

美尚生态景观股份有限公司
关于对深圳证券交易所半年报问询函部分回函
暨延期回复的公告

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。

特别提示：

1、公司收到《半年报问询函》后高度重视，立即组织相关人员展开回复工作。本次《半年报问询函》共涉及 24 个问题，公司已于 2021 年 9 月 6 日、9 月 13 日、9 月 22 日、9 月 29 日、10 月 13 日、11 月 25 日、12 月 2 日和 12 月 6 日分别对本次《半年报问询函》的第 4、5、11(1)、24 题，第 1(2)(3)、12(1)、16、17、22、23 题，第 14、15(1)(2)(3)、19、20 题，第 1(9)(10)、11(2)、12(2)(3)(5)、13(1)(2)(3)题，第 11(3)(4)题、第 1(1)(4)(5)、18、21 题和第 1(6)(7)(8)(12) (13) (14) (15)进行了回复，本次补充回复了第 1(15)题。

2、由于本次《半年报问询函》剩余问题所涉及的数据较多，公司需进行逐项核实且需要审计机构核查并发表意见，目前公司就相关问题所涉及的数据仍在积极整理中，经公司向深圳证券交易所申请，《半年报问询函》涉及的部分问题，公司将延期于 2021 年 12 月 16 日前完成回复并披露。

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 8 月 30 日收到深圳证券交易所下发的《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》”）。要求公司在 9 月 6 日前将有关说明材料报送创业板公司管理部并对外披露，同时抄送江苏证监局上市公司监管处。

公司收到《半年报问询函》后高度重视，立即组织相关人员展开回复工作。公司已于 2021 年 9 月 6 日、9 月 13 日、9 月 22 日、9 月 29 日、10 月 13 日和

11月25日、12月2日和12月6日分别对本次《年报问询函》的第4、5、11(1)、24题，第1(2)(3)、12(1)、16、17、22、23题，第14、15(1)(2)(3)、19、20题，第1(9)(10)、11(2)、12(2)(3)(5)、13(1)(2)(3)题，第11(3)(4)题、第1(1)(4)(5)、18、21题和第1(6)(7)(8) (12)(13)(14) (15)进行了回复，由于剩余未回复的问题需要审计机构核查并发表意见，目前公司与审计机构就相关问题所涉及的数据仍在积极整理且逐项核查中，经公司向深圳证券交易所申请，《半年报问询函》涉及的部分问题，公司将延期于2021年12月16日前完成回复并披露。

现公司对《半年报问询函》中部分问题作出回复如下：

一、关于会计差错更正情况

1、《差错更正公告》显示，你公司对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。

(15)请对照《第19号编报规则》第六条至第十条相关规定，补充披露更正后财务报表等信息。

公司回复：

公司更正后的所有者权益变动表信息具体如下：

合并所有者权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币
元

项 目	2016 年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	66,700,000.00				539,874,637.74	-	-	-	33,350,000.00	-	385,664,982.29	-	525,064.23	1,026,114,684.26
加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-	-	-	-		-
前期差错更正	-				-	-	-	-	-7,952,775.09	-	-71,574,975.83	-		-79,527,750.92
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本期年初余额	66,700,000.00	-	-	-	539,874,637.74	-	-	-	25,397,224.00	-	314,090,006.46	-	525,064.23	946,586,933.26

1、资本公积转增资本	133,400,000.00				-133,400,000.00										-
2、盈余公积转增资本	-									-					-
3、盈余公积弥补亏损										-		-			-
4、其他															-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-				-
2、本期使用															-
(六) 其他												-227,666,008.74			-227,666,008.74
												(注)			
四、本期期末余额	240,490,601.00	-	-	-	1,877,318,346.50	102,788,000.00	331,644.91	-	33,575,929.76	-	165,866,810.01	-	1,459,725.41	2,216,255,057.59	
<p>注：本公司于 2016 年 10 月 31 日取得非同一控制下重庆金点园林有限公司的 100% 股权，以发行股份加现金收购的形式支付收购对价 15 亿元，购买成本与购买日享有的金点园林可辨认净资产公允价值的差额 733,028,324.33 元，确认为商誉。2021 年年中本公司发现金点园林账面记录的工程项目收入与竣工结算单结算金额存在差异，经公司判断该差异属于会计差错事项，应对合并报表数据进行追溯调整，该调整导致金点园林于合并日可辨认净资产降低 227,666,008.74 元。鉴于购买对价已全额支付且无法更改，而若调增购买日商誉又与商誉所体现的未来期间为企业带来超额利润的内涵不符，且无法合理判断之后期间的商誉减值测试的合理性。因此，公司认为无法对合并日商誉进行追溯调整，应将调减的被购买方可辨认净资产直接于购买日冲减合并报表留存收益。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》规定，无法进行追溯调整的，应说明该事实和原因，本公司特对此事项进行补充说明。</p>															

合并所有者权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017 年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
优先股		永续债	其他											
一、上期期末余额	240,490,601.00				1,877,318,346.50	102,788,000.00	331,644.91	-	33,575,929.76	-	165,866,810.01	-	1,459,725.41	2,216,255,057.59
加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本期年初余额	240,490,601.00	-	-	-	1,877,318,346.50	102,788,000.00	331,644.91	-	33,575,929.76	-	165,866,810.01	-	1,459,725.41	2,216,255,057.59

	0													
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	360,366,879.00	-	-	-	-350,520,580.62	-33,902,251.58	-507,111.96	-	555,240.08	-	23,404,983.40	-	28,091.76	67,229,753.24
（一）综合收益总额							-507,111.96		-		60,033,801.19		28,091.76	59,554,780.99
（二）所有者投入和减少资本	-369,018.00	-	-	-	10,215,316.38	-33,902,251.58	-	-	-	-	-	-	-	43,748,549.96
1、股东投入的普通股	-369,018.00				-	-33,902,251.58							-	33,533,233.58
2、其他权益工具持有者投入资本	-													-
3、股份支付计入所有者权益的金额					14,298,149.96									14,298,149.96
4、其他					-4,082,833.58									-4,082,833.58
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	555,240.08	-	-36,628,817.79	-	-	-36,073,577.71

									9,837,234 .88	-9,837,234 .88		
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配										-30,039,53 1.12		-30,039,531.12
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												
四、本年期末余额	600,796,977.00	-	-	-	1,533,121,0 70.32	116,180,43 1.68	-24,154. 60	-	43,968,40 4.72	350,899,39 9.79	38,958,68 7.41	2,451,539,952. 96

合并所有者权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019 年度													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年期末余额	600,796,977.00				1,533,121,070.32	116,180,431.68	-24,154.60		43,968,404.72	350,899,399.79		2,412,581,265.55	38,958,687.41	2,451,539,952.96
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-

其他											-		-
二、本年期初余额	600,796,977.00	-	-	-	1,533,121,070.32	116,180,431.68	-24,154.60	-	43,968,404.72	350,899,399.79	2,412,581,265.55	38,958,687.41	2,451,539,952.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	73,482,511.00	-	-	-	769,989,791.83	-116,180,431.68	-145,164.93	-	12,507,794.93	25,708,917.70	997,724,282.21	638,713.45	998,362,995.66
（一）综合收益总额							-145,164.93			105,645,861.43	105,500,696.50	638,713.45	106,139,409.95
（二）所有者投入和减少资本	73,482,511.00	-	-	-	769,989,791.83	-116,180,431.68	-	-	-	-	959,652,734.51	-	959,652,734.51
1. 股东投入的普通股	73,482,511.00				839,305,741.41	-116,180,431.68					1,028,968,684.09		1,028,968,684.09

2. 盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3. 盈余公积弥补亏损												-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5. 其他综合收益结转留存收益												-		-
6. 其他												-		-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-		-
2. 本期使用												-		-
（六）其他												-		-
四、本年期末余额	674,948.00	-	-	-	2,303,110,862.15	-	-169,319.53	-	56,476,199.65	376,608,317.49	3,410,305,547.76	39,597,400.86	3,449,902,948.62	

合并股东权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020 年度
-----	---------

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	674,279,488.00				2,303,110,862.15		-169,319.53		56,476,199.65	376,608,317.49	3,410,305,547.76	39,597,400.86	3,449,902,948.62
加：会计政策变更									2,069,177.13	-224,196,330.34	-222,127,153.21		-222,127,153.21
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	674,279,488.00				2,303,110,862.15		-169,319.53		58,545,376.78	152,411,987.15	3,188,178,394.55	39,597,400.86	3,227,775,795.41

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					44,220,047.43	-718,247.68			-888,917,085.68	-845,415,285.93	13,470,446.53	-831,944,839.40
（一）综合收益总额						-718,247.68			-853,180,272.82	-853,898,520.50	-2,309,506.04	-856,208,026.54
（二）股东投入和减少资本					44,220,047.43					44,220,047.43	15,779,952.57	60,000,000.00
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					44,220,047.43					44,220,047.43	15,779,952.57	60,000,000.00
（三）利润分配									-35,736,812.86	-35,736,812.86		-35,736,812.86
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配									-35,736,812.86	-35,736,812.86		-35,736,812.86

4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	674,279,488.00				2,347,330,909.58		-887,567.21		58,545,376.78	-736,505,098.53	2,342,763,108.62	53,067,847.39	2,395,830,956.01

母公司所有者权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民
币元

项 目	2016 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上期期末余额	66,700,000.00				539,874,637.74	-	-	-	33,350,000.00	383,718,836.79	1,023,643,474.53
加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-				-	-	-	-	-7,952,775.09	-71,574,975.83	-79,527,750.92
其他											-
二、本期年初余额	66,700,000.00	-	-	-	539,874,637.74	-	-	-	25,397,224.91	312,143,860.96	944,115,723.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	173,790,601.00	-	-	-	1,339,366,156.90	102,788,000.00	-	-	8,178,704.85	34,922,343.60	1,453,469,806.35
（一）综合收益总额							-		-	81,787,048.45	81,787,048.45

	133,400,000.00				-133,400,000.00						
2、盈余公积转增资本	-								-		-
3、盈余公积弥补亏损									-	-	-
4、其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
(六) 其他		-	-								-
四、本期期末余额	240,490,601.00	-	-	-	1,879,240,794.64	102,788,000.00	-	-	33,575,929.76	347,066,204.56	2,397,585,529.96

母公司所有者权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	240,490,601.00				1,879,240,794.64	102,788,000.00	-	-	33,575,929.76	347,066,204.56	2,397,585,529.96
加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-				-	-	-	-	-	-	-
其他											-
二、本期年初余额	240,490,601.00	-	-	-	1,879,240,794.64	102,788,000.00	-	-	33,575,929.76	347,066,204.56	2,397,585,529.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	360,366,879.00	-	-	-	-350,520,580.62	-33,902,251.58	-	-	555,240.08	-31,076,416.95	13,227,373.09
（一）综合收益总额							-		-	5,552,400.84	5,552,400.84

(二) 所有者投入和减少资本	-369,018.00	-	-	-	10,215,316.38	-33,902,251.58	-	-	-	-	43,748,549.96
1、股东投入的普通股	-369,018.00				-	-33,902,251.58					33,533,233.58
2、其他权益工具持有者投入资本	-										-
3、股份支付计入所有者权益的金额					14,298,149.96						14,298,149.96
4、其他					-4,082,833.58						-4,082,833.58
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	555,240.08	-36,628,817.79	-36,073,577.71
1、提取盈余公积									555,240.08	-555,240.08	-
2、对所有者的分配	-									-36,073,577.71	-36,073,577.71
3、其他											-
(四) 所有者权益内部结转		-	-	-		-	-	-	-	-	-

	360,735,897.00				-360,735,897.00						
1、资本公积转增资本	360,735,897.00				-360,735,897.00						-
2、盈余公积转增资本	-								-		-
3、盈余公积弥补亏损									-	-	-
4、其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
(六) 其他		-	-								-
四、本期期末余额	600,857,480.00	-	-	-	1,528,720,214.02	68,885,748.42	-	-	34,131,169.84	315,989,787.61	2,410,812,903.05

母公司所有者权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018 年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	600,857,480.00				1,528,720,214.02	68,885,748.42			34,131,169.84	315,989,787.61	2,410,812,903.05
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	600,857,480.00	-	-	-	1,528,720,214.02	68,885,748.42	-	-	34,131,169.84	315,989,787.61	2,410,812,903.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-60,503.00	-	-	-	6,323,304.44	47,294,683.26	-	-	9,837,234.87	58,495,582.75	27,300,935.80
（一）综合收益总额										98,372,348.	98,372,348.74

一、上年年末余额	600,796,977 .00				1,535,043,518 .46	116,180,431. 68			43,968,404. 71	374,485,370 .36	2,438,113,838 .85
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	600,796,977 .00	-	-	-	1,535,043,518 .46	116,180,431. 68	-	-	43,968,404. 71	374,485,370 .36	2,438,113,838 .85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	73,482,511. 00	-	-	-	769,989,791.8 3	-116,180,431 .68	-	-	12,507,794. 94	45,141,005. 63	1,017,301,535 .08
（一）综合收益总额										125,077,949 .37	125,077,949.3 7
（二）所有者投入和减少资本	73,482,511. 00	-	-	-	769,989,791.8 3	-116,180,431 .68	-	-	-	-	959,652,734.5 1
1. 股东投入的普通股	73,482,511. 00				839,305,741.4 1	-116,180,431 .68					1,028,968,684 .09
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,233,003.23						2,233,003.23
4. 其他					-71,548,952.8						-71,548,952.8

2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	674,279,48 8.00				2,305,033,310. 29				58,545,376.7 8	-797,593,030.83	2,240,265,144. 24

特此公告。

美尚生态景观股份有限公司

董事会

2021年12月9日