

# 关于美尚生态景观股份有限公司

## 会计差错的更正说明

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“美尚生态”或“公司”）于 2021 年 11 月 30 日披露了《关于会计差错更正专项说明的公告》（以下简称“2021 年 8 月 30 日差错更正公告”），对公司自查发现的 2016 年至 2020 年度会计差错进行更正。本次公司根据 2021 年度审计过程发现的新增追溯调整事项和江苏证监局关于对北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）执行美尚生态景观股份有限公司鉴证业务改正监管措施中要求的审计机构整改事项，对以前年度差错更正进行进一步的补充更正。

### 一、会计差错更正的原因

#### 1、重庆金点园林有限公司

##### （1）补充调整结算单差异

因 2021 年 8 月末，重庆金点园林有限公司（以下简称“金点园林”）公司关键管理岗位人事变动，部分财务资料等原始单据交接不充分，导致在公司对金点园林进行差错更正后又陆续发现个别施工项目仍然存在账面收入与结算金额不一致情形，公司对前期差错更正进行了进一步补充，此次涉及新增项目共 32 个，合计冲减金点园林 2020 年度及以前收入金额 98,582,708.88 元，各年收入影响分别为 2016 年及以前期调减收入 87,299,699.28 元，2017 年调减收入 6,556,302.83 元，2018 年调减收入 7,920,943.95 元，2019 年调增收入 3,195,907.15 元，2020 年调减收入 1,669.97 元。公司对与收入确认相关的应收账款、坏账准备、合同资产、存货、应交税费、资产减值损失、信用减值损失等报表项目一并调整。

##### （2）调整原收入调减项目的追溯期间

2022 年 4 月 1 日，北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）（以下简称“中天华茂”）收到江苏证监局下发的鉴证业务改正监管措施，其中三(六)未对收入会计差错更正取得充分适当的审计证据“一是公司对收入差错更正采取了结算当年调整和追溯调整两种不同方法,若统一为同一种调整方法,将对不同年度收入

金额产生较大影响”。公司高度重视江苏证监局指出的问题，经分析后认为应对金点园林全部调整项目进行追溯调整。原采用结算单当期调整收入的项目共 161 个，涉及到冲减 2020 年度及以前收入合计 290,897,527.45 元，占累计调整结算金额的 27%，追溯调整-788,790,685.45 元占累计调整结算金额的 72%，其他调整 10,993,797.32 元。变更追溯调整后各年收入影响分别为 2016 年及以前期调减收入 183,755,674.48 元，2017 年调增收入 5,047,797.40 元，2018 年调增收入 17,364,533.68 元，2019 年调增收入 13,515,088.25 元，2020 年调增收入 136,562,565.17 元，受项目期间增值税率变动等影响不同追溯方法间收入调减差异 11,265,689.99 元。公司对与收入确认相关的应收账款、坏账准备、合同资产、存货、应交税费、资产减值损失、信用减值损失等报表项目一并调整。

(3) 2020 年专项审计回函不符项目调整

2020 年专项审计回函不符项目调增 2020 年度当期营业成本 1,226,577.05 元，调增应付账款 1,226,577.05 元。

(4) 因预期金点园林未来无法取得足够收益弥补以前年度亏损，故自 2016 年初即冲减金点园林账面确认的全部递延所得税资产。每年调整金额分别为调减 2016 年末递延所得税资产 19,021,670.54 元，调减 2017 年末递延所得税资产 30,912,686.92 元，调减 2018 年末递延所得税资产 42,358,015.28 元，调减 2019 年末递延所得税资产 46,059,264.40 元，调减 2020 年末递延所得税资产 113,997,744.29 元。

通过对以上事项进行更正，金点园林 2016 年至 2020 年各期财务报表的相关科目调整如下：

单位：元

影响科目	2016 年末 /2016 年 11 月 -12 月	2017 年末 /2017 年度	2018 年末 /2018 年度	2019 年末 /2019 年度	2020 年末 /2020 年度
应收账款-原值	-206,334,551.23	-236,858,209.95	-375,453,081.31	-448,787,226.09	-627,670,938.19
应收账款-坏账准备	-25,069,156.49	-32,315,951.33	-93,964,372.26	-130,400,388.95	-173,578,729.22
应收账款-净值	-181,265,394.74	-204,542,258.62	-281,488,709.05	-318,386,837.14	-454,092,208.97

影响科目	2016 年末 /2016 年 11 月 -12 月	2017 年末 /2017 年度	2018 年末 /2018 年度	2019 年末 /2019 年度	2020 年末 /2020 年度
预付账款					-8,845,000.00
其他应收款-坏账准备					29,890,278.92
存货	-319,140,274.07	-502,118,220.28	-635,028,463.61	-693,376,294.82	
合同资产					-550,885,548.27
合同资产-减值准备					-42,546,936.10
递延所得税资产	-19,021,670.54	-30,912,686.92	-42,358,015.28	-46,059,264.40	-113,997,744.29
应付账款		-67,807,324.09	-183,424,867.59	-232,401,817.81	-247,476,248.19
预收账款	17,551,389.58	35,932,788.49	21,435,424.34	42,235,971.35	
合同负债					38,584,685.47
应交税费	-84,781,202.11	-110,182,651.20	-133,509,730.66	-151,522,770.35	-160,299,036.71
盈余公积					5,327,202.03
未分配利润	-452,197,526.84	-595,515,979.03	-663,376,014.03	-716,133,779.54	-751,300,446.93
营业收入	-71,619,774.38	-230,953,477.80	-254,515,340.65	-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				9,107,695.22
信用减值损失				36,436,016.69	13,288,061.35
资产减值损失	15,661,278.66	-7,246,794.84	-61,648,420.93		-53,806,596.68
所得税费用	-11,770,895.34	-12,580,906.68	-9,389,341.21	-11,385,668.48	22,244,083.28

注：（1）上表中斜黑体内容为对 2021 年 11 月 24 日差错更正说明“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。（2）上表中资产减值损失科目 2019 年度、2020 年度损失以“-”号填列。

2、根据已取得的施工项目结算单等证据证实，金点园林自被公司收购时即存在会计差错。受此影响，金点园林于购买日时点净资产降低 376,143,972.91

公元，购买日商誉由 733,028,324.33 元增加至 1,109,172,297.24 元，公司对金点园林商誉进行了减值测试，判断归属于金点园林的商誉在 2016 年期末即存在明显的减值迹象，应在 2016 年年报中全额计提金点园林商誉减值准备 1,109,172,297.24 元。

本次测试过程如下：以调整后的 2016 年至 2020 年和审定的 2021 利润表作为编制测算自由现金流的基础，因 2021 年资产组现金流为负且 2022 年几无经营，所以资产组不再永续测算。资产组现金流折现至 2016 年末为 3.32 亿元。以此结果加上非经营资产 257.03 万元减去非经营负债 1,116.32 万元，得出公司价值 3.24 亿元。减去有息负债 3.78 亿元，则公司权益价值为负 5600 万元，商誉为 0 元。

测算中用到的折现率为 10.43%，其中权益成本 13.33%、债务成本 8.3%，测算用的无风险报酬率、风险溢价、 $\beta$  值、特定风险、债务成本全部取自 2016 年美尚生态收购金点园林时的评估报告假设参数，产权结构采用 2016-2021 年资本机构权重（剔除明显异常年度）。

### 3、美尚生态本部

#### (1) 按结算单或验收审计报告调整收入项目

公司根据工程结算单或验收审计报告时间差异新增调项目收入跨期调整，2016 年-2018 年调整营业收入分别为 2016 年调减营业收入 34,569,131.55 元，2017 年调减营业收入 3,451,570.00 元，2018 年调减营业收入 40,719,727.00 元；同时相应调整各期应收账款、坏账准备、合同资产、存货、应交税费、资产减值损失、信用减值损失等报表项目等。

通过对以上事项进行更正，美尚生态 2016 年至 2020 年各期财务报表的相关科目调整如下：

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-原值	<b>312,950,938.07</b>	<b>327,636,258.10</b>	<b>239,120,876.86</b>	<b>259,344,847.83</b>	<b>-139,925,856.67</b>
应收账款-坏账准备	<b>100,884,319.42</b>	<b>148,237,323.54</b>	<b>130,333,675.85</b>	<b>85,621,096.01</b>	<b>-132,907,716.31</b>
应收账款-净值	<b>212,066,618.65</b>	<b>179,398,934.56</b>	<b>108,787,201.01</b>	<b>173,723,751.82</b>	<b>-7,018,140.36</b>

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
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	<b>15,132,647.91</b>	<b>22,235,598.53</b>	<b>19,550,051.36</b>	<b>12,843,164.39</b>	<b>205,117,346.57</b>
应付账款	<b>54,253,440.00</b>	<b>35,443,581.21</b>	<b>4,874,889.10</b>	<b>33,239,836.59</b>	-148,978,015.01
应付职工薪酬				-24,374,576.31	
应交税费	<b>26,740,441.13</b>	<b>41,127,017.19</b>	<b>59,789,682.65</b>	<b>56,877,743.42</b>	<b>-20,284,402.41</b>
其他应付款	11,121,169.32			200,000,000.00	
盈余公积	<b>-22,575,947.48</b>	<b>-27,388,813.68</b>	<b>-30,122,268.66</b>	<b>-27,464,408.99</b>	<b>-8,648,165.14</b>
未分配利润	<b>-203,183,527.33</b>	<b>-246,499,323.01</b>	<b>-271,100,417.89</b>	<b>-247,179,680.89</b>	<b>-1,272,968,226.25</b>
营业收入	<b>-34,569,131.55</b>	<b>-3,451,570.00</b>	<b>-40,719,727.00</b>		
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				<b>44,712,579.84</b>	<b>8,599,440.13</b>
资产减值损失	<b>38,962,350.73</b>	<b>47,353,004.11</b>	<b>-17,903,647.69</b>		<b>-1,500,000,000.00</b>
所得税费用	<b>-11,621,391.52</b>	<b>-8,493,293.28</b>	<b>-4,823,744.09</b>	<b>4,690,340.60</b>	<b>-225,749,588.01</b>

注：（1）上表中斜黑体内容为对 2021 年 11 月 24 日差错更正说明“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。（2）上表中资产减值损失科目 2019 年度、2020 年度损失以“-”号填列。

4、除个别未包含在美尚生态母公司和金点园林及其下属分子公司会计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。

## 二、更正事项对财务报表的影响

### 1、对合并资产负债表的影响

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
货币资金	789,360,108.05	-360,843,690.92	428,516,417.13
应收账款	1,219,985,753.08	30,801,223.90	1,250,786,976.98
存货	739,408,192.76	-319,140,274.07	420,267,918.69
商誉	793,217,393.67	-733,028,324.33	60,189,069.34

项目	2016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	25,682,146.90	-3,889,022.63	21,793,124.27
资产总计	4,842,814,682.07	-1,386,100,088.05	3,456,714,594.02
应付账款	776,475,305.42	54,253,440.00	830,728,745.42
预收账款	16,075,121.93	17,551,389.58	33,626,511.51
应交税费	41,701,678.83	-58,040,760.98	-16,339,082.15
其他应付款	300,841,746.51	11,121,169.32	311,962,915.83
负债合计	2,236,684,513.95	24,885,237.93	2,261,569,751.88
盈余公积	46,863,662.32	-22,575,947.48	24,287,714.84
未分配利润	542,454,187.98	-1,388,409,378.49	-845,955,190.51
归属于母公司的股东权益合计	2,604,670,442.71	-1,410,985,325.98	1,193,685,116.73
负债及股东权益总计	4,842,814,682.07	-1,386,100,088.05	3,456,714,594.02

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	-25,143,324.06	1,824,068,346.42
其他应收款	119,673,633.36	194,193,830.68	313,867,464.04
存货	1,284,177,792.74	-502,118,220.28	782,059,572.46
商誉	793,217,393.67	-733,028,324.33	60,189,069.34
递延所得税资产	48,836,520.14	-8,677,088.39	40,159,431.75
资产总计	6,917,122,637.24	-1,667,919,028.44	5,249,203,608.80
应付账款	1,470,594,180.07	-32,363,742.88	1,438,230,437.19
预收账款	28,420,317.49	35,932,788.49	64,353,105.98
应交税费	65,666,111.80	-69,055,634.01	-3,389,522.21
负债总计	4,019,679,511.31	-65,486,588.39	3,954,192,922.92
盈余公积	54,343,734.83	-27,388,813.68	26,954,921.15
未分配利润	783,017,543.52	-1,575,043,626.38	-792,026,082.86
归属于母公司的股东权益合计	2,895,955,308.76	-1,602,432,440.05	1,293,522,868.71
负债及股东权益总计	6,917,122,637.24	-1,667,919,028.44	5,249,203,608.80

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	-172,701,508.04	1,616,390,848.88
其他应收款	115,656,788.88	539,533,296.25	655,190,085.13
存货	1,475,169,724.17	-635,028,463.61	840,141,260.56
商誉	732,472,613.54	-672,283,544.20	60,189,069.34
递延所得税资产	58,683,554.55	-22,807,963.92	35,875,590.63
资产总计	8,202,293,509.51	-1,867,716,846.95	6,334,576,662.56
应付账款	1,973,865,866.56	-178,549,978.49	1,795,315,888.07
预收账款	29,388,197.66	21,435,424.34	50,823,622.00
应交税费	85,519,645.73	-73,720,048.01	11,799,597.72
负债总计	4,951,517,377.93	-230,834,602.16	4,720,682,775.77
盈余公积	67,689,417.15	-30,122,268.66	37,567,148.49
未分配利润	1,126,414,565.98	-1,606,759,976.13	-480,345,410.15
归属于母公司的股东权益合计	3,211,817,444.17	-1,636,882,244.79	1,574,935,199.38
负债及股东权益总计	8,202,293,509.51	-1,867,716,846.95	6,334,576,662.56

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
应收账款	1,849,747,481.58	-144,663,085.32	1,705,084,396.26
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	-693,376,294.82	881,025,054.04
其他流动资产	81,563,252.82	9,466,355.91	91,029,608.73
长期应收款	2,916,855,476.60	-132,299,103.73	2,784,556,372.87
商誉	692,476,646.26	-632,287,576.92	60,189,069.34
递延所得税资产	67,277,648.44	-33,216,100.01	34,061,548.43
资产总计	9,730,067,428.13	-1,689,544,703.55	8,040,522,724.58
应付账款	2,264,918,893.18	-199,161,981.22	2,065,756,911.96
预收账款	23,841,212.06	42,235,971.35	66,077,183.41
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	-85,178,671.02	2,240,625.09
其他应付款	106,741,415.58	200,000,000.00	306,741,415.58
负债合计	5,372,340,168.27	-66,479,257.21	5,305,860,911.06
盈余公积	79,299,037.42	-27,464,408.99	51,834,628.43
未分配利润	1,261,609,790.96	-1,595,601,037.36	-333,991,246.40

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属母公司的所有者 权益合计	4,318,129,859.00	-1,623,065,446.35	2,695,064,412.65
负债及股东权益总计	9,730,067,428.13	-1,689,544,703.55	8,040,522,724.58

续表

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	-461,110,349.33	974,577,969.63
其他应收款	1,077,976,727.43	-29,890,278.92	1,048,086,448.51
预付账款	40,346,903.76	-8,845,000.00	31,501,903.76
合同资产	1,429,876,601.38	-508,338,612.17	921,537,989.21
其他流动资产	77,869,976.55	14,278,987.89	92,148,964.44
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	-133,880,397.72	31,228,289.20
资产总计	9,091,223,478.49	-1,760,073,227.17	7,331,150,251.32
应付账款	2,305,374,961.77	-247,476,248.19	2,057,898,713.58
应交税费	179,102,577.32	-166,304,451.28	12,798,126.04
合同负债	22,543,585.74	38,584,685.47	61,128,271.21
负债合计	5,223,570,282.91	-375,196,014.00	4,848,374,268.91
盈余公积	62,551,970.69	-8,648,165.14	53,903,805.55
未分配利润	731,310,547.13	-1,376,229,048.03	-644,918,500.90
归属母公司的所有者 权益合计	3,814,585,348.19	-1,384,877,213.17	2,429,708,135.02
负债及股东权益总计	9,091,223,478.49	-1,760,073,227.17	7,331,150,251.32

## 2、对母公司资产负债表的影响

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
货币资金	568,930,892.46	-360,843,690.92	208,087,201.54
应收账款	257,358,457.09	212,066,618.65	469,425,075.74
递延所得税资产	5,290,172.11	15,132,647.91	20,422,820.02
资产总计	3,782,296,736.92	-133,644,424.36	3,648,652,312.56
应付账款	350,004,505.52	54,253,440.00	404,257,945.52
应交税费	10,084,623.41	26,740,441.13	36,825,064.54



其他应付款	180,750,158.15	11,121,169.32	191,871,327.47
负债合计	1,251,833,881.28	92,115,050.45	1,343,948,931.73
盈余公积	46,863,662.32	-22,575,947.48	24,287,714.84
未分配利润	466,655,797.68	-203,183,527.33	263,472,270.35
股东权益合计	2,530,462,855.64	-225,759,474.81	2,304,703,380.83
负债及股东权益总计	3,782,296,736.92	-133,644,424.36	3,648,652,312.56

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	179,398,934.56	740,500,092.50
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	22,235,598.53	37,707,161.76
资产总计	4,541,843,857.99	-197,317,538.29	4,344,526,319.70
应付账款	431,093,431.74	35,443,581.21	466,537,012.95
应交税费	21,695,152.24	41,127,017.19	62,822,169.43
负债总计	1,928,905,305.04	76,570,598.40	2,005,475,903.44
盈余公积	54,343,734.83	-27,388,813.68	26,954,921.15
未分配利润	497,902,872.52	-246,499,323.01	251,403,549.51
股东权益合计	2,612,938,552.95	-273,888,136.69	2,339,050,416.26
负债及股东权益总计	4,541,843,857.99	-197,317,538.29	4,344,526,319.70

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	1,240,574,781.20	-904,428,663.43	336,146,117.77
应收账款	628,364,241.47	108,787,201.01	737,151,442.48
其他应收款	100,526,684.82	539,533,296.25	640,059,981.07
递延所得税资产	13,285,571.57	19,550,051.36	32,835,622.93
资产总计	5,650,469,478.18	-236,558,114.80	5,413,911,363.38
应付账款	769,259,038.95	4,874,889.10	774,133,928.05
应交税费	283,019.56	59,789,682.65	60,072,702.21
负债总计	2,975,145,514.95	64,664,571.75	3,039,810,086.70
盈余公积	67,689,417.15	-30,122,268.66	37,567,148.49
未分配利润	587,974,482.30	-271,100,417.89	316,874,064.41
股东权益合计	2,675,323,963.23	-301,222,686.55	2,374,101,276.68
负债及股东权益总计	5,650,469,478.18	-236,558,114.80	5,413,911,363.38

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	1,569,476,658.05	-1,013,576,754.91	555,899,903.14
应收账款	844,526,475.78	173,723,751.82	1,018,250,227.60
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	12,843,164.39	30,403,569.47
资产总计	7,230,478,468.68	-8,901,086.19	7,221,577,382.49
应付账款	1,045,020,851.77	33,239,836.59	1,078,260,688.36
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	56,877,743.42	65,929,020.78
其他应付款	390,967,466.62	200,000,000.00	590,967,466.62
负债合计	3,546,834,717.03	265,743,003.70	3,812,577,720.73
盈余公积	79,299,037.42	-27,464,408.99	51,834,628.43
未分配利润	625,031,915.94	-247,179,680.89	377,852,235.05
股东权益合计	3,683,643,751.65	-274,644,089.89	3,408,999,661.76
负债及股东权益总计	7,230,478,468.68	-8,901,086.19	7,221,577,382.49

续表

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	859,281,931.46	-7,018,140.36	852,263,791.10
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	205,117,346.57	266,657,755.00
资产总计	7,567,339,314.14	-1,450,878,808.80	6,116,460,505.34
应付账款	1,337,360,523.75	-148,978,015.01	1,188,382,508.74
应交税费	105,634,745.16	-20,284,402.41	85,350,342.75
负债合计	4,088,182,833.14	-169,262,417.42	3,918,920,415.72
盈余公积	62,551,970.69	-8,648,165.14	53,903,805.55
未分配利润	437,291,712.02	-1,272,968,226.25	-835,676,514.23
股东权益合计	3,479,156,481.00	-1,281,616,391.38	2,197,540,089.62
负债及股东权益总计	7,567,339,314.14	-1,450,878,808.80	6,116,460,505.34

### 3、对合并利润表的影响

单位：元

项目	2016 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,054,893,316.19	-106,188,905.93	948,704,410.26
管理费用	83,220,004.30	543,396.23	83,763,400.53
财务费用	582,091.19	3,944,461.21	4,526,552.40
资产减值损失	-1,296,996.53	1,163,795,926.63	1,162,498,930.10
利润总额	247,473,951.01	-1,274,472,689.99	-1,026,998,738.98
所得税费用	38,572,869.96	-23,392,286.86	15,180,583.10
净利润	208,901,081.05	-1,251,080,403.13	-1,042,179,322.08

续表

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,303,651,536.77	-234,405,047.80	2,069,246,488.97
营业成本	1,675,361,647.39	-67,807,324.09	1,607,554,323.30
财务费用	39,666,396.87	5,817,381.04	45,483,777.91
资产减值损失	112,359,546.68	40,106,209.27	152,465,755.95
利润总额	343,246,787.97	-212,521,314.03	130,725,473.94
所得税费用	59,101,690.45	-21,074,199.95	38,027,490.50
净利润	284,145,097.52	-191,447,114.07	92,697,983.45

续表

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,298,868,545.31	-295,235,067.65	2,003,633,477.66
营业成本	1,511,261,411.75	-115,617,543.50	1,395,643,868.25
财务费用	94,411,057.80	9,342,214.64	103,753,272.44
资产减值损失	149,274,471.16	-140,296,848.75	8,977,622.41
利润总额	459,280,628.57	-48,662,890.03	410,617,738.54
所得税费用	72,527,522.43	-14,213,085.30	58,314,437.13
净利润	386,753,106.14	-34,449,804.74	352,303,301.40

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	-149,556,400.91	1,795,888,565.39
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	-83,065,786.52	81,148,596.52	-1,917,190.00
资产减值损失	-39,975,151.81	39,995,967.28	20,815.47
利润总额	264,872,488.09	7,121,470.55	271,993,958.64
所得税费用	49,999,780.59	-6,695,327.88	43,304,452.71
净利润	214,872,707.50	13,816,798.43	228,689,505.93

续表

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,341,317,036.29	-24,999,612.67	1,316,317,423.62
营业成本	918,436,124.83	-4,812,561.03	913,623,563.80
管理费用	85,148,558.74	15,475,280.28	100,623,839.02
信用减值损失	-204,832,328.32	21,887,501.48	-182,944,826.84
资产减值损失	34,954,899.94	-53,806,596.68	-18,851,696.74
利润总额	8,409,855.57	-67,581,427.12	-59,171,571.55
所得税费用	16,415,617.24	21,284,981.42	37,700,598.66
净利润	-8,005,761.67	-88,866,408.53	-96,872,170.20

#### 4、对母公司利润表的影响

单位：元

项目	2016 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	682,487,804.10	-34,569,131.55	647,918,672.55
财务费用	-7,303,734.03	3,944,461.21	-3,359,272.82
资产减值损失	5,375,324.24	38,962,350.73	44,337,674.97
利润总额	159,186,972.82	-77,475,943.49	81,711,029.33
所得税费用	24,050,349.61	-11,621,391.52	12,428,958.09
净利润	135,136,623.21	-65,854,551.97	69,282,071.24

续表

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	470,218,991.37	-3,451,570.00	466,767,421.37
财务费用	-2,025,736.95	5,817,381.04	3,791,644.09

资产减值损失	18,315,548.90	47,353,004.11	65,668,553.01
利润总额	95,579,058.02	-56,621,955.15	38,957,102.87
所得税费用	20,778,332.96	-8,493,293.28	12,285,039.68
净利润	74,800,725.06	-48,128,661.88	26,672,063.18

续表

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	914,503,398.02	-40,719,727.00	873,783,671.02
财务费用	37,352,273.62	9,342,214.64	46,694,488.26
资产减值损失	22,087,719.65	-17,903,647.69	4,184,071.96
利润总额	150,800,697.42	-32,158,293.95	118,642,403.47
所得税费用	17,343,874.20	-4,823,744.09	12,520,130.11
净利润	133,456,823.22	-27,334,549.86	106,122,273.36

续表

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	-51,804,784.59	44,712,579.84	-7,092,204.75
利润总额	140,822,264.24	31,268,937.27	172,091,201.51
所得税费用	24,726,061.53	4,690,340.60	29,416,402.13
净利润	116,096,202.71	26,578,596.67	142,674,799.38

续表

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	43,786,016.53	4,244,296.40	48,030,312.93
信用减值损失	-83,311,147.17	8,599,440.13	-74,711,707.04
资产减值损失	-11,061,120.54	-1,500,000,000.00	-1,511,061,120.54
利润总额	86,960,842.29	-1,495,644,856.27	-1,408,684,013.98
所得税费用	13,480,104.58	-225,749,588.01	-212,269,483.43
净利润	73,480,737.71	-1,269,895,268.26	-1,196,414,530.55

## 5、对合并现金流量表的影响

单位：元

项目	2016 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	363,383,805.49	-10,131,108.27	353,252,697.22
经营活动现金流入小计	381,767,477.70	-10,131,108.27	371,636,369.43
购买商品、接受劳务支付的现金	309,358,706.62	-815,527.95	308,543,178.67
支付的各项税费	56,965,490.80	-11,421,582.45	45,543,908.35
支付其他与经营活动有关的现金	84,421,362.19	2,550,273.35	86,971,635.54
经营活动现金流出小计	566,172,243.13	-9,686,837.05	556,485,406.08
经营活动产生的现金流量净额	-184,404,765.43	-444,271.22	-184,849,036.65
收到其他与筹资活动有关的现金		107,448,457.56	107,448,457.56
筹资活动现金流入小计	1,734,250,257.90	107,448,457.56	1,841,698,715.46
筹资活动产生的现金流量净额	846,607,918.89	107,448,457.56	954,056,376.45
五、现金及现金等价物净增加额	-57,582,911.82	107,004,186.34	49,421,274.52
加：期初现金及现金等价物余额	811,894,728.37	-467,847,877.26	344,046,851.11
六、期末现金及现金等价物余额	754,311,816.55	-360,843,690.92	393,468,125.63

续表

项目	2017 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	1,146,411,708.46	-84,101,890.03	1,062,309,818.43
经营活动现金流入小计	1,181,370,987.88	-84,101,890.03	1,097,269,097.85
购买商品、接受劳务支付的现金	994,689,202.63	5,642,582.35	1,000,331,784.98
支付的各项税费	93,080,288.99	-15,776,918.91	77,303,370.08
支付其他与经营活动有关的现金	100,884,711.07	12,492,427.12	113,377,138.19
经营活动现金流出小计	1,377,755,509.55	2,358,090.56	1,380,113,600.11
经营活动产生的现金流量净额	-196,384,521.67	-86,459,980.59	-282,844,502.26
支付其他与筹资活动有关的现金	43,825,316.97	145,842,230.55	189,667,547.52
筹资活动现金流出小计	886,256,167.69	145,842,230.55	1,032,098,398.24
筹资活动产生的现金流量净额	868,959,313.18	-145,842,230.55	723,117,082.63
五、现金及现金等价物净增加额	551,728,659.67	-232,302,211.14	319,426,448.53
加：期初现金及现金等价物余额	754,311,816.55	-360,843,690.92	393,468,125.63
六、期末现金及现金等价物余额	1,306,040,476.22	-593,145,902.06	712,894,574.16

续表

项目	2018 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	1,201,480,316.98	-44,830,728.03	1,156,649,588.95
经营活动现金流入小计	1,241,091,231.84	-44,830,728.03	1,196,260,503.81
购买商品、接受劳务支付的现金	710,997,432.31	-56,510,921.22	654,486,511.09
支付的各项税费	103,687,750.88	-26,171,956.52	77,515,794.36
支付其他与经营活动有关的现金	92,646,869.07	9,343,102.74	101,989,971.81
经营活动现金流出小计	1,077,522,554.64	-73,339,775.00	1,004,182,779.64
经营活动产生的现金流量净额	163,568,677.20	28,509,046.97	192,077,724.17
支付其他与筹资活动有关的现金	335,724,199.37	339,791,808.34	675,516,007.71
筹资活动现金流出小计	1,858,523,633.56	339,791,808.34	2,198,315,441.90
筹资活动产生的现金流量净额	26,776,139.44	-339,791,808.34	-313,015,668.90
五、现金及现金等价物净增加额	-41,783,157.81	-311,282,761.37	-353,065,919.18
加：期初现金及现金等价物余额	1,306,040,476.22	-593,145,902.06	712,894,574.16
六、期末现金及现金等价物余额	1,264,257,318.41	-904,428,663.43	359,828,654.98

续表

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
经营活动现金流入小计	871,319,444.69	-20,499,716.02	850,819,728.67
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
支付其他与经营活动有关的现金	83,837,991.86	13,444,528.93	97,282,520.79
经营活动现金流出小计	1,130,950,436.44	-122,626,184.54	1,008,324,251.90
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
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

单位：元

项目	2016 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	242,992,796.55	-10,131,108.27	232,861,688.28
经营活动现金流入小计	348,074,144.31	-10,131,108.27	337,943,036.04
购买商品、接受劳务支付的现金	219,649,555.44	-815,527.95	218,834,027.49
支付的各项税费	34,591,608.84	-11,421,582.45	23,170,026.39
支付其他与经营活动有关的现金	58,142,243.16	2,550,273.35	60,692,516.51
经营活动现金流出小计	407,843,912.71	-9,686,837.05	398,157,075.66
经营活动产生的现金流量净额	-59,769,768.40	-444,271.22	-60,214,039.62
收到其他与筹资活动有关的现金		107,448,457.56	107,448,457.56
筹资活动现金流入小计	1,504,750,257.90	107,448,457.56	1,612,198,715.46
筹资活动产生的现金流量净额	858,486,966.48	107,448,457.56	965,935,424.04
五、现金及现金等价物净增加额	-205,775,332.69	107,004,186.34	-98,771,146.35
加：期初现金及现金等价物余额	774,665,993.97	-467,847,877.26	306,818,116.71
六、期末现金及现金等价物余额	568,890,661.28	-360,843,690.92	208,046,970.36

续表

项目	2017 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	296,187,358.27	-84,101,890.03	212,085,468.24
经营活动现金流入小计	581,748,009.47	-84,101,890.03	497,646,119.44
购买商品、接受劳务支付的现金	206,635,217.50	5,642,582.35	212,277,799.85
支付的各项税费	34,140,642.80	-15,776,918.91	18,363,723.89
支付其他与经营活动有关的现金	322,487,759.35	12,492,427.12	334,980,186.47
经营活动现金流出小计	634,930,372.77	2,358,090.56	637,288,463.33
经营活动产生的现金流量净额	-53,182,363.30	-86,459,980.59	-139,642,343.89
支付其他与筹资活动有关的现金	41,551,762.02	145,842,230.55	187,393,992.57
筹资活动现金流出小计	673,391,627.42	145,842,230.55	819,233,857.97
筹资活动产生的现金流量净额	626,648,446.35	-145,842,230.55	480,806,215.80
五、现金及现金等价物净增加额	413,563,089.84	-232,302,211.14	181,260,878.70
加：期初现金及现金等价物余额	568,890,661.28	-360,843,690.92	208,046,970.36
六、期末现金及现金等价物余额	982,453,751.12	-593,145,902.06	389,307,849.06

续表



项目	2018 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	568,109,597.65	-44,830,728.03	523,278,869.62
经营活动现金流入小计	1,179,512,779.04	-44,830,728.03	1,134,682,051.01
购买商品、接受劳务支付的现金	334,834,614.25	-56,510,921.22	278,323,693.03
支付的各项税费	46,872,084.62	-26,171,956.52	20,700,128.10
支付其他与经营活动有关的现金	408,643,565.21	9,343,102.74	417,986,667.95
经营活动现金流出小计	837,464,878.06	-73,339,775.00	764,125,103.06
经营活动产生的现金流量净额	342,047,900.98	28,509,046.97	370,556,947.95
支付其他与筹资活动有关的现金	11,420,496.87	339,791,808.34	351,212,305.21
筹资活动现金流出小计	882,288,704.13	339,791,808.34	1,222,080,512.47
筹资活动产生的现金流量净额	215,096,308.87	-339,791,808.34	-124,695,499.47
五、现金及现金等价物净增加额	145,253,262.92	-311,282,761.37	-166,029,498.45
加：期初现金及现金等价物余额	982,453,751.12	-593,145,902.06	389,307,849.06
六、期末现金及现金等价物余额	1,127,707,014.04	-904,428,663.43	223,278,350.61

续表

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
经营活动现金流入小计	988,677,260.42	-20,499,716.02	968,177,544.40
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
支付其他与经营活动有关的现金	171,729,061.83	13,444,528.93	185,173,590.76
经营活动现金流出小计	942,128,026.11	-122,626,184.54	819,501,841.57
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

美尚生态景观股份有限公司

2022 年 4 月 30 日