

证券代码：300495

证券简称：\*ST 美尚

公告编号：2023-056

## 美尚生态景观股份有限公司 关于前期会计差错更正专项说明的公告

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。

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“美尚生态”或“公司”）第四届董事会第八次会议和第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《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关于《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》等相关规定的要求，公司对 2016 年至 2021 年度的合并及母公司财务报表会计差错进行更正，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
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。

### 三、董事会、独立董事、监事会及中介机构对更正事项的相关意见

#### 1、董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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。更正后的财务数据及财务报表能够反映公司实际经营情况及财务状况。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。

#### 2、独立董事意见

独立董事认为：公司本次对 2021 年、2020 年、2019 年、2018 年、2017 年、2016 年的财务报表会计差错进行更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《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》等有关规定，更正后的财务数据能够更加客观、准确、真实的反应公司财务状况、经营成果。本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，决策程序符合相关法律、法规的规定，我们同意本次会计差错更正。

#### 3、监事会意见

监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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。更正后的财务数据及财务报表能够反映公司实际经营情况及财务状况。监事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正。

#### 4、中介机构意见

北京中天华茂会计师事务所（普通合伙）于 2023 年 4 月 26 日出具了《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），具体内容详见公司同日披露在巨潮资讯网上的专项说明。

#### 四、备查文件

- 1、《第四届董事会第八次会议决议》；
- 2、《第四届监事会第五次会议决议》；
- 3、《独立董事关于第四届董事会第八次会议相关事项的独立意见》。

特此公告。

美尚生态景观股份有限公司

董事会

2023年4月27日