

## 深圳文科园林股份有限公司 关于公司前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳文科园林股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年4月22日召开第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，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《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》等有关规定，公司对前期会计差错进行更正，有关情况公告如下：

### 一、前期差错更正的原因

#### （一）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。

#### （二）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。

## 二、本次会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2016年、2017年及2018年财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

### （一）对2016年财务报表相关项目的影

#### 1. 对公司2016年第一季度合并财务报表的主要项目的影

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	807,069,074.67		807,069,074.67
其他流动负债			
盈余公积	44,365,878.27		44,365,878.27
未分配利润	400,109,798.21		400,109,798.21
主营业务成本	142,178,602.11		142,178,602.11
销售商品、提供劳务收到的现金	302,793,275.13		302,793,275.13
购买商品、接受劳务支付的现金	270,963,125.27	-32,267,741.64	238,695,383.63
支付其他与经营活动有关的现金	57,619,490.75	-1,259,185.00	56,360,305.75
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		33,526,926.64	33,526,926.64

#### 2. 对公司2016年一季度母公司财务报表的主要项目的影

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	792,572,843.01		792,572,843.01
其他流动负债			
盈余公积	44,325,704.67		44,325,704.67

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	399,336,418.04		399,336,418.04
主营业务成本	141,586,186.59		141,586,186.59
销售商品、提供劳务收到的现金	301,606,668.59		301,606,668.59
购买商品、接受劳务支付的现金	269,433,275.34	-32,267,741.64	237,165,533.70
支付其他与经营活动有关的现金	71,773,369.03	-1,259,185.00	70,514,184.03
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		33,526,926.64	33,526,926.64

3. 对公司2016年半年度合并财务报表的主要项目的影晌如下：

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	786,775,516.73	11,043,677.13	797,819,193.86
其他流动负债		14,480,901.86	14,480,901.86
盈余公积	49,911,720.77	-343,722.47	49,567,998.30
未分配利润	407,801,064.39	-3,093,502.26	404,707,562.13
主营业务成本	435,668,477.68	3,437,224.73	439,105,702.41
销售商品、提供劳务收到的现金	540,010,753.96		540,010,753.96
购买商品、接受劳务支付的现金	410,648,533.88	-40,043,524.46	370,605,009.42
支付其他与经营活动有关的现金	61,974,813.75	-2,102,120.00	59,872,693.75
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		42,145,644.46	42,145,644.46

4. 对公司2016年半年度母公司财务报表的主要项目的影晌如下：

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	776,920,957.57	10,666,928.96	787,587,886.53
其他流动负债		14,104,153.69	14,104,153.69
盈余公积	49,911,720.77	-343,722.47	49,567,998.30
未分配利润	408,825,486.85	-3,093,502.26	405,731,984.59
主营业务成本	429,721,381.30	3,437,224.73	433,158,606.03
销售商品、提供劳务收到的现金	536,846,392.50		536,846,392.50
购买商品、接受劳务支付的现金	408,990,953.69	-40,043,524.46	368,947,429.23
支付其他与经营活动	69,060,666.43	-2,102,120.00	66,958,546.43

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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		42,145,644.46	42,145,644.46

5. 对公司2016年第三季度合并财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	926,491,654.51	10,875,520.31	937,367,174.82
其他流动负债		14,277,282.88	14,277,282.88
盈余公积	53,778,689.88	-340,176.26	53,438,513.62
未分配利润	443,989,678.16	-3,061,586.31	440,928,091.85
主营业务成本	790,929,538.19	3,401,762.57	794,331,300.76
销售商品、提供劳务收到的现金	816,600,650.87	-23,000,000.00	793,600,650.87
购买商品、接受劳务支付的现金	692,505,780.84	-56,439,937.73	636,065,843.11
支付其他与经营活动有关的现金	86,074,577.55	-4,785,585.24	81,288,992.31
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		61,225,522.97	61,225,522.97

6. 对公司2016年三季度母公司财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	913,040,631.32	10,471,798.98	923,512,430.30
其他流动负债		13,873,561.55	13,873,561.55
盈余公积	53,778,689.88	-340,176.26	53,438,513.62
未分配利润	444,820,956.83	-3,061,586.31	441,759,370.52
主营业务成本	776,083,847.80	3,401,762.57	779,485,610.37
销售商品、提供劳务收到的现金	809,257,651.38	-23,000,000.00	786,257,651.38
购买商品、接受劳务支付的现金	686,965,731.20	-56,439,937.73	630,525,793.47
支付其他与经营活动有关的现金	89,712,518.02	-4,785,585.24	84,926,932.78
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		61,225,522.97	61,225,522.97

7. 对公司2016年度合并财务报表的主要项目的影晌如下:

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

8. 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
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

(二) 对2017年财务报表相关项目的影响

1. 对公司2017年第一季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	925,477,412.99	11,190,452.62	936,667,865.61
其他流动负债		15,761,615.23	15,761,615.23
盈余公积	58,618,173.63	-457,116.26	58,161,057.37
未分配利润	487,879,827.03	-4,114,046.35	483,765,780.68

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务成本	242,062,936.74	-259,242.08	241,803,694.66
销售商品、提供劳务收到的现金	361,209,590.09	-35,400,000.00	325,809,590.09
购买商品、接受劳务支付的现金	477,823,444.03	-35,910,693.04	441,912,750.99
支付其他与经营活动有关的现金	67,020,286.64	-575,142.97	66,445,143.67
收到其他与投资活动有关的现金		35,400,000.00	35,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		36,485,836.01	36,485,836.01

2. 对公司2017年一季度母公司财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	905,734,138.70	10,776,550.66	916,510,689.36
其他流动负债		15,347,713.27	15,347,713.27
盈余公积	58,574,848.49	-457,116.26	58,117,732.23
未分配利润	486,793,636.34	-4,114,046.35	482,679,589.99
主营业务成本	228,588,195.15	-259,242.08	228,328,953.07
销售商品、提供劳务收到的现金	349,767,446.27	-35,400,000.00	314,367,446.27
购买商品、接受劳务支付的现金	463,779,473.80	-35,910,693.04	427,868,780.76
支付其他与经营活动有关的现金	72,331,481.31	-575,142.97	71,756,338.34
收到其他与投资活动有关的现金		35,400,000.00	35,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		36,485,836.01	36,485,836.01

3. 对公司2017年半年度合并财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	751,784,621.56	13,608,943.89	765,393,565.45
其他流动负债		20,567,910.78	20,567,910.78
盈余公积	67,898,893.00	-695,896.69	67,202,996.31
未分配利润	546,608,301.36	-6,263,070.20	540,345,231.16
主营业务成本	936,855,447.75	2,128,562.20	938,984,009.95
销售商品、提供劳务收到的现金	784,611,901.13	-35,400,000.00	749,211,901.13
购买商品、接受劳务支付的现金	743,843,764.29	-58,212,270.29	685,631,494.00
支付其他与经营活动有关的现金	61,059,802.78	-5,557,383.58	55,502,419.20

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与投资活动有关的现金		35,400,000.00	35,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		63,769,653.87	63,769,653.87

4. 对公司2017年半年度母公司财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	731,803,244.80	13,172,883.28	744,976,128.08
其他流动负债		20,131,850.17	20,131,850.17
盈余公积	67,845,594.63	-695,896.69	67,149,697.94
未分配利润	545,432,351.57	-6,263,070.20	539,169,281.37
主营业务成本	911,016,994.73	2,128,562.20	913,145,556.93
销售商品、提供劳务收到的现金	742,890,959.24	-35,400,000.00	707,490,959.24
购买商品、接受劳务支付的现金	708,646,277.21	-58,212,270.29	650,434,006.92
支付其他与经营活动有关的现金	61,819,726.24	-5,557,383.58	56,262,342.66
收到其他与投资活动有关的现金		35,400,000.00	35,400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		63,769,653.87	63,769,653.87

5. 对公司2017年第三季度合并财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	768,241,581.28	14,832,645.50	783,074,226.78
其他流动负债		21,901,911.80	21,901,911.80
盈余公积	74,852,696.21	-684,568.96	74,168,127.25
未分配利润	609,234,030.23	-6,384,697.34	602,849,332.89
主营业务成本	1,587,470,200.76	2,238,861.61	1,589,709,062.37
销售商品、提供劳务收到的现金	1,313,763,000.48	-60,554,635.15	1,253,208,365.33
购买商品、接受劳务支付的现金	1,258,575,562.40	-134,799,188.83	1,123,776,373.57
支付其他与经营活动有关的现金	92,809,727.16	-8,601,450.37	84,208,276.79
收到其他与投资活动有关的现金		60,554,635.15	60,554,635.15
支付其他与投资活动有关的现金		143,400,639.20	143,400,639.20

6. 对公司2017年三季度母公司财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
----------	-------	------	-------

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	747,264,633.55	14,632,299.43	761,896,932.98
其他流动负债		21,477,989.04	21,477,989.04
盈余公积	74,837,186.38	-684,568.96	74,152,617.42
未分配利润	608,398,177.38	-6,161,120.65	602,237,056.73
主营业务成本	1,550,432,271.92	2,015,284.92	1,552,447,556.84
销售商品、提供劳务收到的现金	1,258,806,561.88	-118,554,635.15	1,140,251,926.73
购买商品、接受劳务支付的现金	1,141,599,293.10	-134,799,188.83	1,006,800,104.27
支付其他与经营活动有关的现金	97,648,442.32	-8,601,450.37	89,046,991.95
收到其他与投资活动有关的现金		118,554,635.15	118,554,635.15
支付其他与投资活动有关的现金		143,400,639.20	143,400,639.20

7. 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

8. 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

(三) 对2018年财务报表相关项目的影响

1. 对公司2018年第一季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	1,053,169,182.98	21,771,784.09	1,074,940,967.07
其他流动负债	1,589,800.50	28,694,782.12	30,284,582.62
盈余公积	83,026,599.76	-664,488.86	82,362,110.90
未分配利润	688,077,707.27	-6,258,509.17	681,819,198.10
主营业务成本	344,137,429.45	-449,262.29	343,688,167.16
销售商品、提供劳务收到的现金	459,110,029.42	-28,409,608.60	430,700,420.82
购买商品、接受劳务支付的现金	559,551,870.72	-74,239,122.24	485,312,748.48
支付其他与经营活动有关的现金	87,189,986.39	-9,432.00	87,180,554.39
收到其他与投资活动有关的现金		28,409,608.60	28,409,608.60
支付其他与投资活动有关的现金		74,248,554.24	74,248,554.24

2. 对公司2018年一季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	1,028,926,372.89	21,601,451.28	1,050,527,824.17
其他流动负债	1,589,800.50	28,246,339.87	29,836,140.37
盈余公积	83,026,599.76	-664,488.86	82,362,110.90
未分配利润	682,059,397.81	-5,980,399.73	676,078,998.08
主营业务成本	328,703,732.70	-449,262.29	328,254,470.41
销售商品、提供劳务收到的现金	451,097,549.22	-31,409,608.60	419,687,940.62
购买商品、接受劳务支付的现金	544,448,343.44	-74,239,122.24	470,209,221.20
支付其他与经营活动有关的现金	96,792,589.15	-9,432.00	96,783,157.15

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与投资活动有关的现金		31,409,608.60	31,409,608.60
支付其他与投资活动有关的现金		74,248,554.24	74,248,554.24

3. 对公司2018年半年度合并财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	911,697,981.06	32,484,583.58	944,182,564.64
其他流动负债	2,608,942.16	39,419,293.29	42,028,235.45
盈余公积	94,251,752.85	-666,228.33	93,585,524.52
未分配利润	758,764,569.01	-6,268,481.38	752,496,087.63
主营业务成本	1,121,836,926.14	-437,550.61	1,121,399,375.53

4. 对公司2018年半年度母公司财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	898,393,742.54	32,099,084.92	930,492,827.46
其他流动负债	2,608,942.16	38,761,368.19	41,370,310.35
盈余公积	94,251,752.85	-666,228.33	93,585,524.52
未分配利润	751,026,572.83	-5,996,054.94	745,030,517.89
主营业务成本	1,087,719,301.51	-431,867.61	1,087,287,433.90

5. 对公司2018年第三季度合并财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	937,836,273.78	29,151,373.83	966,987,647.61
其他流动负债	2,519,566.93	35,947,333.71	38,466,900.64
盈余公积	100,395,473.34	-652,353.34	99,743,120.00
未分配利润	815,459,820.96	-6,143,606.54	809,316,214.42
主营业务成本	1,746,119,459.93	-576,300.44	1,745,543,159.49

6. 对公司2018年三季度母公司财务报表的主要项目的影晌如下:

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	923,966,330.14	28,841,503.40	952,807,833.54
其他流动负债	2,519,566.93	35,365,036.84	37,884,603.77
盈余公积	100,395,473.34	-652,353.34	99,743,120.00
未分配利润	806,320,057.17	-5,871,180.10	800,448,877.07
主营业务成本	1,703,605,178.45	-570,617.44	1,703,034,561.01

### 三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）就本次公司前期会计差错更正事项出具了《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]0327号）。

#### **四、董事会、监事会及独立董事意见**

##### **（一）董事会意见**

本次会计差错更正和对相关期间会计报表的调整，符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错》、《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》的有关规定和要求，能够更加客观、准确的反应公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。

##### **（二）监事会意见**

监事会认为：公司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》和《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》的有关规定，调整后的财务数据能够更加准确的反映公司的财务状况和经营成果。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定。监事会同意公司本次会计差错更正。

##### **（三）独立董事意见**

独立董事认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。公司关于该会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定。因此，我们同意本次会计差错更正事项。

#### **四、备查文件**

（一）公司第三届董事会第十九次会议决议

（二）公司第三届监事会第十四次会议决议

(三) 独立董事关于第三届董事会第十九次会议相关议案的独立意见  
特此公告。

深圳文科园林股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十三日