

## 美尚生态景观股份有限公司

# 关于 2020 年度审计报告无法表示意见涉及的事项影响 已消除的专项说明

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对美尚生态景观股份有限公司 2020 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告（中兴华审字【2021】第 021422 号），公司现就 2020 年度审计报告无法表示意见涉及的事项影响已消除的情况说明如下：

### 一、2020 年审计报告无法表示意见的具体内容

#### 1、无法确定前期差错更正对财务报表的影响（以下简称事项一）

如财务报表附注十四、1 所述，美尚生态因控股股东资金占用等事项对前期财务报表进行差错更正，由于我们未能获取充分、适当的审计证据，导致我们无法确定美尚生态对前期财务报表更正金额的准确性。

#### 2、应收账款、合同资产余额的可回收性及减值准备计提的充分性（以下简称事项二）

截止 2020 年 12 月 31 日，美尚生态账面（包含所属各级子公司）应收账款余额 220,833.12 万元、合同资产余额 170,987.08 万元，共计 391,820.20 万元，已计提信用减值损失和资产减值损失准备合计 105,263.70 万元。虽然我们实施了检查合同、复核应收款项确认的资料、往来函证、客户走访等审计程序，但是截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收账款、合同资产的可回收性和坏账准备计提的合理性。

#### 3、商誉存在减值迹象而测试未发生减值的合理性（以下简称事项三）

美尚生态 2016 年收购重庆金点园林有限公司形成 73,302.83 万元商誉，2018

年度和 2019 年度计提减值准备合计 10,074.07 万元。2020 年度，重庆金点园林公司营业收入大幅下降，其对应商誉存在减值迹象；而美尚生态进行商誉减值测试后，认为重庆金点园林有限公司剩余商誉价值未发生减值。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述商誉减值测试过程中估值假设的适当性、所引用参数的合理性。

#### 4、大额其他应收款的商业实质及可回收性（以下简称事项四）

如附注六、6 其他应收款中所述，美尚生态子公司重庆金点园林有限公司 2020 年 12 月 31 日其他应收款余额中包括应收供应商重庆汇福建筑劳务有限公司 3,164.15 万元，已计提预期信用损失 175.12 万元。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述其他应收款的商业理由及商业实质，以及上述其他应收款的真实性、可收回性和预期信用损失计提的合理性。

由于上述问题影响的重大和广泛，导致美尚生态保持财务报表可靠性的内部控制已经失效，我们认为除上述事项外，美尚生态财务报表不排除还存在其他未被发现的错报的可能（以下简称事项五）。

## 二、关于无法表示意见涉及的事项已消除的说明

针对上述无法表示意见事项，公司采取了一系列措施消除其对 2020 年度财务报告的影响，具体如下：

1、无法确定前期差错更正对财务报表的影响和应收账款、合同资产余额的可回收性及减值准备计提的充分性

#### 整改措施：

针对事项一，公司在 2020 年年度报告披露后，对控股股东及其关联方违规占用资金情况进行了全面自查，就控股股东及其关联方涉嫌的资金占用规模、形成时间、占用原因、占用过程进行详细查证；同时银行流水单和银行日记账进行了全面的核对，存在差异的情况也逐项进行核实更正。

针对控股股东占用资金的偿还情况，截止 2021 年 12 月 31 日，实际控制人王迎燕及其关联方占用公司资金余额 30,619.83 万元。2022 年 4 月 27 日，公司与深圳市高新投集团有限公司签订《债权豁免协议》以解决其资金占用问题，协议约定深圳市高新投集团有限公司在其担保的债券加速到期且由其代偿取得标的债权后，在经人民法院裁定受理美尚生态司法重整的先决条件下，深圳市高新

投集团有限公司同意在标的债权范围内以王迎燕实际占用资金金额为限豁免前述标的债权。该方案已经深圳市高新投集团有限公司审议通过，尚需经本公司股东大会审议。

针对事项二，公司对美尚生态本部及包括重庆金点园林有限公司在内的各级子公司进行了全面的梳理，公司财务中心、工程中心、预决算中心组成专项工作组，对各工程项目进行查实，包括2016年至2020年度各年收入的确认、应收账款、合同资产余额的可回收性及减值准备计提的充分性。

公司委托北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）对公司2016年至2020年度的会计差错进行了更正，并出具了中天华茂专审字【2022】第002号《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》。

经核实，公司对2016年度至2020年度财务报表相关的科目调整如下：

(1) 合并资产负债表

单位：元

影响科目	2016年末/2016年度	2017年末/2017年度	2018年末/2018年度	2019年末/2019年度	2020年末/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	30,801,223.90	-25,143,324.06	-172,701,508.04	-144,663,085.32	-461,110,349.33
其他应收款		194,193,830.68	539,533,296.25	950,407,856.25	-29,890,278.92
预付账款					-8,845,000.00
存货	-319,140,274.07	-502,118,220.28	-635,028,463.61	-693,376,294.82	
合同资产					-508,338,612.17
其他流动资产				9,466,355.91	14,278,987.89
长期应收款				-132,299,103.73	
商誉	-733,028,324.33	-733,028,324.33	-672,283,544.20	-632,287,576.92	-632,287,576.92
递延所得税资产	-3,889,022.63	-8,677,088.39	-22,807,963.92	-33,216,100.01	-133,880,397.72
资产总计	-1,386,100,088.05	-1,667,919,028.44	-1,867,716,846.95	-1,689,544,703.55	-1,760,073,227.17
应付账款	54,253,440.00	-32,363,742.88	-178,549,978.49	-199,161,981.22	-247,476,248.19
预收账款	17,551,389.58	35,932,788.49	21,435,424.34	42,235,971.35	
应付职工薪酬				-24,374,576.31	
应交税费	-58,040,760.98	-69,055,634.01	-73,720,048.01	-85,178,671.02	-166,304,451.28
合同负债					38,584,685.47
其他应付款	11,121,169.32			200,000,000.00	
负债合计	24,885,237.93	-65,486,588.39	-230,834,602.16	-66,479,257.21	-375,196,014.00
盈余公积	-22,575,947.48	-27,388,813.68	-30,122,268.66	-27,464,408.99	-8,648,165.14
未分配利润	-1,388,409,378.49	-1,575,043,626.38	-1,606,759,976.13	-1,595,601,037.36	-1,376,229,048.03
归属于母公司的股东	-1,410,985,325.98	-1,602,432,440.05	-1,636,882,244.79	-1,623,065,446.35	-1,384,877,213.17

影响科目	2016 年末/2016 年度	2017 年末/2017 年度	2018 年末/2018 年度	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
权益合计					
负债及股东权益总计	-1,386,100,088.05	-1,667,919,028.44	-1,867,716,846.95	-1,689,544,703.55	-1,760,073,227.17

## (2) 合并利润表

单位：元

影响科目	2016 年末/2016 年度	2017 年末/2017 年度	2018 年末/2018 年度	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
营业收入	-106,188,905.93	-234,405,047.80	-295,235,067.65	-149,556,400.91	-24,999,612.67
营业成本		-67,807,324.09	-115,617,543.50	-48,976,950.23	-4,812,561.03
管理费用	543,396.23				15,475,280.28
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				81,148,596.52	21,887,501.48
资产减值损失	1,163,795,926.63	40,106,209.27	-140,296,848.75	39,995,967.28	-53,806,596.68
利润总额	-1,274,472,689.99	-212,521,314.03	-48,662,890.03	7,121,470.55	-67,581,427.12
所得税费用	-23,392,286.86	-21,074,199.95	-14,213,085.30	-6,695,327.88	21,284,981.42
净利润	-1,251,080,403.13	-191,447,114.07	-34,449,804.74	13,816,798.43	-88,866,408.53

## (3) 合并现金流量表

单位：元

影响科目	2016 年末/2016 年度	2017 年末/2017 年度	2018 年末/2018 年度	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-10,131,108.27	-84,101,890.03	-44,830,728.03	-20,499,716.02	
经营活动现金流入小计	-10,131,108.27	-84,101,890.03	-44,830,728.03	-20,499,716.02	
购买商品、接受劳务支付的现金	-815,527.95	5,642,582.35	-56,510,921.22	-136,966,106.32	
支付的各项税费	-11,421,582.45	-15,776,918.91	-26,171,956.52	895,392.85	
支付其他与经营活动有关的现金	2,550,273.35	12,492,427.12	9,343,102.74	13,444,528.93	
经营活动现金流出小计	-9,686,837.05	2,358,090.56	-73,339,775.00	-122,626,184.54	
经营活动产生的现金流量净额	-444,271.22	-86,459,980.59	28,509,046.97	102,126,468.52	
收到其他与筹资活动有关的现金	107,448,457.56			200,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	107,448,457.56			200,000,000.00	

影响科目	2016 年末/2016 年度	2017 年末/2017 年度	2018 年末/2018 年度	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
计					
支付其他与筹资活动 有关的现金		145,842,230.55	339,791,808.34	411,274,560.00	
筹资活动现金流出小 计		145,842,230.55	339,791,808.34	411,274,560.00	
筹资活动产生的现金 流量净额	107,448,457.56	-145,842,230.55	-339,791,808.34	-211,274,560.00	
五、现金及现金等价物 净增加额	107,004,186.34	-232,302,211.14	-311,282,761.37	-109,148,091.48	
加：期初现金及现金等 价物余额	-467,847,877.26	-360,843,690.92	-593,145,902.06	-904,428,663.43	
六、期末现金及现金等 价物余额	-360,843,690.92	-593,145,902.06	-904,428,663.43	-1,013,576,754.91	

经过上述对财务报表的追溯调整，公司认为前期差错更正完整、准确，对对应期间的财务报表的影响已经消除；应收账款、合同资产的余额真实，相应减值准备的计提充分。

## 2、商誉存在减值迹象而测试未发生减值的合理性

### 整改措施：

经公司自查，重庆金点园林有限公司存在大量项目结算金额未按规定及时入账的情形，长期虚构业绩收入，自本公司对其收购时点即存在会计差错。金点园林 2016 年 11 月-12 月、2017 年至 2020 年分别虚增营业收入 71,619,774.38 元、230,953,477.80 元、254,515,340.65 元、149,556,400.91 元、24,999,612.67 元；虚增净利润 76,053,553.93 元、143,318,452.19 元、67,860,035.01 元、52,757,765.51 元、92,057,365.47 元；2016 年末至 2020 年末分别虚增净资产 452,197,526.84 元、595,515,979.03 元、663,376,014.03 元、716,133,779.54 元、745,973,244.90 元。

公司对 2016 年底重庆金点商誉进行了减值测试，该时点重庆金点商誉即已全部减值。该减值事项公司已于差错更正中进行追溯调整，对 2020 年财务报表的影响已经消除。

## 3、大额其他应收款的商业实质及可回收性

整改措施：经自查重庆金点园林有限公司与重庆汇福建筑劳务有限公司发生

的款项不具备商业实质，相关款项属于未经批准的对外借款，考虑到重庆汇福建筑劳务有限公司目前涉及多项诉讼、经营困难等情况，公司对该其他应收款在2020年末全额计提减值准备3,164.15万元。2022年4月26日，金点园林100%股权以2,560,000.00元成交价被司法拍卖，本公司判断该影响事项已消失。

#### 4、内部控制重大缺陷

整改措施：公司发生资金占用等违规事项主要是由于内部控制运行失效，关键问题在于管理层凌驾于内控之上。针对此情况，本公司不断完善公司治理结构，公司已于2022年2月至4月间聘任3位独立董事，2022年4月聘任公司总经理、财务总监。为公司内部行使权限、履行职责、建立沟通提供了应遵循的准则和规范性指南，确保了公司生产经营活动的有序运行，保障了控制目标的实现。

综上所述，经过公司对2020年度无法表示意见事项的整改规范工作，除大股东及其关联方资金占用款项仍未偿还完毕外，2020年度审计报告无法表示意见涉及的事项影响已消除。

特此公告。

美尚生态景观股份有限公司

董事会

2022年4月29日