

关于对美尚生态景观股份有限公司的 年报问询函

创业板年报问询函【2021】第 293 号

美尚生态景观股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》（以下简称“汇总表”）显示，报告期初和报告期末，公司控股股东王迎燕通过关联方无锡瑞德纺织服装设计有限公司非经营性占用公司资金余额分别为 7.5 亿元和 9.91 亿元，截至年报披露日，已偿还 0.96 亿元，尚有 8.95 亿元未偿还，占用款的账龄为 4 年以内，未计提坏账准备。同时，公司因控股股东资金占用等事项对 2019 年度财务报表进行差错更正。公司独立董事赵珊、董事会秘书赵湘因无法核实控股股东非经营性资金占用相关事项，不能完全保证公司 2020 年年报内容真实、准确、完整。年审会计师无法确定公司控股股东资金占用事项导致的前期财务报表更正金额的准确性，出具了无法表示意见，也不对上述汇总表发表意见。

（1）请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。

（2）补充说明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；未计提坏账准备的原因及合理性，是否符合企业会计准则相关规定。

(3) 结合会计师对资金占用差错更正无法表示意见的事项，函询相关独立董事及董事会秘书详细说明无法核实控股股东非经营性资金占用的原因，并说明公司对相关资金占用金额的核实方式和结论，披露信息是否准确、完整。

(4) 请公司详细说明对 2019 年财务报表相关会计科目更正的原因及合理性，说明更正的过程、依据及计算方法等，是否符合企业会计准则规定；说明是否需要 2019 年以前年度的财务报表进行更正，若是，请说明更正进度及预计完成的时间。

(5) 请年审会计师详细说明对资金占用及差错更正事项拟实施的审计程序、已实施的审计程序、遇到的问题及结果，是否存在审计范围受限、公司故意不配合开展审计工作的情形，公司披露的资金占用余额是否准确、完整，无法确定资金占用事项导致的前期财务报表更正金额准确性的具体原因及合理性，是否可能无法在 2 个月内完成更正后的财务报表的鉴证或全面审计工作。

(6) 请公司说明未按照《上市公司治理准则》的要求做到与控股股东在资产及财务等方面保持独立性的原因，整改措施及具体时间表。

2. 报告期末，公司货币资金余额为 2.55 亿元，其中其他货币资金 1.63 亿元，可支配的货币资金仅为 0.92 亿元；短期借款及一年内到期的非流动负债余额为 10.74 亿元；长期借款及应付债券金额为

10.68 亿元，其中应付债券 8.08 亿元，18 美尚 01 债存在提前偿还本金的条款。报告期内，公司筹资活动现金流量净额为-2.81 亿元，财务费用高达 1.2 亿元，且连续两年经营活动现金流量净额均为负。2021 年一季度末，公司货币资金余额进一步减少至 1.64 亿元。

(1) 请公司补充说明其他货币资金的性质，是否存在受限情形及原因，若是，按性质逐项列示受限货币资金的金额和存放状态，是否存在被他方实际使用或者变相占用的情况。请会计师核查并补充说明函证情况。

(2) 请补充说明 2021 年一季度末公司可自由支配的货币资金余额，结合公司运营资金周转计划、经营和投融资安排、财务费用规模等，补充说明现有可支配的货币资金能否满足日常经营需要，若不能，请充分提示未完工园林工程等途项目无法继续推进的风险。

(3) 请你公司补充说明截至目前是否存在债务逾期情形，结合公司各项财务指标、借款及债券有关条款等说明是否触发加速清偿的情形，并结合未来经营所需资金规模、投融资安排、债务期限结构、偿债要求等测算说明是否存在流动性风险及集中偿付风险，同时请详细说明 17 美尚 01 债和 18 美尚 01 债偿债保障措施落实情况及偿债资金安排。请会计师核查并发表意见。

(4) 补充说明你对高额有息负债、财务费用持续升高的应对方案及解决计划，公司债务结构、规模是否稳健、可控，并充分提示风险。

3. 年报显示，公司前期并购金点园林形成商誉 73,303 万元，2018、

2019 年度分别对其商誉计提减值准备 6,074 万元、4,000 万元，2020 年度未对其商誉计提减值准备。金点园林 2018 年、2019 年、2020 年实现净利润 18,796 万元、8,628 万元、-12,706 万元，存在持续大幅下滑的情形。年审会计师认为 2020 年度金点园林营业收入大幅下降，其商誉存在减值迹象而公司未计提减值准备，无法判断上述商誉减值测试过程中估值假设的适当性、所引用参数的合理性，对未计提商誉减值事项出具无法表示意见。

(1) 请公司补充披露金点园林 2020 年度商誉减值测试报告及评估报告；说明公司对金点园林进行商誉减值测试过程、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、稳定期增长率、利润率、折现率等）、关键假设及商誉减值损失的确认方法，结合最近三年金点园林相关财务数据、在手订单等分析说明前述参数、假设是否谨慎、合理，并结合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定和信息披露要求。请评估师核查并发表意见。

(2) 请结合金点园林最近三年所处行业发展趋势、产品和服务竞争力、订单获取情况、销售价格与成本变化情况等，补充说明其业绩持续大幅下滑的具体原因，并结合其报告期内应收款项回收及坏账计提、存货及合同资产减值计提等补充说明是否存在为实现业绩承诺而调节利润的情形。请会计师核查并发表意见。

(3) 请公司说明为消除该无法表示意见事项影响拟采取的具体措施，并提示风险。

(4) 请会计师说明针对金点园林商誉减值事项审计业务中拟实施的审计程序、已实施的审计程序及结果，并说明“存在商誉减值迹象”的详细情况，无法判断上述商誉减值测试估值假设适当性、参数合理性的具体原因。

4. 报告期末，公司应收账款余额为 220,833 万元，其中按组合计提坏账准备的应收账款余额为 161,201 万元，计提坏账比例为 35.94%，1 年以上账龄的应收账款余额为 109,387 万元，占比为 67.86%；按单项计提坏账准备的应收账款余额 59,632 万元，计提坏账比例为 32.42%。年审会计师无法判断上述应收账款的可回收性和坏账准备计提的合理性，出具了无法表示意见。

(1) 请补充说明应收账款前十大欠款方名称、欠款金额、账龄、坏账计提金额及相关交易背景；补充说明 1 年以上账龄应收账款占比较高的原因、相应应收账款回款条件、回款政策及长期挂账未能结算的原因，是否存在逾期回款的情形，如是，请结合相关客户资信状况、还款意愿及期后回款情况，说明按照信用风险组合计提坏账的合理性和充分性。

(2) 请公司逐项说明单项计提坏账的应收账款具体情况，包括应收款归属主体（列明母公司或具体子公司）、欠款方名称、销售内容、余额、账龄、计提坏账金额等；结合客户资信状况、还款意愿、逾期情况、经营状况等，逐项说明坏账准备计提的具体依据、计提比例是否合理、充分；补充测算若按组合方式计提坏账准备，计提金额是否少于单项方式计提坏账金额，若是，说明按单项计提是否审慎合

理。

(3) 请公司说明为消除该无法表示意见事项影响拟采取的具体措施、评估有效性并充分提示风险。

(4) 请会计师补充说明就应收账款真实性及可收回性、坏账准备计提合理性事项，拟实施和已实施的审计程序，审计过程发现的问题及结论，是否实施了充足的审计工作得出无法表示意见。

5. 报告期初和期末，公司合同资产余额分别为 155,056 万元、170,987 万元，计提减值准备分别为 31,495 万元、27,999 万元，年审会计师无法判断上述合同资产的可回收性和坏账准备计提的合理性，出具了无法表示意见。此外，报告期初和期末，公司其他非流动资产中的合同资产金额分别为 208,549 万元、247,425 万元，均未计提减值准备。

(1) 请公司补充说明对上述合同资产分不同会计科目列示的原因，是否符合企业会计准则规定；分别说明两类合同资产前十大金额的项目名称、金额、合同金额、完工进度、约定完工时间，近 3 年的完工金额、结算金额及回款情况；结合上述合同资产的存放地点、资产状态、期后结算及回款情况等说明相关资产的真实性的真实性。

(2) 请分类说明报告期初和期末减值计提的测算过程、依据及合理性；结合政府或客户财政情况和资金现状、是否出现债务危机、履约能力和意愿、是否存在未按合同约定及时结算的情形、尚需投入资金及其来源等因素，说明相关项目继续推进的可行性、减值准备计提的充分性；说明为消除该无法表示意见事项影响拟采取的具体措施、

评估有效性并充分提示风险。

(3) 请会计师补充说明就合同资产可收回性、减值准备计提合理性事项,拟实施和已实施的审计程序,审计过程发现的问题及结论,是否实施了充足的审计工作得出无法表示意见。

6. 报告期末,公司其他应收款中扣除控股股东资金占用款后的账面原值为 13,018 万元,计提坏账准备金额为 4,316 万元,其中应收重庆汇福建筑劳务有限公司其他往来款 3,164 万元,计提坏账准备 175 万元,年审会计师无法判断该其他应收款的商业实质、真实性和可收回性,出具了无法表示意见。此外,2020 年一季度末,公司其他应收款金额较上年末大幅增加 5,507 万元。

(1) 请公司补充说明上述其他应收款前十名单位的基本情况、款项形成的原因及坏账计提情况,结合是否按合同约定按期结转、账龄情况、客户资信能力等说明坏账计提的合理性和充分性。

(2) 请公司核查说明上述导致会计师无法表示意见的重庆汇福建筑劳务有限公司及其大股东、董监高与你公司、你公司董监高、控股股东及其近亲属等是否存在关联关系或其他应予说明的合作或者关系,说明计划采用何种方式消除该无法表示意见事项影响。请会计师补充说明无法表示意见涉及事项是否属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规定的情形。

(3) 请补充说明一季度末新增其他应收款的客户名称、款项商业实质及增加的原因,与上市公司及控股股东、实际控制人存在的关系,是否存在违规提供财务资助或关联方资金占用等情形。

7. 近三年，公司营业收入分别为 22.99 亿元、19.45 亿元、13.41 亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 3.87 亿元、1.8 亿元、-0.06 亿元，均连续三年大幅下降。此外，报告期内公司在西南地区营业收入占比最高，达到 56.46%。请结合行业发展趋势、公司业务拓展情况等分具体业务类型补充说明公司各项业务收入及利润下降的原因，拟采取的应对措施；补充说明在西南地区确认收入的项目名称、收入金额、项目所处位置、客户资信能力及回款情况等，在该地区开展大量业务的原因及合理性。

8. 报告期末，公司长期应收款金额为 45,044 万元，未计提坏账准备。请补充说明上述长期应收款对应的项目名称、金额、付费主体、是否存在回款履约保障措施，并结合客户的资信能力、是否存在逾期情形等补充说明未计提坏账准备的合理性。请会计师核查并发表意见。

9. 报告期末，公司固定资产、无形资产余额分别为 16,430 万元、5,198 万元，均较上年末大幅增加，主要是报告期内新购置 7,988 万元的房屋及建筑物、5,195 万元的土地使用权导致。请补充说明新购置房屋及建筑物、土地使用权的具体情况，结合公司各项业务开展情况说明购置上述固定资产、无形资产的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

10. 5 月 6 日，公司 1 名独立董事、财务总监、董事会秘书、证券事务代表同时辞职。请公司说明管理层是否能够正常履职，是否对公司日常生产经营产生不利影响，并说明拟采取的解决措施。

11. 公司年报中第 19 页关于分产品收入比例、第 51 页关于控股

股东资金占用预计偿还时间等存在多处错误，请全面核查公司年报是否存在信息披露错误情形，并披露更正公告。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月26日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2021年5月19日