

证券代码：831837

证券简称：硕泉园林

主办券商：长江证券

广东硕泉园林股份有限公司 前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

公司财务报表经北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，发现公司 2017 年财务报表存在前期差错事项，公司对前期差错进行更正。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》的有关规定，采用追溯重述法对比较期间报表进行调整。具体差错更正的内容如下：

广东硕泉园林股份有限公司

1、应收账款调增 1,292,168.2 元，主要系①对 2017 年度已完工结算并获取结算书的项目进行抵消时调整差异金额致使应收账款调增 1360177.05 元；②补充计提应收账款坏账准备致使应收账款调减 68008.85 元。

2、存货调减 19,023,505.40 元，主要系：①将公司持有目的为出售的房屋余额 16,242,121.72 从存货调整到其他非流动资产核算；②对 2017 年度已完工结算并获取结算书的项目进行抵消时调整差异金额致使存货调减 2,781,383.68 元。

3、其他流动资产调减 410,772.93 元，主要系：①将属于 2017 年度的城建税、教育费附加调整至税金及附加致使调减 451,649.78 元；②重分类预缴企业所得税费用致使调增 40,876.85 元。

4、递延所得税资产调减 8,083,988.96 元，主要系①冲减因跨期费用所计提递延所得税资产 8,387,216.31 元；②因未弥补亏而产生可抵扣暂时性差异而计提的递延所得税资产 286,225.14 元；③因坏账准备产生可抵扣暂时性差异而计提的递延所得税资产 17,002.21 元。

5、其他非流动资产调增 16,242,121.72 元，主要系将公司持有目的为出售的房屋余额 16,242,121.72 从存货调整到其他非流动资产核算。

6、应交税费调减 3,659,831.79 元，主要系：①根据 2017 年度税审报告冲减 2017 年度计提的当期所得税费用 3,700,708.64 元；②重分类预缴企业所得税费用致使应交税费调增 40,876.85 元。

7、其他流动负债调减 28,781.22 元，主要系对 2017 年度已完工结算并获取结算书的项目进行抵消时调整差异金额致使待抵扣增值税调增 28,781.22 元

8、营业收入调减 959,373.82 元，对 2017 年度已完工结算并获取结算书的项目进行抵消时调整差异金额致使营业收入调减 959,373.82 元

9、税金及附加调增 451,649.78 元，主要系将属于 2017 年度的城建税、教育费附加调整至税金及附加致使调增 451,649.78 元。

10、管理费用调整 433,051.59 元，主要系补提公司持有目的为

出售的房屋累计折旧致使调增 433,051.59 元。

11、资产减值损失增 68,008.85 元，主要系补提应收账款坏账准备调增 68008.85 元。

12、所得税费用调减 465,970.66 元，主要系：①冲减跨期费用而产生的可抵扣暂时性差异所计提递延所得税资产而调增递延所得税费用 3,537,965.33 元；②因未弥补亏而产生可抵扣暂时性差异计提的递延所得税资产而调减递延所得税费用 286,225.14 元；③因坏账准备产生可抵扣暂时性差异计提的递延所得税资产而调减递延所得税费用 17,002.21 元。④根据 2017 年度税审报告冲减 2017 年度计提的当期所得税费用 3,700,708.64 元。

13、由上述事项同时调减未分配利润调减 6,295,364.36 元。

是否创新层公司： ☐是 ☒否

二、表决和审议情况

2019 年 4 月 22 日公司召开了第二届董事会第十一次会议和第二届监事会第六次会议，审议并通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。董事会表决结果为：同意票 5 票，反对票 0 票，弃权票 0 票；监事会表决结果为：同意票 3 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。该议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展

的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益，同意本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）认为：广东硕泉园林股份有限公司对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会《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》的规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次会计差错的更正符合《企业会计准则》的相关规定，本次会计差错更正的决议程序合法，依据充分，更正后的财务报表更加客观地反映了公司的实际经营情况和财务状况，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法： ☒是 ☐否

（一）采用追溯调整法

本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度
----	---------------------------

	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	353,469,065.31	-9,983,977.37	343,485,087.94	-2.82%
负债合计	174,344,992.83	-3,688,613.01	170,656,379.82	-2.12%
未分配利润	23,437,375.78	-1,446,113.38	21,991,262.40	-6.17%
归属于母公司所有者权益合计	179,124,072.48	-6,295,364.36	172,828,708.12	-3.51%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	179,124,072.48	-6,295,364.36	172,828,708.12	-3.51%
营业收入	193,289,456.19	-959,373.82	192,330,082.37	-0.50%
净利润	2,050,736.87	-1,446,113.38	604,623.49	-70.52%
其中：归属于母公司所有者的净利润	2,050,736.87	-1,446,113.38	604,623.49	-70.52%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

注：2017 年未分配利润调整前金额包含了 2017 年年初未分配利润调整金额。

七、备查文件目录

（一）《广东硕泉园林股份有限公司第二届董事会第十一次会议决议》

（二）《广东硕泉园林股份有限公司第二届监事会第六次会议决议》

广东硕泉园林股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 24 日