

关于深圳文科园林股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中喜专审字[2019]第 0327 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、前期会计差错更正专项说明的审核报告	1 - 2
二、深圳文科园林股份有限公司前期会计差错更正 专项说明	3 - 5
三、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于深圳文科园林股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中喜专审字[2019]第 0327 号

深圳文科园林股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳文科园林股份有限公司（以下简称“文科园林”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

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《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，文科园林管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对文科园林管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行审核工作。该准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了询问、核对有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序。



我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，文科园林管理层编制的《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》、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》等相关规定编制，如实反映了文科园林前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供文科园林向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中喜会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一九年四月二十二日

深圳文科园林股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

深圳文科园林股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2018 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2016 年度及 2017 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》等相关文件的规定，本公司现将前期会计差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正原因

1、待转销项税额的计提

根据财政部于 2016 年 12 月 3 日发布的《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）、财政部会计司于 2017 年 2 月 3 日发布的关于《增值税会计处理规定》有关问题的解读相关规定：企业提供建筑服务，向业主办理工程价款结算的时点早于增值税纳税义务发生的时点的，应贷记“应交税费——待转销项税额”等科目，待增值税纳税义务发生时再转入“应交税费——应交增值税（销项税额）”等科目。“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

公司经自查发现，在 2016 年度及 2017 年度合并及母公司财务报表的编制中，因对上述规定的理解不到位，导致未充分计提“应交税费——待转销项税额”，需补提“应交税费——待转销项税额”，对已结平的项目，需调整 2016 年度及 2017 年度主营业务成本。

2、公共市政项目工程投资款现金流量的列示

根据财政部发布的《企业会计准则第 31 号——现金流量表》（财政部财会〔2016〕3 号）第十二条的规定，投资活动，是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围的投资及其处置活动。

公司经自查发现，在 2016 年度及 2017 年度合并及母公司财务报表的编制中，公司承接的具有融资性质的公共市政建设工程相关的现金流量，在经营活动现金

流量中列示，由于这类项目与长期资产的构建活动相关，应作为投资活动现金流量列示。

上述调整事项已经本公司 2019 年 4 月 22 日第三届董事会第十九次会议审议通过，对该项会计差错进行追溯更正。

二、具体会计处理

追溯调整合并及母公司存货、其他流动负债、经营活动现金流量和投资活动现金流量等科目在财务报表的列报，以及对 2016 年度和 2017 年度的财务报表中主营业务成本准确反映，该追溯调整影响本公司合并财务报表项目的包括存货、其他流动负债、盈余公积、未分配利润、主营业务成本、销售商品提供劳务收到的现金、购买商品接受劳务支付的现金、支付其他与经营活动有关的现金、收到其他与投资活动有关的现金、支付其他与投资活动有关的现金等。

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

① 对 2016 年财务报表相关项目的影响

追溯调整事项对公司 2016 年度合并财务报表的主要项目的影响如下：

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	808,672,537.20	12,830,695.42	821,503,232.62
其他流动负债		17,661,100.11	17,661,100.11
盈余公积	57,545,874.46	-483,040.47	57,062,833.99
未分配利润	478,229,134.51	-4,347,364.22	473,881,770.29
主营业务成本	1,200,537,932.40	4,830,404.69	1,205,368,337.09
销售商品、提供劳务收到的现金	1,237,275,390.79	-23,000,000.00	1,214,275,390.79
购买商品、接受劳务支付的现金	855,265,220.81	-83,350,801.61	771,914,419.20
支付其他与经营活动有关的现金	151,641,320.99	-8,354,483.57	143,286,837.42
收到其他与投资活动有关的现金		23,000,000.00	23,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		91,705,285.18	91,705,285.18

追溯调整事项对公司 2016 年度母公司财务报表的主要项目的影响如下：

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	797,820,478.08	12,416,363.54	810,236,841.62

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债		17,246,768.23	17,246,768.23
盈余公积	57,545,874.46	-483,040.47	57,062,833.99
未分配利润	477,532,870.05	-4,347,364.22	473,185,505.83
主营业务成本	1,163,540,591.48	4,830,404.69	1,168,370,996.17
销售商品、提供劳务收到的现金	1,226,937,332.87	-23,000,000.00	1,203,937,332.87
购买商品、接受劳务支付的现金	833,179,509.45	-83,350,801.61	749,828,707.84
支付其他与经营活动有关的现金	750,629,636.49	-8,354,483.57	742,275,152.92
收到其他与投资活动有关的现金		23,000,000.00	23,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		91,705,285.18	91,705,285.18

② 对 2017 年财务报表相关项目的影响

追溯调整事项对公司 2017 年度合并财务报表的主要项目的影响如下：

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	868,678,689.45	18,461,706.62	887,140,396.07
其他流动负债	1,293,982.46	25,833,966.94	27,127,949.40
盈余公积	81,518,561.62	-709,415.09	80,809,146.53
未分配利润	673,650,238.50	-6,662,845.23	666,987,393.27
主营业务成本	2,083,933,060.10	2,541,855.63	2,086,474,915.73
销售商品、提供劳务收到的现金	1,584,656,530.68	-70,554,635.15	1,514,101,895.53
购买商品、接受劳务支付的现金	1,361,893,554.44	-155,613,694.88	1,206,279,859.56
支付其他与经营活动有关的现金	176,526,832.45	-10,694,141.59	165,832,690.86
收到其他与投资活动有关的现金		70,554,635.15	70,554,635.15
支付其他与投资活动有关的现金		166,307,836.47	166,307,836.47

追溯调整事项对公司 2017 年度母公司财务报表的主要项目的影响如下：

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	851,296,197.44	18,197,217.33	869,493,414.77
其他流动负债	1,293,982.46	25,291,368.21	26,585,350.67
盈余公积	81,518,561.62	-709,415.09	80,809,146.53
未分配利润	668,487,054.52	-6,384,735.79	662,102,318.73
主营业务成本	2,031,753,318.79	2,263,746.19	2,034,017,064.98

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,587,333,773.30	-128,554,635.15	1,458,779,138.15
购买商品、接受劳务支付的现金	1,321,833,079.82	-155,613,694.88	1,166,219,384.94
支付其他与经营活动有关的现金	686,872,308.66	-10,694,141.59	676,178,167.07
收到其他与投资活动有关的现金		128,554,635.15	128,554,635.15
支付其他与投资活动有关的现金		166,307,836.47	166,307,836.47

深圳文科园林股份有限公司

董事会

二〇一九年四月二十二日