

# 中信建投证券股份有限公司

## 关于常高新集团有限公司前期会计差错更正的 临时受托管理事务报告

债券简称:	债券代码:
19 常高 01	155283.SH
19 常高 03	155533.SH
19 常高 06	163060.SH
20 常高 01	162979.SH
20 常高 03	167201.SH
20 常高 G1	175550.SH
21 常高 G1	175603.SH
21 常高 G2	188498.SH
21 常高 G3	188649.SH
22 常高 G1	138603.SH
23 常高 01	114358.SH
23 常高 02	250002.SH

受托管理人：中信建投证券股份有限公司



中信建投证券股份有限公司  
CHINA SECURITIES CO.,LTD.

2023 年 7 月

## 重要声明

本报告依据《公司债券发行与交易管理办法》、《公司债券受托管理人执业行为准则》及其它相关信息披露文件以及常高新集团有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）出具的相关说明文件和提供的相关资料等，由受托管理人中信建投证券股份有限公司（以下简称“中信建投证券”或“受托管理人”）编制。中信建投证券编制本报告的内容及信息均来源于发行人提供的资料或说明。

本报告不构成对投资者进行或不进行某项行为的推荐意见，投资者应对相关事宜作出独立判断，而不应将本报告中的任何内容据以作为中信建投证券所作的承诺或声明。在任何情况下，未经中信建投证券书面许可，不得将本报告用作其他任何用途。

## 一、公司债券基本情况

### (一) 19 常高 01 (155283.SH)

- 1、发行人：常高新集团有限公司；
- 2、债券名称：常高新集团有限公司 2019 年公开发行公司债券（第一期）（面向合格投资者）品种一；
- 3、债券简称：19 常高 01；
- 4、发行总额：人民币 5 亿元；
- 5、债券期限：5 年，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；
- 6、发行利率：4.65%；
- 7、担保方式：无担保；
- 8、评级情况：AA+；
- 9、发行日期：2019 年 3 月 22 日；
- 10、公司债券的付息兑付情况：正常按期偿付利息及本金。

### (二) 19 常高 03 (155533.SH)

- 1、发行人：常高新集团有限公司；
- 2、债券名称：常高新集团有限公司 2019 年公开发行公司债券（第二期）（品种一）；
- 3、债券简称：19 常高 03；
- 4、发行总额：人民币 10 亿元；
- 5、债券期限：5 年，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；
- 6、发行利率：4.59%；

7、担保方式：无担保；

8、评级情况：AA+；

9、发行日期：2019年7月12日；

10、公司债券的付息兑付情况：正常按期偿付利息及本金。

### **(三) 19常高06 (163060.SH)**

1、发行人：常高新集团有限公司；

2、债券名称：常高新集团有限公司2019年公开发行公司债券（第三期）品种二；

3、债券简称：19常高06；

4、发行总额：人民币6亿元；

5、债券期限：5年；

6、发行利率：4.98%；

7、担保方式：无担保；

8、评级情况：AA+；

9、发行日期：2019年12月06日；

10、公司债券的付息兑付情况：正常按期偿付利息及本金。

### **(四) 20常高01 (162979.SH)**

1、发行人：常高新集团有限公司；

2、债券名称：常高新集团有限公司2020年非公开发行公司债券（第一期）；

3、债券简称：20常高01；

4、发行总额：人民币10亿元；

5、债券期限：5年，附第3年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；

- 6、发行利率：4.13%；
- 7、担保方式：无担保；
- 8、评级情况：AA+；
- 9、发行日期：2020年1月17日；
- 10、公司债券的付息兑付情况：正常按期偿付利息及本金。

**(五) 20常高03 (167201.SH)**

- 1、发行人：常高新集团有限公司；
- 2、债券名称：常高新集团有限公司2020年非公开发行公司债券（第三期）；
- 3、债券简称：20常高03；
- 4、发行总额：人民币8亿元；
- 5、债券期限：5年，附第3年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；
- 6、发行利率：4.50%；
- 7、担保方式：无担保；
- 8、评级情况：AAA；
- 9、发行日期：2020年7月10日；
- 10、公司债券的付息兑付情况：正常按期偿付利息及本金。

**(六) 20常高G1 (175550.SH)**

- 1、发行人：常高新集团有限公司；
- 2、债券名称：常高新集团有限公司2020年公开发行公司债券（第一期）；
- 3、债券简称：20常高G1；
- 4、发行总额：人民币8亿元；
- 5、债券期限：3年；

- 6、发行利率：4.19%；
- 7、担保方式：无担保；
- 8、评级情况：AAA；
- 9、发行日期：2020年12月11日；
- 10、公司债券的付息兑付情况：正常按期偿付利息及本金。

**(七) 21常高G1 (175603.SH)**

- 1、发行人：常高新集团有限公司；
- 2、债券名称：常高新集团有限公司2021年公开发行公司债券（第一期）；
- 3、债券简称：21常高G1；
- 4、发行总额：人民币10亿元；
- 5、债券期限：5年，附第3年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；
- 6、发行利率：3.98%；
- 7、担保方式：无担保；
- 8、评级情况：AAA；
- 9、发行日期：2021年1月5日；
- 10、公司债券的付息兑付情况：正常按期偿付利息及本金。

**(八) 21常高G2 (188498.SH)**

- 1、发行人：常高新集团有限公司；
- 2、债券名称：常高新集团有限公司2021年公开发行公司债券（第二期）；
- 3、债券简称：21常高G2；
- 4、发行总额：人民币3亿元；
- 5、债券期限：5年；

- 6、发行利率：3.69%；
- 7、担保方式：无担保；
- 8、评级情况：AAA；
- 9、发行日期：2021年8月10日；
- 10、公司债券的付息兑付情况：正常按期偿付利息及本金。

**(九) 21 常高 G3 (188649.SH)**

- 1、发行人：常高新集团有限公司；
- 2、债券名称：常高新集团有限公司 2021 年公开发行公司债券（第三期）；
- 3、债券简称：21 常高 G3；
- 4、发行总额：人民币 3 亿元；
- 5、债券期限：5 年；
- 6、发行利率：3.75%；
- 7、担保方式：无担保；
- 8、评级情况：AAA；
- 9、发行日期：2021 年 8 月 24 日；
- 10、公司债券的付息兑付情况：正常按期偿付利息及本金。

**(十) 22 常高 G1 (138603.SH)**

- 1、发行人：常高新集团有限公司；
- 2、债券名称：常高新集团有限公司 2022 年面向专业投资者公开发行公司债券(第一期)；
- 3、债券简称：22 常高 G1；
- 4、发行总额：人民币 4 亿元；
- 5、债券期限：5 年，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售

选择权；

6、发行利率：3.78%；

7、担保方式：无担保；

8、评级情况：AAA；

9、发行日期：2022年12月1日；

10、公司债券的付息兑付情况：暂不涉及偿付利息及本金。

**(十一) 23常高01 (114358.SH)**

1、发行人：常高新集团有限公司；

2、债券名称：常高新集团有限公司2023年面向专业投资者非公开发行公司债券(第一期)；

3、债券简称：23常高01；

4、发行总额：人民币8.1亿元；

5、债券期限：5年，附第3年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；

6、发行利率：4.45%；

7、担保方式：无担保；

8、评级情况：主体评级AAA，无债项评级；

9、发行日期：2023年1月10日；

10、公司债券的付息兑付情况：暂不涉及偿付利息及本金。

**(十二) 23常高02 (250002.SH)**

1、发行人：常高新集团有限公司；

2、债券名称：常高新集团有限公司2023年面向专业投资者非公开发行公司债券(第二期)；

- 3、债券简称：23 常高 02；
- 4、发行总额：人民币 10 亿元；
- 5、债券期限：5 年，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权；
- 6、发行利率：3.95%；
- 7、担保方式：无担保；
- 8、评级情况：主体评级 AAA，无债项评级；
- 9、发行日期：2023 年 3 月 13 日；
- 10、公司债券的付息兑付情况：暂不涉及偿付利息及本金。

## 二、关于常高新集团有限公司前期会计差错更正情况概述

常高新集团有限公司（以下简称“常高新集团”、“发行人”、“公司”）对原控股子公司深圳市艾特网能技术有限公司（以下简称“艾特网能”）开展的机电总包业务按照收入准则的要求进行了重新梳理，判断常高新集团在交易中的身份，除自研自产设备外，存在不完全自主决定所交易商品价格的情况，不完全具备主要负责人的特征，常高新集团对上述业务自总额法调整为净额法确认营业收入。

常高新集团有限公司对纺织品贸易业务按照收入准则的要求进行了重新梳理以判断常高新集团在交易中的身份，鉴于常高新集团纺织品贸易存在由客户到供应商仓库或常高新集团指定仓库直接提货等情况，常高新集团获得的商品法定所有权具有瞬时性、过渡性，不完全具备主要负责人的特征，常高新集团对上述业务自总额法调整为净额法确认营业收入。

根据常高新集团对上述两类业务进行的重新梳理，常高新集团应当以净额法对上述业务确认和列报营业收入及营业成本，形成前期差错。经常高新集团对近三年（即 2020 年度、2021 年度及 2022 年度）受上述事项影响的财务报表进行自查和核算。常高新集团 2022 年无上述两类业务收入，故本次仅对 2020 年度、2021 年度两个会计年度的营业收入及营业成本进行更正，调减 2020 年度营业收

入及营业成本 1,003,909,954.67 元、调减 2021 年度营业收入及营业成本 10,397,345.21 元。本次更正不会对常高新集团合并财务报表及母公司财务报表中利润总额、净利润、总资产及净资产等产生影响。

常高新集团有限公司于 2023 年 7 月 24 日召开的四届董事会第 41 次会议，以 6 票同意、0 票反对、0 票弃权，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意常高新集团根据《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》的规定，对常高新集团 2020 年度、2021 年度的前期会计差错事项进行更正，并对相关合并财务报表数据进行追溯调整和重述。

### 三、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表财务状况和经营成果的影响

常高新集团有限公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，对 2020 年度、2021 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

#### （一）更正事项对发行人 2020 年合并财务报表相关科目的影响

##### 1、对 2020 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

无影响。

##### 2、对 2020 年度合并利润表项目及金额具体影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	14,146,952,889.33	-1,003,909,954.67	13,143,042,934.66
营业成本	10,473,620,199.19	-1,003,909,954.67	9,469,710,244.52

##### 3、对 2020 年度合并现金流量表项目及金额影响

无影响。

#### （二）更正事项对发行人 2021 年合并财务报表相关科目的影响

### 1、对 2021 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

无影响。

### 2、对 2021 年度合并利润表项目及金额具体影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	14,976,089,412.42	-10,397,345.21	14,965,692,067.21
营业成本	11,523,149,189.28	-10,397,345.21	11,512,751,844.07

### 3、对 2021 年度合并现金流量表项目及金额影响

无影响。

## 四、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

常高新集团有限公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正不涉及母公司，对母公司财务状况和经营成果无影响。

## 五、涉及更正事项的合并财务报表附注

### (1) 更正后营业收入和营业成本情况（数据更正加粗）

单位：元

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<b>14,947,173,363.33</b>	<b>11,508,005,698.92</b>	<b>12,990,507,177.04</b>	<b>9,396,097,027.04</b>
其他业务	18,518,703.88	4,746,145.15	152,535,757.62	73,613,217.48
合计	<b>14,965,692,067.21</b>	<b>11,512,751,844.07</b>	<b>13,143,042,934.66</b>	<b>9,469,710,244.52</b>

### (2) 更正后主营业务按行业分类（数据更正加粗）

单位：元

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品销售业务	<b>5,613,060,736.79</b>	<b>4,971,351,542.17</b>	<b>4,207,316,460.17</b>	<b>3,568,937,387.21</b>
房产销售业务	6,399,828,708.64	4,665,495,790.87	6,574,103,209.36	4,330,312,625.11
环保类业务	707,101,557.35	377,167,762.31	344,715,860.87	171,378,893.90
工程施工业务	1,109,431,717.39	818,578,290.09	1,032,480,017.85	767,394,509.56
类金融业务	418,647,525.28	238,947,665.88	276,567,808.04	231,300,543.45
其他业务	699,103,117.88	436,464,647.60	555,323,820.75	326,773,067.81
合计	<b>14,947,173,363.33</b>	<b>11,508,005,698.92</b>	<b>12,990,507,177.04</b>	<b>9,396,097,027.04</b>

## 六、其他说明

除上述更正内容外，常高新集团有限公司 2020 年、2021 年合并财务报表及

相关附注的其他内容不变。

## 七、常高新集团有限公司董事会和会计师事务所的结论性意见

### （一）董事会意见

常高新集团有限公司召开的四届董事会第 41 次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意常高新集团根据《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》的规定，对常高新集团 2020 年度、2021 年度的前期会计差错事项进行更正，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、公允反映常高新集团经营成果及财务状况，常高新集团有限公司召开本次董事会会议的程序符合《中华人民共和国公司法》和公司章程的规定，会议形成的决议合法、有效。

### （二）会计师事务所意见

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)对常高新集团有限公司本次前期会计差错更正出具了《关于常高新集团有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（容诚专字[2023]200Z0530 号），认为常高新集团有限公司《前期会计差错更正专项说明》如实反映了常高新集团前期会计差错更正情况，符合《企业会计准则 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》的相关规定。

## 八、影响分析

中信建投证券作为债券的受托管理人，为充分保障债券投资人的利益，履行债券受托管理人职责，在获悉相关事项后，及时与发行人进行了沟通，根据《公司债券受托管理人执业行为准则》的有关规定出具本临时受托管理事务报告。上述事项预计不会对发行人偿债能力产生重大不利影响。

中信建投证券后续将密切关注发行人关于本期债券本息偿付及其他对债券持有人有重大影响的事项，并严格按照《公司债券受托管理人执业行为准则》、《债券受托管理协议》等规定或约定履行债券受托管理人的职责。

特此提请投资者关注本期债券的相关风险，并请投资者对相关事项做出独立判断。

特此公告。

（以下无正文）

(此页无正文,为《中信建投证券股份有限公司关于常高新集团有限公司前期会计差错更正的临时受托管理事务报告》之盖章页)

中信建投证券股份有限公司

2023年7月28日

