

证券代码：831713

证券简称：天源环保

主办券商：天风证券

## 武汉天源环保股份有限公司

### 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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。

武汉天源环保股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 4 月 27 日上午 10 时召开第三届董事会第二十一次会议，会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，现对本次会计差错更正事项说明如下：

#### 一、 会议差错更正的内容及影响

公司在 2016 年度更换了会计师事务所，聘请天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日财务报表进行审计，并出具了天衡审字（2017）01436 号审计报告，并对公司 2015 年财务报表进行如下前期会计差错更正和追溯调整：

#### （一）前期会计差错更正对前期母公司财务报表项目影响：

##### 1、对母公司资产负债表的影响：

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
货币资金	92,174,712.15	-	92,174,712.15
应收账款	42,689,977.57	-5,436,769.68	37,253,207.89

预付账款	2,916,388.88	-	2,916,388.88
其他应收款	1,951,458.70	-	1,951,458.70
存货	2,070,538.62	2,406,834.48	4,477,373.10
其他流动资产	-	21,832.34	21,832.34
流动资产合计	141,803,075.92	-3,008,102.86	138,794,973.06
可供出售金融资产	-	4,500,000.00	4,500,000.00
长期股权投资	14,500,000.00	-7,307,649.64	7,192,350.36
固定资产	42,891,172.42	-392,552.86	42,498,619.56
无形资产	6,623,348.79	-	6,623,348.79
长期待摊费用	-	44,268.34	44,268.34
递延所得税资产	443,638.92	343,949.65	787,588.57
非流动资产合计	64,458,160.13	-2,811,984.51	61,646,175.62
资产总计	206,261,236.05	-5,820,087.37	200,441,148.68
应付账款	17,609,679.48	-599,826.51	17,009,852.97
应付职工薪酬	-	292,689.72	292,689.72
应交税费	8,589,720.26	-1,956,765.20	6,632,955.06
其他应付款	132,398.99	144,820.60	277,219.59
流动负债合计	26,331,798.73	-2,119,081.39	24,212,717.34
预计负债	-	628,084.53	628,084.53
非流动负债合计	-	628,084.53	628,084.53
负债合计	26,331,798.73	-1,490,996.86	24,840,801.87
股本	62,970,000.00	-	62,970,000.00
资本公积	84,613,400.00	7,511,280.00	92,124,680.00
盈余公积	3,308,378.92	-1,177,395.64	2,130,983.28
未分配利润	29,037,658.40	-10,662,974.87	18,374,683.53
归属于母公司所有者权益合计	179,929,437.32	-4,329,090.51	175,600,346.81
所有者权益合计	179,929,437.32	-4,329,090.51	175,600,346.81
负债和所有者权益总计	206,261,236.05	-5,820,087.37	200,441,148.68

## 2、对母公司利润表的影响：

单位：元

一、营业收入	71,338,232.82	-5,122,436.82	66,215,796.00
减：营业成本	28,861,250.65	-48,346.71	28,812,903.94
营业税金及附加	1,301,080.14	-21,832.34	1,279,247.80
销售费用	1,609,427.59	505,506.67	2,114,934.26
管理费用	7,040,413.25	6,895,818.27	13,936,231.52
财务费用	114,147.07	-	114,147.07
资产减值损失	1,953,828.54	-776,329.76	1,177,498.78
加：投资收益（损失以“-”号填列）	4,275.00	-2,807,649.64	-2,803,374.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	30,462,360.58	-14,484,902.59	15,977,457.99
加：营业外收入	1,526,237.56	-	1,526,237.56
减：营业外支出	121,000.00	-	121,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,867,598.14	-14,484,902.59	17,382,695.55
减：所得税费用	4,797,714.29	-1,564,483.63	3,233,230.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27,069,883.85	-12,920,418.96	14,149,464.89
归属于母公司所有者的净利润	27,069,883.85	-12,920,418.96	14,149,464.89
五、综合收益总额	27,069,883.85	-12,920,418.96	14,149,464.89
归属于母公司所有者的综合收益总额	27,069,883.85	-12,920,418.96	14,149,464.89

## 3、对母公司现金流量表的影响：

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	36,657,587.53	10,557,831.38	47,215,418.91
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	13,410,851.11	-3,808,260.34	9,602,590.77
经营活动现金流入小计	50,068,438.64	6,749,571.04	56,818,009.68

购买商品、接受劳务支付的现金	20,061,953.21	-1,412,486.46	18,649,466.75
支付给职工以及为职工支付的现金	3,569,069.59	58,640.28	3,627,709.87
支付的各项税费	7,497,465.03	1,337,558.92	8,835,023.95
支付其他与经营活动有关的现金	6,174,418.33	11,296,866.31	17,471,284.64
经营活动现金流出小计	37,302,906.16	11,280,579.05	48,583,485.21
经营活动产生的现金流量净额	12,765,532.48	-4,531,008.01	8,234,524.47
二、投资活动产生的现金流量：		-	
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金	4,275.00	-	4,275.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	4,275.00	-	4,275.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,125,484.07	1,066,019.00	3,191,503.07
投资支付的现金	14,500,000.00	-	14,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	16,625,484.07	1,066,019.00	17,691,503.07
投资活动产生的现金流量净额	-16,621,209.07	-1,066,019.00	-17,687,228.07
三、筹资活动产生的现金流量：		-	
吸收投资收到的现金	97,003,400.00	550,000.00	97,553,400.00
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	97,003,400.00	550,000.00	97,553,400.00

偿还债务支付的现金	2,700,000.00	-	2,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	113,684.27	12,972.99	126,657.26
支付其他与筹资活动有关的现金	550,000.00	-	550,000.00
筹资活动现金流出小计	3,363,684.27	12,972.99	3,376,657.26
筹资活动产生的现金流量净额	93,639,715.73	537,027.01	94,176,742.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	89,784,039.14	-5,060,000.00	84,724,039.14
加：期初现金及现金等价物余额	2,390,673.01	-	2,390,673.01
六、期末现金及现金等价物余额	92,174,712.15	-5,060,000.00	87,114,712.15

## (二) 前期会计差错更正对前期合并财务报表项目影响：

## 1、对合并资产负债表的影响：

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额			重述后金额
		同一控制下合并差异	会计差错	合计	
流动资产：					
货币资金	92,174,712.15	375.56	-	375.56	92,175,087.71
应收账款	42,689,977.57	-	-5,436,769.68	-5,436,769.68	37,253,207.89
预付款项	2,916,388.88	3,070,000.00	-	3,070,000.00	5,986,388.88
其他应收款	1,951,458.70	56,445.00	-	56,445.00	2,007,903.70
存货	2,070,538.62	-	2,406,834.48	2,406,834.48	4,477,373.10
其他流动资产	-	-	21,832.34	21,832.34	21,832.34
流动资产合计	141,803,075.92	3,126,820.56	-3,008,102.86	118,717.70	141,921,793.62

非流动资产：					
可供出售金融资产	-	-	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00
长期应收款	-	20,020,267.84	-	20,020,267.84	20,020,267.84
长期股权投资	14,500,000.00	-	-7,307,649.64	-7,307,649.64	7,192,350.36
固定资产	42,891,172.42	-	-392,552.86	-392,552.86	42,498,619.56
无形资产	6,623,348.79	-	-	-	6,623,348.79
长期待摊费用	-	-	44,268.34	44,268.34	44,268.34
递延所得税资产	443,638.92	-	343,949.65	343,949.65	787,588.57
非流动资产合计	64,458,160.13	20,020,267.84	-2,811,984.51	17,208,283.33	81,666,443.46
资产总计	206,261,236.05	23,147,088.40	-5,820,087.37	17,327,001.03	223,588,237.08
流动负债：					
应付账款	17,609,679.48	1,709,143.00	-599,826.51	1,109,316.49	18,718,995.97
应付职工薪酬	-	-	292,689.72	292,689.72	292,689.72
应交税费	8,589,720.26	1,500.50	-1,956,765.20	-1,955,264.70	6,634,455.56
其他应付款	132,398.99	18,435,444.90	144,820.60	18,580,265.50	18,712,664.49
流动负债合计	26,331,798.73	20,146,088.40	-2,119,081.39	18,027,007.01	44,358,805.74
非流动负债：					
预计负债	-	-	628,084.53	628,084.53	628,084.53
非流动负债合计	-	-	628,084.53	628,084.53	628,084.53
负债合计	26,331,798.73	20,146,088.40	-1,490,996.86	18,655,091.54	44,986,890.27
所有者权益（或股东权益）：					
股本	62,970,000.00	-	-	-	62,970,000.00
资本公积	84,613,400.00	3,001,000.00	7,511,280.00	10,512,280.00	95,125,680.00
盈余公积	3,308,378.92	-	-1,177,395.64	-1,177,395.64	2,130,983.28



未分配利润	29,037,658.40	-	-10,662,974.87	-10,662,974.87	18,374,683.53
归属于母公司所有者权益合计	179,929,437.32	3,001,000.00	-4,329,090.51	-1,328,090.51	178,601,346.81
所有者权益合计	179,929,437.32	3,001,000.00	-4,329,090.51	-1,328,090.51	178,601,346.81
负债和所有者权益总计	206,261,236.05	23,147,088.40	-5,820,087.37	17,327,001.03	223,588,237.08

## 2、对合并利润表的影响：

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额			重述后金额
		同一控制下合并差异	会计差错	合计	
一、营业总收入	71,338,232.82	-	-9,754,915.45	-9,754,915.45	61,583,317.37
其中：营业收入	71,338,232.82	-	-9,754,915.45	-9,754,915.45	61,583,317.37
二、营业总成本	40,880,147.24	-	4,729,987.14	4,729,987.14	45,610,134.38
其中：营业成本	28,861,250.65	-	-1,873,175.70	-1,873,175.70	26,988,074.95
营业税金及附加	1,301,080.14	-	-21,832.34	-21,832.34	1,279,247.80
销售费用	1,609,427.59	-	505,506.67	505,506.67	2,114,934.26
管理费用	7,040,413.25	-	6,895,818.27	6,895,818.27	13,936,231.52
财务费用	114,147.07	-	-	-	114,147.07
资产减值损失	1,953,828.54	-	-776,329.76	-776,329.76	1,177,498.78
加：投资收益 (损失以“-”号填列)	4,275.00	1,598,298.19	-	1,598,298.19	1,602,573.19
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	30,462,360.58	1,598,298.19	-14,484,902.59	-12,886,604.40	17,575,756.18
加：营业外收					

入	1,526,237.56	-	-		1,526,237.56
减：营业外支出	121,000.00	-	-	-	121,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,867,598.14	1,598,298.19	-14,484,902.59	-12,886,604.40	18,980,993.74
减：所得税费用	4,797,714.29	-	-1,564,483.63	-1,564,483.63	3,233,230.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	27,069,883.85	1,598,298.19	-12,920,418.96	-11,322,120.77	15,747,763.08
归属于母公司所有者的净利润	27,069,883.85	1,598,298.19	-12,920,418.96	-11,322,120.77	15,747,763.08
七、综合收益总额	27,069,883.85	1,598,298.19	-12,920,418.96	-11,322,120.77	15,747,763.08
归属于母公司所有者的综合收益总额	27,069,883.85	1,598,298.19	-12,920,418.96	-11,322,120.77	15,747,763.08

## 3、对合并现金流量表的影响：

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	重述金额			重述后金额
		同一控制下合并差异	会计差错	合计	
一、经营活动产生的现金流量：		-	-	-	
销售商品、提供劳务收到的现金	36,657,587.53	-	10,557,831.38	10,557,831.38	47,215,418.91
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-	-	-



收到再保险业务 现金净额	-	-	-	-	-
保户储金及投资 款净增加额	-	-	-	-	-
处置以公允价值 计量且其变动计 入当期损益的金 融资产净增加额	-	-	-	-	-
收取利息、手续费 及佣金的现金	-	-	-	-	-
拆入资金净增加 额	-	-	-	-	-
回购业务资金净 增加额	-	-	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-	-	-
收到其他与经营 活动有关的现金	13,336,576.10	21,035,444.90	-3,733,985.33	17,301,459.57	30,638,035.67
经营活动现金流 入小计	49,994,163.63	21,035,444.90	6,823,846.05	27,859,290.95	77,853,454.58
购买商品、接受劳 务支付的现金	20,061,953.21	21,379,624.34	-1,412,486.46	19,967,137.88	40,029,091.09
客户贷款及垫款 净增加额	-	-	-	-	-
存放中央银行和 同业款项净增加 额	-	-	-	-	-
支付原保险合同 赔付款项的现金	-	-	-	-	-
支付利息、手续费 及佣金的现金	-	-	-	-	-
支付保单红利的 现金	-	-	-	-	-
支付给职工以及 为职工支付的现 金	3,569,069.59	-	58,640.28	58,640.28	3,627,709.87
支付的各项税费	7,497,465.03	-	1,337,558.92	1,337,558.92	8,835,023.95
支付其他与经营 活动有关的现金	6,174,418.33	2,656,445.00	11,366,866.32	14,023,311.32	20,197,729.65
经营活动现金流 出小计	37,302,906.16	24,036,069.34	11,350,579.06	35,386,648.40	72,689,554.56
经营活动产生的 现金流量净额	12,691,257.47	-3,000,624.44	-4,526,733.01	-7,527,357.45	5,163,900.02

二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	4,275.00	-	-4,275.00	-4,275.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-	-	-
投资活动现金流入小计	4,275.00	-	-4,275.00	-4,275.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,125,484.07	-	1,066,019.00	1,066,019.00	3,191,503.07
投资支付的现金	14,500,000.00	-	-	-	14,500,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-	-	-
投资活动现金流出小计	16,625,484.07	-	1,066,019.00	1,066,019.00	17,691,503.07
投资活动产生的现金流量净额	-16,621,209.07	-	-1,070,294.00	-1,070,294.00	-17,691,503.07
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-	-	-
吸收投资收到的现金	97,003,400.00	3,001,000.00	550,000.00	3,551,000.00	100,554,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-	-	-
发行债券收到的	-	-	-	-	-

现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计	97,003,400.00	3,001,000.00	550,000.00	3,551,000.00	100,554,400.00
偿还债务支付的现金	2,700,000.00	-	-	-	2,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	113,684.27	-	12,972.99	12,972.99	126,657.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	550,000.00	-	-	-	550,000.00
筹资活动现金流出小计	3,363,684.27	-	12,972.99	12,972.99	3,376,657.26
筹资活动产生的现金流量净额	93,639,715.73	-	3,538,027.01	3,538,027.01	97,177,742.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	89,709,764.13	-	-5,059,624.44	-5,059,624.44	84,650,139.69
加：期初现金及现金等价物余额	2,464,948.02	-	-	-	2,464,948.02
六、期末现金及现金等价物余额	92,174,712.15	-	-5,059,624.44	-5,059,624.44	87,115,087.71

## 二、关于前期会计差错原因的说明

### 1、资产负债表及利润表科目

(1) 根据公司与客户签订的合同，公司承接项目完工后在一定期间内负有免费的维护义务。公司根据《企业会计准则—或有事项》，结合公司的业务特点，对项目完工后发生的后期维护费用按对应工程项目收入的1%计提售后费用计入预计负债。

(2) 公司承接的工程项目按工程项目进度确认收入，调整2015年度

工程项目跨期收入；且对材料采购暂估错误计量进行调整。

(3) 对计入固定资产的绿化费重分类调整至长期待摊费用，转出其已提累计折旧，按长期待摊费用摊销年限调整摊销金额；对测算应计提的累计折旧的差异进行调整；根据固定资产的使用对象对累计折旧计提去向进行重新归集。

(4) 补提租赁的实际控制人黄开明的房屋租赁费用。

(5) 按权责发生制对公司当月工资在下月计提的处理形成的差异进行调整，并根据公司员工的部门归属情况对工资及附加的计提去向进行重新归集。

(6) 2015年5月，公司通过非公开定向增发股票募集资金，对公司高管及部分员工以低于公允价值的价格购入公司股票的差额作为股份支付处理。

(7) 公司向联营企业销售货物，调整顺流交易未实现毛利。

(8) 将长期股权投资中对持有被投资单位股权低于20%的投资重分类至可供出售金融资产。

(9) 根据调整后的利润总额及应纳税所得额重新计算并调整递延所得税资产、应交税费及所得税费用。

(10) 根据调整后的净利润相应计提的盈余公积。

## 2、现金流量表科目

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金主要系调整销项税款计入收到其他与经营活动有关的现金；

(2) 支付其他与经营活动有关的现金主要系追溯调整保函保证金计入支付其他与经营活动现金流。

### 三、董事会对本次会计差错更正的意见

本公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更加准确的反映公司实际财务状况，同意本次会计差错更正事项。

### 四、监事会对本次会计差错更正的意见

本公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司实际财务状况，同意本次会计差错更正事项。

### 五、表决和审议情况

2017年4月27日，公司召开第三届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：7票同意，0票反对，0票弃权。

2017年4月27日，公司召开第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：3票同意，0票反对，0票弃权。

### 六、备查文件目录

（一）《武汉天源环保股份有限公司第三届董事会第二十一次会议决议》；

（二）《武汉天源环保股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

武汉天源环保股份有限公司



2017年4月27日