

北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）
关于深交所对美尚生态景观股份有限公司
半年报问询函的回复

中天华茂核字【2021】013号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

针对贵部于2021年8月30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半年报问询函》（创业板半年报问询函【2021】第9号）（以下简称“《半年报问询函》”）中提到的需要会计师发表意见的问题，我们对美尚生态相关资料、数据进行了认真分析，现将部分问题的意见回复如下：

一、关于会计差错更正情况

1、《差错更正公告》显示，你对2016年至2020年度会计差错进行更正，涉及营业收入、营业成本、财务费用、管理费用、应收账款、合同资产、商誉等财务报表多个科目，2016至2020年度分别调减合并报表营业收入0.37亿元、2.30亿元、2.64亿元、1.67亿元和1.62亿元，分别调减合并报表归属于母公司股东的净利润0.83亿元、2.24亿元、1.85亿元、1.09亿元和8.33亿元。

（1）《差错更正公告》中“一、会计差错更正的原因”部分科目的合计调整金额与“二、更正事项对财务报表的影响”对应科目调整金额不一致，“二、更正事项对财务报表的影响”存在资产科目合计调整金额不等于资产总计调整金额等情形，且2021年半年报中2020年末预付款项、应付账款等科目金额与《差错更正公告》不一致。请全面核查《差错更正公告》各调整科目之间的勾稽关系，是否存在信息披露错误情形，并及时披露更正公告。请中天华茂所核查并发表明确意见。

会计师回复：

审计项目组对《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】119号）披露的数据进行了全面检查，对

差错更正报告中存在的问题进行说明。

1、《差错更正公告》中“一、会计差错更正的原因”部分披露了：金点园林工程项目结算差错、金点园林商誉减值事项、控股股东及其关联方非经营性资金占用三项导致报表差错的关键事项，三类事项分别归属于金点园林公司、合并报表、美尚生态母公司。三类差错未涵盖全部年度报表差错更正事项，为方便报告使用者理解，现对差错更正按会计主体进行补充披露或更正披露。其中，补充披露部分是指与原更正金额一致但原专项说明中未充分列示的项目，该部分披露不影响原更正的合并报表金额；更正披露部分是指原更正金额不准确，根据本次全面审计结果，对原更正金额进行再次更正的部分。补充或更正披露内容具体如下：

(1) 美尚生态母公司会计差错更正表

单位：元

影响科目	2016 年末	2017 年末	2018 年末	2019 年末	2020 年末
	/2016 年度	/2017 年度	/2018 年度	/2019 年度	/2020 年度
货币资金	-360,843,690.92	-593,145,902.06	-904,428,663.43	-1,013,576,754.91	
应收账款-原值	408,348,804.12	426,485,694.15	378,690,039.91	398,914,010.88	
应收账款-坏账准备	131,045,838.82	205,670,477.86	235,955,489.43	209,572,678.57	
应收账款-净值	277,302,965.30	220,815,216.29	142,734,550.48	189,341,332.31	
预付账款			9,006,000.00		
其他应收款		194,193,830.68	539,533,296.25	950,407,856.25	
存货					-148,978,015.01
长期应收款				-132,299,103.73	
长期股权投资					-1,500,000,000.00
递延所得税资产	19,656,875.82	30,850,571.68	35,393,323.41	31,435,901.79	225,000,000.00

应付账款	57,872,306.56	39,062,447.58	17,499,755.66	36,858,703.15	-148,978,015.01
应付职工薪酬				-24,374,576.31	
应交税费		15,776,918.91	41,948,875.43	41,053,482.58	-36,108,663.25
其他应付款	11,121,169.32			200,000,000.00	
盈余公积	-13,287,732.56	-20,212,564.99	-23,721,012.43	-22,822,837.77	-4,006,593.91
未分配利润	-119,589,593.12	-181,913,084.92	-213,489,111.94	-205,405,539.95	-1,234,884,742.84
营业成本					-3,618,866.56
管理费用					4,244,296.40
财务费用	3,944,461.21	5,817,381.04	9,342,214.64	13,443,642.57	
信用减值损失				26,382,810.86	
资产减值损失	58,123,663.00	74,624,639.04	30,285,011.57		-1,500,000,000.00
所得税费用	-8,718,549.45	-11,193,695.86	-4,542,751.74	3,957,421.63	-227,039,504.04

上表中斜黑体内容为对原“一、会计差错更正的原因”部分控股股东及其关联方非经营性资金占用表进行补充或修正。具体如下：

①补充披露应收账款坏账准备，因原披露方式仅对控股股东资金占用直接影响的报表项目进行了披露，未披露受资金占用事项伴生影响的报表项目（或会计科目）。2016至2019年度因虚构应收账款回款，导致资产负债表少计提坏账准备分别为131,045,838.82元、205,670,477.86元、235,955,489.43元、209,572,678.57，同时影响利润表信用减值损失/资产减值损失项目（其中2016年至2018年度损失以“+”号填列，2019年、2020年损失以“-”号填列）58,123,663.00元、74,624,639.04元、30,285,011.57元、26,382,810.86元。美尚生态在编制母公司及合并报表时已确认此项更正因素，因此该补充披露不影响“二、更正事项对财务报表的影响”母公司及合并财务报表。

②补充披露2016至2019年度受资产减值损失影响形成的递延所得税资产，各年分别为19,656,875.82元、30,850,571.68元、35,393,323.41元、

31,435,901.79元。美尚生态在编制母公司及合并报表时已确认此项更正因素，因此该补充披露不影响“二、更正事项对财务报表的影响”母公司及合并财务报表。

③补充披露 2016至2019年度受递延所得税资产变动、发生的资产减值损失和虚构的利息收入影响，产生的所得税影响分别为-8,718,549.45元、-11,193,695.86元、-4,542,751.74元、3,957,421.63元。美尚生态在编制母公司及合并报表时已确认此项更正因素，因此该补充披露不影响“二、更正事项对财务报表的影响”母公司及合并财务报表。

④补充披露 2019年度美尚生态母公司于应付职工薪酬中核算的外包劳务费用重分类至应付账款 24,374,576.31元。美尚生态在编制母公司及合并报表时已确认此项更正因素，因此该补充披露不影响“二、更正事项对财务报表的影响”母公司及合并财务报表。

⑤补充披露 2019年度美尚生态母公司应收账款（原值）和长期应收款重分类影响，因2019年度美尚生态母公司部分长期应收款已到结算账期，对未收回款项调整到应收账款，影响金额为132,299,103.73元，原披露未将应收账款和长期应收款分开描述。美尚生态在编制母公司及合并报表时已确认此项更正因素，因此该补充披露不影响“二、更正事项对财务报表的影响”母公司及合并财务报表。

⑥更正披露 2017年资金占用事项对应付账款及其他应收款的影响，分别为其他应收款增加194,193,830.68元、应付账款增加39,062,447.58元，更正原因是由于统计资金占用流水时未能考虑2017年账表间报表项目重分类调整，本次报表项目调整不影响已披露的资金占用金额。

⑦更正披露 2020年度母公司财务报表：（1）补提母公司对金点园林长期股权投资减值损失，母公司对金点园林账面投资成本1,500,000,000.00元，根据全面审计结果，金点园林2020年期末归属于母公司所有者权益为-389.20万元，美尚生态判断该股权投资存在重大减值迹象，于母公司报表中对此笔长期股权投资全额计提减值，同时确认递延所得税资产225,000,000.00元，该补充披露不影响“二、更正事项对财务报表的影响”合并财务报表；（2）调整受金点园林结算项目影响，内部虚增的应付账款和存货-148,978,015.01

元，该抵消已于合并报表层面调整，因此不影响“二、更正事项对财务报表的影响”合并财务报表；（3）调整资金占用等事项导致的税金变动-36,108,663.25元，该事项原披露时已于合并报表层面调整，该调整影响“二、更正事项对财务报表的影响”合并财务报表应交税金341,037.84元；（4）调减营业成本3,618,866.56元、调增管理费用4,244,296.40元，主要系人工成本跨期和费用分类差错；（5）根据补提的长期股权投资减值损失，确认递延所得税资产和所得税费用（递延所得税）-225,000,000.00元，根据2020年期初会计政策变更对递延所得税资产的影响调整所得税费用（递延所得税）-1,945,689.56元，根据本期营业成本和管理费用变动调整本期所得税费用-93,814.48元。

⑧结合上述事项的补充披露和更正，调整2016-2020年盈余，其中：盈余公积各年分别调减-13,287,732.56元、-20,212,564.99元、-23,721,012.43元、-22,822,837.77元、-4,006,593.91元，未分配利润各年分别调减-119,589,593.12元、-181,913,084.92元、-213,489,111.94元、-205,405,539.95元、-1,234,884,742.84元。

（2）金点园林公司会计差错更正表

单位：元

影响科目	2016年末	2017年末	2018年末	2019年末	2020年末
	/2016年度	/2017年度	/2018年度	/2019年度	/2020年度
应收账款-原值	-117,626,474.39	-147,719,372.00	-183,229,389.77	-265,317,210.65	-553,741,337.20
应收账款-坏账准备	-15,633,763.99	-18,851,252.89	-22,677,271.86	-23,011,352.24	-81,530,049.79
应收账款-净值	-101,992,710.40	-128,868,119.11	-160,552,117.91	-242,305,858.41	-472,211,287.41
预付账款					-17,690,000.00
其他应收款					-30,213,669.55
存货	-152,732,009.86	-348,088,182.24	-581,785,213.14	-669,699,302.76	

合同资产					-503,300,332.79
长期应收款					
递延所得税资产	-2,273,064.60	-2,683,687.93	-3,113,590.78	-3,451,702.84	-113,997,744.29
应付账款		-67,807,324.09	-183,424,867.59	-232,401,817.81	-257,547,825.24
应交税费					-762,770.22
其他流动负债				-3,459,112.68	-3,459,112.68
盈余公积					970,346.74
未分配利润	-256,997,784.86	-411,832,665.20	-562,026,054.24	-679,595,933.52	-876,613,672.64
营业收入	-37,213,323.04	-230,329,211.17	-264,326,907.49	-166,542,797.83	-161,917,206.40
营业成本		-72,687,465.27	-110,737,402.31	-48,976,950.23	-6,039,138.08
管理费用	543,396.23				9,107,695.22
信用减值损失				334,080.38	28,305,028.00
资产减值损失	-4,163,484.05	18,819,465.11	23,131,369.59	-10,393,824.34	-12,892,930.13
所得税费用	-4,261,459.10	-21,626,330.68	-26,527,485.71	-10,055,712.28	65,123,073.98

上表中斜黑体内容为对原“一、会计差错更正的原因”部分金点园林工程项目结算差错表进行补充或修正。具体如下：

①更正 2018 年度营业成本调整金额为-110,737,402.31 元，该调整系数字列示填写差错，美尚生态在编制合并报表时不存在该项差错，因此未影响“二、更正事项对财务报表的影响”母公司及合并财务报表数据。

②更正 2018 年末、2019 年末存货和长期应收款调整，其中：长期应收款调整每年减少-126,690,593.28 元、-126,690,593.28 元，存货调整每年增加-126,690,593.28 元、-126,690,593.28 元。该更正系因调整取数差错，对“二、更正事项对财务报表的影响”合并财务报表数据产生相同影响。

③更正资产减值损失和信用减值损失列示方式（两项目在 2016 年至 2018

年度报表中损失以“+”号填列、在 2019 年和 2020 年损失以“-”号填列)，在原披露 2019 年度信用减值损失和资产减值损失时将两类损失全部列示为资产减值损失，现进行更正，其中信用减值损失调整增加 334,080.38 元，资产减值损失调整减少 334,080.38 元。

④根据全面审计结果调整金点园林 2020 年财务报表，其中重要调整项目：

(1) 增加对金点园林预付账款与应付账款重复账户调整抵消-8,845,000.00 元，该事项已于合并报表层面调整，因此不影响“二、更正事项对财务报表的影响”合并财务报表；(2) 调整跨期工程项目结算收入跨期-4,790,514.37 元，该跨期已于合并报表层面调整，因此不影响“二、更正事项对财务报表的影响”合并财务报表；(3) 根据全面审计确认的 2020 年末应收账款账龄分布和可收回情况，调减原差错更正中冲减的应收账款坏账准备 4,155,365.56 元；(4) 根据全面审计调整后的盈利情况测算当期应交企业所得税，按照测算结果调减应交税费 762,770.22 元；(5) 调减营业成本 6,039,138.08 元、调增管理费用 9,107,695.22 元，主要系人工成本跨期和费用分类差错；(6) 根据全面审计更正的 2020 年期初会计政策变更对应收账款坏账准备计提的影响金额和期末应收账款坏账准备的计提金额，调增信用减值损失 2,880,000.00 元；(7) 调减资产减值损失 55,664,979.92 元，主要系对 2020 年初会计政策变更导致的合同资产减值进行的调整；(8) 调减所得税费用 45,422,967.47 元，主要系冲减当期所得税费用 762,770.22 元和对 2020 年初会计政策变更影响的金点园林递延所得税费用的调整 44,660,197.25 元。

⑤结合前项影响留存收益事项，对金点园林 2020 年末盈余公积和未分配利润项目进行更正，调整金额分别变更为 970,346.74 元、-876,613,672.64 元。

(3) 金点园林商誉减值事项

该事项新增影响如(1) ⑦项所述对母公司长期股权投资减值及相应的递延所得税事项的影响，对合并报表未产生新增影响。

经项目组检查，除上述补充披露和更正外，无其他需更正调整事项。

2、《差错更正公告》中“二、更正事项对财务报表的影响”存在资产科目合计调整金额不等于资产总计调整金额等情形，系因披露《差错更正专项说

明》时未全部列示调整的报表项目，结合事项（1）补充及更正的内容，现将受影响的母公司及合并财务报表予以补充披露，斜黑体为补充或变动的报表项目。

（1）对合并财务报表的影响

项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,435,688,318.96	-472,211,287.41	963,477,031.55
其他应收款	1,077,976,727.43	-30,213,669.55	1,047,763,057.88
预付账款	40,346,903.76	-17,690,000.00	22,656,903.76
合同资产	1,429,876,601.38	-503,300,332.79	926,576,268.59
商誉	692,476,646.26	-632,287,576.92	60,189,069.34
递延所得税资产	165,108,686.92	-113,997,744.29	51,110,942.63
资产总计	9,091,223,478.49	-1,769,700,610.96	7,321,522,867.53
应付账款	2,305,374,961.77	-257,547,825.24	2,047,827,136.53
应交税费	179,102,577.32	-36,871,433.47	142,231,143.85
其他流动负债	308,585,574.92	-3,459,112.68	305,126,462.24
负债合计	5,223,570,282.91	-297,878,371.39	4,925,691,911.52
盈余公积	62,551,970.69	-4,006,593.91	58,545,376.78
未分配利润	731,310,547.13	-1,467,815,645.66	-736,505,098.53
归属母公司的所有者权益合计	3,814,585,348.19	-1,471,822,239.57	2,342,763,108.62
负债及股东权益总计	9,091,223,478.49	-1,769,700,610.96	7,321,522,867.53

续表

项目	2020年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	1,341,317,036.29	-161,917,206.40	1,179,399,829.89
减：营业成本	918,436,124.83	-9,658,004.64	908,778,120.19
管理费用	85,148,558.74	15,475,280.29	100,623,839.03
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-204,832,328.32	28,305,028.00	-176,527,300.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)	34,954,899.94	-645,180,507.05	-610,225,607.11
利润总额	8,409,855.57	-784,609,961.10	-776,200,105.53
减：所得税费用	16,415,617.24	62,874,056.09	79,289,673.33
五、净利润	-8,005,761.67	-847,484,017.19	-855,489,778.86

续表

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

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,849,747,481.58	-52,964,526.10	1,796,782,955.48
其他应收款	75,326,032.36	950,407,856.25	1,025,733,888.61
存货	1,574,401,348.86	-669,699,302.76	904,702,046.10
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	27,984,198.94	95,261,847.38
资产总计	9,730,067,428.13	-890,147,632.31	8,839,919,795.82
应付账款	2,264,918,893.18	-195,543,114.66	2,069,375,778.52
应付职工薪酬	65,699,614.50	-24,374,576.31	41,325,038.19
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
其他流动负债	312,651,299.15	-3,459,112.68	309,192,186.47
负债合计	5,372,340,168.27	17,676,678.93	5,390,016,847.20
盈余公积	79,299,037.42	-22,822,837.77	56,476,199.65
未分配利润	1,261,609,790.96	-885,001,473.47	376,608,317.49
归属母公司的所有者 权益合计	4,318,129,859.00	-907,824,311.24	3,410,305,547.76
负债及股东权益总计	9,730,067,428.13	-890,147,632.31	8,839,919,795.82

续表

项目	2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,945,444,966.30	-166,542,797.83	1,778,902,168.47
营业成本	1,284,445,414.28	-48,976,950.23	1,235,468,464.05
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	26,716,891.24	-56,348,895.28
资产减值损失(损失以 “-”号填列)	-39,975,151.81	-10,393,824.34	-50,368,976.15
利润总额	264,872,488.09	-114,686,423.27	150,186,064.82
所得税费用	49,999,780.59	-6,098,290.65	43,901,489.94
净利润	214,872,707.50	-108,588,132.62	106,284,574.88

续表

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,451,072,119.77	-904,428,663.43	546,643,456.34
应收账款	1,789,092,356.92	-17,817,567.44	1,771,274,789.48
其他应收款	115,656,788.88	539,533,296.25	655,190,085.13
预付账款	27,839,171.99	9,006,000.00	36,845,171.99
存货	1,477,386,991.44	-581,785,213.13	895,601,778.31
长期应收款	2,010,955,956.10		2,010,955,956.10

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	58,683,554.55	32,279,732.64	90,963,287.19
资产总计	8,202,293,509.51	-923,212,415.12	7,279,081,094.39
应付账款	1,973,865,866.56	-165,925,111.93	1,807,940,754.63
应交税费	85,519,645.73	41,948,875.43	127,468,521.16
负债总计	4,951,517,377.93	-123,976,236.50	4,827,541,141.43
盈余公积	67,689,417.15	-23,721,012.43	43,968,404.72
未分配利润	1,126,414,565.98	-775,515,166.19	350,899,399.79
归属于母公司的股东权益合计	3,211,817,444.17	-799,236,178.62	2,412,581,265.55
负债及股东权益总计	8,202,293,509.51	-923,212,415.12	7,279,081,094.39

续表

项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,344,474,386.80	-593,145,902.06	751,328,484.74
应收账款	1,849,211,670.48	91,947,097.17	1,941,158,767.65
其他应收款	119,673,633.36	194,193,830.68	313,867,464.04
存货	1,284,177,792.74	-348,088,182.24	936,089,610.50
递延所得税资产	48,836,520.14	28,166,883.75	77,003,403.89
资产总计	6,917,122,637.24	-626,926,272.70	6,290,196,364.54
应付账款	1,470,594,180.07	-28,744,876.51	1,441,849,303.56
应交税费	65,666,111.80	15,776,918.91	81,443,030.71
负债总计	4,019,679,511.31	-12,967,957.60	4,006,711,553.71
盈余公积	54,343,734.83	-20,212,564.99	34,131,169.84
未分配利润	783,017,543.52	-593,745,750.11	189,271,793.41
归属于母公司的股东权益合计	2,895,955,308.76	-613,958,315.10	2,281,996,993.66

计			
负债及股东权益总计	6,917,122,637.24	-626,926,272.70	6,290,196,364.54

(2) 对母公司财务报表的影响

项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	333,597,311.60	-148,978,015.01	184,619,296.59
长期股权投资	2,020,878,593.00	-1,500,000,000.00	520,878,593.00
递延所得税资产	61,540,408.43	225,000,000.00	286,540,408.43
资产总计	7,567,339,314.14	-1,423,978,015.01	6,143,361,299.13
应付帐款	1,337,360,523.75	-148,978,015.01	1,188,382,508.74
应交税费	105,634,745.16	-36,108,663.25	69,526,081.91
负债合计	4,088,182,833.15	-185,086,678.26	3,903,096,154.89
盈余公积	62,551,970.69	-4,006,593.91	58,545,376.78
未分配利润	437,291,712.01	-1,234,884,742.84	-797,593,030.83
归属母公司的所有者 权益合计	3,479,156,480.99	-1,238,891,336.75	2,240,265,144.24
负债及股东权益总计	7,567,339,314.14	-1,423,978,015.01	6,143,361,299.13

续表

项目	2020年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	595,818,246.83	-3,618,866.56	592,199,380.27
管理费用	43,786,016.53	4,244,296.40	48,030,312.93
资产减值损失(损失以 “-”号填列)	-11,061,120.54	-1,500,000,000.00	-1,511,061,120.54
利润总额	86,960,842.29	-1,500,625,429.84	-1,413,664,587.55
所得税费用	13,480,104.58	-227,039,504.04	-213,559,399.46
净利润	73,480,737.71	-1,273,585,925.80	-1,200,105,188.09

续表

项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	990,469,982.30	-593,145,902.06	397,324,080.24
应收账款	561,101,157.94	220,815,216.29	781,916,374.23
其他应收款	30,918,551.38	194,193,830.68	225,112,382.06
递延所得税资产	15,471,563.23	30,850,571.68	46,322,134.91
资产总计	4,541,843,857.99	-147,286,283.41	4,394,557,574.58
应付账款	431,093,431.74	39,062,447.58	470,155,879.32

应交税费	21,695,152.24	15,776,918.91	37,472,071.15
负债总计	1,928,905,305.04	54,839,366.49	1,983,744,671.53
盈余公积	54,343,734.83	-20,212,564.99	34,131,169.84
未分配利润	497,902,872.52	-181,913,084.92	315,989,787.60
股东权益合计	2,612,938,552.95	-202,125,649.90	2,410,812,903.05
负债及股东权益总计	4,541,843,857.99	-147,286,283.41	4,394,557,574.58

3、核查结论，我们对美尚生态编制的上述更正披露事项和更正后的母公司及合并报表进行了核查，除个别未包含在母公司和金点园林及其下属分子公司主体外的零星调整事项外，“一、会计差错更正的原因”部分科目的合计调整金额与“二、更正事项对财务报表的影响”对应科目调整金额一致。

本次会计差错的补充和更正披露完整、准确，更正后的财务报表除实际控制人占用美尚生态资金形成的其他应收款我们无法获取充分适当的审计证据判断其预期可收回性外，如实反映了美尚生态 2016 年至 2020 年度的财务状况、经营成果和现金流量。

(4) 逐项说明更正 2016 年至 2020 年合并财务报表和母公司财务报表相关科目的具体原因，以及更正金额的确定依据和计算过程，涉及资产减值的，充分说明减值计提的依据及充分性、合理性。请中天华茂所核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、本次会计差错更正 2016 年至 2020 年合并财务报表更正相关科目情况如下：

单位：元

项目	2016年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
货币资金	789,360,108.05	-360,843,690.92	428,516,417.13	调整因实控人资金占用；应收账款不实回款；应付账款不实付款；虚构利息收入事项导致的货币资金账面金额与实际金额不符	银行对账单、银行日记账、银行询证函、利息回单、资金流水差异核对表
应收账款 (原值)	1,359,082,340.52	290,722,329.73	1,649,804,670.25	调整期末账载应收账款虚构回款；调整金点园林账面记录的工程项目应收款与竣工结算单差异	银行对账单、往来询证函、资金流水差异核对表、金点园林项目台账、竣工结算单
坏账准备- 应收账款	139,096,587.44	115,412,074.83	254,508,662.27	依据更正后的应收账款期末余额和账龄分布情况重新计算坏账准备	期末应收账款明细表、账龄分析表、坏账准备计算表
存货	739,408,192.76	-152,732,009.86	586,676,182.90	根据金点园林工程项目账载与结算单差异，调整账面确认的项目存货（工程毛利/工程结算）	项目结算单、月进度投资额审核表
递延所得 税资产	25,682,146.90	17,383,811.23	43,065,958.13	根据调整后的坏账准备相应调整递延所得税资产；因项目收入调整后金点园林持续亏损且预期难以盈利，冲减账面确认的递延所得税资产	递延所得税资产测算表
应付账款	776,475,305.42	57,872,306.56	834,347,611.98	调整应付账款不实付款	往来询证函、资金流水差异核对表
其他应付 款	300,841,746.51	11,121,169.32	311,962,915.83	按资金流水调整未记帐其他应付款	往来询证函、资金流水差异核对表
盈余公积	46,863,662.32	-13,287,732.56	33,575,929.76	依据累计损益影响金额调整权益项目	
未分配利 润	542,454,187.98	-376,587,377.97	165,866,810.01		
营业收入	1,054,893,316.19	-37,213,323.04	1,017,679,993.15	依据金点园林竣工结算单和项目终止协议调整项目收入	项目台帐、项目结算单、收入询证函
管理费用	83,220,004.30	543,396.23	83,763,400.53	补记费用化支出	管理费用明细表
财务费用	582,091.19	3,944,461.21	4,526,552.40	调整多计不实的利息收入	利息收入明细表、利息回单、银行对账单

项目	2016年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
资产减值损失	-1,296,996.53	53,960,178.95	52,663,182.42	因调整母公司应收账款虚构回款、冲减金点园林项目应收款，导致应收账款余额、账龄分布变动，调整坏账准备和资产减值损失；因金点园林虚增利润，多缴纳企业所得税预期无法退回，计提资产损失	期末应收账款明细表、应收账款账龄分析表、坏账准备测算表、企业所得税测算表、资产损失明细表，详细计算过程及依据见第1（13）问回复内容
所得税费用	38,572,869.96	-12,980,008.55	25,592,861.41	依据当期损益变动和递延所得税变动调整当期所得税费用和递延所得税费用	所得税费用测算表

续表

项目	2017年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
货币资金	1,344,474,386.80	-593,145,902.06	751,328,484.74	调整因实控人资金占用；应收账款不实回款；应付账款不实付款；应交税费不实缴款；虚构利息收入事项导致的货币资金账面金额与实际金额不符	银行对账单、银行日记账、银行询证函、利息回单、税收缴款书、资金流水差异核对表
应收账款	2,097,388,910.04	278,766,322.15	2,376,155,232.19	调整期末账载应收账款虚构回款；调整金点园林账面记录的工程项目应收款与竣工结算单差异；	银行对账单、往来询证函、资金流水差异核对表、金点园林项目台账、竣工结算单
坏账准备-应收账款	248,177,239.56	186,819,224.98	434,996,464.54	依据更正后的应收账款期末余额和账龄分布情况重新计算坏账准备	期末应收账款明细表、账龄分析表、坏账准备计算表
其他应收款	119,673,633.36	194,193,830.68	313,867,464.04	调整母公司资金占用余额至其他应收款	往来询证函、资金流水差异核对表
存货	1,284,177,792.74	-348,088,182.24	936,089,610.50	根据金点园林工程项目账载与结算单差异、项目终止协议，调整账面确认的项目存货（工程毛利/工程结算）	项目结算单、月进度投资额审核表
递延所得税资产	48,836,520.14	28,166,883.75	77,003,403.89	根据调整后的坏账准备相应调整递延所得税资产；因项目收入调整后金点园林持续亏损且预期难以盈利，冲减账面确认的递延所得税资产	递延所得税资产测算表

项目	2017年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
应付账款	1,470,594,180.07	-28,744,876.51	1,441,849,303.56	调整母公司应付账款不实付款；调整金点园林已终止项目形成的应付款项	往来询证函、资金流水差异核对表、项目终止协议
应交税费	65,666,111.80	15,776,918.91	81,443,030.71	调整母公司应交税费不实缴款	纳税申报表、税收缴款单、银行对账单
盈余公积	54,343,734.83	-20,212,564.99	34,131,169.84	依据累计损益影响金额调整权益项目	
未分配利润	783,017,543.52	-593,745,750.11	189,271,793.41		
营业收入	2,303,651,536.77	-230,329,211.17	2,073,322,325.60	依据金点园林竣工结算单和项目终止协议调整项目收入	项目台帐、项目结算单、收入询证函
营业成本	1,675,361,647.39	-72,687,465.27	1,602,674,182.12	依据金点园林工程结算、终止情况调整项目成本	项目台帐、项目结算单、营业成本明细表
财务费用	39,666,396.87	5,817,381.04	45,483,777.91	调整多计不实的利息收入	利息收入明细表、利息回单、银行对账单
资产减值损失	112,359,546.68	93,444,104.16	205,803,650.84	因调整母公司应收账款虚构回款、冲减金点园林项目应收款，导致应收账款余额、账龄分布变动，调整坏账准备和资产减值损失；因金点园林虚增利润，多缴纳企业所得税预期无法退回，计提资产损失	期末应收账款明细表、应收账款账龄分析表、坏账准备测算表、企业所得税测算表、资产损失明细表，详细计算过程及依据见第1（13）问回复内容
所得税费用	59,101,690.45	-32,820,026.53	26,281,663.92	依据当期损益变动和递延所得税变动调整当期所得税费用和递延所得税费用	所得税费用测算表

续表

项目	2018年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
货币资金	1,451,072,119.77	-904,428,663.43	546,643,456.34	调整因实控人资金占用；应收账款不实回款；预付账款不实回款；应付账款不实付款；应交税费不实缴款；虚构利息收入事项导致的货币资金账面金额与实际金额不	银行对账单、银行日记账、银行询证函、利息回单、税收缴款书、资金流水差异核对表

项目	2018年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
				符	
应收账款	2,120,358,598.45	195,460,650.13	2,315,819,248.59	调整期末账载应收账款虚构回款；调整金点园林账面记录的工程项目应收款与竣工结算单差异	银行对账单、往来询证函、资金流水差异核对表、金点园林项目台账、竣工结算单
坏账准备-应收账款	331,266,241.53	213,278,217.57	544,544,459.10	依据更正后的应收账款期末余额和账龄分布情况重新计算坏账准备	期末应收账款明细表、账龄分析表、坏账准备计算表
其他应收款	115,656,788.88	539,533,296.25	655,190,085.13	调整资金占用余额至其他应收款	往来询证函、资金流水差异核对表
预付账款	27,839,171.99	9,006,000.00	36,845,171.99	调整虚回的预付账款	银行对账单、资金流水差异核对表
存货	1,475,169,724.17	-581,785,213.13	893,384,511.04	根据金点园林工程项目账载与结算单差异、项目终止协议，调整账面确认的项目存货（工程毛利/工程结算）	项目结算单、月进度投资额审核表
递延所得税资产	58,683,554.55	32,279,732.64	90,963,287.19	根据调整后的坏账准备相应调整递延所得税资产；因项目收入调整后金点园林持续亏损且预期难以盈利，冲减账面确认的递延所得税资产	递延所得税资产测算表
应付账款	1,973,865,866.56	-165,925,111.93	1,807,940,754.63	调整母公司应付账款不实付款；调整金点园林已终止项目形成的应付款项	往来询证函、资金流水差异核对表、项目终止协议
应交税费	85,519,645.73	41,948,875.43	127,468,521.16	调整母公司应交税费不实缴款	纳税申报表、税收缴款单、银行对账单
盈余公积	67,689,417.15	-23,721,012.43	43,968,404.72		
未分配利润	1,126,414,565.98	-775,515,166.19	350,899,399.79	依据累计损益影响金额调整权益项目	
营业收入	2,298,868,545.31	-264,326,907.49	2,034,541,637.82	依据金点园林竣工结算单和项目终止协议调整项目收入	项目台账、项目结算单、收入询证函
营业成本	1,511,261,411.75	-110,737,402.31	1,400,524,009.44	依据金点园林工程结算、终止情况调整项目成本	项目台账、项目结算单、营业成本明细表

项目	2018年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
财务费用	94,411,057.80	9,342,214.64	103,753,272.44	调整多计不实的利息收入	利息收入明细表、利息回单、银行对账单
资产减值损失	149,274,471.16	53,416,381.16	202,690,852.32	因调整母公司应收账款虚构回款、冲减金点园林项目应收款，导致应收账款余额、账龄分布变动，调整坏账准备和资产减值损失；因金点园林虚增利润，多缴纳企业所得税预期无法退回，计提资产损失	期末应收账款明细表、应收账款账龄分析表、坏账准备测算表、企业所得税测算表、资产损失明细表，详细计算过程及依据见第1（13）问回复内容
所得税费用	72,527,522.43	-31,070,237.45	41,457,284.98	依据当期损益变动和递延所得税变动调整当期所得税费用和递延所得税费用	所得税费用测算表

续表

项目	2019年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
货币资金	1,698,198,202.93	-1,013,576,754.91	684,621,448.02	调整因实控人资金占用；应收账款不实回款；应付账款不实付款；应交税费不实缴款；虚构利息收入事项导致的货币资金账面金额与实际金额不符	银行对账单、银行日记账、银行询证函、利息回单、税收缴款书、资金流水差异核对表
应收账款	2,264,167,105.25	133,596,800.23	2,397,763,905.48	调整期末账载应收账款虚构回款；根据项目情况将长期应收款重分类至应收账款；调整金点园林账面记录的工程项目应收款与竣工结算单差异；调整金点园林账面记录的已终止项目形成的应收款项	银行对账单、往来询证函、资金流水差异核对表、金点园林项目台账、竣工结算单
坏账准备-应收账款	414,419,623.67	186,561,326.33	600,980,950.00	依据更正后的应收账款期末余额和账龄分布情况重新计算坏账准备	期末应收账款明细表、账龄分析表、坏账准备计算表

项目	2019年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
其他应收款	75,326,032.36	950,407,856.25	1,025,733,888.61	调整资金占用余额至其他应收款	往来询证函、资金流水差异核对表
存货	1,574,401,348.86	-669,699,302.76	904,702,046.10	根据金点园林工程项目账载与结算单差异，调整账面确认的项目存货（工程毛利/工程结算）	项目结算单、月进度投资额审核表
长期应收款	2,916,855,476.60	-132,299,103.73	2,784,556,372.87	根据项目情况将长期应收款重分类至应收账款	应收款项结算说明
递延所得税资产	67,277,648.44	27,984,198.94	95,261,847.38	根据调整后的坏账准备相应调整递延所得税资产；因项目收入调整后金点园林持续亏损且预期难以盈利，冲减账面确认的递延所得税资产	递延所得税资产测算表
应付账款	2,264,918,893.18	-195,543,114.66	2,069,375,778.52	调整母公司应付账款不实付款；根据外包劳务支出性质由应付职工薪酬重分类至应付账款；调整金点园林已终止项目形成的应付款项	往来询证函、资金流水差异核对表、劳务外包合同、应付职工薪酬明细账、项目终止协议
应付职工薪酬	65,699,614.50	-24,374,576.31	41,325,038.19	根据外包劳务支出性质由应付职工薪酬重分类至应付账款	劳务外包合同、应付职工薪酬明细账
应交税费	87,419,296.11	41,053,482.58	128,472,778.69	调整母公司应交税费不实缴款	纳税申报表、税收缴款单、银行对账单
其他应付	106,741,415.58	200,000,000.00	306,741,415.58	根据借款协议和资金流水调整其他应付款	借款协议、银行对账单
其他流动负债	312,651,299.15	-3,459,112.68	309,192,186.47	根据金点园林项目调整未结转销项税额	项目未结转销项税明细、项目结算单
盈余公积	79,299,037.42	-22,822,837.77	56,476,199.65	依据累计损益影响金额调整权益项目	
未分配利润	1,261,609,790.96	-885,001,473.47	376,608,317.49		

项目	2019年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
营业收入	1,945,444,966.30	-166,542,797.83	1,778,902,168.47	依据金点园林竣工结算单和项目终止协议调整项目收入	项目台帐、项目结算单、收入询证函
营业成本	1,284,445,414.28	-48,976,950.23	1,235,468,464.05	依据金点园林工程结算、终止情况调整项目成本	项目台帐、项目结算单、营业成本明细表
财务费用	94,661,804.56	13,443,642.57	108,105,447.13	调整多计不实的利息收入	利息收入明细表、利息回单、银行对账单
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-83,065,786.52	26,716,891.24	-56,348,895.28	因调整母公司应收账款虚构回款、冲减金点园林项目应收款,导致应收账款余额、账龄分布变动,调整坏账准备和信用减值损失	期末应收账款明细表、应收账款账龄分析表、坏账准备测算表,详细计算过程及依据见第1(13)问回复内容
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-39,975,151.81	-10,393,824.34	-50,368,976.15	因金点园林虚增利润,多缴纳企业所得税预期无法退回,计提资产损失	企业所得税测算表、资产损失明细表,详细计算过程及依据见第1(13)问回复内容
所得税费用	49,999,780.59	-6,098,290.65	43,901,489.94	依据当期损益变动和递延所得税变动调整当期所得税费用和递延所得税费用	所得税费用测算表

续表

项目	2020年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据

项目	2020年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
应收账款	2,208,331,175.29	-554,098,030.84	1,654,233,144.45	调整金点园林账面记录的工程项目应收款与竣工结算单差异；调整金点园林账面记录的已终止项目形成的应收款项	往来询证函、金点园林项目台账、竣工结算单
坏账准备-应收账款	772,642,856.33	-81,886,743.43	690,756,112.90	依据更正后的应收账款期末余额和账龄分布情况重新计算坏账准备	期末应收账款明细表、账龄分析表、坏账准备计算表
其他应收款	1,077,976,727.43	-30,213,669.55	1,047,763,057.88	根据其他应收款期末账龄分布和发生单项减值的项目情况调整坏账准备	坏账准备计算表
预付账款	40,346,903.76	-17,690,000.00	22,656,903.76	因金点园林预付账款、应付账款辅助项目记账错误，导致同一公司往来款未抵消，资产与负债金额同时虚增	双边挂账款项说明
合同资产	1,709,870,750.46	-543,192,382.58	1,166,678,367.88	根据金点园林工程项目账载与结算单差异，调整账面确认的合同资产；调整金点园林账面记录的已终止项目形成的合同资产	项目结算单、月进度投资额审核表
合同资产减值准备	279,994,149.08	-39,892,049.79	240,102,099.29	根据合同资产期末账龄分布和发生单项减值的项目情况调整减值准备	合同资产减值计算表
商誉	692,476,646.26	-632,287,576.92	60,189,069.34	金点园林商誉存在明显减值迹象，将其全额计提减值	商誉减值测试报告
递延所得税资产	165,108,686.92	-113,997,744.29	51,110,942.63	根据调整后的坏账准备相应调整递延所得税资产；因项目收入调整后金点园林持续亏损且预期难以盈利，冲减账面确认的递延所得税资产	递延所得税资产测算表
应付账款	2,305,374,961.77	-257,547,825.24	2,047,827,136.53	调整金点园林已终止项目形成的应付款项；调整因金点园林预付账款、应付账款辅助项目记账错误，导致同一公司往来款未抵消，资产与负债金额同时虚增	项目终止协议、双边挂账款项说明
应交税费	179,102,577.32	-36,871,433.47	142,231,143.85	根据母公司历史不实缴税情况调整原2020年财务报表应交税费；根据金点园林损益变动情况调整当期应交企业	应交税费核对表、所得税测算表

项目	2020年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
				所得税	
其他流动负债	308,585,574.92	-3,459,112.68	305,126,462.24	根据金点园林项目调整未结转销项税额	项目未结转销项税明细、项目结算单
盈余公积	62,551,970.69	-4,006,593.91	58,545,376.78		
未分配利润	731,310,547.13	-1,467,815,645.66	-736,505,098.53	依据累计损益影响金额调整权益项目	
营业收入	1,341,317,036.29	-161,917,206.40	1,179,399,829.89	依据金点园林竣工结算单和项目终止协议调整项目收入	项目台帐、项目结算单、收入询证函
营业成本	918,436,124.83	-9,658,004.64	908,778,120.19	依据金点园林工程结算、终止情况调整项目成本；调整工资薪金等跨期支出成本	项目台帐、项目结算单、营业成本明细表、年终奖计提明细、薪金分配表等
管理费用	85,148,558.74	15,475,280.29	100,623,839.03	调整工资薪金等跨期支出费用	管理费用明细表、年终奖计提明细、薪金分配表等
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-204,832,328.32	28,305,028.00	-176,527,300.32	因冲减金点园林项目应收款，导致应收账款余额、账龄分布变动，调整坏账准备和信用减值损失	期末应收账款明细表、应收账款账龄分析表、坏账准备测算表，详细计算过程及依据见第1（13）问回复内容
资产减值损失(损失以“-”号填列)	34,954,899.94	-645,180,507.05	-610,225,607.11	金点园林商誉存在明显减值迹象，将其全额计提减值；调整合同资产减值	商誉减值测试报告，合同资产减值准备表，详细计算过程及依据见第1（13）问回复内容
所得税费用	16,415,617.24	62,874,056.09	79,289,673.33	依据当期损益变动和递延所得税变动调整当期所得税费用和递延所得税费用	所得税费用测算表

本次会计差错更正 2016 年至 2020 年母公司财务报表更正相关科目情况如下：

单位：元

项目	2016年12月31日				调整依据
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	
货币资金	568,930,892.46	-360,843,690.92	208,087,201.54	调整因实控人资金占用；应收账款不实回款；应付账款不实付款；虚构利息收入事项导致的货币资金账面金额与实际金额不符	银行对账单、银行日记账、银行询证函、利息回单、资金流水差异核对表
应收账款	257,358,457.09	277,302,965.30	534,661,422.39	调整期末账载应收账款虚构回款，相应计提坏账准备	银行对账单、往来询证函、资金流水差异核对表、账龄分析表、坏账准备计算表
递延所得税资产	5,290,172.11	19,656,875.82	24,947,047.93	根据调整后的坏账准备相应调整递延所得税资产	递延所得税资产测算表
应付账款	350,004,505.52	57,872,306.56	407,876,812.08	调整应付账款不实付款	往来询证函、资金流水差异核对表
其他应付款	180,750,158.15	11,121,169.32	191,871,327.47	按资金流水调整未记帐其他应付款	往来询证函、资金流水差异核对表
盈余公积	46,863,662.32	-13,287,732.56	33,575,929.76	依据累计损益影响金额调整权益项目	
未分配利润	466,655,797.68	-119,589,593.12	347,066,204.56		
财务费用	-7,303,734.03	3,944,461.21	-3,359,272.82	调整多计不实的利息收入	利息收入明细表、利息回单、银行对账单
资产减值损失	5,375,324.24	58,123,663.00	63,498,987.24	因调整应收账款虚构回款，期末应收账款余额增加、账龄延长，补提坏账准备，调增资产减值损失	期末应收账款明细表、应收账款账龄分析表、坏账准备测算表，详细计算过程及依据见第1（13）问回复内容
所得税费用	24,050,349.61	-8,718,549.45	15,331,800.16	依据当期损益变动和递延所得税变动调整当期所得税费用和递延所得税费用	所得税费用测算表

续表

项目	2017年12月31日				调整依据
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	
货币资金	990,469,982.30	-593,145,902.06	397,324,080.24	调整因实控人资金占用；应收账款不实回款；应付账款不实付款；应交税费不实缴款；虚构利息收入事项导致的货币资金账面金额与实际金额不符	银行对账单、银行日记账、银行询证函、利息回单、税收缴款书、资金流水差异核对表
应收账款	561,101,157.94	220,815,216.29	781,916,374.23	调整期末账载应收账款虚构回款；相应计提坏账准备	银行对账单、往来询证函、资金流水差异核对表、账龄分析表、坏账准备计算表
其他应收款	30,918,551.38	194,193,830.68	225,112,382.06	调整资金占用余额至其他应收款	往来询证函、资金流水差异核对表
递延所得税资产	15,471,563.23	30,850,571.68	46,322,134.91	根据调整后的坏账准备相应调整递延所得税资产	递延所得税资产测算表
应付账款	431,093,431.74	39,062,447.58	470,155,879.32	调整应付账款不实付款	往来询证函、资金流水差异核对表
应交税费	21,695,152.24	15,776,918.91	37,472,071.15	调整应交税费不实缴款	纳税申报表、税收缴款单、银行对账单
盈余公积	54,343,734.83	-20,212,564.99	34,131,169.84	依据累计损益影响金额调整权益项目	
未分配利润	497,902,872.52	-181,913,084.92	315,989,787.60		
财务费用	-2,025,736.95	5,817,381.04	3,791,644.09	调整多计不实的利息收入	利息收入明细表、利息回单、银行对账单
资产减值损失	18,315,548.90	74,624,639.04	92,940,187.94	因调整应收账款虚构回款，期末应收账款余额增加、账龄延长，补提坏账准备，调增资产减值损失	期末应收账款明细表、应收账款账龄分析表、坏账准备测算表，详细计算过程及依据见第1（13）问回复内容
所得税费用	20,778,332.96	-11,193,695.86	9,584,637.10	依据当期损益变动和递延所得税变动调整当期所得税费用和递延所得税费用	所得税费用测算表

续表

项目	2018年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
货币资金	1,240,574,781.20	-904,428,663.43	336,146,117.77	调整因实控人资金占用；应收账款不实回款；预付账款不实回款；应付账款不实付款；应交税费不实缴款；虚构利息收入事项导致的货币资金账面金额与实际金额不符	银行对账单、银行日记账、银行询证函、利息回单、税收缴款书、资金流水差异核对表
应收账款	628,364,241.47	142,734,550.48	771,098,791.95	调整期末账载应收账款虚构回款；相应计提坏账准备	银行对账单、往来询证函、资金流水差异核对表、账龄分析表、坏账准备计算表
其他应收款	100,526,684.82	539,533,296.25	640,059,981.07	调整资金占用余额至其他应收款	往来询证函、资金流水差异核对表
预付账款	14,398,571.14	9,006,000.00	23,404,571.14	调整虚回的预付账款	银行对账单、资金流水差异核对表
递延所得税资产	13,285,571.57	35,393,323.41	48,678,894.98	根据调整后的坏账准备相应调整递延所得税资产	递延所得税资产测算表
应付账款	769,259,038.95	17,499,755.66	786,758,794.61	调整应付账款不实付款	往来询证函、资金流水差异核对表
应交税费	283,019.56	41,948,875.43	42,231,894.99	调整应交税费不实缴款	纳税申报表、税收缴款单、银行对账单
盈余公积	67,689,417.15	-23,721,012.44	43,968,404.71	依据累计损益影响金额调整权益项目	
未分配利润	587,974,482.30	-213,489,111.94	374,485,370.36		
财务费用	37,352,273.62	9,342,214.64	46,694,488.26	调整多计不实的利息收入	利息收入明细表、利息回单、银行对账单
资产减值损失	22,087,719.65	30,285,011.57	52,372,731.22	因调整应收账款虚构回款，期末应收账款余额增加、账龄延长，补提坏账准备，调增资产减值损失	期末应收账款明细表、应收账款账龄分析表、坏账准备测算表，详细计算过程及依据见第1（13）问回复内容

项目	2018年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
所得税费用	17,343,874.20	-4,542,751.74	12,801,122.46	依据当期损益变动和递延所得税变动调整当期所得税费用和递延所得税费用	所得税费用测算表

续表

项目	2019年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
货币资金	1,569,476,658.05	-1,013,576,754.91	555,899,903.14	调整因实控人资金占用；应收账款不实回款；应付账款不实付款；应交税费不实缴款；虚构利息收入事项导致的货币资金账面金额与实际金额不符	银行对账单、银行日记账、银行询证函、利息回单、税收缴款书、资金流水差异核对表
应收账款	844,526,475.78	189,341,332.31	1,033,867,808.09	调整期末账载应收账款虚构回款，相应计提坏账准备；长期应收款重分类至应收账款	银行对账单、往来询证函、资金流水差异核对表、账龄分析表、坏账准备计算表
其他应收款	29,866,353.83	950,407,856.25	980,274,210.08	调整资金占用余额至其他应收款	往来询证函、资金流水差异核对表
长期应收款	1,712,518,003.82	-132,299,103.73	1,580,218,900.09	重分类至应收账款	应收款项结算说明
递延所得税资产	17,560,405.08	31,435,901.79	48,996,306.87	根据调整后的坏账准备相应调整递延所得税资产	递延所得税资产测算表
应付账款	1,045,020,851.77	36,858,703.15	1,081,879,554.92	调整应付账款不实付款；根据外包劳务支出性质由应付职工薪酬重分类至应付账款	往来询证函、资金流水差异核对表、劳务外包合同、应付职工薪酬明细账
应付职工薪酬	33,210,193.42	-24,374,576.31	8,835,617.11	根据外包劳务支出性质由应付职工薪酬重分类至应付账款	劳务外包合同、应付职工薪酬明细账
应交税费	9,051,277.36	41,053,482.58	50,104,759.94	调整应交税费不实缴款	纳税申报表、税收缴款单、银行对账单

项目	2019年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
其他应付款	390,967,466.62	200,000,000.00	590,967,466.62	根据借款协议和资金流水调整其他应付款	借款协议、银行对账单
盈余公积	79,299,037.42	-22,822,837.77	56,476,199.65	依据累计损益影响金额调整权益项目	
未分配利润	625,031,915.94	-205,405,539.95	419,626,375.99		
财务费用	43,575,848.26	13,443,642.57	57,019,490.83	调整多计不实的利息收入	利息收入明细表、利息回单、银行对账单
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-51,804,784.59	26,382,810.86	-25,421,973.73	因调整应收账款虚构回款，期末应收账款余额增加、账龄延长，补提坏账准备，调增信用减值损失	期末应收账款明细表、应收账款账龄分析表、坏账准备测算表，详细计算过程及依据见第1(13)问回复内容
所得税费用	24,726,061.53	3,957,421.63	28,683,483.16	依据当期损益变动和递延所得税变动调整当期所得税费用和递延所得税费用	所得税费用测算表

续表

项目	2020年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
存货	333,597,311.60	-148,978,015.01	184,619,296.59	调减对子公司金点园林分包项目履约成本，冲减应付账款	根据工程项目结算单
长期股权投资	2,020,878,593.00	-1,500,000,000.00	520,878,593.00	对子公司金点园林投资计提的减值	商誉减值测试报告
递延所得税资产	61,540,408.43	225,000,000.00	286,540,408.43	应对金点园林投资全额计提减值，在母公司报表确认该损失形成的递延所得税资产	递延所得税资产测算表
应付账款	1,337,360,523.75	-148,978,015.01	1,188,382,508.74	对子公司金点园林分包项目调减履约成本，冲减应付账款	根据工程项目结算单

项目	2020年12月31日				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整原因	调整依据
				款	
应交税费	105,634,745.16	-36,108,663.25	69,526,081.91	根据历史不实缴税情况调整原2020年财务报表应交税费	应交税费核对表
盈余公积	62,551,970.69	-4,006,593.91	58,545,376.78	依据累计损益影响金额调整权益项目	
未分配利润	437,291,712.02	-1,234,884,742.85	-797,593,030.83		
营业成本	595,818,246.83	-3,618,866.56	592,199,380.27	调整工资薪金等跨期支出	营业成本明细表、年终奖计提明细、薪金分配表等
管理费用	43,786,016.53	4,244,296.40	48,030,312.93	调整工资薪金等跨期支出	管理费用明细表、年终奖计提明细、薪金分配表等
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-11,061,120.54	-1,500,000,000.00	-1,511,061,120.54	对子金点园林长期投资计提减值	商誉减值测试报告,详细计算过程及依据见第1(13)问回复内容
所得税费用	13,480,104.58	-227,039,504.04	-213,559,399.46	依据当期损益变动和递延所得税变动调整当期所得税费用和递延所得税费用	所得税费用测算表

2、针对上述会计差错更正，会计执行了以下审计程序：

(1) 取得公司编制的《美尚生态景观股份有限公司会计差错更正专项说明》，检查与差错更正相关的原始单据，复核会计调整分录。

(2) 取得公司的开户信息清单、信用报告，核实银行账户的完整性，检查信用报告中列示的关联方，检查公司的担保情况。

(3) 抽样选取银行流水单，审计人员陪同客户亲自打印（窗口现场或监督网银打印），实施银行流水单、银行对账单和银行日记账的双向核查。

(4) 通过逐笔检查银行对账单中发生资金支出而美尚生态又没有记录的银行收付款单据，核实未记录的支出情况，尤其关注其大额支出未记录的情况，予以重点检查核实。

(5) 对美尚生态 2020 年末全部银行账户(含零余额账户和已注销账户)实施函证，对函证不符情况，进行调整后重新发函，保证回函结果真实准确。针对银行函证不符的账户，由审计人员亲自前往银行打印检查期间全部对账单，以核实银行流水情况。

(6) 对发生资金占用的关联方公司实施函证，并取得回函确认。

(7) 取得并复核公司的往来账户余额表，选出与本次会计差错相关的往来单位实施函证。

(8) 检查会计差错更正相关的工程项目结算单，复核测算工程项目结算金额与账面应收账款、合同资产的差异，检查相关的工程合同、月进度投资额审核表、工程款收款单据；对相关的工程结算单项目情况实施访谈；

(9) 对应收账款、合同资产实施函证，检查函证的回函结果是否与账面记录一致。对回函结果不一致要查明原因，对由于财务记录错误的情况进行相应的审计调整。

(10) 重新复核、测算与会计差错更正相关的应收账款、合同资产的减值准备情况，复核账龄分析表，测算应收账款坏账准备、合同资产减值准备。

(11) 对上述会计差错伴生调整的递延所得税资产、应交税费、盈余公积、未分配利润进行复核测算。

(12) 取得管理层关于资金占用的确认和声明。

3、核查结论

通过执行上述审计鉴证程序，我们认为美尚生态已按照《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》（2020 年修订）等相关规定编制 2016 年、2017 年、2018 年、2019 年、2020 年的合并及公司财务报表会计差错的更正情况专项说明，并对会计差错情况进行了如实披露。

(5) 结合 2020 年会计差错更正科目、现金流量表的编制方法，说明未对 2020 年合并现金流量表、2020 年母公司现金流量表和母公司利润表进行更正的具体原因和合理性。请中天华茂所核查并发表明确意见。

会计师回复：

1、2020 年合并现金流量表、2020 年母公司现金流量表影响

美尚生态现金流量表编制方法为直接法，在编制原 2020 年度财务报表时美尚生态对货币资金项目进行了追溯调整，且追溯调整金额与本次差错更正一致，因此本次会计差错更正未影响 2020 年度现金流量表金额，差错更正报告所显示对 2019 年末货币资金项目的调整是以 2019 年度财务报告作为调整基数，具体情况如下：

货币资金		2019 年 12 月 31 日		
		原年报金额	更正金额	更正后金额
母公司财务报表	2019 年度财务报告	1,569,476,658.05	-1,013,576,754.91	555,899,903.14
	2020 年度财务报告	555,899,903.14		555,899,903.14
合并财务报表	2019 年度财务报告	1,698,198,202.93	-1,013,576,754.91	684,621,448.02
	2020 年度财务报告	684,621,448.02		684,621,448.02

上表可见，更正后的 2019 年末货币资金金额与 2020 年度财务报表编制时认定的期初金额一致，因此本次差错更正不影响原 2020 年度现金流量表。

2、2020 年母公司利润表影响

经检查，美尚生态已依据全面审计情况对 2020 年母公司利润表进行了补充和更正披露，具体更正情况如下：

(1) 补提母公司对金点园林长期股权投资减值损失，母公司对金点园林账面投资成本 1,500,000,000.00 元，根据全面审计结果，金点园林 2020 年期

末归属于母公司所有者权益为-389.20万元，美尚生态判断该股权投资存在重大减值迹象，于母公司报表中对此笔长期股权投资全额计提减值；

（2）调减 2020 年度营业成本 3,618,866.56 元、调增管理费用 4,244,296.40 元，主要系人工成本跨期和费用分类差错；

（3）根据补提的长期股权投资减值损失，调整所得税费用（递延所得税）-225,000,000.00 元，根据 2020 年期初会计政策变更对递延所得税资产的影响调整所得税费用（递延所得税）-1,945,689.56 元，根据本期营业成本和管理费用变动调整本期所得税费用-93,814.48 元。

（4）除上述本次更正公告调整的事项外，前任会计师在出具 2020 年度审计报告时已对影响母公司 2020 年度利润表的事项进行了调整。

北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）

2021 年 11 月 25 日