

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】003 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。

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。

（3）根据你公司对我部 2020 年报问询函的回复，控股股东所持资产不能覆盖其资金占用款及股票质押等全部债务，预计无法全部清偿资金占用款。2021 年 5 月 24 日，公司披露控制权变更的进展公告，鉴于相关方仍在就控股股东资金占用和公司治理等问题持续磋商，根据国资监管相关法律法规，如涉及调整

相关方案，本次股权转让事项需重新取得国资监管部门审批。请你公司结合股权转让进展情况，说明资金占用款的可收回性，减值准备计提是否充分，资金占用相关科目的更正金额是否准确。请中天华茂所核查并发表明确意见。

会计师回复：

我们对实际控制人及其关联方资金占用情况进行了核查，核查结果与美尚生态资金占用相关科目的更正金额一致。但我们未能就实际控制人的还款能力即相关资金占款的可收回性、减值准备计提的准确性获取充分适当的审计证据，故对实际控制人占款的消除进行了保留。

9、关于内部控制已经失效。你公司称通过设立内控工作小组，重新梳理审批流程，持续更新内控制度等方式，经过经 3 个月的试运行，内控工作小组进行了内控制度有效性验收，经测试，未发现重大内控缺陷，认为 2020 年审计报告中描述的内控重大缺陷已消除。请中天华茂所说明针对公司内控有效性实施的鉴证程序，请你公司聘请会计师事务所对公司内部控制的有效性出具鉴证报告。

会计师回复：

美尚生态通过设立内控工作小组，重新梳理审批流程，持续更新内控制度。我们对美尚生态 2021 年 5 月至 7 月三个月间的内部控制有效性进行了测试，项目组主要执行了以下测试程序：

1、了解企业的内部控制情况，并做出相应的记录，执行的主要程序包括：

（1）查阅前期内控审计工作底稿；

（2）询问被审计单位有关人员，并查看公司组织机构系统图，和相关人员精细访谈并形成纸质文件，并查阅公司部门规章制度等内部控制文件；

（3）检查内部控制生成的文件和记录；

（4）观察被审计单位的业务活动和内部控制的运行情况；

（5）针对不同内控循环选择若干具有代表性的交易和事项进行穿行测试。

2、评价内部控制的健全性。

通过了解企业的内部控制情况，初步判定确定控制的设计合理性与控制是否得到执行。

3、实施符合性测试程序，执行的主要程序包括：

(1) 项目组通过询问销售部门主管、财务主管、人力资源主管、采购负责人、资金管理人员，获取关键控制活动相关审批权限人员以及相关文件。

(2) 项目组根据不同的内控循环抽取相应的账表、凭证等书面证据和其他有关控制文件，检查相关控制制度是否得到有效贯彻执行。具体抽样情况如下：

①销售与收款内控测试：执行的控制测试的内控控制点为 5 个，分别为订单/合同审批、记录应收账款、收款、对账与调节、计提坏账准备，选取测试样本量 13 个；

②采购与存货循环内控测试：执行的控制测试的内控控制点为 10 个，分别为供应商的准入、月度物资采购计划编制与审批、招标采购、合同的签订、收集验收信息、向子系统输入收货信息、付款、材料成本控制、人工成本控制、成本费用的归集与分配，选取测试样本量 142 个；

③长期资产循环内控测试：执行的控制测试的内控控制点为 8 个，分别为固定资产采购申请、固定资产验收及在固定资产子系统中输入发票信息、保管固定资产、付款、固定资产折旧管理、固定资产减值测试、固定资产清理、无形资产摊销，选取测试样本量 21 个；

④货币资金内控循环测试：执行的控制测试的内控控制点为 2 个，分别为库存现金的盘点与管理、银行流水的核对，选取测试样本量 17 个；

⑤职工薪酬循环内控测试：执行的控制测试的内控控制点为 8 个，分别为收集员工信息、雇佣、考勤管理、人工成本的计提和审核、人工成本的计算和发放、休假和加班管理、离职，选取测试样本量 80 个；

⑥筹资与投资内控测试：执行的控制测试的内控控制点为 5 个，分别为借款合同完整性、借入的款项均已记录且记录准确、归还利息、还款情况逐笔进行登记、发债的审批及收到款项，选取测试样本量 12 个。

通过执行以上控制测试程序，未发现美尚生态内部控制改造运行期间存在重大缺陷情况。

10、请中天华茂所详细说明为消除 2020 年度财务报表无法表示意见事项影响已实施的具体鉴证程序，鉴证过程发现的问题及结论，是否充分考虑了相关科目、事项的重大错报风险，是否实施了充足的审计工作，是否获取了充分、适当的鉴证证据。

会计师回复:

在消除 2020 年度财务报表无法表示意见事项影响时, 项目组实施的具体鉴证程序如下:

1、针对资金占用, 项目组执行了以下审计程序:

(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, 审计人员亲自打印(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。

核查结论, 我们认为对美尚生态实际控制人及其关联方资金占用的更正结果准确。

2、针对应收账款、合同资产余额的可回收性及减值准备计提的充分性, 项目组执行了以下审计程序:

(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。

核查结论, 我们认为美尚生态对期末应收账款、合同资产的更正金额准确,

对相应坏账准备的计提充分。

3、对于美尚生态关于 2020 年金点园林商誉减值测试报告中涉及商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期、预测期增长率、毛利率、折现率等）、关键假设及商誉减值损失的确认方法。项目组执行了以下审计程序：

（1）评估商誉减值测试过程

①与财务人员、管理层和专业评估机构等进行访谈、交流，了解商誉减值测试过程，评价执行商誉减值测试的人员是否具备相关经验和专业胜任能力。

②分析、检查商誉减值测试相关的文件资料。

③检查管理层确定预测所使用数据的相关性、准确性及合理性。

（2）对关键参数（收入增长率、毛利率、期间费用率）、关键假设、商誉减值损失的核查

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通过以下方法，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：

a. 将现金流量预测所使用的数据，与历史数据、已批准的预算及企业的经营计划等进行比较，了解差异产生的原因；

b. 将预测的收入增长率、费用比率等，与金点园林的历史收入增长率及行业可比数据进行比较；将预测的毛利率与历史毛利率进行比较；根据行业发展趋势以及金点园林在行业中的地位，评价相关假设的合理性。

c. 确定管理层是否需要根据最新情况调整未来关键经营假设，从而反映最新的市场情况及管理层预期；

d. 对减值测试中采用的折现率、主要经营和财务假设执行敏感性分析，考虑这些参数和假设在合理变动时对减值测试结果的潜在影响；

e. 将预计未来现金流量现值时的基础数据与其他支持性证据进行核对，并评价其合理性。

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。

核查结论，结合金点园林差错更正后的业绩情况和未来的盈利预测，我们认为金点园林在 2020 年末存在非常明显的减值迹象，对其商誉全额计提减值具有合理性。

4、针对重庆汇福劳务大额其他应收款的商业实质及可回收性，项目组执行了以下审计程序：

（1）检查金点园林自 2016 年 10 月 31 日至 2020 年 12 月 31 日间与重庆汇福的资金收付记录；

（2）评价金点园林与重庆汇福收付款相关的内部控制的有效性；

（3）取得金点园林与重庆汇福劳务服务协议、劳务结算单、劳务发票等与账面进行核对；

（4）询问管理层对重庆汇福往来款项的可收回性的判断；

（5）通过第三方平台了解重庆汇福公司股权结构、涉诉情况等。

核查结论，金点园林对重庆汇福的借款系通过资金往来和劳务交易交叉形成的，无法具体区分每笔借款金额、发生时间、借款期限，金点园林未收取重庆汇福相关利息，付款审核不完善，款项支付不审慎。考虑到美尚生态与重庆汇福间对资金占用偿还的分歧和公开信息显示的重庆汇福自身存在较多的法律纠纷，我们认为相关占款的可收回性较小，美尚生态对其全额计提减值准备合理。

5、针对公司保持财务报表可靠性的内部控制的有效性，我们主要执行了以下控制测试程序：

（1）了解企业的内部控制情况，并做出相应的记录；

（2）评价内部控制的健全性；

（3）实施符合性测试程序。

具体详见二、9 内控测试程序。

核查结论，通过执行以上控制测试程序，未发现美尚生态内部控制改造运行

期间存在重大缺陷情况。

综上，针对 2020 年度财务报表无法表示意见所涉事项，我们认为已充分考虑了相关科目、事项的重大错报风险，除对实际控制人资金占用还款事项未能获取充分适当的审计证据外，对其他事项已获取了充分、适当的审计证据。

北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）

2022 年 1 月 19 日