

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】016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

3、2016年10月，你公司收购金点园林100%的股权，金点园林业绩承诺期为2016年至2018年，会计差错更正涉及金点园林2016年至2020年业绩。请你公司说明更正事项对业绩承诺完成情况的影响，业绩补偿义务人是否仍对金点园林承担业绩补偿责任，以及你对收回业绩承诺补偿拟采取的措施及其有效性。请中天华茂所核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、经计算，会计差错更正事项对金点园林业2016年至2018年间的绩承诺完成情况存在影响，更正后的相关业绩承诺实现情况如下：

2016年金点园林实现归属于母公司的净利润2,853.17万元，实现扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润2,767.68万元。

2017年金点园林实现归属于母公司的净利润-1,238.75万元，实现扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润-1,244.73万元。

2018年金点园林实现归属于母公司的净利润4,058.56万元，实现扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润3,776.89万元。

会计差错更正后标的公司业绩承诺期内（2016年~2018年）业绩承诺完成情况表

单位：万元

项目	业绩承诺数	业绩实现数	差额	完成率
----	-------	-------	----	-----

项目	业绩承诺数	业绩实现数	差额	完成率
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	52,760.00	5,299.84	47,460.16	10.05%

经测算，本次会计差错更正后，业绩承诺期内金点园林业绩承诺的完成率为 10.05%，未完成率为 89.95%。

2、核查结论

经核查，美尚生态所计算的 2016 年度至 2018 年度金点园林扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润金额与更正后会计报表金额一致，业绩承诺金额与协议约定金额一致，未实现金额计算正确。由于业绩补偿款的收回存在较大的不确定性，我们认为其不符合资产确认属性，不能确认为一项金融资产。

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，无法确定你对前期财务报表更正金额的准确性。

(1)《无法表示意见事项消除说明》显示，因未及时披露大股东及其关联方资金占用引起的前期会计差错已经更正完整、准确。请你公司说明仅对资金占用引起的会计差错进行更正是否能够消除该无法表示意见事项的影响。请中天华茂所核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、针对资金占用执行的主要审计程序：

(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)获取关联方清单；了解重要交易的商业理由，检查发票、合同等能够证实交易真实性的审计证据；检查重要客户、供应商的工商信息，了解股权架构，检查是否与美尚生态及下属公司存在形式和实质上的关联关系；

(3)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，检查是否存在对外关联担保情况；选取发生额和余额较大或交易异常的银行账户，由审计人员亲自至银行窗口或监督网银打印交易流水，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)取得并复核公司的往来余额表，对发生资金占用、虚构收款、虚构付款的单位实施函证。

2、消除说明及会计差错更正涉及的主要 2020 年度前期会计差错

(1) 实际控制人及其关联方违规占用上市公司资金事项

公司通过变造农行无锡锡山支行账户（尾号 7407）银行对账单，虚构了 2020 年期初及以前的货币资金余额、应收账款回款、其他应收款收支、应付账款付款、应交税费缴纳、存款利息收入。在进行前期会计差错更正时，公司对涉及此事项的合并及母公司报表项目，包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、应交税费、财务费用以及受此影响的递延所得税资产、未分配利润、盈余公积、信用减值损失、所得税费用进行了更正。

(2) 金点园林工程项目结算差错

金点园林通过隐匿工程结算单等形式，虚增经营业绩，导致营业收入、营业成本、应收账款、存货、应付账款等项目不实，在进行前期会计差错更正时，美尚生态对涉及此事项的合并报表项目，包括：应收账款、存货、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、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用进行了调整。

3、全面审计新增加的前期差错更正事项

在对 2020 年度全面审计的过程中，我们对公司 2020 年度报表项目补充执行了多项审计程序，并对前期差错更正事项做了进一步更正，本公司年初会计差错更正项目如下：

单位：万元

项目	2019 年 12 月 31 日		调整差异
	8 月 27 日更正说明前期差错金额	全面审计后前期差错金额	
货币资金	-101,357.68	-101,357.68	
应收账款	-5,296.45	-5,296.45	
其他应收款	95,040.79	95,040.79	
存货	-66,969.93	-54,300.87	-12,669.06
长期应收款	-13,229.91	-25,898.97	12,669.06
递延所得税资产	2,798.42	2,798.42	
资产总计	-89,014.76	-89,014.76	
应付帐款	-19,554.31	-19,554.31	
应付职工薪酬	-2,437.46	-2,437.46	
应交税费	4,105.35	4,105.35	
其他应付款	20,000.00	20,000.00	
其他流动负债	-345.91	-345.91	
负债合计	1,767.67	1,767.67	
盈余公积	-2,282.28	-2,282.28	
未分配利润	-88,500.15	-88,500.15	
归属母公司的所有者权益合计	-90,782.43	-90,782.43	
负债及股东权益总计	-89,014.76	-89,014.76	

更正差异原因详见本公司 2021 年 12 月 5 日半年报问询函回复公告（公告编号：2021-136）一、关于会计差错更正情况 1（1）情况说明。

4、核查结论

经核查，我们认为美尚生态公司全面审计后更正的前期会计差错进行更正是完整、准确的。

北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）

2021 年 12 月 23 日