

证券代码：839383

证券简称：绿苑园林

主办券商：中泰证券

## 湖南绿苑园林股份有限公司

### 前期会计差错更正公告

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

2019年4月29日，绿苑园林第一届董事会第十六次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关前期会计差错事项采用追溯重述法进行了调整：

经2018年年报审计，公司对以下会计差错进行了追溯调整和更正：

(1) 已完工贵州乐湾园林绿化工程项目根据工程竣工结算造价协议，对前期已确认的营业收入、应收账款及对应的相关报表项目进行更正。

根据双方确认的《竣工结算造价协议》，确认上述工程的最终审定结算造价金额为2,110,668.63元，该差错追溯调整后，相应调减2017年“年初未分配利润”1,002,875.78元，追溯调减2017年度资产负债表项目“应收票据及应收账款”1,002,875.78元。

(2) 襄阳东津新区金沙、清正路景观绿化工程因该项目未达到施工条件而中止协议，导致该工程停止施工，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减2017年初未分配利润1,670,600.63元，调减预付账款1,670,600.63元。

(3) 调整长沙新城新世界项目三期C区（东组团）园林景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减2017年初未分配利润391,037.90元，调减预付账款391,037.90元。

(4) 调整中骏·四季花城景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 345,552.00 元，调减预付账款 345,552.00 元。

(5) 调整益阳市银城大道绿色生态经济走廊绿化景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 456,431.02 元，调减预付账款 456,431.02 元。

是否创新层公司：是 否

## 二、表决和审议情况

(一) 董事会审议情况：2019 年 4 月 29 日，公司召开第一届董事会第十六次会议，会议以 7 票全部同意审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

(二) 监事会审议情况：2019 年 4 月 29 日，公司召开第一届监事会八次会议，会议以 3 票全部同意审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

上述议案还需提交 2018 年年度股东大会审议通过。

## 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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对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

会计师事务所认为：公司本次会计差错的更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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，会计师事务所同意公司对本次会计差错进行更正。

## 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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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

### （一）采用追溯调整法

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理。前期差错采用追溯重述法影响的报表项目及影响金额列示如下：

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
应收票据及应收账款	32,863,767.63	-1,002,875.78	31,860,891.85	-3.05%
预付账款	7,815,463.94	-2,863,621.55	4,951,842.39	-36.64%
资产总计	109,831,439.07	-3,866,497.33	105,964,941.74	-3.52%
负债合计	28,122,676.75	0	28,122,676.75	0%
未分配利润	-13,788,533.70	-3,866,497.33	-17,655,031.03	
归属于母公司所有者权益合计	81,708,762.32	-3,866,497.33	77,842,264.99	-4.73%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	81,708,762.32	-3,866,497.33	77,842,264.99	-4.73%
营业收入	0	0	0	0%
净利润	0	0	0	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	0	0	0	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

## 七、备查文件目录

- （一）《湖南绿苑园林股份有限公司第一届董事会第十六次会议决议》；
- （二）《湖南绿苑园林股份有限公司第一届监事会第八次会议决议》。

董事会

2019年4月29日