

关于山东美晨生态环境股份有限公司
前期会计差错更正情况的鉴证报告

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

关于山东美晨生态环境股份有限公司 前期会计差错更正情况的鉴证报告

永证专字（2022）第 310217 号

山东美晨生态环境股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“美晨生态”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表，股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 22 日出具了无保留意见的审计报告。我们的审计是按照《中国注册会计师审计准则》进行的。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的美晨生态前期会计差错更正情况的专项说明（以下简称“专项说明”）执行了有限保证的鉴证业务。

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《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，美晨生态编制了后附的前期会计差错更正情况的专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是美晨生态的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由美晨生态编制的前期会计差错更

正情况的专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供美晨生态披露前期会计差错更正情况时使用，不得用于任何其它目的。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李景伟

中国·北京

中国注册会计师：谢家龙

二〇二二年四月二十二日

山东美晨生态环境股份有限公司

前期会计差错更正情况的专项说明

山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“美晨生态”或“公司”）于2022年4月18日收到中国证券监督管理委员会山东监管局（以下简称“山东证监局”）出具的《关于对山东美晨生态环境股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2022】18号）行政监管措施决定书，认定公司未按规定披露关联方及关联交易，2015年、2016年营业收入及营业成本存在虚假以及因资产减值准备计提不充分、合同变更未及时调整、工程成本计量不准确等导致合同资产科目列报不实。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，公司针对前述事项及时进行相关整改，结合公司自2021年8月以来开展的自查情况，对公司实际控制人发生变更前的主要工程项目的差错事项进行更正。公司对相关的差错事项进行更正，具体情况说明如下：

一、前期会计差错事项及更正情况

1、2015年、2016年营业收入及营业成本存在虚假

2015年至2016年，公司全资子公司杭州赛石园林集团有限公司（简称“赛石园林”）向供应商虚假支付采购款项8,695.21万元，随后经赛石园林及其关联方的员工个人账户转回至公司用于确认工程回款，导致公司2015年、2016年分别虚增营业成本5,040.31万元、3,614.12万元，并导致相应年度按照公司会计政策确认的营业收入不准确。

2、合同资产科目列报不实

因资产减值准备计提不充分、合同变更未及时调整、工程成本计量不准确等导致公司合同资产科目列报不实。

3、补提商誉减值准备

基于上述会计差错更正调整，结合商誉减值测试模型参数的变化以及对未来盈利预测数据的影响，公司对收购子公司形成的商誉所对应资产组重新进行减值

测试，并对少记的商誉减值准备进行补提。

二、前期会计差错对公司财务状况的影响

1、对合并资产负债表的影响

2015年12月31日

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	1,430,399,868.18	-26,338,491.58	1,404,061,376.60
资产合计	4,430,010,565.00	-26,338,491.58	4,403,672,073.42
负债合计	2,180,592,818.08	-	2,180,592,818.08
未分配利润	438,979,491.38	-26,338,491.58	412,640,999.80
所有者权益合计	2,249,417,746.92	-26,338,491.58	2,223,079,255.34
负债和所有者权益总计	4,430,010,565.00	-26,338,491.58	4,403,672,073.42

2016年12月31日

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	2,466,389,180.45	-140,590,026.81	2,325,799,153.64
资产合计	5,878,561,548.09	-140,590,026.81	5,737,971,521.28
负债合计	3,198,283,578.81	-	3,198,283,578.81
未分配利润	851,098,224.43	-140,590,026.81	710,508,197.62
所有者权益合计	2,680,277,969.28	-140,590,026.81	2,539,687,942.47
负债和所有者权益总计	5,878,561,548.09	-140,590,026.81	5,737,971,521.28

2017年12月31日

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	4,225,326,920.38	-220,007,536.41	4,005,319,383.97
商誉	541,274,385.90	-131,702,676.86	409,571,709.04
资产合计	8,106,512,705.11	-351,710,213.27	7,754,802,491.84
负债合计	4,750,251,539.41	-	4,750,251,539.41
未分配利润	1,396,891,586.26	-344,621,301.45	1,052,270,284.81
少数股东权益	153,402,939.74	-7,088,911.81	146,314,027.93
所有者权益合计	3,356,261,165.70	-351,710,213.27	3,004,550,952.43
负债和所有者权益总计	8,106,512,705.11	-351,710,213.27	7,754,802,491.84

2018年12月31日

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	4,933,197,564.65	-287,695,301.91	4,645,502,262.74
商誉	538,706,637.76	-376,646,859.63	162,059,778.13
资产合计	9,241,762,689.01	-664,342,161.54	8,577,420,527.47
应付账款	2,005,375,343.61	25,308,663.04	2,030,684,006.65
负债合计	5,570,590,778.12	25,308,663.04	5,595,899,441.16
未分配利润	1,687,121,378.73	-680,876,591.45	1,006,244,787.28
少数股东权益	161,205,280.94	-8,774,233.13	152,431,047.81
所有者权益合计	3,671,171,910.89	-689,650,824.58	2,981,521,086.31
负债和所有者权益总计	9,241,762,689.01	-664,342,161.54	8,577,420,527.47

2019年12月31日

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	5,645,688,847.04	-295,817,198.40	5,349,871,648.64
商誉	519,444,339.47	-376,646,859.63	142,797,479.84
资产合计	10,573,378,680.24	-672,464,058.03	9,900,914,622.21
应付账款	2,243,506,210.27	25,308,663.04	2,268,814,873.31
负债合计	6,846,001,802.87	25,308,663.04	6,871,310,465.91
未分配利润	1,758,736,108.03	-688,601,261.67	1,070,134,846.36
少数股东权益	186,892,961.15	-9,171,459.40	177,721,501.75
所有者权益合计	3,727,376,877.37	-697,772,721.07	3,029,604,156.30
负债和所有者权益总计	10,573,378,680.24	-672,464,058.03	9,900,914,622.21

2020年12月31日

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,185,732,936.99	-9,121,942.31	1,176,610,994.68
合同资产	5,646,628,149.81	-261,938,423.68	5,384,689,726.13
商誉	506,349,867.98	-376,646,859.63	129,703,008.35
递延所得税资产	117,020,904.41	-3,758,915.21	113,261,989.20
资产合计	11,124,972,579.91	-651,466,140.83	10,473,506,439.08

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	2,267,000,874.84	25,308,663.04	2,292,309,537.88
合同负债	99,431,731.21	552,148.11	99,983,879.32
负债合计	7,763,788,094.96	25,860,811.15	7,789,648,906.11
未分配利润	1,419,610,788.37	-677,326,951.98	742,283,836.39
所有者权益合计	3,361,184,484.95	-677,326,951.98	2,683,857,532.97
负债和所有者权益总计	11,124,972,579.91	-651,466,140.83	10,473,506,439.08

2、对合并利润表的影响

2015 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,803,192,598.13	-76,741,556.58	1,726,451,041.55
营业成本	1,202,969,935.88	-50,403,065.00	1,152,566,870.88
利润总额	249,258,850.93	-26,338,491.58	222,920,359.35

2016 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,950,146,669.43	-150,392,768.24	2,799,753,901.19
营业成本	1,964,223,423.38	-36,141,233.01	1,928,082,190.37
利润总额	521,433,877.47	-114,251,535.23	407,182,342.24

2017 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,888,516,098.95	-79,417,509.60	3,809,098,589.35
资产减值损失	32,858,493.74	131,702,676.86	164,561,170.60
利润总额	758,174,900.51	-211,120,186.46	547,054,714.05

2018 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,490,543,477.26	-67,687,765.50	3,422,855,711.76
营业成本	2,386,907,971.19	25,308,663.04	2,412,216,634.23
资产减值损失	60,466,985.72	244,944,182.77	305,411,168.49
利润总额	446,066,637.44	-337,940,611.31	108,126,026.13

2019 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,954,623,175.52	-8,121,896.49	2,946,501,279.03
利润总额	130,195,098.81	-8,121,896.49	122,073,202.32

2020 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,065,927,169.95	-854,750.39	3,065,072,419.56
信用减值损失	-30,550,824.66	539,446.14	-30,011,378.52
资产减值损失	-72,040,366.65	296,958.57	-71,743,408.08
利润总额	51,058,846.77	-18,345.68	51,040,501.09
所得税费用	24,385,174.07	125,460.70	24,510,634.77
净利润	26,673,672.70	-143,806.38	26,529,866.32

山东美晨生态环境股份有限公司

二〇二二年四月二十二日