

北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于深圳证券交易所对美尚生态景观股份有限公司  
关注函的回复

深圳证券交易所创业板公司管理部：

针对贵部于2024年4月8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关注函》（创业板关注函〔2024〕第63号）（以下简称“《关注函》”）中提到的需要本所进行核查并发表意见的问题，现回复如下：

**Q2. 北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙，以下简称“澄宇所”）对衡南煜盟新能源科技有限公司、深圳市路桥建设集团有限公司、中节能铁汉生态环境股份有限公司及其子公司 7 个项目全部进行了函证。请澄宇所结合《关注函》事项进一步说明：**

（1）请说明年报审计过程中是否严格遵守审计准则等有关规则要求，保持合理的职业怀疑，充分关注可能影响公司营业收入的事项，并说明对营业收入执行的审计计划和执行审计程序，对函证审计程序可靠性的评价情况。

**【会计师回复】**

项目组在年报审计过程中严格遵守了审计准则等有关规则要求，保持合理的职业怀疑，充分关注了可能影响公司营业收入的事项。

1、对营业收入执行的审计计划：

（1）对收入政策进行检查并与同行业收入政策进行对比，以评价公司工程施工项目的收入确认政策是否符合相关会计准则的要求。

（2）选取工程项目样本，检查招投标文件、施工合同、《月进度投资额审核表》、入库单、出库单、完工成本单、发票、付款单等支持性文件，以评价相关

工程项目收入是否已按照《会计准则》进行确认。

(3) 选取销售样本，检查买卖合同、收款记录、交付记录、验收报告等支持性文件，以评价销售收入是否已按照《会计准则》进行确认。

(4) 针对销售项目选取样本，获取销售台账等资料，并实地查看，以判断实际施工情况，以及与财务数据是否相符。

(5) 对于本年确认的销售收入，选取样本，将其平均售价与从公开信息获取的售价相比较。

(6) 对项目收入进行截止性测试，将资产负债表日前后确认的销售收入与交付手续等支持性文件进行核对，以评估收入是否在正确的期间确认。

(7) 检查营业成本结转是否正确，是否与营业收入配比。

(8) 对主要产品售价、产品毛利率进行测试，并对收费不符合标准、毛利率异常变动的原因进行分析。

(9) 抽查业务本期发生额的会计记录、重要的业务合同，确定其真实性。

(10) 检查是否存在期后大额、异常的销售退回情况。

## 2、对营业收入执行的审计程序：

(1) 了解公司收入相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性：与公司相关人员访谈、了解公司业务流程，获取公司管理制度，根据选取的样本项目，检查招投标、合同、工程采购、收入确认、工程结算等相关文件资料。

(2) 通过巨潮资讯网核查了同行业公司的收入确认政策，公司的收入确认政策与同行业公司收入确认政策一致。

(3) 对工程设计类收入，检查工程合同、甲方签字确认的验收单或月进度报表，审核工程履约进度，并按照合同规定、甲方签字确认的验收单或月进度报表等外部单据重新计算收入确认金额、结算进度、应收账款余额、合同资产余额，验证收入确认的准确性。

(4) 获取公司工程项目台账、收入明细表，选取工程项目样本，对所选工程项目进行客户走访、工程现场实地检查，验证工程项目的真实性。

(5) 获取公司设计项目台账、收入明细表，选取设计项目样本，检查设计合同、设计成果确认函，获取设计成果图，进行客户走访。

(6) 对产品销售收入，选取样本，检查销售合同、出库明细表、出库单、销售发票，运单、验收单，收款情况。

(7) 对于其他业务收入，选取样本，获取合同、检查合同、收费情况。

(8) 分析公司毛利率变动：了解不同渠道获取的项目毛利率，预算毛利率，与毛利率变动是否相符；公开渠道查询同行业上市公司财务指标，与同行业可比公司相比，公司的盈利能力、营运能力都低于行业均值，且负债率高于行业均值；分析公司收入同比变动、环比变动情形，与行业环境、公司业务开展情形相符。

(9) 选取工程合同样本，对工程合同订立情况、执行情况、结算情况，及形成的结果进行函证，目前营业收入回函率 62.58%，其中不符函证 4 份。

(10) 对收入进行截止性测试，将资产负债表日前后确认的销售收入与《月投资报表》、出库单等进行了核对，未发现收入跨期。

(11) 聘请专业的造价工程师对工程的实际实施工程量进行鉴定，目前该程序正在执行中。

(12) 检查了期后回款情况，及未发现期后大额、异常的销售退回。

我们对收入是否存在重大错报风险存在重大疑虑，已追加特别审计程序，因审计工作尚未结束，并未形成最终审计结论，相关数据和最终审计结论需以具体披露的审计报告为准。

### 3、对函证审计程序可靠性的评价情况。

我们按照《中国注册会计师审计准则第 1312 号—函证》的要求，通过函证程序，以获取相关、可靠的审计证据，对函证程序可靠性评价过程中考虑以下因素：对询证函的涉及、发出及收回的控制情况，被询证者的胜任能力、独立性、授权回函情况、对函证项目的了解及其客观性，被审计单位施加的限制或回函中的限制。

(1) 通过邮寄方式发出询证函并收到回函后，我们实施了以下审计程序：

① 被询证者确认的询证函是否是原件，是否与注册会计师发出的询证函是同一份。

② 回函是否由被询证者直接寄给注册会计师。

③寄给注册会计师的回邮信封或快递信封中记录的发件方名称、地址是否与询证函中记载的被询证者名称、地址一致。

④回邮信封上寄出方的邮戳显示发出城市或地区是否与被询证者的地址一致。

⑤被询证者加盖在询证函上的印章以及签名中显示的被询证者名称是否与询证函中记载的被询证者名称一致。

(2)对于函证不符事项我们考虑不符事项的原因、频率、性质和金额以及通过实施其他审计程序获取证据的必要性：

①对于发现的不符事项，我们已提请公司查明原因。

②进一步分析差异原异，是否存在双方口径确认不一致，回函错误、一方或双方记账错误等等。

③检查期后收付款情况。

考虑不符事项是否构成错报及其对财务报表可能产生的影响，并将结果形成审计工作记录。如果不符事项构成错报，我们会重新考虑所实施审计程序的性质、时间和范围。

发出函证经核对后均由审计人员直接寄出，回函寄至本所，对收发函的名称、地址进行了核对，对有差异的地址、名称，通过电话问询、查阅公开信息、寻找第三方佐证等方式查找原因，目前此项工作正在进行中，对发现的不符事项，进一步分析差异原因，同实施的其他审计程序获取的审计证据进行核对、分析，查找原因。审计程序符合《中国注册会计师审计准则第 1312 号—函证》的要求。

(2) 请说明上述 7 个项目的函证方式、内容，是否列明拟函证信息。

### 【会计师回复】

项目组采取积极式函证对 7 个项目进行了函证，主要函证内容为：应收账款期初期末余额、合同资产期初期末余额、公司本期服务金额（不含税）及合同情况；合同情况包含①合同订立情况：合同签署时间、合同金额、合同获取方式，②工程进度执行情况：截至 2023 年 12 月 31 日的工程量产值、公司当期确认收入、合同资产金额、工程完工情况，③工程结算情况：截至 2023 年 12

月 31 日的累计已收款金额、累计开具建安/增值税发票金额、工程执行是否存在纠纷或奖惩，④工程最终结算金额：竣工结算日期、决算金额、是否经审计、工程结算是否存在纠纷。

(3) 请详细说明上述 7 个项目回函的具体情况，包括但不限于收到回函时间、回函主体、回函主要内容等，是否存在与发函内容和前期信息披露不符事项，对 2023 年年度报告财务报表及审计意见类型是否存在重大影响，如是，请说明可能影响的财务报表科目和金额，与前期业绩预告数据是否存在重大差异，对审计意见类型的影响情况；上述信息对财务报表使用者决策判断是否可能产生重大影响，是否应当披露，如否，请说明不予披露的原因及合理性。

**【会计师回复】**

1、7 个项目的回函内容如下：

单位：元

序号	客户名称	项目名称	回函情况				
			回函时间	合同金额	截至 2023 年 12 月 31 日产值 (不含税)	截至 2023 年 12 月 31 日 累计开票金额	截至 2023 年 12 月 31 日 累计收款金额
1	广东兆霖建设有限公司	**水库碧道工程施工总承包	2024. 3. 26	12, 448, 976. 94	相符	相符	相符
2	中节能铁汉生态环境股份有限公司	**研发中心景观工程项目	2024. 3. 27	16, 617, 397. 95	不符	相符	相符
3	衡南煜盟新能源科技有限公司	**县江口镇同福村 20MW 光伏发电项目 样板段	2024. 3. 15	14, 969, 500. 00	相符	相符	相符
4	铁汉生态建设有限公司	**水库碧道建设工程	2024. 3. 27	15, 066, 692. 60	不符	相符	相符
5	铁汉生态建设有限公司	**县城区重点区域 污水设施完善工程项目	2024. 3. 27	未签订合同	相符	相符	相符
6	中节能铁汉星河(北京)生态环境有限公司	**镇中心型公益性公墓一期建设工程	2024. 3. 4 2024. 3. 29	3, 872, 368. 68	第一次回函相符; 第二次回函更正为不符	相符	不符
7	铁汉生态建设有限公司	**镇村庄污水治理项目	2024. 3. 27	3, 966, 967. 99	不符	相符	相符

2、上述项目与前期披露不一致处：

(1) \*\*水库碧道工程施工总承包项目，客户由“深圳市路桥建设集团有限公司（下称“深圳路桥”）”变更为“广东兆霖建设有限公司（下称“广东兆

霖” ) ”；我们询问了主体变更的原因，深圳路桥招标美尚生态中标，但进入合同签署流程，深圳路桥法务因美尚生态征信问题取消合同签订，后深圳路桥重新招标，中标人为广东兆霖。对主体变更前的工程量进行了核查，对新进的项目合同进行了检查，新主体对以前的工作量明确进行确认。

(2) 3月29日，本所收到中节能铁汉星河(北京)生态环境有限公司寄发的“询证函情况说明”对前次回函内容进行了更正，其中：累计收款金额差异为公司有代付的工程履约保证金、施工人员的保险费；

对于项目回函不相符之处，我们电话询问客户原因，未得到回复，已经提请公司出具解释或说明，目前尚未得到明确回复。该回函不符情况可能将对公司财务报表及审计意见类型产生影响。

### 3、对财务报表的影响为：

上述项目的不符之处将对财务报表的“营业收入”、“应收账款”、“合同资产”的认定产生影响，回函金额与业绩预告的金额存在差异。由于上述回函金额与公司提供结算资料、走访情况、现场情况等存在不一致的情况，已聘请专业的造价工程师对工程实际施工情况进行鉴定，目前工程量鉴定程序正在实施中，审计报告意见类型将综合考虑询证函结果、工程量鉴定结果，相关数据和最终审计结论需以具体披露的审计报告为准。上述信息对财务报表使用者决策判断有可能产生影响，依目前的审计证据，尚不能判断影响程度；若将未形成最终审计结论的数据提前披露，将会对财务报表使用者决策判断产生误导。

(4) 请说明针对回函不符的函件采取的进一步审计程序，如只通过电话访谈进一步验证，请说明是否执行了充分、有效的审计程序。

### 【会计师回复】

因回函不符的函件与公司提供结算资料、走访情况、现场情况等存在不一致的情况，项目组针对回函不符的回函，与客户财务进行了电话沟通，未获得有效答复；利用造价工程师的专业意见是现实的选择，已经聘请专业的造价工程师对工程量进行鉴定。以验证收入的准确性，审计程序是充分、有效的。

(5) 请说明正在实施特别审计程序的具体内容及审计进展，并说明特别审计程

序是否充分、有效并足以说明收入的真实性。

**【会计师回复】**

项目组正在聘请专业的造价工程师对项目的工程量进行鉴定，目前，审计程序正在进行中，该特别审计程序充分、有效并足以说明收入的真实性。

(6) 请结合上述 7 个项目合同工程款支付条款、施工节点、银行流水、回款金额等，说明与应收账款相关的销售与收款循环评价和测试情况，应收账款期末余额认定是否存在重大报错风险，是否可以信赖公司的内部控制。

**【会计师回复】**

上述 7 个项目合同工程支付条款、施工节点、累计回款如下：

序号	工程项目名称	工程款支付条款	施工节点	累计回款金额	银行流水确认金额	备注
1	**水库碧道工程施工总承包	3、进度款支付比例为 85%，进度款累计支付限额为合同价的 85%。待本工程竣工验收合格后配合甲方完成工程档案移交，完成资产移交，且必须顺利通过建设单位的接收条件，待工程结算经审计部门复核后则办理结算支付至 97%(如被政府审计部门审计，则以政府审计部门审定价为准)，剩余 3%款项作为工程质保金，待质量缺陷保修期满后(按总承包合同)一次性支付(不计利息)。	在建中	0	0	

2	**研发中心景观工程项目	<p>1. 本合同签订且项目正式启动后, 甲方按以下方式(1)支付工程款:(1)方式一:适用固定综合单价包干及固定总价包干计价方式。</p> <p>月进度款的支付:按每月实际完成工程量的 80%进行月度支付(进度款支付以附件清单为依据), 扣除上月甲方代支费用。按以下暂定流程进行产值和付款申报及审批。乙方申报经口建设单位/区项目部确认工程量, 甲方审批, 乙方应在每月 25 日前如实申报本月已完成工程量和累计完成工程量。甲方在 15 个工作日内完成审核;当月不申报的, 视为自动放弃当期进度款的申请支付, 并不得影响正常施工。乙方在次月 20 日前根据甲方审核产值的 80%提供发票及相关付款资料, 甲方在收到资料后 60 个工作日内支付进度款, 宽限期月。工程完工经区甲方/口建设单位验收合格, 支付至完成工程量的 90%, 甲方在收到付款资料后 60 个工作日内支付。以上支付比例为扣除 3%安全文明施工措施费后支付比例, 乙方在提交工程进度款时, 必须同时上报安全文明施工措施费清单和发票, 发票抬头必须是甲方单位名称。安全文明施工措施的进度支付需甲方项目经理、安全员检查安全文明施工项目合格, 达到安全文明要求的情况下按相关采购物资发票、合同、送货单、劳务费、安全工程量清单等据实支付。如乙方无法提供安全文明施工措施费用支出记录, 甲方有权拒绝支付安全文明施工措施费用给乙方。施工过程中若存在安全隐患甲方通知乙方整改拒不实施的, 甲方有权请其他单位进行整改, 所产生的费用从乙方安全文明施工措施费中扣除。为保证项目实施进度, 甲方可对该项目己方的下游供应商直接办理委托支付乙方承诺无条件配合。</p> <p>工程结算款支付:工程完工经建设单位验收合格, 且甲、乙双方完成工程结算后 60 个工作日内支付至结算款的 97%;余款 3%于质保期满后 60 个工作日内无息支付。</p>	在建中	1, 914, 317. 07	1, 158, 285. 6	其中 756, 031. 47 为客户代为 支付的工程 款。
3	**镇同福村 20MW 光伏发电项目样板段	<p>17.3 工程进度付款</p> <p>本项目支付方式如下:</p> <p>(1)发包人在施工期不支付进度款, 承包人每月完成月进度工程量报表;(2)承包人向发包人提供主要设备(组件、逆变器、变压器、开关柜、支架等)采购合同后, 按本合同设备款的 50%起算利息, 年利率 7%。(3)主要设备到货后 5 个工作日内, 按本合同设备款的 75%起算利息, 年利率 7%:(4)项目完成并网并通过验收后, 按合同结算总额的 97%起算利息, 年利率 7%;(5)发包人在项目完成并网并通过验收后 90 日内支付除 3%质保金外所有工程款, 逾期支付则违约, 按 9%支付未付工程款利息。(6)剩余合同结算总额 3%为质保金, 质保金在缺陷责任期满后二年后 5 个工作日内付清质保金可用银行出具的等额质量保证保函代替。</p>	在建中	0	0	



4	**水库碧道建设工程	<p>1. 本合同签订且项目正式启动后, 甲方按以下方式(1)支付工程款:(1)方式一:适用固定综合单价包干及固定总价包干计价方式。进度款:按月支付进度款:每月5日前填报上月实际完成的进度款并报监理工程师和项目负责人审核后, 且甲方收到由业主拨付的进度款后, 每月支付实际完成进度款的72%(乙方提供对应金额发票及相关付款资料)。</p> <p>工程竣工经业主验收合格后由乙方向甲方申请支付至合同总价(扣除暂列金、暂估价)的72%(乙方提供对应金额发票及相关付款资料), 但不得高于实际完成合格工程量的72%, 乙方提供完善的结算资料后, 且甲方收到由业主拨付的进度款后, 支付至实际完成合格工程量的82%, 乙方提供对应金额发票及相关付款资料)。</p> <p>经宝安区工程造价管理机构审核结算价后, 且甲方收到由业主拨付的结算款后, 支付至其审定的结算价款的87%(乙方提供对应金额发票及相关付款资料)。</p> <p>经宝安区工程造价管理机构决算审定后, 且甲方收到由业主拨付的决算款后, 支付至决算价款的94%(乙方提供对应金额发票及相关付款资料)。</p> <p>待工程竣工验收满两年后, 且甲方收到由业主拨付的相应款项后无息支付至决算价款的97%(乙方提供对应金额发票及相关付款资料)。</p> <p>甲方收到由业主拨付的保修金款后, 无息支付3%(乙方提供对应金额发票及相关付款资料)的质量保修金。</p> <p>乙方在开具72%的工程进度款发票中需包含3%安全文明施工措施费发票名目并提供本项目施工期间的不限于已发生的发票、合同、收据等的有效票据, 最终不超施工图预算中的安全文明施工措施费总额。</p> <p>为保证项目实施进度, 甲方可对该项目乙方的下游供应商直接办理委托支付, 乙方承诺无条件配合。</p>	在建中	1,448,000.00	0	回款金额全部为代付的2023年11月、12月民工工资
5	**县城区重点区域污水设施完善工程项目	<p>1. 本合同签订且项目正式启动后, 甲方按以下方式(1)支付工程款:(1)方式一:适用固定综合单价包干及固定总价包干计价方式。</p> <p>月进度款的支付:按每月实际完成工程量的70%进行月度支付(进度款支付以附件清单为依据), 扣除上月甲方代支费用。按以下暂定流程进行产值和付款申报及审批。乙方申报经√建设单位/口项目部确认工程量, 甲方审批, 乙方应在每月25日前如实申报本月已完成工程量和累计完成工程量。甲方在15个工作日内完成审核;当月不申报的, 视为自动放弃当期进度款的申请支付, 并不得影响正常施工。乙方在次月20日前根据甲方审核产值的70%提供发票及相关付款资料, 甲方在收到资料后60个工作日内支付进度款, 宽限期/月。工程竣工经口甲方/√建设单位验收合格, 支付至累计实际完成合格工程量的80%, 甲方在收到付款资料后60个工作日内支付。</p> <p>工程结算款支付:甲、乙双方完成工程结算后60个工作日内支付至结算款的97%;余款3%于质保期满后60个工作日内无息支付。</p>	在建中	0	0	

6	**镇中心型公益性公墓一期建设工程	<p>1. 本合同签订且项目正式启动后, 甲方按以下方式(1)支付工程款:(1)方式一:适用固定综合单价包干及固定总价包干计价方式。</p> <p>月进度款的支付:按每月实际完成工程量的 67%进行月度支付(进度款支付以附件清单为依据), 扣除上月甲方代支费用。按以下暂定流程进行产值和付款申报及审批。乙方申报经口建设单位/√项目部确认工程量, 甲方审批, 乙方应在每月 25 日前如实申报本月已完成工程量和累计完成工程量。甲方在 15 个工作日内完成审核;当月不申报的, 视为自动放弃当期进度款的申请支付, 并不得影响正常施工。乙方在次月 20 日前根据甲方审核产值的 70%提供发票及相关付款资料, 甲方在收到资料并审核无误后 30 个工作日内支付进度款, 宽限期 2 月。</p> <p>工程完工经√甲方/口建设单位验收合格, 支付至完成工程量的 77%, 甲方在收到付款资料并审核无误后 60 个工作日内支付。</p> <p>以上支付比例为扣除 3%安全文明施工措施费后支付比例, 乙方在提交工程进度款时, 必须同时上报安全文明施工措施费清单和发票, 发票抬头必须是甲方单位名称。安全文明施工措施费的进度支付需甲方项目经理、安全员检查安全文明施工措施项目合格, 达到安全文明施工要求的情况下按相关采购物资发票、合同、送货单、劳务费、安全工程量清单等据实支付。如乙方无法提供安全文明施工措施费用支出记录, 甲方有权拒绝支付安全文明施工措施费用给乙方。施工过程中若存在安全隐患, 甲方通知乙方整改拒不实施的, 甲方有权请其他单位进行整改, 所产生的费用从乙方安全文明施工措施费中扣除。</p> <p>工程结算款支付:工程完工经建设单位验收合格, 且甲、乙双方完成工程结算后 24 个月内支付至结算款的 97%;余款 3%于质保期满双方完成质保结算后 60 个工作日内无息支付。</p>	在建中	1, 116, 390. 41	0	全部为客户代付工程款。
7	**镇村庄污水治理项目	<p>1. 本合同签订且项目正式启动后, 甲方按以下方式(1)支付工程款:</p> <p>(1)方式一:适用固定综合单价包干及固定总价包干计价方式。</p> <p>月进度款的支付:按每月实际完成工程量的 70%进行月度支付(进度款支付以附件清单为依据), 扣除上月甲方代支费用。按以下暂定流程进行产值和付款申报及审批。乙方申报经建设单位/口项目部确认工程量, 甲方审批, 乙方应在每月 25 日前如实申报本月已完成工程量和累计完成工程量。甲方在 15 个工作日内完成审核;当月不申报的, 视为自动放弃当期进度款的申请支付, 并不得影响正常施工。乙方在次月 20 日前根据甲方审核产值的 70%提供发票及相关付款资料, 甲方在收到资料后 60 个工作日内支付进度款, 宽限期/月。</p> <p>工程竣工经口甲方/日建设单位验收合格, 支付至累计实际完成合格工程量的 80%, 甲方在收到付款资料后 60 个工作日内支付。</p> <p>为保证项目实施进度, 甲方可对该项目乙方的下游供应商直接办理委托支付, 乙方承诺无条件配合。</p> <p>工程结算款支付:甲、乙双方完成工程结算后 60 个工作日内支付至结算款的 97%;余款 3%于质保期满后 60 个工作日内无息支付。</p>	在建中	480, 311. 42	480, 311. 42	

与应收账款相关的销售与收款循环评价和测试情况：与公司相关人员访谈、了解公司业务流程，获取公司管理制度，根据选取的样本项目，检查招投标、合同、工程采购、收入确认、工程结算等相关文件资料。项目组对应收账款期末余额认定是否存在重大报错风险，是否可以信赖公司的内部控制，存在重大疑虑，已追加特别审计程序，因审计工作尚未结束，并未形成最终审计结论，相关数据和最终审计结论需以具体披露的审计报告为准。

(7) 请说明《关注函》回函决策的主要过程，包括但不限于关键时间节点、决策内容和决策人员等，并说明自成为公司 2023 年度审计机构以来，就历次关注函回函内容是否保证澄宇所回复信息的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 【会计师回复】

《关注函》回函决策过程主要为：

一是由项目组核心成员根据《关注函》撰写回函：

(1) 收到关注的当天，项目组第一时间将关注函向本所质控合伙人报告。

(2) 项目组核心成员在收到关注函前两天起草回函，并组织主要成员对回函初稿进行讨论，定稿后交签字注册会计师复核。

二是由签字注册会计师对回函进行一级复核，一般是收到关注函的第三天。

三是项目合伙人对签字注册会计师复核过的回函进行二级复核，一般是收到关注函的第四天。

四是质控合伙人在前二级复核的基础上执行独立复核，一般是收到关注函第四天。

五是经质控合伙人复核后的回函走 OA 系统审批流程。

最后，由项目组将本所的回函提交给美尚生态公司董秘办进行信息披露。

本所自成为公司 2023 年度审计机构以来，就历次关注函回函内容，保证回复信息的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(8) 请说明是否存在或有收费或影响独立性的其他事项。

#### 【会计师回复】

本审计项目不存在或有收费或影响独立性的其他事项。

北京澄宇会计师事务所(特殊普通合伙)

2024年4月17日