

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
关于上海中毅达股份有限公司
有关媒体报道事项的问询函的专项意见

上海证券交易所：

根据贵所上市公司监管一部对上海中毅达股份有限公司（以下简称“上海中毅达”或“公司”）发出的《关于对上海中毅达股份有限公司有关媒体报道事项的问询函》（上证公函【2017】2180 号）的要求，我所对贵所要求会计师发表专项意见的问题进行了认真的自查及讨论，现将有关意见答复如下：

问题 1：请年审会计师亚太会计师事务所出具专项意见，详细说明对公司收入确认履行的审计程序、现场审计过程、获取的审计证据、得出的审计结论，并提供相应的证据材料。

回复：

1、对公司收入履行审计程序

（1）在审计计划程序阶段，根据《中国注册会计师审计准则第 1141 号——财务报表审计中与舞弊相关的责任》要求注册会计师在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时，应当首先假定收入确认存在舞弊风险，在此基础上评价哪些收入类型、收入交易或认定导致舞弊风险。上海中毅达因 2015 年度出现亏损情况，若 2016 年度继续亏损，则会面临退市风险警示的处理，上海中毅达管理层面临业绩压力较大，存在可能高估收入的动机或压力，因此，收入的发生认定存在舞弊风险的可能性较大。审计计划中我所将福建上河及厦门中毅达的工程收入列为重点审计对象。

（2）根据业务获取的方式，查阅招投标资料、中标通知书或竞争性谈判资料、工程施工合同；

（3）对重要项目进行实地查验，重点为福建上河报告期内新增的 5 大项目及厦门“金砖项目”；

（4）对发包方（中铁十七局（集团）有限公司、贵州省公路工程集团有限公司、中铁（贵州）市政工程有限公司、中铁十七局集团第一工程有限公司）进行访谈并函证，函证的内容包括工程项目基本情况、合同金额以及结算金额；

（5）编制项目总表，内容涵盖项目名称、合同重要条款、预计总造价、预计总成本、工程施工-合同成本、工程施工-合同毛利、工程结算、应收账款回款、完工进度、主营业务

成本、主营业务收入等各项内容，并设置相互勾稽验证关系；

(6) 获取报告期内主要项目所有的工程量确认单原件，核查是否经双方签字确认；

(7) 获取公司报告期内主要项目的工程合同、项目预算成本表等资料，重新计算主要项目在报告期内的完工百分比，并与公司计算的完工百分比进行比较，根据计算的完工百分比，对主要项目的收入进行重新计算，并与公司已确认收入金额进行对比；

(8) 执行应收账款函证，函证由项目组直接寄出并由分包方直接回函至我所；

(9) 项目报告期内及期后回款检查，确认项目的存在和与项目相关的现金流入不存在重大风险；

(10) 执行收入的截止测试程序；

(11) 对毛利率等执行分析性程序，并进行横向、纵向分析对比。

2、现场审计过程

(1) 根据项目获取的方式，查验报告期内新增项目的招投标资料、中标通知书或竞争性谈判会议纪要、合同，对合同相关条款进行核对，并进行适当摘录重要信息，例如：合同甲方、合同签订时间、合同约定金额、合同付款条件、工程质保期等。经查验，未发现异常；

(2) 项目实地查验、发包方的访谈。通过实地查验和访谈了解到的情况和企业账上反映的情况基本一致；

(3) 查验报告期内所有的工程累计计价单是否经过企业、分包方的盖章，是否与账面确认的金额一致，经查验，未发现异常；

(4) 通过检查期后回款情况核查公司应收账款的真实性、准确性。根据应收账款明细账，核查记账凭证金额、银行收款凭证金额是否一致；检查银行收款凭证上的付款方名称与记账凭证上的客户名称、计入的明细账客户名称是否一致（异常情况取得公司合理的解释），并对期末应收账款实施函证；

(5) 获取工程施工合同，核查工程进度计算的过程及依据，并对应收账款和公司与客户确认的工程累计计价单进行了复核，未发现跨期确认收入的情形。

3、获取的审计证据

主要项目的招投标资料、中标资料、竞争性谈判资料、工程施工合同、工程累计计价单、工程预算表、记账凭证、工程发票、银行流水及函证回函、访谈记录、现场查验记录等相关资料。

4、相应的证据材料

我所有关上海中毅达 2016 年度主要收入底稿在上海证监局接受检查，目前无法提供。

5、审计结论：

经核查，我所未发现上海中毅达 2016 年度存在大幅提前确认收入的情况。

问题 2：请年审会计师亚太会计师事务所结合公司业务模式和相关生物资产近年数量和价格变动情况，详细说明存货相关审计程序是否完整审慎，披露的存货数量和金额是否能真实反映公司资产状况。

回复：

1、公司的业务模式

厦门中毅达环境艺术工程有限公司(以下简称厦门中毅达)系上海中毅达之全资子公司。厦门中毅达主要从事园林工程施工、苗木产销和园林养护等主营业务，其中园林工程施工和苗木产销是公司的主要收入来源。厦门中毅达的苗木种植业务以乔木及棕榈科植物为主，苗木种植在满足公司承接的园林工程项目需求外还进行对外出售，2016 年公司的苗木资产转为工程自用，基本不再对外销售；在园林工程业务方面，厦门中毅达在市政园林与地产景观园林业务上实现均衡发展。

园林绿化工程、绿化养护业务及部分苗木产销业务的经营模式较为一致，大致可分为项目信息收集、组织投标、中标后任务分配实施、项目竣工验收及结算等五个环节。

(1) 项目信息收集

厦门中毅达成立十多年以来，已经建起广泛的业务渠道、较为全面的信息网络和相对稳定的客户资源。厦门中毅达常年派驻工程事业部业务专员对销售区域内的目标客户进行跟踪服务，在了解客户或发包方的需求及有关背景材料后，内部讨论是否参与投标，如参与则进一步确定投标方案。

由于厦门中毅达在园林绿化行业的区域性市场中已具有一定的知名度，园林工程项目的投资方在招标时，也会主动向厦门中毅达发出竞标邀请，厦门中毅达根据所获得的项目信息，做出是否参与市场竞标的决策。

(2) 组织投标

厦门中毅达根据项目招标信息内容编制投标文件，并完成工程施工的初步方案，由相关部门组织与客户的洽谈和投标工作。如遇到重大和复杂的项目，还需与其他专业单位合作，或聘请专家协助，共同完成标书的编制任务。

(3) 组建项目团队和任务实施

如果项目中标，厦门中毅达将根据项目内容组建服务团队，由项目负责人制定工作计划



及实施方案，相关业务部门开展后续工作。工程施工项目由厦门中毅达各工程事业部组建工程项目小组进行施工，并协调苗木事业部进行苗木资源的准备。在项目进行中，工程项目小组会结合发包方的需求与厦门中毅达苗木资源的优势，向发包方推荐更符合项目特点的苗木品种。项目负责人则对项目的实施进度进行有效管理和控制。在施工过程中，其他部门则提供采购原材料、分包劳务、资金支持、配合结算等配套服务。

(4) 竣工验收及项目结算

项目施工启动前，由发包方向厦门中毅达支付一定数额的工程预付款。在项目实施过程中，依照合同约定，发包方根据工程进度对项目进行分阶段确认，并以此向厦门中毅达支付工程进度款。施工项目完工后，发包方需进行竣工验收，厦门中毅达将对发包方提出的相关问题给予合理说明或修整。待双方无异议后，完成竣工验收工作。合同总价的剩余部分作为工程质保金，于质保期内分期支付，并在质保期结束时支付完成。绿化养护类项目的结算和收款一般按月进行，在养护期满后的一个月内收回剩余养护款。

2、厦门中毅达生物资产自 2014 年 3 月 31 日的数量及账面价值

年度	数量（棵）	账面价值（元）	平均成本（元）
2014 年 03 月 31 日	290,387.00	975,620,862.40	3,359.73
2014 年 12 月 31 日	289,285.00	982,521,244.09	3,396.38
2015 年 12 月 31 日	323,450.00	983,142,562.63	3,039.55
2016 年 12 月 31 日	324,362.00	985,905,121.26	3,039.52

厦门中毅达最近三年的销售生物资产的实现的销售收入较少，最近 3 年实现收入 5,344 万元（其中 4,668 万为外购苗木产生的收入），账面的生物资产基本是 2014 年进行重大资产重组时投入形成的，苗木生长状态正常，数量、品种无重大变化。

根据上表数据情况，公司苗木资产自 2015 年 12 月 31 日公司苗木数量为 323,450.00 棵，较 2014 年底公司的苗木数量为 289,285.00 棵增长 34,165.00 棵，经我所项目组了解增长的主要原因系公司进行假植苗及移栽小苗原因所致。假植苗及小苗的原料是从老的苗木上树剪接下来进行种植，该部分苗木的成本较低，主要系后期的养护成本，将公司整体苗木的平均成本降低，扣除这一因素的影响，公司苗木资产自重大资产重组投入时截止至 2016 年 12 月 31 日，公司苗木资产平均成本变动较小、账面价值变动较小。

3、执行的审计程序

(1) 在制定审计计划时我所经过分析，厦门中毅达 2016 年 12 月 31 日存货余额占公司

资产总额的 96.76%，其中生物资产占资产总额的 93.21%，由于生物资产的特殊性以及其对财务报表产生的重大影响，审计计划中我所将厦门中毅达的生物资产列为重点审计对象，结合《中国注册会计师审计准则》及其问题解答第三号-存货监盘、《中注协约谈事务所-提示农业类上市公司年报审计风险》和《北京注册会计师协会专家委员会专家提示[2014]第 1 号—生物资产监盘中对专家工作的利用》并制定了监盘、询价、对专家工作的利用等相应的应对策略。

(2) 获取消耗性生物资产明细表、查阅公司苗木库存表及苗木清查报告、苗木种植分布表；

(3) 对公司业务人员、会计人员进行访谈，了解公司生产经营各环节的采购成本核算方法和步骤，了解消耗性生物资产确认与计量、计提跌价准备的计提方法和结果；

(4) 获取公司制定消耗性生物资产关于计提跌价准备的相关会计政策；

(5) 取得消耗性生物资产的内部管理制度，检查执行情况；

(6) 查阅《企业会计准则-生物资产》，并与公司实际业务情况进行比较分析；

(7) 获取成本明细表及存货明细表，复核加计数是否正确，与账面是一致。执行现场询价和网上询价相结合的方式查询苗木市价信息；

(8) 核查本期与消耗性生物资产相关支出，查验采购申请表、采购合同、验收单、发票、付款凭证等；

(9) 利用林调专家及评估专家的工作并对专家工作进行复核。林调报告对消耗性生物资产的数量进行确认，评估报告对价值的公允性进行确认；

(10) 对消耗性生物资产执行监盘程序；对林调报告的数量进行抽盘复核；

(11) 执行现场询价和网上询价相结合的方式查询苗木市价信息，复核评估价格是否公允；

(12) 结合资产评估报告及询价程序执行消耗性生物资产跌价测试。

4、综上所述，我所执行与存货相关审计程序是完整审慎的，未发现披露的存货数量和金额不能真实反映公司资产状况的情形。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2017年09月12日