

证券代码：430703

证券简称：高山水

主办券商：华英证券

深圳市高山水生态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

深圳市高山水生态园林股份有限公司（以下简称公司或本公司）于2022年发现重要前期会计差错事项。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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，并对2021年度财务报表进行了追溯调整，具体情况如下。

重要前期会计差错事项及更正情况

1、公司以前年度存在工程收入未记入到恰当期间的情况。调整主营业务收入、合同资产、年初未分配利润等科目。

调增2021年度营业收入83,309,218.24元，调减合同资产9,080,214.41元，调减年初未分配利润71,852,586.85元。

2、按照调整后的合同资产重新计算减值准备、所得税费用、递延所得税资产。调整资产减值损失、所得税费用、年初未分配利润。

调增资产减值损失21,452,369.51元，调减所得税费用1,186,067.92元，调增递延所得税资产1,078,289.04元，调增年初未分配利润610,746.99元。

3、根据上述调整，相应调减2021年末未分配利润8,001,925.37元。

二、表决和审议情况

公司董事会已于第四届董事会第一次会议审议通过本次前期会计差错更正报告及专项说明,表决结果为：同意5票，反对0票，弃权0票。具体详见公司于全国股份转让系统官网公告的《第四届董事会第一次会议决议公告》。公司监事会已于第四届董事会第一次会议审议通过本次前期会计差错更正报告及专项说明,表决结果为：同意3票，反对0票，弃权0票。具体详见公司于全国股份转让系统官网公告的《第四届监事会第一次会议决议公告》。本次前期会计差错更正报告及专项说明尚需通过股东大会审议通过。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

董事会对本次《前期会计差错更正报告》无异议，会计师事务所出具的专项说明能够合

理、真实、准确、完整的反映公司实际情况。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

高山水公司编制的《重要前期会计差错更正专项说明》已按照《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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007号）的相关规定编制，如实反映了高山水公司重要前期会计差错的更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会对本次《前期会计差错更正报告》无异议，会计师事务所出具的专项说明能够合理、真实、准确、完整的反映公司实际情况。

六、本次会计差错更正对公司的影响

1、对 2021 年资产负债表的影响

项目	调整前期末数	调整金额	调整后期末数
合同资产	117,393,745.02	-9,080,214.41	108,313,530.61
递延所得税资产	7,981,135.37	1,078,289.04	9,059,424.41
资产总计	190,542,243.41	-8,001,925.37	182,540,318.04
未分配利润	-68,444,844.38	-8,001,925.37	-76,446,769.75
股东权益合计	56,066,436.75	-8,001,925.37	48,064,511.38
负债和股东权益合计	190,542,243.41	-8,001,925.37	182,540,318.04

项目	调整前期初数	调整金额	调整后期初数
合同资产	229,281,027.90	-71,134,060.98	158,146,966.92
递延所得税资产	5,705,536.51	-107,778.88	5,597,757.63
资产总计	298,271,148.39	-71,241,839.86	227,029,308.53
未分配利润	37,308,882.12	-71,241,839.86	-33,932,957.74
股东权益合计	161,820,163.25	-71,241,839.86	90,578,323.39
负债和股东权益合计	298,271,148.39	-71,241,839.86	227,029,308.53

2、对 2021 年利润表的影响

项目	调整前本年度金额	调整金额	调整后本年度金额
----	----------	------	----------

营业收入	20,294,547.00	83,309,218.24	103,603,765.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-15,018,991.44	-21,452,369.51	-36,471,360.95
营业利润（亏损以“-”号填列）	-107,454,214.00	61,856,848.73	-45,597,365.27
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-108,029,325.36	61,856,848.73	-46,172,476.63
所得税费用	-2,275,598.86	-1,186,067.92	-3,461,666.78
净利润（净亏损以“-”号填列）	-105,753,726.50	63,042,916.65	-42,710,809.85

项目	调整前上年度金额	调整金额	调整后上年度金额
营业收入	98,373,910.51	-24,676,200.81	73,697,709.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-21,026,832.94	718,525.87	-20,308,307.07
营业利润（亏损以“-”号填列）	-40,080,443.23	-23,957,674.94	-64,038,118.17
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-40,070,981.87	-23,957,674.94	-64,028,656.81
所得税费用	-3,717,510.28	107,778.88	-3,609,731.40
净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,353,471.59	-24,065,453.82	-60,418,925.41

3、对2021年现金流量表的影响

项目	调整前本年度金额	调整金额	调整后本年度金额
销售商品、提供劳务收到的现金	132,995,440.74	21,255,371.67	154,250,812.41
经营活动现金流入小计	136,343,751.98	21,255,371.67	157,599,123.65
购买商品、接受劳务支付的现金	80,355,259.69	-195,288.49	80,159,971.20
支付给职工以及为职工支付的现金	15,654,909.34	195,288.49	15,850,197.83
支付其他与经营活动有关的现金	21,230,416.19	20,148,503.63	41,378,919.82
经营活动现金流出小计	121,178,213.93	20,148,503.63	141,326,717.56
经营活动产生的现金流量净额	15,165,538.05	1,106,868.04	16,272,406.09
取得借款收到的现金		10,911,391.69	10,911,391.69

收到其他与筹资活动有关的现金		3,580,000.00	3,580,000.00
筹资活动现金流入小计		14,491,391.69	14,491,391.69
偿还债务支付的现金	17,544,025.22	10,860,257.32	28,404,282.54
支付其他与筹资活动有关的现金		4,738,002.41	4,738,002.41
筹资活动现金流出小计	21,343,104.94	15,598,259.73	36,941,364.67
筹资活动产生的现金流量净额	-21,343,104.94	-1,106,868.04	-22,449,972.98

项目	调整前上年度金额	调整金额	调整后上年度金额
销售商品、提供劳务收到的现金	126,808,908.27	-718,525.87	126,090,382.40
经营活动现金流入小计	142,655,314.39	-718,525.87	141,936,788.52
支付其他与经营活动有关的现金	26,593,542.76	-718,525.87	25,875,016.89
经营活动现金流出小计	147,185,808.74	-718,525.87	146,467,282.87

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
合同资产	117,393,745.02	-9,080,214.41	108,313,530.61	-7.73%
递延所得税资产	7,981,135.37	1,078,289.04	9,059,424.41	13.51%
资产总计	190,542,243.41	-8,001,925.37	182,540,318.04	-4.20%
负债合计	134,475,806.66	0	134,475,806.66	0%
未分配利润	-68,444,844.38	-8,001,925.37	-76,446,769.75	-11.69%
归属于母公司所有者权益合计	56,066,436.75	-8,001,925.37	48,064,511.38	-14.27%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	56,066,436.75	-8,001,925.37	48,064,511.38	-14.27%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	-97.07%	35.37%	-61.70%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-97.08%	29.58%	-67.50%	-
营业收入	20,294,547.00	83,309,218.24	103,603,765.24	410.50%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-15,018,991.44	-21,452,369.51	-36,471,360.95	-142.83%
营业利润（亏损以“-”号填列）	-107,454,214.00	61,856,848.73	-45,597,365.27	57.57%
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-108,029,325.36	61,856,848.73	-46,172,476.63	57.26%
所得税费用	-2,275,598.86	-1,186,067.92	-3,461,666.78	-52.12%
净利润	-105,753,726.50	63,042,916.65	-42,710,809.85	59.61%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-105,753,726.50	63,042,916.65	-42,710,809.85	59.61%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-105,763,951.10	59,036,097.10	-46,727,854.00	55.82%
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	132,995,440.74	21,255,371.67	154,250,812.41	15.98%
经营活动现金流入小计	136,343,751.98	21,255,371.67	157,599,123.65	15.59%
购买商品、接受劳务支付的现金	80,355,259.69	-195,288.49	80,159,971.20	-0.24%
支付给职工以及为职工支付的现金	15,654,909.34	195,288.49	15,850,197.83	1.25%
支付其他与经营活动有关的现金	21,230,416.19	20,148,503.63	41,378,919.82	94.90%
经营活动现金流出小计	121,178,213.93	20,148,503.63	141,326,717.56	16.63%
经营活动产生的现金流量净额	15,165,538.05	1,106,868.04	16,272,406.09	7.30%
取得借款收到的现金	-	10,911,391.69	10,911,391.69	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	3,580,000.00	3,580,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	14,491,391.69	14,491,391.69	-
偿还债务支付的现金	17,544,025.22	10,860,257.32	28,404,282.54	61.90%

支付其他与筹资活动有关的现金	-	4,738,002 .41	4,738,002 .41	-
筹资活动现金流出小计	21,343,104.94	15,598,25 9.73	36,941,36 4.67	73.08%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,343,104.9 4	-1,106,86 8.04	-22,449,9 72.98	-5.19%

七、备查文件目录

- 《第四届董事会第一次会议决议公告》
- 《前期差错更正专项审计报告》

深圳市高山水生态园林股份有限公司
董事会
2023年6月30日