

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2023年12月18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〔2023〕第326号）（以下简称“《关注函》”）中提到的需要本所发表意见的问题，现回复如下：

Q2. 请列示你公司 2023 年三季度末合同资产余额前十名对应项目的具体情况，包括但不限于项目全称、客户全称及其经营状况和偿债能力、项目开始时间、约定完工时间、完工进度、预计完工时间、合同总额、各期确认收入、成本金额及确认依据、各期末应收账款、合同资产余额、各期末累计结算金额和回款情况、预期信用损失计量方式、减值准备计提情况等，说明各期确认的收入、成本金额是否准确，有关应收账款、合同资产是否真实，减值准备计提是否合理、充分；本次会计估计变更执行后各项目预期信用损失计量方式是否发生变更，如是，请说明影响金额及对公司财务报表具体科目的影响情况。请年审会计师发表明确意见。

会计师回复：

1. 公司情况

2023 年三季度末，公司合同资产余额前十名对应项目项目全称、客户全称及其经营状况和偿债能力、项目开始时间、约定完工时间、完工进度、预计完工时间、合同总额、各期确认收入、成本金额及确认依据、各期末应收账款、合同资产余额、各期末累计结算金额和回款情况、预期信用损失计量方式、减值准备计提的具体情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	经营状况和偿债能力	项目开始时间	约定完工时间	完工进度	预计完工时间
1	陈巴尔虎旗中国草原产业集聚区 PPP 项目	陈巴尔虎旗农牧和科技局	政府部门，偿债能力较强	2017 年 10 月	2020 年 12 月	99.64%	2024 年 6 月
2	保山中心城市东河生态廊道、城市绿地提质和市政道路补短板项目（2020-2021）	保山市住房和城乡建设局	政府部门，偿债能力较强	2020 年 5 月	2022 年 3 月	72.90%	2024 年 12 月
3	泸州学士山市政道路及公园绿化旅游建设 EPC 项目	泸州市城市建设投资集团有限公司	经营状况良好，偿债能力较强	2017 年 10 月	2020 年 12 月	31.57%	2024 年 12 月
4	泉水湖湿地公园项目(A 区)、羊横四线西延线(二标段)道路建设工程	成都市羊安新城开发建设有限公司	经营状况良好，偿债能力较强	2018 年 9 月	2020 年 3 月	100.00%	已完工，未验收
5	莒县矿山生态治理修复工程第一批项目投融资、设计、施工一体化	莒县自然资源和规划局	政府部门，偿债能力较强	2017 年 12 月	2019 年 12 月	100.00%	已完工，部分验收
6	罗江县 2017 年城乡设施提升改善工程融资+EPC 总承包项目	四川西南发展控股集团有限公司	经营状况良好，偿债能力较强	2017 年 12 月	2019 年 11 月	100.00%	已完工，已验收，正在审计结算中
7	昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路政府和社会资本合作项目	昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司	政府部门，偿债能力较强	2017 年 4 月	2020 年 8 月	100.00%	已完工，已验收，正在审计结算中
8	无锡古庄现代农业科技示范项目	江苏省无锡惠山经济开发区管委会	政府部门，偿债能力较强	2015 年 9 月	2018 年 12 月	100.00%	已完工，未验收
9	莒县矿山生态治理修复工程第三批项目投融资、设计、施工一体化	莒县自然资源和规划局	政府部门，偿债能力较强	2019 年 9 月	2021 年 5 月	50.00%	2024 年 6 月

10	大英县蓬莱公园景观改造提升项目和大英县环城西路(一期)项目勘察-设计-施工总承包	大英县住房和城乡建设局	政府部门, 偿债能力较强	2019年12月	2021年2月	100.00%	已完结, 已验收, 正在审计结算中
----	--	-------------	--------------	----------	---------	---------	-------------------

续上表

单位: 万元

序号	项目名称	客户名称	合同总额	各期确认收入							各期确认成本						
				2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	确认依据	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年1-9月	确认依据
1	陈巴尔虎旗中国草原产业集聚区PPP项目	陈巴尔虎旗农牧和科技局	85,600.00	12,626.32	40,535.02	10,975.49	6,117.89	0.00	0.00	《月进度投资额审核表》	4,389.87	26,045.68	7,368.97	5,252.55	-178.61	14.22	《完工单》
2	保山中心城市东河生态廊道、城市绿地提质和市政道路补短板项目(2020-2021)	保山市住房和城乡建设局	44,478.00	0.00	0.00	23,066.11	6,705.48	0.00	0.00	《月进度投资额审核表》	0.00	0.00	15,332.92	4,688.37	87.34	0.00	《完工单》
3	泸州学士山市政道路及	泸州市城市建设局	124,248.00	29,510.24	2,845.50	2,983.15	0.00	0.00	0.00	《月进度投资	19,686.67	2,101.77	2,043.56	382.95	4.43	3.53	《完工单》

	公园绿化旅游建设 EPC 项目	设 投 资 集 团 有 限 公 司								额 审 核 表》							
4	泉水湖湿地公园项目(A区)、羊横四线西延线(二标段)道路建设工程	成 都 市 羊 安 新 城 开 发 有 限 公 司	41,068.20	9,400.31	22,773.69	0.00	0.00	0.00	0.00	《 月 进 度 投 资 额 审 核 表 》	7,691.73	19,728.65	0.00	268.63	216.25	44.35	《完工单》
5	莒县矿山生态治理修复工程第一批项目投融资、设计、施工一体化	莒 县 自 然 资 源 和 规 划 局	32,877.00	19,135.43	9,255.50	1,840.61	0.00	0.00	0.00	《 月 进 度 投 资 额 审 核 表 》	18,351.44	8,683.70	1.765.90	158.95	11.39	1.10	《完工单》
6	罗江县 2017 年城乡设施提升改善工程融资+EPC 总承包项目	四 川 西 南 发 展 控 股 集 团 有 限 公 司	42,950.00	13,323.60	14,366.11	0.00	0.00	0.00	0.00	《 月 进 度 投 资 额 审 核 表 》	12,158.27	12,815.64	0.00	120.82	9.75	7.07	《完工单》
7	昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路政府和社会资本合作项目	昌 宁 柯 卡 生 态 治 理 投 资 发 展 有 限 公 司	128,729.35	87,102.91	8,930.50	21,419.64	0.00	0.00	0.00	《 月 进 度 投 资 额 审 核 表 》	68,056.43	6,168.43	15,110.76	16.46	104.74	3.90	《完工单》

8	无锡古庄现代农业科技示范项目	江苏省 无锡惠 山经济 开发区 管委会	8,000. 00	8,866.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	《月进 度投资 额审核 表》	6,564.64	0.00	0.00	26.0 6	0.00	0.00	《完工 单》
9	莒县矿山生态治理修复工程第三批项目投融资、设计、施工一体化	莒县自 然资源 和规划 局	10,000 .00	0.00	4,587.5 7	0.00	0.00	0.00	0.00	《月进 度投资 额审核 表》	0.00	2,679. 02	0.00	0.00	0.00	0.00	《完工 单》
10	大英县蓬莱公园景观改造提升项目和大英县环城西路（一期）项目勘察-设计-施工总承包	大英县 住房和 城乡建 设局	13,700 .16	0.00	0.00	2,712.5 7	9,773.7 4	0.00	0.00	《月进 度投资 额审核 表》	0.00	0.00	2,70 8.78	9,34 0.41	53.18	9.19	《完工 单》
合计			531,65 0.71	179,965.0 1	103,29 3.89	62,997. 56	22,597. 11	0.00	0.00		136,899.0 4	78,22 2.87	44,3 30.8 8	20,2 55.2 2	308.4 6	83.36	

续上表

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	应收账款期末余额			合同资产期末余额			各期末累计结算金额				回款情况			
			2021年期末余额	2022年期末余额	2023年9月期末余额	2021年期末余额	2022年期末余额	2023年9月期末余额	截至2020年期末	2021年期末	2022年期末	2023年9月期末	截至2020年	2021年	2022年	2023年1-9月
1	陈巴尔虎旗中国草原产业集聚区PPP项目	陈巴尔虎旗农牧和科技局	0.00	0.00	0.00	76,921.61	77,037.12	77,071.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	保山中心城市东河生态廊道、城市绿地提质和市政道路补短板项目(2020-2021)	保山市住房和城乡建设局	0.00	0.00	0.00	32,392.29	32,302.29	32,182.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30.00	90.00	120.00
3	泸州学士山市政道路及公园绿化旅游建设EPC项目	泸州市城市建设投资集团有限公司	0.00	0.00	0.00	36,008.97	31,101.66	31,119.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,942.29	0.00
4	泉水湿地公园项目(A区)、羊横四线西延线(二标)	成都市羊安新城开发建设有限公司	0.00	0.00	0.00	34,601.89	28,479.41	28,479.41	0.00	0.00	0.00	0.00	526.99	0.00	3,600.00	0.00

	段)道路建设工程																
5	莒县矿山生态治理修复工程第一批项目投融资、设计、施工一体化	莒县自然资源和规划局	0.00	0.00	0.00	32,464.48	28,312.98	28,267.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,749.70	1,453.08	50.00	
6	罗江县 2017 年城乡设施提升改善工程融资+EPC 总承包项目	四川西南发展控股集团有限公司	0.00	0.00	0.00	30,296.41	14,836.69	14,836.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00	13,999.80	0.00	
7	昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路政府和社会资本合作项目	昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司	0.00	0.00	0.00	10,405.69	10,241.19	10,241.19	107,047.36	107,047.36	107,211.86	107,211.86	118,167.10	0.00	164.50	0.00	
8	无锡古庄现代农业科技示范项目	江苏省无锡惠山经济开发区管委会	0.00	0.00	0.00	7,214.52	7,214.52	7,214.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,683.15	0.00	0.00	
9	莒县矿山生态治理修复工程第三批	莒县自然资源和规划局	0.00	0.00	0.00	5,005.84	5,005.84	5,005.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

	项目投融资、设计、施工一体化																
10	大英县蓬莱公园景观改造提升项目和大英县环城西路（一期）项目勘察-设计-施工总承包	大英县住房和城乡建设局	1,620.22	379.22	2,354.14	8,039.50	8,039.50	4,994.52	1,110.09	4,446.80	4,446.80	7,491.78	1,197.79	2,029.00	1,241.00	1,344.11	
合计			1,620.22	379.22	2,354.14	273,351.20	242,571.20	239,412.27	108,157.45	111,494.16	111,658.66	114,703.64	119,891.88	6,501.85	25,490.66	1,514.11	

续上表

单位：万元

序号	项目名称	客户名称	预期信用损失计量方式	合同资产期末减值情况			收入成本是否准确	应收账款、合同资产是否真实	减值准备是否合理、充分	预期信用损失计量方式是否发生变更
				2023年9月期末（变更前）	2023年9月期末（变更后）	差异				
1	陈巴尔虎旗中国草原产业集聚区 PPP 项目	陈巴尔虎旗农牧和科技局	预期信用损失法	3,853.58	3,670.08	-183.50	是	是	是	是
2	保山中心城市东河生态廊道、城市绿地提质和市政道路补短	保山市住房和城乡建设局	预期信用损失法	0.00	1,532.49	1,532.49	是	是	是	是

	板项目 (2020-2021)									
3	泸州学士山市政道路及公园绿化旅游建设 EPC 项目	泸州市城市建设投资集团有限公司	预期信用损失法	0.00	1,481.86	1,481.86	是	是	是	是
4	泉水湖湿地公园项目(A区)、羊横四线西延线(二标段)道路建设工程	成都市羊安新城开发建设有限公司	预期信用损失法	1,423.97	829.50	-594.47	是	是	是	是
5	莒县矿山生态治理修复工程第一批项目投融资、设计、施工一体化	莒县自然资源和规划局	预期信用损失法	1,413.36	823.31	-590.05	是	是	是	是
6	罗江县 2017 年城乡设施提升改善工程融资+EPC 总承包项目	四川西南发展控股集团有限公司	预期信用损失法	741.83	432.14	-309.69	是	是	是	是
7	昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路政府和社会资本合作项目	昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司	预期信用损失法	512.06	1,094.84	582.78	是	是	是	是
8	无锡古庄现代农业科技示范项目	江苏省无锡惠山经济开发区管委会	预期信用损失法	360.73	343.55	-17.18	是	是	是	是
9	莒县矿山生态治理修复工程第三批项目投融资、设计、施工一体化	莒县自然资源和规划局	预期信用损失法	0.00	238.37	238.37	是	是	是	是
10	大英县蓬莱公园景观改造提升项目和大英县环城西路(一期)项目勘察-设计-施工总承包	大英县住房和城乡建设局	预期信用损失法	499.45	145.47	-353.98	是	是	是	是
合计				8,804.98	10,591.61	1,786.63				

本次会计估计变更执行后，各项目预期信用损失计量方式发生变更，公司基于 2023 年 1-9 月未经审计的财务报表进行测算，原预期信用损失计量方式减值金额 13,428.44 万元，对净利润的影响金额为 11,088.24 万元；按变更后预期信用损失计量方式计算，减值金额为 11,755.36 万元，对净利润的影响金额为 10,216.80 万元；本次会计估计运用后，增加净资产 871.44 万元，不会对公司经营业绩产生重大影响。

2. 我们采取的核查程序包括：

(1) 获取公司 2023 年 1-9 月未经审计的报表、明细账、合同资产明细表，并询问公司各项目进展情况；

(2) 获取公司合同、项目的《月进度投资额审核表》、《完工单》、《验收单》等，并对资料进行检查；

(3) 核查了美尚生态合同资产项目情况，包括项目开始时间、完工进度、各年度确认收入、成本金额及确认依据、各年末应收账款、合同资产余额情况；

(4) 对 2023 年 1-9 月合同资产减值准备计算表、2023 年 1-9 月合同资产减值准备计算表（变更预期信用损失计量方式后）进行了验算。

3. 通过实施上述核查程序，我们认为：

(1) 公司各期确认的收入、成本金额准确，有关应收账款、合同资产真实，减值准备计提合理、充分。

(2) 本次会计估计变更执行后，不会对公司经营业绩产生重大影响。

Q3. 请说明本次会计估计变更执行的具体时点，并结合上述回复情况，说明本次会计估计变更对你公司 2023 年财务报表可能产生的具体影响，本次会计估计变更是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表明确意见。

会计师回复：

1. 公司情况

2023 年 12 月 14 日，公司披露《关于会计估计变更的公告》，拟对合同资产的预期信用损失率进行调整，对各个项目将综合考虑合同期限（自该项合同资产初始确认之日起至预计收回现金流量之日，包含转为应收账款后至收回现金流量），预计实现结算收款权利、流动性、发生信用损失的概率等因素，

以概率加权为基础对预期信用损失进行计量。本次会计估计变更自本次董事会审议通过之日起执行。

公司基于 2023 年度预估财务报表进行测算，本次会计估计运用将增加公司合同资产账面价值 526.61 万元；减少信用减值损失 526.61 万元；递延所得税资产减少 131.73 万元，所得税费用增加 131.73 万元。不会对公司经营业绩产生重大影响。

2. 我们已获取以下证据并核查：

- (1) 公司第四届第十六次董事会决议；
- (2) 2023 年度合同资产预期信用损失测算表；
- (3) 2022 年度公司财务报告。

3. 通过实施上述核查程序，我们认为：

公司这次变更符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务数据进行追溯调整，不会对公司已披露的财务报告产生影响，也不会对公司 2023 年度经营业绩产生重大影响。

北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）
2023 年 12 月 25 日