

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（2023）第 310172 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，鉴证了后附的山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“美晨生态”）管理层编制的《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》（以下简称“专项说明”）。

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。

〈此页无正文〉

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

二〇二三年四月二十日

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

中国证券监督管理委员会山东监管局在对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”）2022年的日常监管及2021年年报审核中发现，一是2018年美晨生态诸城新厂区一期工程虚计施工成本637.87万元，导致固定资产相关科目披露不实；二是公司2021年合并报表编制存在合并抵消不充分的情况。

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，并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

1、诸城新厂区一期工程虚计施工成本

2018年美晨生态诸城新厂区一期工程虚计施工成本637.87万元，导致固定资产相关科目披露不实。

2、2021年合并报表编制合并抵消不充分

美晨生态2021年合并报表编制存在合并抵消不充分的情况。如美晨生态对控股子公司往来款项抵消不充分，导致合并资产负债表预付账款、应付账款科目多记；合并范围内关联交易抵消，但未开票部分的税差未抵消，导致合并资产负债表预付账款、其他流动负债、应交税金科目多记；个别子公司间往来账款处置存在合并报表抵消错误，导致合并利润表营业外收入、营业外支出、信用减值损失科目多记等。

二、前期会计差错更正对公司财务状况的影响

（1）对合并资产负债表的影响

2021年12月31日

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
-----	-------	------	-------

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	68,015,544.51	-1,669,145.36	66,346,399.15
其他流动资产	139,808,264.31	-708,745.50	139,099,518.81
固定资产	1,189,306,626.51	-5,581,370.80	1,183,725,255.71
资产总计	10,257,898,473.48	-7,959,261.66	10,249,939,211.82
应付账款	2,028,044,238.60	-1,197,816.52	2,026,846,422.08
应交税费	42,086,835.27	-63,642.39	42,023,192.88
其他流动负债	81,368,438.57	-407,686.45	80,960,752.12
负债合计	7,807,904,577.95	-1,669,145.36	7,806,235,432.59
未分配利润	366,506,333.08	-6,290,116.30	360,216,216.78
所有者权益（或股东权益）合计	2,449,993,895.53	-6,290,116.30	2,443,703,779.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计	10,257,898,473.48	-7,959,261.66	10,249,939,211.82

(2) 对合并利润表的影响

2021 年度

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	187,750,729.03	-318,935.48	187,431,793.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-59,147,028.69	5,095,836.65	-54,051,192.04
加：营业外收入	12,409,233.39	-6,582,548.86	5,826,684.53
减：营业外支出	5,877,756.18	-1,486,712.21	4,391,043.97
利润总额	-383,004,196.49	318,935.48	-382,685,261.01

山东美晨生态环境股份有限公司

二〇二三年四月二十日