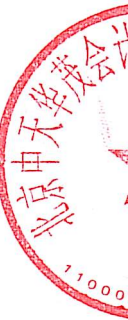


关于美尚生态景观股份有限公司
会计差错更正专项说明的审核报告

中天华茂审字【2021】第 113 号



北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）

目 录

	页次
关于美尚生态景观股份有限公司会计差错更正专项 说明的审核报告	1-2
美尚生态景观股份有限公司会计差错更正专项说明	3-6

关于美尚生态景观股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

中天华茂审字【2021】第 113 号

美尚生态景观股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的美尚生态景观股份有限公司(以下简称贵公司)管理层编制的《美尚生态景观股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述贵公司会计差错更正事项，涉及 2019 年度及其期初的合并及公司财务报表；由于更正前的 2019 年度及其期初的合并及公司财务报表未经我们审计，我们仅对 2019 年度的财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，美尚生态的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2019 年度的合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本审核报告仅供贵公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2021 年 6 月 30 日

美尚生态景观股份有限公司

会计差错更正的专项说明

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

美尚生态景观股份有限公司(以下简称美尚生态或公司)于近期组织的自查工作中发现会计差错更正事项, 根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》(2018 年修订)等相关规定, 对相关会计差错事项进行更正, 具体情况说明如下:

一、会计差错更正的原因

1、经公司自查, 截至 2019 年 12 月 31 日, 公司控制人控制的公司 2019 年度非经营性占用公司资金的余额 950,407,856.25 元; 公司调整减少 2019 年度的货币资金余额 979,011,094.50 元, 调整增加其他应收款 950,407,856.25 元, 调整减少虚计的利息收入 28,603,238.25 元。

2、经公司自查发现银行日记账和银行流水单存在差异, 经核实后调整增加其他应付款 200,000,000.00 元, 调整增加应付账款 4,235,764.16 元, 调整增加应交税费 41,053,482.58 元, 调整减少货币资金 34,565,660.41 元, 同时调整增加应收账款 398,914,010.88 元并依据账龄计提其坏账准备 209,572,678.57 元, 调整增加递延所得税资产 31,435,901.79 元, 调整减少长期应收款 132,299,103.73 元。

3、将应付职工薪酬中核算的外包劳务费 49,642,639.87 元重分类到应付账款。

4、根据上述调整, 进一步调整减少 2019 年末的盈余公积金 9,535,105.20 元。

二、更正事项对财务报表的影响

1、对合并资产负债表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,698,198,202.93	-1,013,576,754.91	684,621,448.02
应收账款	1,849,747,481.58	189,341,332.31	2,039,088,813.89
其他应收款	75,326,032.36	950,407,856.25	1,025,733,888.61
长期应收款	2,916,855,476.60	-132,299,103.73	2,784,556,372.87
递延所得税资产	67,277,648.44	31,435,901.79	98,713,550.23
资产总计	9,730,067,428.13	25,309,231.71	9,755,376,659.84

应付账款	2,264,918,893.18	53,878,404.03	2,318,797,297.21
应付职工薪酬	65,699,614.50	-49,642,639.87	16,056,974.63
应交税费	87,419,296.11	41,053,482.58	128,472,778.69
其他应付款	106,741,415.58	200,000,000.00	306,741,415.58
负债总计	5,372,340,168.27	245,289,246.74	5,617,629,415.01
盈余公积	79,299,037.42	-9,535,105.20	69,763,932.22
未分配利润	1,261,609,790.96	-210,444,909.83	1,051,164,881.13
归属于母公司的股东权益合计	4,318,129,859.00	-219,980,015.03	4,098,149,843.97

2、对母公司资产负债表的影响

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,569,476,658.05	-1,013,576,754.91	555,899,903.14
应收账款	844,526,475.78	189,341,332.31	1,033,867,808.09
其他应收款	29,866,353.83	950,407,856.25	980,274,210.08
长期应收款	1,712,518,003.82	-132,299,103.73	1,580,218,900.09
递延所得税资产	17,560,405.08	31,435,901.79	48,996,306.87
资产总计	7,230,478,468.68	25,309,231.71	7,255,787,700.39
应付账款	1,045,020,851.77	28,610,340.47	1,073,631,192.24
应付职工薪酬	33,210,193.42	-24,374,576.31	8,835,617.11
应交税费	9,051,277.36	41,053,482.58	50,104,759.94
其他应付款	390,967,466.62	200,000,000.00	590,967,466.62
负债总计	3,546,834,717.03	245,289,246.74	3,792,123,963.77
盈余公积	79,299,037.42	-9,535,105.20	69,763,932.22
未分配利润	625,031,915.94	-210,444,909.83	414,587,006.11
归属于母公司的股东权益合计	3,683,643,751.65	-219,980,015.03	3,463,663,736.62

3、对合并利润表的影响

项目	2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	94,661,804.56	13,443,642.57	108,105,447.13
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-83,065,786.52	26,382,810.86	-56,682,975.66
利润总额	264,872,488.09	12,939,168.29	277,811,656.38
所得税费用	49,999,780.59	3,957,421.63	53,957,202.22
归属于母公司的净利润	214,872,707.50	8,981,746.66	223,854,454.16

4、对母公司利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	43,575,848.26	13,443,642.57	57,019,490.83
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-51,804,784.59	26,382,810.86	-25,421,973.73
利润总额	140,822,264.24	12,939,168.29	153,761,432.53
所得税费用	24,726,061.53	3,957,421.63	28,683,483.16
归属于母公司的净利润	116,096,202.71	8,981,746.66	125,077,949.37

5、对合并现金流量表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	788,255,070.22	-20,499,716.02	767,755,354.20
收到其他与经营活动有关的现金	83,064,374.47	-13,444,528.93	69,619,845.54
经营活动现金流入小计	871,319,444.69	-33,944,244.95	837,375,199.74
购买商品、接受劳务支付的现金	795,453,027.39	-136,966,106.32	658,486,921.07
支付的各项税费	83,972,753.33	895,392.85	84,868,146.18
经营活动现金流出小计	1,130,950,436.44	-136,070,713.47	994,879,722.97
经营活动产生的现金流量净额	-259,630,991.75	102,126,468.52	-157,504,523.23
收到其他与筹资活动有关的现金	187,940,000.00	200,000,000.00	387,940,000.00
筹资活动现金流入小计	2,854,396,894.67	200,000,000.00	3,054,396,894.67
支付其他与筹资活动有关的现金	411,415,476.84	411,274,560.00	822,690,036.84
筹资活动现金流出小计	2,088,223,990.49	411,274,560.00	2,499,498,550.49
筹资活动产生的现金流量净额	766,172,904.18	-211,274,560.00	554,898,344.18
五、现金及现金等价物净增加额	201,669,567.80	-109,148,091.48	92,521,476.32
加：期初现金及现金等价物余额	1,264,257,318.41	-904,428,663.43	359,828,654.98
六、期末现金及现金等价物余额	1,465,926,886.21	-1,013,576,754.91	452,350,131.30

6、对母公司现金流量表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	682,931,830.49	-20,499,716.02	662,432,114.47
收到其他与经营活动有关的现金	305,745,429.93	-13,444,528.93	292,300,901.00
经营活动现金流入小计	988,677,260.42	-33,944,244.95	954,733,015.47
购买商品、接受劳务支付的现金	686,291,155.60	-136,966,106.32	549,325,049.28
支付的各项税费	24,591,896.34	895,392.85	25,487,289.19
经营活动现金流出小计	942,128,026.11	-136,070,713.47	806,057,312.64
经营活动产生的现金流量净额	46,549,234.31	102,126,468.52	148,675,702.83
收到其他与筹资活动有关的现金		200,000,000.00	200,000,000.00

筹资活动现金流入小计	1,921,957,053.43	200,000,000.00	2,121,957,053.43
支付其他与筹资活动有关的现金	6,239,614.00	411,274,560.00	417,514,174.00
筹资活动现金流出小计	1,196,331,618.82	411,274,560.00	1,607,606,178.82
筹资活动产生的现金流量净额	725,625,434.61	-211,274,560.00	514,350,874.61
五、现金及现金等价物净增加额	270,243,756.22	-109,148,091.48	161,095,664.74
加：期初现金及现金等价物余额	1,127,707,014.04	-904,428,663.43	223,278,350.61
六、期末现金及现金等价物余额	1,397,950,770.26	-1,013,576,754.91	384,374,015.35

美尚生态景观股份有限公司

2021年6月30日



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码 9111010575770048XU

名称 北京中天华茂会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼10层1001内04单元

执行事务合伙人 谢晓丽

成立日期 2003年12月08日

合伙期限 2003年12月08日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业注册资本(金), 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事项中的审计事务, 出具有关的报告; 基本建设施工预决(结)算审计验证; 法律、行政法规规定的其他审计业务; 会计业务咨询服务; 销售与会计业务相关的帐册、文表、用具。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



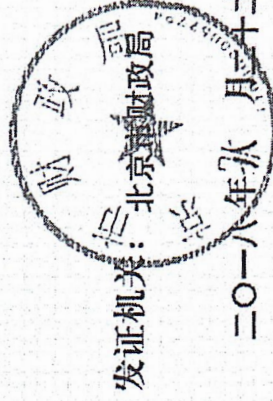
2018年 07月 10日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

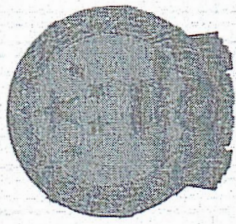
证书序号: 0000208

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

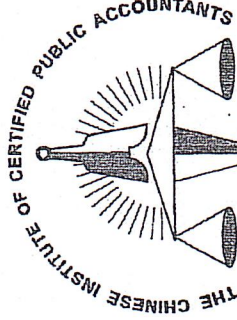


中华人民共和国财政部制

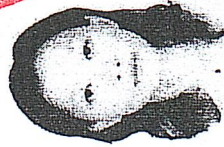


北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）

姓名: 谢晓丽
 首席合伙人: 谢晓丽
 主任会计师: 谢晓丽
 经营场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼10层1001内04单元
 组织形式: 普通合伙
 执业证书编号: 11000287
 批准执业文号: 京财会[2003]2180号
 批准执业日期: 2003年12月03日



中国注册会计师协会



姓 Full name 谢晓丽
 性 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1977-2-10
 工作单位 Working unit 北京天正华益会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 342101197702103842

2014年3月20日

2018年3月20日

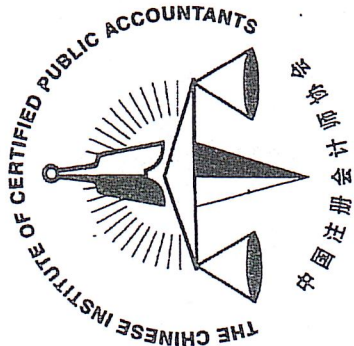


年度检验登记

年度检验登记



Annual Renewal Registration
 姓名: 谢晓丽
 证书编号: 110002520030
 本证书经检验合格, This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 Full name 杨明
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1969-04-16
工作单位 Working unit 北京中审华威会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 110108690416493



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.



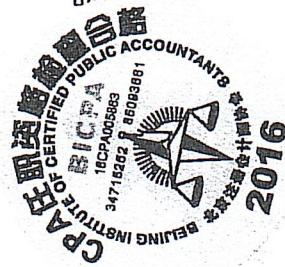
2017年 3月 20日
ly /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.



姓名: 杨明
证书编号: 110002870003



2016年 3月 20日
ly /m /d