

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【2022】002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：

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。

7、关于应收账款、合同资产余额的可回收性及减值准备计提的充分性。《无法表示意见事项消除说明》显示，金点园林的竣工决算周期普遍达到2-3年，决算金额大幅折让。金点园林在质量管理、后期养护方面也存在缺陷，导致工程项目竣工决算时间进一步拉长，决算金额和收入差异进一步变大。同时，金点园林存在未及时将工程项目竣工决算和收入之间差异进行项目结项账务处理的现象。请你公司：

（1）按工程项目列示合同金额、最终决算金额、各年度工程进度、确认收入金额、成本金额、收款金额、应收账款余额、坏账准备计提金额等，并结合同行业公司情况，说明竣工决算周期较长、决算金额大幅折让是否合理，金点

园林以前年度收入确认是否符合《企业会计准则》的规定，应收账款的坏账准备计提是否充分。

**会计师回复：**

1、经核查，美尚生态按照已完工项目所确认的竣工决算金额与更正前账面确认的收入差额的前 20 大项目，分别就其合同金额、最终决算金额、最终确认收入、累计收款金额、应收账款余额、坏账准备计提金额等详情列示如下表：

单位：万元

序号	项目	合同金额	决算金额(含税)	决算与账面收入差异	累计确认收入规模(完整项目周期)	累计收款	更正后 2020 年末应收账款余额	更正后坏账准备金额	坏账计提比例
1	古滇项目(一标段)、(二标段)、(三标段)湖景林苑 B(低层住宅)道路景	16,850.93	11,469.95	-5,289.21	11,231.53	9,802.66	1,667.28	1,607.32	96.40%
2	任丘大广高速南引线景观绿化工程	5,600.10	1,800.97	-3,592.23	1,748.52	1,800.97	-	-	
3	秦皇岛昌黎产业小镇项目园林景观工程第一标段施工	11,838.17	7,466.87	-2,943.84	6,748.94	6,889.48	577.39	461.91	80.00%
4	重庆西部物流产业园学堂堡园林景观提升工程(一般)	12,000.00	7,176.73	-1,992.09	6,584.15	6,820.93	355.79	35.58	10.00%
5	江宁经济技术开发区市政道路等基础设施建设	11,760.00	999.80	-1,834.86	907.50	834.66	165.14	8.26	5.00%
6	黄角树国家城市(湿地)公园一期建设二标段	5,000.00	3,200.17	-1,654.20	3,200.17	2,769.56	430.61	344.49	80.00%
7	兰州理工学院项目园林绿化工程(简易)	4,000.00	2,445.59	-1,509.14	2,374.36	2,443.96	1.63	0.08	4.91%
8	大厂潮白河经济开发区一分干渠北引景观工程	4,621.79	3,499.90	-1,316.21	3,473.95	2,711.51	788.38	630.71	80.00%
9	永清生态公园工程	2,642.62	1,673.08	-1,245.27	1,624.35	1,390.05	283.03	226.43	80.00%
10	北京之龙湖密云县古北水镇国际休息度假旅游区二期 GS-22、GS-23、	2,569.78	890.71	-1,219.31	811.41	829.12	61.59	3.08	5.00%
11	沈阳国际软件园·D 区景观工程+沈阳国际软件园·E 区景观工程+沈阳国际软件园新增 E 区景观工程+软件园 C 区土方工程	4,068.02	3,028.33	-1,048.06	3,028.33	3,028.33	-	-	
12	大厂潮白河经济开发区迎宾大道(中轴路-	3,119.78	2,242.32	-1,047.32	2,217.88	2,242.32	-	-	

	蒋谭路)景观工程									
13	龙岩紫金山公园一期公共(东侧连接线)景观工程+龙岩紫金山体育公园一期住宅(A1区样板房)景观工程	2,547.41	1,601.45	-993.82	1,601.45	1,601.45	-	-		
14	MOCO新世界景观工程施工(南阳MOCO新世界)(一般)	1,330.00	277.00	-958.48	249.91	253.92	23.08	2.31	10.01%	
15	联华金水城三期N地块展示区景观工程+联华·金水城一期B1#楼-B7#	2,819.07	1,985.99	-808.81	1,967.63	1,453.25	532.74	134.92	25.33%	
16	重庆奥林匹克花园6-2期景观工程	2,605.82	1,786.91	-805.77	1,786.91	1,786.91	-	-		
17	合并65、66大厂潮白河经济开发区滨河大道道路景观	2,563.29	1,542.66	-796.12	1,538.63	1,191.78	350.88	280.70	80.00%	
18	俊峰·香格里拉三四组团一期景观工程(一般)	2,240.00	1,397.08	-784.97	1,270.08	1,252.86	144.22	28.82	19.98%	
19	永清中干渠公园一期工程	1,673.17	22.67	-776.70	22.01	22.67				
20	金科集美嘉悦M01-04/04地块一标段园林景观(一般)	1,686.67	837.95	-709.45	837.95	832.63	5.31	0.27	5.08%	
	合计	101,536.62	55,346.13	-31,325.86	53,225.64	49,959.04	5,387.09	3,764.87		

(续上表)

序号	项目	更正后金额									
		2016年及以前		2017年		2018年		2019年		2020年	
		收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1	古滇项目(一标段)、(二标段)、(三标段)湖景林苑B(低层住宅)道路景	11,231.53	11,477.67	-	161.19	-	18.98	-	4.39	-	5.30
2	任丘大广高速南引线景观绿化工程	815.60	1,898.89	649.74	1,512.73	292.04	679.92	14.52	33.80	-23.39	-
3	秦皇岛昌黎产业小镇项目园林景观工程第	-	-	5,102.21	5,101.95	1,250.98	1,218.78	293.52	292.17	102.22	101.70

	一标段施工											
4	重庆西部物流产业园学堂堡园林景观提升工程（一般）	-	-	-	-	-	-	6,584.15	4,521.83	-	78.36	
5	江宁经济技术开发区市政道路等基础设施建设项目	-	-	1,024.70	2,143.98	-124.80	-214.38	6.70	14.75	0.90	-8.55	
6	黄角树国家城市（湿地）公园一期建设二标段	3,200.17	3,480.45	-	36.92	-	26.42	-	4.98	-	1.92	
7	兰州理工学院项目园林绿化工程(简易)	17.79	29.10	1,528.04	1,848.41	713.07	866.07	115.69	140.52	-0.24	11.45	
8	大厂潮白河经济开发区一分干渠北引景观工程	3,136.68	3,279.92	172.65	127.15	164.62	87.13	-	-	-	-	
9	永清生态公园工程	1,265.44	1,704.60	186.84	389.64	172.06	56.38	-	-	-	-	
10	北京之龙湖密云县古北水镇国际休息度假旅游区二期 GS-22、GS-23、	-	-	450.22	846.27	385.25	710.00	-24.79	-46.17	0.73	2.15	
11	沈阳国际软件园·D区景观工程+沈阳国际软件园·E区景观工程+沈阳国际软件园新增E区景观工程+软件园C区土方工程	3,028.33	3,084.65	-	-	-	-3.86	-	-	-	-	
12	大厂潮白河经济开发区迎宾大道（中轴路-蒋谭路）景观工程	1,685.97	2,105.27	399.18	214.32	132.74	91.04	-	-	-	-	
13	龙岩紫金山公园一期公共（东侧连接线）景观工程+龙岩紫金山体育公园一期住宅（A1区样板房）景观工程	1,575.04	1,979.41	-	-40.25	-	1.24	-	-	26.40	-	
14	MOCO 新世界景观工程施工（南阳 MOCO 新世界）（一般）	0.03	0.13	196.28	649.66	26.96	89.64	26.66	93.66	-	-	
15	联华金水城三期 N 地块展示区景观工程+联华·金水城一期 B1#楼-B7#	1,967.63	2,065.77	-	0.18	-	4.59	-	0.37	-	-	
16	重庆奥林匹克花园 6-2 期景观工程	1,786.91	2,027.77	-	-	-	-	-	-	-	-	

17	合并 65、66 大厂潮白河经济开发区滨河大道道路景观	1,347.04	1,357.33	123.33	124.28	44.32	44.66	17.52	19.02	6.41	0.39
18	俊峰。香格里拉三四组团一期景观工程（一般）	-	-	-	-	805.27	974.41	228.52	310.74	236.28	346.09
19	永清中干渠公园一期工程	19.13	455.51	0.93	22.05	-	0.01	-	-	1.95	-
20	金科集美嘉悦 M01-04/04 地块一标段园林景观（一般）	0.00	-	-	-	-	-	720.22	968.22	117.73	78.90
	合计	31,077.29	34,946.48	9,834.11	13,138.46	3,862.51	4,651.04	7,982.70	6,358.27	469.02	617.71

## 2、执行的主要核查程序

(1) 获取各年项目收入明细表，检查项目回款、应收账款（合同资产）余额，分析账龄情况，重点关注大额、长账龄项目；

(2) 检查客户工程合同，了解项目基本情况，包括项目金额、预算成本、项目建设周期等；

(3) 检查工程竣工结算单、项目月报等，确认项目进度和结算金额；

(4) 对客户执行函证、视频访谈等审计程序，确认结算和应收账款（合同资产）金额是否正确。

## 3、核查意见

针对涉及调整的项目，我们复核了相关的工程项目明细表、工程量确认单（月进度投资额审核表）、工程竣工结算单等资料，并结合函证回函、施工成果等情况判断相关业务具有真实业务支撑。但因金点园林未及时对项目决算（结算）单与合同金额差异进行调整，属于会计差错，应进行追溯调整。我们认为，美尚生态对金点园林以前年度收入根据竣工结算单进行追溯调整符合会计准则的规定，通过检查更正后的坏账准备明细表，我们认为应收账款的坏账准备计提充分。

北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）

2022年1月14日