

证券代码：831713

证券简称：天源环保

主办券商：中金公司

## 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 8 月 16 日上午 10 时召开第三届董事会第二十五次会议，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、 会计差错更正的内容及影响

（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
应收账款	55,012,878.33	-16,333,535.83	38,679,342.50
预付账款	18,649,104.88	-13,956,212.98	4,692,891.90
其他应收款	2,941,991.06	-80,441.06	2,861,550.00
存货	1,536,551.56	5,349,872.82	6,886,424.38
流动资产合计	150,525,676.17	-25,020,317.05	125,505,359.12
可供出售金融资产	-	4,500,000.00	4,500,000.00
长期股权投资	16,500,000.00	-4,157,649.64	12,342,350.36
固定资产	42,146,957.82	-457,333.05	41,689,624.77

无形资产	6,550,431.21	35,131.06	6,585,562.27
长期待摊费用	-	31,620.24	31,620.24
递延所得税资产	443,638.92	459,934.42	903,573.34
非流动资产合计	65,641,027.95	411,703.03	66,052,730.98
资产总计	216,166,704.12	-24,608,614.02	191,558,090.10
应付账款	14,868,977.93	-591,106.55	14,277,871.38
应交税费	7,264,385.88	-4,480,000.01	2,784,385.87
其他应付款	60,100.00	232,195.70	292,295.70
流动负债合计	22,193,463.81	-4,838,910.86	17,354,552.95
预计负债	-	829,975.16	829,975.16
非流动负债合计	-	829,975.16	829,975.16
负债合计	22,193,463.81	-4,008,935.70	18,184,528.11
资本公积	2,756,928.30	-2,756,928.30	-
盈余公积	3,308,378.92	-1,797,015.64	1,511,363.28
未分配利润	43,076,933.09	-16,045,734.38	27,031,198.71
归属于母公司所有者权益合计	193,973,240.31	-20,599,678.32	173,373,561.99
所有者权益合计	193,973,240.31	-20,599,678.32	173,373,561.99
负债和所有者权益总计	216,166,704.12	-24,608,614.02	191,558,090.10

## 2、对母公司利润表的影响：

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
一、营业收入	43,142,948.64	-9,176,537.17	33,966,411.47
营业成本	22,073,880.70	-2,738,676.69	19,335,204.01
营业税金及附加	543,298.33	21,832.34	565,130.67
销售费用	876,539.33	271,206.72	1,147,746.05
管理费用	3,023,080.15	-441,223.43	2,581,856.72
资产减值损失	523,744.57	47,596.64	571,341.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,415,373.26	-6,337,272.75	10,078,100.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16,521,408.26	-6,337,272.75	10,184,135.51
所得税费用	2,482,133.57	-954,513.24	1,527,620.33

四、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,039,274.69	-5,382,759.51	8,656,515.18
归属于母公司所有者的净利润	14,039,274.69	-5,382,759.51	8,656,515.18
五、综合收益总额	14,039,274.69	-5,382,759.51	8,656,515.18
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,039,274.69	-5,382,759.51	8,656,515.18

## 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	35,667,034.85	-14,982.99	35,652,051.86
收到其他与经营活动有关的现金	11,298,875.81	-120,686.96	11,178,188.85
经营活动现金流入小计	46,965,910.66	-135,669.95	46,830,240.71
购买商品、接受劳务支付的现金	26,305,373.69	2,374,815.34	28,680,189.03
支付给职工以及为职工支付的现金	1,536,550.40	565,089.76	2,101,640.16
支付的各项税费	7,523,304.26	254,377.98	7,777,682.24
支付其他与经营活动有关的现金	29,102,645.20	-21,960,669.03	7,141,976.17
经营活动现金流出小计	64,467,873.55	-18,766,385.95	45,701,487.60
经营活动产生的现金流量净额	-17,501,962.89	18,630,716.00	1,128,753.11
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	287,598.92	32,416.00	320,014.92
投资支付的现金	2,000,000.00	-2,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	16,033,300.00	16,033,300.00
投资活动现金流出小计	2,287,598.92	14,065,716.00	16,353,314.92
投资活动产生的现金流量净额	-2,287,598.92	-14,065,716.00	-16,353,314.92
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
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	-19,789,561.81	4,565,000.00	-15,224,561.81

加：期初现金及现金等价物余额	92,174,712.15	-5,060,000.00	87,114,712.15
六、期末现金及现金等价物余额	72,385,150.34	-495,000.00	71,890,150.34

## (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	
货币资金	72,385,150.34	10,708.87	-	10,708.87	72,395,859.21
应收账款	55,012,878.33	-	-16,333,535.83	-16,333,535.83	38,679,342.50
预付款项	18,649,104.88	181,233.09	-13,956,212.98	-13,774,979.89	4,874,124.99
其他应收款	2,941,991.06	3,940,255.60	-231,441.06	3,708,814.54	6,650,805.60
存货	1,536,551.56	-	5,349,872.82	5,349,872.82	6,886,424.38
流动资产合计	150,525,676.17	4,132,197.56	-25,171,317.05	-21,039,119.49	129,486,556.68
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	-	45,647,220.21	-	45,647,220.21	45,647,220.21
长期股权投资	16,500,000.00	-	-7,307,649.64	-7,307,649.64	9,192,350.36
固定资产	42,146,957.82	-	-457,333.05	-457,333.05	41,689,624.77
无形资产	6,550,431.21	-	35,131.06	35,131.06	6,585,562.27
长期待摊费用	-	-	31,620.24	31,620.24	31,620.24
递延所得税资产	443,638.92	50,000.00	459,934.42	509,934.42	953,573.34
非流动资产合计	65,641,027.95	45,697,220.21	-2,738,296.97	42,958,923.24	108,599,951.19
资产总计	216,166,704.12	49,829,417.77	-27,909,614.02	21,919,803.75	238,086,507.87
应付账款	14,868,977.93	14,407,737.51	-591,106.55	13,816,630.96	28,685,608.89
应交税费	7,264,385.88	97,620.54	-4,480,000.01	-4,382,379.47	2,882,006.41
其他应付款	60,100.00	32,322,559.72	81,195.70	32,403,755.42	32,463,855.42

流动负债合计	22,193,463.81	46,827,917.77	-4,989,910.86	41,838,006.91	64,031,470.72
预计负债	-	-	829,975.16	829,975.16	829,975.16
非流动负债合计	-	-	829,975.16	829,975.16	829,975.16
负债合计	22,193,463.81	46,827,917.77	-4,159,935.70	42,667,982.07	64,861,445.88
股本	144,831,000.00	-	-	-	144,831,000.00
资本公积	2,756,928.30	2,999,500.00	-5,754,928.30	-2,755,428.30	1,500.00
盈余公积	3,308,378.92	-1,000.00	-1,795,015.64	-1,796,015.64	1,512,363.28
未分配利润	43,076,933.09	-	-16,166,734.38	-16,166,734.38	26,910,198.71
归属于母公司所有者权益合计	193,973,240.31	2,998,500.00	-23,716,678.32	-20,718,178.32	173,255,061.99
少数股东权益	-	-	-30,000.00	-30,000.00	-30,000.00
所有者权益合计	193,973,240.31	2,998,500.00	-23,746,678.32	-20,748,178.32	173,225,061.99
负债和所有者权益总计	216,166,704.12	49,826,417.77	-27,906,614.02	21,919,803.75	238,086,507.87

## 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	43,142,948.64	-	-9,176,537.17	-9,176,537.17	33,966,411.47
其中：营业收入	43,142,948.64	-	-9,176,537.17	-9,176,537.17	33,966,411.47
二、营业总成本	26,727,575.38	201,000.00	-2,839,264.42	-2,638,264.42	24,089,310.96
其中：营业成本	22,073,880.70	-	-2,738,676.69	-2,738,676.69	19,335,204.01
营业税金及附加	543,298.33	-	21,832.34	21,832.34	565,130.67
销售费用	876,539.33	-	271,206.72	271,206.72	1,147,746.05
管理费用	3,023,080.15	-	-441,223.43	-441,223.43	2,581,856.72
资产减值损失	523,744.57	201,000.00	47,596.64	248,596.64	772,341.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,415,373.26	-201,000.00	-6,337,272.75	-6,538,272.75	9,877,100.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16,521,408.26	-201,000.00	-6,337,272.75	-6,538,272.75	9,983,135.51

减：所得税费用	2,482,133.57	-50,000.00	-954,513.24	-1,004,513.24	1,477,620.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,039,274.69	-151,000.00	-5,382,759.51	-5,533,759.51	8,505,515.18
归属于母公司所有者的净利润	14,039,274.69	-151,000.00	-5,352,759.51	-5,503,759.51	8,535,515.18
少数股东损益	-	-	-30,000.00	-30,000.00	-30,000.00
七、综合收益总额	14,039,274.69	-151,000.00	-5,382,759.51	-5,533,759.51	8,505,515.18
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,039,274.69	-151,000.00	-5,352,759.51	-5,503,759.51	8,535,515.18
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-30,000.00	-30,000.00	-30,000.00

## 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	35,667,034.85	-	-14,982.99	-14,982.99	35,652,051.86
收到其他与经营活动有关的现金	11,298,875.81	13,610,534.92	-271,686.96	13,338,847.96	24,637,723.77
经营活动现金流入小计	46,965,910.66	13,610,534.92	-286,669.95	13,323,864.97	60,289,775.63
购买商品、接受劳务支付的现金	26,305,373.69	9,943,470.91	2,374,815.34	12,318,286.25	38,623,659.94
支付给职工以及为职工支付的现金	1,536,550.40	-	565,089.76	565,089.76	2,101,640.16
支付的各项税费	7,523,304.26	-	254,377.98	254,377.98	7,777,682.24
支付其他与经营活动有关的现金	29,102,645.20	3,808,230.70	-22,111,669.03	-18,303,438.33	10,799,206.87
经营活动现金流出小计	64,467,873.55	13,751,701.61	-18,917,385.95	-5,165,684.34	59,302,189.21
经营活动产生的现金流量净额	-17,501,962.89	-141,166.69	18,630,716.00	18,489,549.31	987,586.42
二、投资活动产生	-	-	-	-	-

的现金流量：					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	287,598.92	-	32,416.00	32,416.00	320,014.92
投资支付的现金	2,000,000.00	-	-2,000,000.00	-2,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	16,033,300.00	16,033,300.00	16,033,300.00
投资活动现金流出小计	2,287,598.92	-	14,065,716.00	14,065,716.00	16,353,314.92
投资活动产生的现金流量净额	-2,287,598.92	-	-14,065,716.00	-14,065,716.00	-16,353,314.92
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	151,500.00	-	151,500.00	151,500.00
筹资活动现金流入小计	-	151,500.00	-	151,500.00	151,500.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	151,500.00	-	151,500.00	151,500.00
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	-19,789,561.81	10,333.31	4,565,000.00	4,575,333.31	-15,214,228.50
加：期初现金及现金等价物余额	92,174,712.15	375.56	-5,060,000.00	-5,059,624.44	87,115,087.71
六、期末现金及现金等价物余额	72,385,150.34	10,708.87	-495,000.00	-484,291.13	71,900,859.21

## 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 2016 年工程项目跨期收入；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。

## 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收入影响销售商品、提供劳务收到的现金；

(2) 支付其他与经营活动有关的现金主要系调整保函保证金计

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8月16日，公司召开第三届董事会第二十五次会议，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：同意票7票，反对票0票，弃权票数0票。

2017年8月16日，公司召开第三届监事会第七次会议，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：同意票3票，反对票0票，弃权票数0票。

### 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二十五次会议决议》；

（二）《武汉天源环保股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》

武汉天源环保股份有限公司

