

# 北京中天华茂会计师事务所

BEIJING ZHONGTIAN HUAMAO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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

中天华茂专审字[2023]007号

地址：北京市朝阳区西大望路1号温特莱中心B座610 传真：010—85768598

邮政编码：100025

电话：010—85775016

# 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

中天华茂专审字【2023】007号

美尚生态景观股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的美尚生态景观股份有限公司（以下简称美尚生态）管理层编制的《关于美尚生态景观股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）。专项说明中所述美尚生态会计差错更正事项，涉及2021年度、2020年度、2019年度、2018年度、2017年度、2016年度的合并及母公司财务报表，其中2016年度至2019年度的合并及公司财务报表未经我们审计，我们仅对差错更正事项进行鉴证并发表鉴证结论。

## 一、管理层和治理层的责任

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（2020年修订）》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是美尚生态管理层的责任。

治理层负责监督美尚生态的专项说明的编制报告过程。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对美尚生态编制的前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，发表审核意见。

在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



### 三、审核结论

我们认为，美尚生态编制的专项说明符合《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》等相关规定，对 2021 年度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及母公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

### 四、对使用者和使用目的限定

本专项审核报告仅供美尚生态向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他用途使用。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。

北京中天华茂会计师事务所  
(普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十六日





附件:

## 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年度、2020年度、2019年度、2018年度、2017年度、2016年度发生以下会计差错,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制规则第19号-财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》等相关规定,公司对相关会计差错进行更正,涉及2021年度、2020年度、2019年度、2018年度、2017年度、2016年度的合并及母公司财务报表,具体情况说明如下:

### 一、会计差错更正的原因和说明

1、公司于2023年4月7日收到中国证券监督管理委员会送达的《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字〔2023〕13号)(以下简称“告知书”)。告知书对本公司前期存在的通过提前确认应收账款收回虚增净利润、虚记银行利息收入、不按审定金额调整项目收入、虚增子公司收入等前期财务报表相关事项进行了告知。公司就告知事项开展了详细、严肃的自查工作,发现其中个别事项未于公司2022年4月编制的《美尚生态景观股份有限公司关于会计差错更正专项说明》(公告编号:2022-051)之中进行更正。

具体情况为,XX生态园一期、一期分项和二期项目(以下简称“生态园3项目”),告知书根据项目审计报告认定生态园3项目应于2015年核减净利润3,644.86万元、2018年调减净利润2,672.80万元。因公司对此项目审计核减金额存在异议,未认可审计结果,亦未在前期差错更正中对项目收入进行调减。经公司管理层研判,为保证财务报表数据的审慎,对该项目收入按照审计结果进行追溯调整,对收入调整引起的应收账款、坏账准备、递延所得税资产、所得税费用等项目同步调整。

2、公司2022年4月编制的差错更正专项说明中,对于原子公司重庆金点园林有限公司(以下简称“金点园林”)多期利润进行了更正,并相应冲减了

应缴纳的企业所得税，导致金点园林 2016 年至 2021 年应交税费-企业所得税余额为负值，造成部分报表使用者理解偏差，本次差错更正将其重分类至其他流动资产项目，该项更正不会对财务报表各期损益和净资产产生影响。

3、本次差错更正是以公司 2022 年 4 月差错更正专项说明结果为基础编制，调整前金额是指 2022 年 4 月差错更正后金额，调整后金额是指本次更正后金额。

## 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
应收账款	1,250,786,976.98	-15,438,183.81	1,235,348,793.18
其他流动资产	9,699,213.64	54,725,493.95	64,424,707.59
递延所得税资产	21,793,124.27	-721,021.36	21,072,102.91
应交税费	-16,339,082.15	51,688,745.02	35,349,662.87
未分配利润	-845,955,190.51	-13,122,456.24	-859,077,646.75
归属于母公司所有者权益	1,193,685,116.73	-13,122,456.24	1,180,562,660.50

续表

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,824,068,346.42	-10,122,496.43	1,813,945,849.99
其他流动资产	16,037,631.99	80,226,918.51	96,264,550.50
递延所得税资产	40,159,431.75	-2,530,624.11	37,628,807.64
应交税费	-3,389,522.21	77,190,169.58	73,800,647.37
未分配利润	-792,026,082.86	-9,616,371.61	-801,642,454.46
归属于母公司所有者权益	1,293,522,868.71	-9,616,371.61	1,283,906,497.10

续表

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,616,390,848.88	-10,493,409.48	1,605,897,439.41
其他流动资产	45,376,309.27	65,045,032.86	110,421,342.13
递延所得税资产	35,875,590.63	-6,179,439.55	29,696,151.09
应交税费	11,799,597.72	57,291,581.89	69,091,179.61



项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	-480,345,410.15	-8,919,398.06	-489,264,808.21
归属于母公司所有者权益	1,574,935,199.38	-8,919,398.06	1,566,015,801.32

续表

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,705,084,396.26	-3,916,103.66	1,701,168,292.60
其他流动资产	91,029,608.73	71,913,726.07	162,943,334.80
递延所得税资产	34,061,548.43	-7,166,035.42	26,895,513.00
应交税费	2,240,625.09	64,160,275.10	66,400,900.19
未分配利润	-333,991,246.40	-3,328,688.11	-337,319,934.51
归属于母公司所有者权益	2,695,064,412.65	-3,328,688.11	2,691,735,724.54

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	974,577,969.63	-525,200.70	974,052,768.93
其他流动资产	92,148,964.44	83,404,955.61	175,553,920.05
递延所得税资产	31,228,289.20	-7,674,670.87	23,553,618.33
应交税费	12,798,126.04	75,651,504.64	88,449,630.68
未分配利润	-644,918,500.90	-446,420.60	-645,364,921.50
归属于母公司所有者权益	2,429,708,135.04	-446,420.60	2,429,261,714.44

续表

项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	982,818,599.10	-155,241.89	982,663,357.21
其他流动资产	127,242,382.55	82,123,209.91	209,365,592.46
递延所得税资产	206,418,736.34	-7,730,164.69	198,688,571.65
应交税费	1,907,651.45	74,369,758.94	76,277,410.39
未分配利润	-1,690,599,081.88	-131,955.61	-1,690,731,037.49
归属于母公司所有者权益	1,389,194,583.97	-131,955.61	1,389,062,628.36

## 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
应收账款	469,425,075.74	-15,438,183.81	453,986,891.93
递延所得税资产	20,422,820.02	-721,021.36	19,701,798.66
应交税费	36,825,064.54	-3,036,748.93	33,788,315.61
未分配利润	263,472,270.35	-13,122,456.24	250,349,814.12
所有者权益	2,304,703,380.83	-13,122,456.24	2,291,580,924.59

续表

项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	740,500,092.50	-10,122,496.43	730,377,596.07
递延所得税资产	37,707,161.76	-2,530,624.11	35,176,537.65
应交税费	62,822,169.43	-3,036,748.93	59,785,420.50
未分配利润	251,403,549.51	-9,616,371.61	241,787,177.90
所有者权益	2,339,050,416.26	-9,616,371.61	2,329,434,044.65

续表

项目	2018年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	737,151,442.48	-10,493,409.48	726,658,033.01
递延所得税资产	32,835,622.93	-6,179,439.55	26,656,183.39
应交税费	60,072,702.21	-7,753,450.97	52,319,251.24
未分配利润	316,874,064.41	-8,919,398.06	307,954,666.35
所有者权益	2,374,101,276.68	-8,919,398.06	2,365,181,878.62

续表

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,018,250,227.60	-3,916,103.66	1,014,334,123.94
递延所得税资产	30,403,569.47	-7,166,035.42	23,237,534.04
应交税费	65,929,020.78	-7,753,450.97	58,175,569.81
未分配利润	377,852,235.05	-3,328,688.11	374,523,546.94
所有者权益	3,408,999,661.76	-3,328,688.11	3,405,670,973.65



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	852,263,791.10	-525,200.70	851,738,590.40
递延所得税资产	266,657,755.00	-7,674,670.87	258,983,084.13
应交税费	85,350,342.75	-7,753,450.97	77,596,891.78
未分配利润	-835,676,514.23	-446,420.60	-836,122,934.82
所有者权益	2,197,540,089.62	-446,420.60	2,197,093,669.02

续表

项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	937,879,897.54	-155,241.89	937,724,655.65
递延所得税资产	669,247,280.52	-7,730,164.69	661,517,115.83
应交税费	76,665,209.15	-7,753,450.97	68,911,758.18
未分配利润	-1,376,454,922.51	-131,955.61	-1,376,586,878.12
所有者权益	1,663,187,141.33	-131,955.61	1,663,055,185.72

### 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
资产减值损失	1,162,498,930.10	5,315,687.37	1,167,814,617.47
减：所得税费用	15,180,583.10	-797,353.11	14,383,229.99
归属于母公司的净利润	-1,042,091,535.12	-4,518,334.26	-1,046,609,869.38

续表

项目	2017年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	152,465,755.95	-5,315,687.38	147,150,068.57
减：所得税费用	38,027,490.50	1,809,602.75	39,837,093.25
归属于母公司的净利润	92,669,891.69	3,506,084.63	96,175,976.31

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	2,003,633,477.66	-31,444,680.28	1,972,188,797.38
资产减值损失	8,977,622.41	-31,073,767.23	-22,096,144.82



减：所得税费用	58,314,437.13	-1,067,886.60	57,246,550.53
归属于母公司的净利润	352,332,431.16	696,973.55	353,029,404.71

续表

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,917,190.00	6,577,305.82	4,660,115.81
减：所得税费用	43,304,452.71	986,595.87	44,291,048.58
归属于母公司的净利润	228,050,792.48	5,590,709.95	233,641,502.43

续表

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-182,944,826.84	3,390,902.96	-179,553,923.88
减：所得税费用	37,700,598.66	508,635.45	38,209,234.11
归属于母公司的净利润	-94,562,664.16	2,882,267.51	-91,680,396.65

续表

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-668,291,681.35	369,958.81	-667,921,722.54
减：所得税费用	-181,398,648.47	55,493.82	-181,343,154.65
归属于母公司的净利润	-1,045,680,580.98	314,464.99	-1,045,366,115.99

#### 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
资产减值损失	44,337,674.97	5,315,687.37	49,653,362.34
减：所得税费用	12,428,958.09	-797,353.11	11,631,604.98
净利润	69,282,071.24	-4,518,334.26	64,763,736.98

续表

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	65,668,553.01	-5,315,687.38	60,352,865.64
减：所得税费用	12,285,039.68	1,809,602.75	14,094,642.43
净利润	26,672,063.18	3,506,084.63	30,178,147.81

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	873,783,671.02	-31,444,680.28	842,338,990.74
资产减值损失	4,184,071.96	-31,073,767.23	-26,889,695.27
减：所得税费用	12,520,130.11	-1,067,886.60	11,452,243.51
净利润	106,122,273.36	696,973.55	106,819,246.91

续表

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,092,204.75	6,577,305.82	-514,898.94
减：所得税费用	29,416,402.13	986,595.87	30,402,998.00
净利润	142,674,799.38	5,590,709.95	148,265,509.33

续表

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-74,711,707.04	3,390,902.96	-71,320,804.08
减：所得税费用	-212,269,483.43	508,635.45	-211,760,847.98
净利润	-1,196,414,530.55	2,882,267.51	-1,193,532,263.03

续表

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-393,404,236.10	369,958.81	-393,034,277.29
减：所得税费用	-409,179,277.99	55,493.82	-409,123,784.17
净利润	-540,778,408.29	314,464.99	-540,463,943.30



5、对合并现金流量表的影响

本期差错更正不影响 2016 年至 2021 年合并现金流量表。

6、对母公司现金流量表的影响

本期差错更正不影响 2016 年至 2021 年母公司现金流量表。



美尚生态景观股份有限公司

2023年4月26日





证书序号: 100008218

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇〇三年三月十三日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

## 执业证书



名称: 北京华传会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市朝阳区西大望路1号5层公寓610

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 11000287

批准执业文号: 京财会[2003]2180号

批准执业日期: 2003年12月03日

姓名: 张清  
证书编号: 110003260002



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
CPA 注册税务师  
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
This certificate is valid for one year after registration.

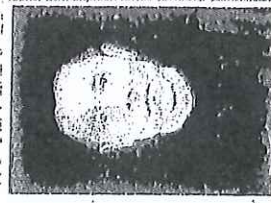
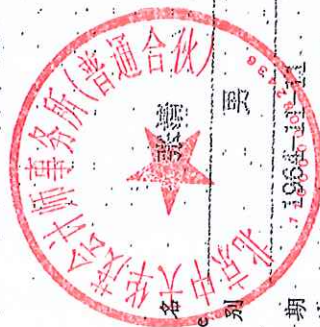
会计师事务所  
北京正想会计师事务所



2006-7-5

证书编号: 110003260002  
No. of Certificate  
批准注册协会: 110003260002  
Authorized Institute of CPAs  
北京注册会计师协会  
Date of Issuance

姓名: 张清  
Sex: 男  
出生日期: 1964-10-11  
Date of birth  
工作单位: 北京正想会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码: 220204196411110031  
Identity card No.







姓名 Full name 常媛媛  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1978.8.6  
工作单位 Working unit 北京华丰会计师事务所  
身份证号码 Identity card No. 612722780806042



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
This certificate is valid  
this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



姓名: 常媛媛  
证书编号: 110002870009

年 /y 月 /m 日 /d