账款金额 18,818,936.05 元，占全部预付账款 83.06%。通过检查相关服务合同和付款审批以及期后收款或结转服务成本费用等审计程序，确认业务的真实性和合理性。

7、长期应收款所执行审计程序：

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

(1) 结合长期应收款形成的业务情况，检查与其相关的业务合同，相关工程项目业务执行情况所涉及的工程项目确认单、项目完工投资额进度表（工程量确认单）、工程结算报告等文件，确认长期应收款形成的真实性。

(2) 检查长期应收款与应收账款重分类调整情况。

2020 年财务报表全面审计所执行审计程序：

(1) 获取或编制长期应收款明细表和账龄分析表。

(2) 长期应收款截止 2020 年 12 月 31 日账面金额 450,441,233.85 元，对相关债务单位进行发函 444,243,036.38 元，发函率 98.62%。由于公司客户主要为政府或所属部门，回函意愿不大，截止目前回函确认 220,263,487.22 元，回函率 49.58%。

(3) 对未回函的函证实施替代程序，检查相关支持性文件，包括检查工程合同、工程量确认单、工程进度月报表及期后回款单据等。

8、商誉所执行审计程序：

商誉差错核查在 2020 年，与 2020 年财务报表所执行的审计程序相同。

评估商誉减值测试过程，对收入增长率、毛利率、期间费用率等关键参数、

关键假设进行核查。

(1) 评估金点园林的经营目标，是否与总体经济环境、公司经营情况、可以获得的同行业公开数据一致。核实预测的未来收入增长率等关键参数是否合理。

(2) 通过复核管理层在以往年度经营目标的实现情况、金点园林所处的经济环境等，评价管理层经营目标是否切实可行。

(3) 分析并复核管理层预计未来现金流量现值时运用的假设、重大估计及判断的合理性：

(4) 对于已经存在减值迹象的，评估管理层的相关未来现金流量预测和假设，是否充分考虑了相关减值迹象的影响。

(5) 将前期预测的本期数与实际完成情况进行比较，了解产生差异的原因，判断前期预测是否存在管理层偏向，以及管理层本期修改预测数据是否恰当。

(6) 重新计算验证未来现金流量净现值的计算是否准确。

9、递延所得税资产审计程序

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

差错核查所执行的审计程序

(1) 获取或编制 2016 年至 2020 年递延所得税资产明细表，检查被审计单位采用的会计政策是否恰当，前后期是否一致，检查被审计单位用于确认递延所得税资产的税率是否正确；

(2) 根据 2016 年至 2020 年审计调整的资产减值准备，相应调整各期递延所得税资产和递延所得税费用，并与公司的递延所得税资产核对。期初可抵扣暂时性差异的金额和种类以及对当期经营损失以及未来期间的的影响。

2020 年财务报表全面审计所执行审计程序：

差错核查所检查的范围为 2016 年至 2020 年，与 2020 年全面审计所执行的审计程序方法相同，只是范围不同。

10、应付账款所执行审计程序：

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

(1) 检查 2016 年至 2020 年应付账款付款记录，对虚构的应付账款付款记录进行核实，结合银行对账单记录分析，并与相应债务单位确认。

(2) 实施函证程序：调查不符事项，确定是否存在错报；检查采购业务，

实施检查期后付款、原始凭单、采购合同、发票、验收单等替代程序。

(3) 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，关注其购货交付日期，确认入账时间是否合理。

2020 年财务报表全面审计所执行审计程序：

在差错核查程序基础上增加审计程序：

(1) 获取或编制应付账款明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；

(2) 检查主要供应商，核查内容至少包括：获取或编制报告期内的主要供应商名单，查询主要供应商的工商登记资料，了解企业的营业范围、注册地址、法定代表人姓名、股东姓名、关键管理人员、注册资本等内容；了解报告期内主要供应商的经营规模，与公司发生的交易量进行比对，判断交易规模的合理性；核查主要供应商及其实际控制人以及关键经办人员与美尚生态公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员与公司的主要供应商（含外协厂商）是否存在关联方关系。

(3) 结合存货采购、交付、验收及资金流水，检查是否存在没有业务实质的虚构采购，包括常年大额采购供应商和偶然出现企业。

(4) 对供应商进行函证，截止 2020 年 12 月 31 日，应付账款账面金额 2,047,827,136.53 元，发函金额 1,705,611,396.63 元，发函比率 83.29%，截至目前回函金额 431,580,419.26 元，回函率 25.30%。项目组对未回函供应商执行了检查采购协议、采购验收单、工程量确认单、期后付款等替代审计程序。

(5) 编制应付账款函证汇总表，检查回函；调查不符事项，确定是否存在错报；对未回函采购，实施检查期后付款、原始凭单、采购合同、发票、验收单等替代程序。

11、应付职工薪酬 2020 年财务报表全面审计所执行审计程序：

(1) 获取或编制应付职工薪酬明细表。

(2) 检查工资、奖金、津贴和补贴，计提是否正确，依据是否充分；检查分配方法与上年是否一致，处理是否恰当；检查应付职工薪酬确定会计处理是否符合企业会计准则的规定。

(3) 取得报告期工资计提总额、发放总额，比较分析是否存在重大波动，

波动原因是否合理；取得报告期员工名单、工资表，分析比较报告期员工总数、工资总额，人均工资、人员结构、工资占成本、费用的比例等的波动是否合理；对于期末余额的支付情况进行检查，确认是否存在多计提或少计提的情况。

12、应交税费所执行审计程序：

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

核查 2016 年至 2020 年应交税费情况，主要集中在应交税费的真实性。

(1) 结合 2016 年至 2020 年银行对账单，分析核对存在借方余额的项目，查明原因，判断是否由被审计单位预缴税款引起。

(2) 抽查应交税费相关的会计凭证，检查税收缴款单据，复核会计处理是否正确；对应交税费的借方发生额与重新取得的银行流水单据进行核对，检查是否存在差异。

2020 年财务报表全面审计所执行审计程序：

在差错核查程序基础上增加审计程序：

(1) 抽查 2020 年应交税费相关的缴款凭证，检查税收缴款单据，对应交税费的借方发生额与重新取得的银行流水单据进行核对，检查是否存在差异。

(2) 针对应交税费更正情况，检查企业所得税汇算清缴报告、各期纳税申报表、汇算清缴财务报表、所得税缴款单，将纳税报表与年度财务报表数据进行比对，分析其有效性，对调整事项对税金的影响进行分析。

(3) 编制应交所得税测算表，结合所得税项目，确定应纳税所得额及企业所得税税率，复核应交企业所得税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；抽查本期已交所得税资料，确定已交数的正确性。

13、其他应付款所执行审计程序：

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

其他应付款核查与控股股东资金占用相结合进行审计，重点关注财务未记录的大额银行存款收入与支付。

(1) 对美尚生态资金借入、借出审批流程等关键控制点进行内控测试。

(2) 对大额其他应付款借贷方发生额进行分析，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) 结合货币资金审计程序，重点关注前期存在会计差错的银行账户，逐

笔检查账面记录的其他应付款大额收支与资金流是否相符,对没有记录的关联方资金占用收支进行审计调整。

2020年财务报表全面审计所执行审计程序:

在差错核查程序基础上增加审计程序:

(1) 获取或编制其他应付款明细表,加计复核与报表金额是否一致。

(2) 获取关联方清单,并通过企业信用系统、天眼查等平台对间发生额或期末余额较大的往来单位进行查询,了解往来单位与美尚生态是否存在关联关系,资金往来是否存在利益输送,是否造成资金占用等损害上市公司利益的情形。

(3) 实施函证程序,截至2020年12月31日,其他应付款账面金额110,060,981.81元,对100万以上相关债权单位进行发函79,398,500.33元,发函率72.14%,截至目前已回函确认金额33,363,076.07元,回函率为42.02%;对未取得回函的其他应付款,实施替代审计程序,检查资金收付记录并与银行流水核对,检查借贷款协议,获取关联方信息,检查与关联方资金往来情况。

14、其他流动负债2020年财务报表全面审计所实施的审计程序

(1) 获取或编制其他流动负债明细表,加计复核与报表金额是否一致。

(2) 对其他流动负债构成进行分析,检查会计处理和分类披露是否正确。

(3) 结合应交税费中预估应交增值税分类至其他流动负债的正确性进行核实确认。

15、盈余公积所实施的审计程序

核查范围包括2016年至2020年。

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序

(1) 获取编制盈余公积明细表,分别列示法定盈余公积、任意盈余公积,复核加计是否正确,与报表数、总账数及明细账合计数核对。

(2) 对盈余公积各明细项目的发生额,逐项审查其原始凭证。

(3) 检查盈余公积各明细项目的提取比例是否符合有关规定。

(4) 检查由于会计政策变更所引起的影响盈余公积变动情况。

2020年财务报表全面审计所执行审计程序:

盈余公积2020年度审计的程序与会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序相同。

16、未分配利润核查和 2020 年财务报表全面审计实施审计程序

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

核查范围包括 2016 年至 2020 年。

(1) 获取或编制利润分配明细表，复核加计是否正确，与报表数、总账数及明细账合计数核对。

(2) 获取与未分配利润有关的董事会会议纪要、股东(大)会决议、政府部门批文及有关合同、协议、公司章程等文件资料，检查其相应会计处理是否正确。

(3) 结合各项损益类调整累计影响情况，检查本期未分配利润变动除净利润转入以外的全部相关凭证，结合所获取的文件资料，确定其会计处理是否正确。

(4) 检查由于会计政策变更所引起的影响未分配利润变动情况。

美尚生态 2016 年前产生会计差错 7157.50 万元，按《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》规定直接调整 2016 年前期未分配利润。

美尚生态子公司重庆金点园林在收购前的会计差错 22,766.60 万元冲减 2016 年当期所有者权益变动表的未分配利润项目。由于现行会计处理对此没有明确规定，我们认为美尚生态对被收购方收购前的会计差错 22,766.60 万元冲减 2016 年未分配利润项目不存在不当之处。

2020 年财务报表全面审计所执行审计程序：

2020 年未分配利润全面审计程序与会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序相同。

17、营业收入实施审计程序

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

营业收入核查范围为 2016 年至 2020 年；

(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) 询问了解美尚生态（含金点园林）经营模式、收入确认政策，检查实际执行的收入确认政策是否与所披露的会计政策一致，是否符合准则的规定。关注前后期是否保持一致。

(3) 获取主营业务收入明细表，复核加计是否正确，与报表数、总账数及明细账合计数核对；获取项目收入台账，检查与收入相关的合同，检查项目台帐与收入明细表是否一致。

(4) 取得工程项目工程确认单、工程结算报告、月度完工进度审批单等工程资料，结合应收账款、合同资产和长期应收款等项目执行的审计程序，核查营业收入记录的真实性、完整性。

(5) 对抽查出的重要项目进行重新计算，通过检查公司会计差错调整表对应的项目资料，核实各期收入确认的准确性和合理性。

(6) 结合应收账款、合同资产和长期应收款等项目的审查，对截止 2020 年度项目收入进行发函确认，并通过视频访谈等形式与甲方单位确认美尚生态所提供项目结算单的真实性。

核查发现的重要会计差错，直接调整项目结算报告年度。

2020 年财务报表全面审计所执行审计程序：

2020 年末营业收入全面审计程序与会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序相同。

18、营业成本实施审计程序

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

营业成本核查范围为 2016 年至 2020 年。

(1) 对采购合同的订立审批、采购验收、工程采购量的确认、采购款的支付等关键控制点进行内控测试。

(2) 获取营业成本明细表，复核加计是否正确，与报表数、总账数及明细账合计数核对。

(3) 获取项目台帐，检查项目收入、项目成本是否匹配，核对营业成本明细表中记录的成本支出与项目台帐中是否一致。

(4) 实施实质性分析程序，分析营业成本与营业收入变动是否一致，毛利率变化是否异常，成本构成是否异常变动。

(5) 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。

(6) 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。

核查发现的重要会计差错，直接在项目结算报告年度进行调整。

2020 年财务报表全面审计所执行审计程序：

营业成本 2020 年审计程序与会计差错核查所执行的审计程序方法相同。

19、管理费用所执行的审计程序

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

(1) 获取或编制管理费用明细表，复核加计是否正确，与报表数、总账数及明细账合计数核对。

(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。

2020 年财务报表全面审计所执行审计程序：

管理费用审计程序与会计差错核查审计程序相同。

20、财务费用所实施的审计程序

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

核查范围包括 2016 年至 2020 年；

(1) 获取财务费用明细表。

(2) 检查利息收入真实性，结合银行存款审计程序，核对银行对账单。

(3) 检查出现差错进行审计调整。

核查发现的重大会计差错直接调整发生差错的会计年度。

2020 年财务报表全面审计所实施的审计程序

(1) 获取或编制财务费用明细表，复核加计是否正确，与报表数、总账数及明细账合计数核对。

(2) 实施财务费用分析性程序，对利息收入、利息支出等明细项目月度变动情况和所占比重等进行分析。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。

21、信用减值损失/资产减值损失所实施的审计程序

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

核查范围包括 2016 年至 2020 年；核查程序如下：

(1) 获取 2016 年至 2020 年信用减值损失/资产减值损失明细表。

(2) 结合各期应收票据、应收账款、其他应收款坏账准备/预计信用损失计提、存货跌价准备、商誉减值等事项的审计，执行重新计算程序。

核查发现的重大会计差错直接调整发生差错的会计年度。

2020 年财务报表全面审计所实施的审计程序

(1) 2020 年信用减值损失/资产减值损失明细表，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。

(2) 结合应收票据、应收账款、其他应收款坏账准备/预计信用损失计提、存货跌价准备、商誉减值等事项的审计，执行重新计算程序，完成“信用减值损失/资产减值损失核对表”并与相关科目交叉索引。

(3) 检查美尚生态是否在资产负债表日将各项资产减值计提计入信用减值损失/资产减值损失，对可以转回的信用减值损失/资产减值损失进行的会计处理是否恰当。

(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。

22、所得税费用所实施的审计程序

会计差错核查鉴定报告所执行的审计程序：

核查范围包括 2016 年至 2020 年；核查程序如下：

(1) 获取 2016 年至 2020 年各期所得税费用明细表、当期所得税优惠批文，根据所得税相关法规，测算当期所得税费用，检查当期所得税费用计入损益金额是否正确。

(2) 根据递延所得税资产（负债）当期变动情况，测算当期递延所得税费用金额，检查递延所得税费用计入损益金额是否正确。

核查发现的重大会计差错直接调整发生差错的所属会计年度。

2020 年财务报表全面审计所实施的审计程序

2020 年财务报表全面审计所实施的审计程序与核查程序相同。

审计结论：

通过实施的审计程序，我们相信获取的审计证据足为发表审计意见提供的合理的保证，美尚生态会计差错更正完整、准确。

二、 关于 2020 年度审计报告无法表示意见涉及的事项

中天运所对你公司 2020 年度财务报告出具了无法表示意见审计报告，涉及的事项包括无法确认公司因控股股东资金占用等事项对前期财务报表进行差错更正对财务报表的影响，应收账款、合同资产余额的可回收性及减值准备计提的充分性，商誉存在减值迹象而测试未发生减值的合理性，大额其他应收款的商业实质及可回收性，公司保持财务报表可靠性的内部控制已经失效。《无法表示意见事项消除说明》，除大股东及其关联方资金占用款项仍未偿还完毕外，公司 2020 年度审计报告无法表示意见涉及的事项影响已消除。

6. 关于无法确定前期差错更正对财务报表的影响。你公司于 2021 年 4 月 30 日披露《关于前期会计差错更正的公告》，对 2019 年年末货币资金、应收账款、其他应收款、归属于母公司的净利润等科目进行了调整。你公司年审会计师中天运所认为，未能获取充分、适当的审计证据，无法确定你公司对前期财务报表更正金额的准确性。

(2) 你公司对我部关注函（2021）第 316 号的回复显示，在执行会计差错鉴证时，中天华茂所仅选取了上市公司母公司 35 个银行账户中的 7 个账户进行函证，且未对金额较大的 1.72 亿元的保证金（包括履约保函保证金、银

行承兑保证金)进行函证。请中天华茂所说明在货币资金存在重大错报的情况下,仅采取前述鉴证程序是否能保证会计差错更正的准确性,所采取的程序是否能够获取充分、合理的证据,是否符合《企业会计准则》《中国注册会计师审计准则》《中国注册会计师其他鉴证业务准则》等相关规则的要求。

会计师回复:

我们在对美尚生态编制的《关于2019年会计差错更正的公告》进行核查时,因预计会计差错仅局限于货币资金和与虚构资金流水相关联的报表项目,所以针对公司会计差错更正事项,于2021年6月30日前,项目组主要执行了以下鉴证程序:

- (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,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,共发出7份银行函证,已经全部收回银行函证,回函结果与更正后的账面记录一致。发出的银行函证包含了发生资金占用的农行无锡锡山支行的尾号7407账户的银行,同时选取了其他6户余额较大的银行也实施了对考虑到会计差错对前期的影响,分别对截止2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日和2020年12月31日的7家银行进行了函证,函证结果与公司账面记录一致,未发现其他账户存在资金占用的情况。
- (6) 对发生资金占用的关联方公司实施函证,并取得回函。
- (7) 对于保证金户,结合对2016-2019年的大额银行流水核查程序及2019年期后的大额银行流水进行了双向验证未发现异常,故未进行函证。

2021年7-8月份,项目组继续对美尚生态银行账户进行系统性梳理,至2021年8月30日美尚生态半年报和会计差错更正报告报出时,项目组已对合并范围内193个银行账户中的187个银行账户进行了函证,并已收到181个银行账户回函,回函金额253,779,872.63元,占2020年期末银行存款余额的99.56%,回函全部与会计差错更正后金额一致。

2021年9月份起,随着全面审计工作的进一步开展,我们对银行存款审计程序进行了进一步补充。截至本所出具美尚生态2020年度会计差错更正后专项审计报告时的银行存款回函情况详见半年报问询回复“一、关于会计差错更正情况1、(16)”回复内容。

审计结论:

通过实施上述货币资金审计程序,我们认为获取的审计证据为发表审计意见提供的合理的保证,美尚生态会计差错更正完整、准确。

特此公告。

北京中天华茂会计师事务所(普通合伙)

2021年12月16日