

证券代码：300492

证券简称：华图山鼎

公告编号：2022-020

华图山鼎设计股份有限公司
关于财务信息更正的公告

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。

重要提示：公司本次财务信息更正，不影响公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润等财务指标，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

华图山鼎设计股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 6 月 1 日召开的第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于〈财务信息更正〉的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》、《企业会计准则第 14 号—收入》等相关规定，对公司 2021 年度第一季度报告、半年度报告、第三季度报告以及 2021 年年度报告中的部分财务信息进行更正。现将本次更正事项公告如下：

一、本次财务信息更正的原因及说明

（一）结构性存款由银行存款调整至交易性金融资产核算

公司利用自有资金购买商业银行发行的结构性存款产生收益。购买此类结构性存款系本公司为加强日常资金管理、提高资金利用效率而产生，发生频率较高，不影响本公司对资金的流动性管理，据此，该类结构性存款收益与本公司正常经营业务密切相关，具有可持续性，前三季度将购买的结构性存款余额列示在“货币资金”，利息收入计入“财务费用”，按照经常性损益列报。

根据公司聘请的 2021 年度审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）在对公司进行 2021 年年度审计时的建议，公司经谨慎考虑，将购买的结构性存款余额调整为“交易性金融资产”，利息收入计入“投资收益”，按照非经常性损

益列报。

(二)公司通过联合体投标并中标项目由总额法确认收入调整为净额法确认收入

2021年8月,公司作为联合体牵头人,与供应商组成联合体进行联合投标并中标项目,公司负责本项目设计工作,供应商负责策划以及布展实施工作。公司初步判断在此项业务中承担了向客户提供服务的主要责任以及账款回收的风险,因此按照总额法确认收入并结转相应成本,并据此编制了2021年第三季度财务报表。

在2021年年度审计过程中,公司对上述业务进行了回顾,并结合《企业会计准则第14号——收入》等相关规定以及公司聘请的2021年度审计机构天健会计师事务所(特殊普通合伙)的建议,将该项目的收入确认方法调整为按照净额法确认收入。

二、本次财务信息更正的具体情况及其影响(金额单位为人民币元)

(一)对2021年一季度财务报表的影响

1、合并财务报表

(1)合并资产负债表

项目	2021年一季度		
	更正前	更正后	影响金额
货币资金	123,714,805.58	43,714,805.58	-80,000,000.00
交易性金融资产		80,000,000.00	80,000,000.00

(2)合并利润表

项目	2021年一季度		
	更正前	更正后	影响金额
投资收益		90,834.55	90,834.55
财务费用	-293,393.69	-202,559.14	90,834.55

(3)合并现金流量表

项目	2021年一季度		
	更正前	更正后	影响金额
收到其他与经营活动有关的现金	997,237.62	906,403.07	-90,834.55
收回投资收到的现金		50,000,000.00	50,000,000.00

取得投资收益收到的现金		90,834.55	90,834.55
投资支付的现金		130,000,000.00	130,000,000.00

2、母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表

项目	2021 年一季度		
	更正前	更正后	影响金额
货币资金	121,316,526.10	41,316,526.10	-80,000,000.00
交易性金融资产		80,000,000.00	80,000,000.00

(2) 母公司利润表

项目	2021 年一季度		
	更正前	更正后	影响金额
投资收益	-557,845.20	-467,010.65	90,834.55
财务费用	-295,841.66	-205,007.11	90,834.55

(3) 母公司现金流量表

项目	2021 年一季度		
	更正前	更正后	影响金额
收到其他与经营活动有关的现金	988,066.77	897,232.22	-90,834.55
收回投资收到的现金	442,154.80	50,442,154.80	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		90,834.55	90,834.55
投资支付的现金		130,000,000.00	130,000,000.00

(二) 对 2021 年半年度财务报表的影响

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表

项目	2021 年半年度		
	更正前	更正后	影响金额
货币资金	118,409,261.77	28,409,261.77	-90,000,000.00
交易性金融资产		90,000,000.00	90,000,000.00

(2) 合并利润表

项目	2021 年半年度		
	更正前	更正后	影响金额
投资收益		751,112.31	751,112.31
财务费用	-1,017,480.92	-266,368.61	751,112.31

(3) 合并现金流量表

项目	2021 年半年度		
	更正前	更正后	影响金额
收到其他与经营活动有关的现金	3,774,466.23	3,023,353.92	-751,112.31
收回投资收到的现金		160,000,000.00	160,000,000.00
取得投资收益收到的现金		751,112.31	751,112.31
投资支付的现金		250,000,000.00	250,000,000.00

2、母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表

项目	2021 年半年度		
	更正前	更正后	影响金额
货币资金	117,192,408.57	27,192,408.57	-90,000,000.00
交易性金融资产		90,000,000.00	90,000,000.00

(2) 母公司利润表

项目	2021 年半年度		
	更正前	更正后	影响金额
投资收益	-557,845.20	193,267.11	751,112.31
财务费用	-1,019,713.28	-268,600.97	751,112.31

(3) 母公司现金流量表

项目	2021 年半年度		
	更正前	更正后	影响金额
收到其他与经营活动有关的现金	3,760,985.89	3,009,873.58	-751,112.31
收回投资收到的现金	442,154.80	160,442,154.80	160,000,000.00
取得投资收益收到的现金		751,112.31	751,112.31
投资支付的现金		250,000,000.00	250,000,000.00

(三) 对 2021 年三季度财务报表的影响

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表

项目	2021 年三季度		
	更正前	更正后	影响金额
货币资金	120,265,624.75	33,265,624.75	87,000,000.00
交易性金融资产		87,000,000.00	-87,000,000.00

(2) 合并利润表

项目	2021 年三季度		
	更正前	更正后	影响金额
营业收入	81,769,100.40	75,962,303.32	-5,806,797.08
营业成本	57,083,120.69	51,276,323.61	-5,806,797.08
投资收益		1,523,165.06	1,523,165.06
财务费用	-1,815,813.61	-292,648.55	1,523,165.06

(3) 合并现金流量表

项目	2021 年三季度		
	更正前	更正后	影响金额
收到其他与经营活动有关的现金	5,406,385.26	3,883,220.20	-1,523,165.06
收回投资收到的现金		250,000,000.00	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,523,165.06	1,523,165.06
投资支付的现金	300,000.00	337,300,000.00	337,000,000.00

(四) 对 2021 年年度报告的影响

第二节 公司简介和主要财务指标之六、分季度主要财务指标

更正前：

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	23,741,486.52	32,322,149.04	25,705,464.84	28,237,724.59
归属于上市公司股东的净利润	856,342.27	2,753,185.76	1,587,996.71	7,580,318.57
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	576,782.38	2,144,479.83	-414,397.09	3,872,282.61
经营活动产生的现金流量净额	-2,647,283.92	-2,912,355.80	-693,594.37	9,078,922.29

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否

注：公司 2021 年前三季度将购买的结构性存款余额列示在“货币资金”，利息收入计入“财务费用”，按照经常性损益列报。在 2021 年年报审计过程中，公司经谨慎考虑，将购买的结构性存款余额列示为“交易性金融资产”，利息收入计入“投资收益”，按照非经常性损益列报；并相应调整季度报告、半年度报告中归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、经营活动产生的现金流量净额，具体如下：

单位：元

项目	归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润			经营活动产生的现金流量净额		
	已披露的定期报告金额	2021 年年度报告披露金额	影响金额	已披露的定期报告金额	2021 年年度报告披露金额	影响金额
第一季度	653,991.75	576,782.38	-77,209.37	-2,556,449.37	-2,647,283.92	-90,834.55
第二季度	2,705,715.93	2,144,479.83	-561,236.10	-2,252,078.04	-2,912,355.80	-660,277.76
第三季度	241,847.75	-414,397.09	-656,244.84	78,458.38	-693,594.37	-772,052.75

更正后：

分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	23,741,486.52	32,322,149.04	19,898,667.76	34,044,521.67
归属于上市公司股东的净利润	856,342.27	2,753,185.76	1,587,996.71	7,580,318.57
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	576,782.38	2,144,479.83	-414,397.09	3,872,282.61
经营活动产生的现金流量净额	-2,647,283.92	-2,912,355.80	-693,594.37	9,078,922.29

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否

(五) 本次财务信息更正的影响：

公司本次财务信息更正，主要是结构性存款由银行存款调整至交易性金融资产核算以及公司通过联合体投标并中标项目由总额法确认收入调整为净额法确认收入的变化，不影响公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润等财务指标，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

三、董事会说明及独立董事、监事会意见

（一）董事会说明

董事会认为：

1、公司将购买的结构性存款余额调整为“交易性金融资产”，利息收入计入“投资收益”，调整后按照非经常性损益列报，能更客观谨慎地反映结构性存款的经济实质。

2、公司根据 2021 年度通过联合体投标并中标项目的实际情况，结合《企业会计准则第 14 号—收入》等相关规定，将该业务的收入确认方法调整为按照净额法确认收入，能更准确地反映该业务的实际经营情况。本次财务信息更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》、《企业会计准则第 14 号—收入》的相关规定。董事会同意对 2021 年度第一季度报告、半年度报告、第三季度报告以及 2021 年年度报告中的相关财务信息进行更正。

（二）独立董事意见

独立董事认为：公司本次财务信息更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》、《企业会计准则第 14 号—收入》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。因此独立董事同意公司本次财务信息更正事项。

（三）监事会意见

监事会认为：本次财务信息更正是公司根据业务的实际情况对结构性存款的核算方式、收入确认方式作出的调整，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》、《企业会计准则第 14 号—收入》的相关规定，

更正后的财务数据能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。因此监事会同意本次财务信息更正事项。

四、备查文件

- （一）第四届董事会第三次会议决议；
- （二）独立董事关于第四届董事会第三次会议相关事项的独立意见；
- （三）第四届监事会第三次会议决议。

特此公告。

华图山鼎设计股份有限公司

董事会

2022年6月2日