

美尚生态景观股份有限公司

关于 2019 年会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“美尚生态”或“公司”）第三届董事会第三十九次会议和第三届监事会第三十七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《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》等相关规定的要求，对 2019 年财务报表进行会计差错更正，具体情况如下：

一、2019 年会计差错更正事项概述

为贯彻落实《国务院关于进一步提高上市公司质量的意见》（国发[2020]14 号），扎实推进提高上市公司质量，根据中国证监会有关通知精神，公司成立专项小组并开展全面自查工作。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》及《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》的有关规定，公司已于 2021 年 4 月 30 日对 2019 年会计差错进行更正，并对相关会计期间的财务数据进行调整。基于公司自查小组的人员专业胜任能力以及客观、独立性考虑，为确保数据准确性，公司经聘请独立的第三方审计机构再次进行核查发现与 2019 年公告的 2019 年会计差错更正仍存在差异，现就相关规定再次对 2019 年会计差错进行更正，并对相关会计期间的财务数据进行调整。

二、2019 年会计差错更正事项对 2019 年度财务报表的影响

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

额			
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

三、董事会、独立董事、监事会及中介机构对更正事项的相关意见

1、董事会意见

本次 2019 年会计差错更正的原因：

1) 经公司自查，截至 2019 年 12 月 31 日，公司控股股东及其关联方 2019 年度非经营性占用公司资金的余额 950,407,856.25 元；公司整减少 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。

董事会认为:

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定和要求。更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确、真实地反映公司经营情况和财务状况。因此,董事会审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。

2、独立董事意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定。更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确地反映公司实际经营情况和财务状况。本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东,特别是中小股东利益的情形。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定。独立董事柴明良、周连碧对该议案发表同意的意见,独立董事赵珊认为本次会计差错调整较大、披露时间紧,在有限时间内难以彻查工作底稿,因此对该议案保留意见,放弃投票权。

3、监事会意见

监事会认为:本次会计差错更正,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》及《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》的相关规定。更正后的财务数据及财务报表能够反映公司实际经营情况及财务状况。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定,不存在损害公司和全体股东利益的情形。因此,监事会同意本次会计差错更正。

4、中介机构意见

北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）于 2021 年 6 月 30 日出具了《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），具体内容详见公司同日披露在巨潮资讯网上的专项说明。

五、备查文件

- 1、《第三届董事会第三十九次会议决议》；
- 2、《第三届监事会第三十七次会议决议》；
- 3、《独立董事关于第三届董事会第三十九次会议相关事项的独立意见》；
- 4、《监事会关于会计差错更正的核查意见》。

美尚生态景观股份有限公司

董事会

2021 年 6 月 30 日