

## 新安洁环境卫生股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

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。

新安洁环境卫生股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》等相关规定，于 2018 年 4 月 14 日召开第二届董事会第二十五次会议、第二届监事会第七次会议分别审议并通过了《关于前期会计差错更正的议案》。具体情况如下：

### 一、关于前期会计差错更正事项的原因及内容

为更真实、准确地反映公司实际经营状况，2018 年度公司在审计中发现以下 2013-2016 年度会计差错更正事项，公司已对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2013-2016 年度的财务审计报告相关项目进行了调整，现将有关重要前期差错更正事项说明如下：

#### （一）本期报告差错更正

##### 收入确认事项

公司在 2013-2016 年度，按照权责发生制的原则，确认对客户暂估应收账款与营业收入，但由于生产经营过程中存在质量考核等不确定性以及暂估确认未完全遵循谨慎性原则的因素，公司暂估确认金额

与实际结算金额存在较大差异，按照最新的实际结算情况，公司对之前年度差错事项进行差错更正调整。公司分年度的具体调整情况如下：

(1) 2013 年度

公司 2013 年度，合并资产负债表及母公司报表调减应收账款 992,813.94 元，调减盈余公积 99,281.39 元，调减未分配利润 893,532.55 元；合并利润表及母公司利润表调减营业收入 992,813.94 元。

(2) 2014 年度

公司 2014 年度，合并资产负债表及母公司报表调减应收账款 3,013,909.32 元，调减盈余公积 301,390.93 元，调减未分配利润 2,712,518.39 元；合并利润表及母公司利润表调减营业收入 2,021,095.38 元。

(3) 2015 年度

公司 2015 年度，合并资产负债表及母公司报表调减应收账款 6,856,993.86 元，调减盈余公积 685,699.39 元，调减未分配利润 6,171,294.47 元；合并利润表及母公司利润表调减营业收入 3,843,084.54 元。

(4) 2016 年度

公司 2016 年度，合并资产负债表及母公司报表调减应收账款 9,080,073.53 元，调减应交税费 27,888.77 元，调减盈余公积 905,218.48 元，调减未分配利润 8,146,966.28 元；合并利润表及母公司利润表调减营业收入 2,195,190.90 元。

## （二）之前报告已经更正事项

公司在 2017 年 8 月 11 日，进行过会计差错更正专项说明，并经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审核，并出具《2014-2016 年度会计差错更正专项说明的审核报告》（天职业字[2017]5823-2 号）。本节内容，援引自此《专项说明审核报告》（天职业字[2017]5823-2 号）。

### 1. 分期付款购买设备事项

公司在 2015、2016 年度，将分期付款购买设备，付款期限超过一年，属于具有融资性质的行为。按照《企业会计准则第 4 号-固定资产》规定，“购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，应当在信用期间内计入当期损益”。公司固定资产未按照现值初始计量，未确认相应的融资费用，以及存在发生收到车辆未及时入账的情况，我们对其进行相应的更正调整。其中：2015 年度，合并资产负债表报表项目，调减固定资产 291,636.64 元，调减其他应付款 4,347,000.00 元，调增一年内到期的非流动负债 2,043,012.03 元，调增长期应付款 2,020,947.73 元；合并利润表报表项目，调增财务费用 8,596.40 元；母公司资产负债表项目，调减固定资产 260,479.87 元，调减其他应付款 3,514,000.00 元，调增一年内到期的非流动负债 1,487,412.03 元，调增长期应付款 1,774,704.50 元；母公司利润表项目，调增财务费用 8,596.40 元。

2016 年度，合并资产负债表报表项目，调减固定资产 812,822.09 元，调减其他应付款 10,759,000.00 元，调增一年内到期的非流动负债 6,535,467.60 元，调增长期应付款 3,627,744.15 元；合并利润表报表项目，调减营业成本 38,337.43 元，调增财务费用 246,774.87 元；母公司资产负债表项目，调减固定资产 235,734.28 元，调减其他应付款 2,465,400.00 元，调增一年内到期的非流动负债 1,560,746.33 元，调增长期应付款 808,958.17 元；母公司利润表项目，调减营业成本 24,745.59，调增财务费用 156,187.97 元。

## 2. 职工薪酬事项

公司在 2014、2015 年度，将营销部门人员的职工薪酬计入了管理费用，现在对其进行重分类调整，2014 年合并利润报表及母公司利润表相应调减管理费用 354,113.35 元，调增销售费用 354,113.35 元；2015 年合并利润报表及母公司利润表相应调减管理费用 259,720.11 元，调增销售费用 259,720.11 元。

公司在 2014-2016 年度，合并现金流量表及现金流量表，将部分应该归属于职工薪酬的发生额未通过职工薪酬科目的借贷方进行列式，现将其进行相应借贷方还原调整，该项差异导致披露的流量表信息中购买商品、接受劳务支付的现金和支付给职工以及为职工支付的现金披露不够准确。

2014 年度，合并现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 13,227,678.39 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 13,227,678.39 元；母公司现金流量表中相应调整减少购买商

品、接受劳务支付的现金 12,434,103.34 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 12,434,103.34 元。

2015 年度，合并现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 14,752,410.91 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 14,752,410.91 元；母公司现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 14,669,652.84 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 14,669,652.84 元。

2016 年度，合并现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 13,666,152.82 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 13,666,152.82 元；母公司现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 1,680,773.77 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 1,680,773.77 元。

### 3. 收入项目披露事项

2016 年度，公司的子公司海口新安洁环境工程有限公司收到解除合同给予的违约补偿款，计入营业收入，其实质上属于一种非正常经营活动中取得的收益，现对其进行重分类调整。2016 年度合并利润表调减营业收入 5,141,509.45 元，调增营业外收入 5,141,509.45 元。调减销售商品、提供劳务收到的现金 5,141,509.45 元，调增收到其他与经营活动有关的现金 5,141,509.45 元。

### 4. 递延所得税确认事项

公司在 2014 年度，在审计年度基于谨慎性原则，未确认计提坏账准备对应的递延所得税资产，现在按照可比性的原则确认相应的递延

所得税资产。2014 年度合并资产负债表及资产负债表相应调增递延所得税资产 86,572.07 元，调增盈余公积 8,657.21 元，调增未分配利润 77,914.86 元；2014 年合并利润报表及母公司利润表相应调减所得税费用 86,572.07 元。2015 年合并利润报表及母公司利润表相应调增所得税费用 86,572.07 元。

## 二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述差错采用追溯重述法进行处理，上述调整事项，更正后对各年度合并财务报表影响科目及金额如下：

### （一）合并资产负债表

报表项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收账款	76,596,553.97	67,516,480.44	-9,080,073.53	47,517,437.03	40,660,443.17	-6,856,993.86
固定资产	130,958,095.92	130,145,273.83	-812,822.09	66,222,733.76	65,931,097.12	-291,636.64
应交税费	9,345,789.37	9,317,900.60	-27,888.77	5,574,002.11	5,574,002.11	
其他应付款	46,622,660.04	35,863,660.04	-10,759,000.00	17,607,687.78	13,260,687.78	-4,347,000.00
一年内到期的非流动负债	1,988,977.44	8,524,445.04	6,535,467.60	218,515.40	2,261,527.43	2,043,012.03
长期应付款	461,843.24	4,089,587.39	3,627,744.15	494,149.00	2,515,096.73	2,020,947.73
盈余公积	8,816,943.86	7,897,721.51	-919,222.35	5,653,920.78	4,967,361.76	-686,559.02
未分配利润	97,724,470.79	89,436,637.13	-8,287,833.66	67,139,172.26	60,960,141.02	-6,179,031.24
少数股东权益	12,521,471.47	12,459,308.88	-62,162.59	7,898,643.79	7,898,643.79	

续上表：

报表项目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收账款	30,123,673.93	27,109,764.61	-3,013,909.32	17,245,414.69	16,252,600.75	-992,813.94
递延所得税资产		86,572.07	86,572.07			

应交税费	5,128,445.75	5,128,445.75		3,510,660.38	3,510,660.38	
盈余公积	3,263,393.57	2,970,659.85	-292,733.72	1,285,902.05	1,186,620.66	-99,281.39
未分配利润	34,653,554.97	32,018,951.44	-2,634,603.53	12,785,672.34	11,892,139.79	-893,532.55

## (二) 合并利润表

## 合并利润表

报表项目	2016 年度			2015 年度		
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整前金额	调整后金额	调整金额
营业收入	325,700,112.82	318,363,412.47	-7,336,700.35	229,205,294.17	225,362,209.63	-3,843,084.54
营业成本	225,893,879.94	225,855,542.51	-38,337.43	150,269,538.38	150,269,538.38	
销售费用	1,939,790.80	1,939,790.80		138,545.20	398,265.31	259,720.11
管理费用	29,035,452.84	29,035,452.84		23,168,986.42	22,909,266.31	-259,720.11
财务费用	816,875.91	1,063,650.78	246,774.87	746,672.87	755,269.27	8,596.40
营业外收入	830,998.75	5,972,508.20	5,141,509.45	1,797,653.58	1,797,653.58	
所得税费用	13,560,871.29	13,560,871.29		6,644,137.74	6,730,709.81	86,572.07

续上表：

## 合并利润表

报表项目	2014 年度			2013 年度		
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整前金额	调整后金额	调整金额
营业收入	167,765,206.67	165,744,111.29	-2,021,095.38	111,257,763.32	110,264,949.38	-992,813.94
营业成本	114,536,913.23	114,536,913.23		72,661,924.52	72,661,924.52	
销售费用	422,945.10	777,058.45	354,113.35	458,187.00	458,187.00	
管理费用	14,594,349.97	14,240,236.62	-354,113.35	9,535,295.41	9,535,295.41	
所得税费用	5,457,653.13	5,371,081.06	-86,572.07	3,933,038.31	3,933,038.31	

## (三) 合并现金流量表

## 合并现金流量表

报表项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	312,026,423.08	306,884,913.63	224,872,152.85	224,872,152.85	154,309,800.30	154,309,800.30
收到其他与经营活动有关的现金	1,922,073.41	7,063,582.86	1,437,939.44	1,437,939.44	2,628,986.56	2,628,986.56

## 合并现金流量表

报表项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额
购买商品、接收劳务支付的现金	62,354,788.42	48,688,635.60	54,249,540.00	39,497,129.09	36,485,466.23	23,257,787.84
支付给职工以及为职工支付的现金	171,696,346.29	185,362,499.11	113,987,737.92	128,740,148.83	79,666,188.34	92,893,866.73

## (四) 母公司资产负债表

## 母公司资产负债表

报表项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收账款	35,707,381.49	26,627,307.96	-9,080,073.53	29,932,199.14	23,075,205.28	-6,856,993.86
固定资产	96,836,363.96	96,600,629.68	-235,734.28	47,670,328.66	47,409,848.79	-260,479.87
应交税费	5,640,089.44	5,612,200.67	-27,888.77	3,149,832.28	3,149,832.28	
其他应付款	56,047,244.90	53,581,844.90	-2,465,400.00	31,249,065.35	27,735,065.35	-3,514,000.00
一年内到期的非流动负债		1,560,746.33	1,560,746.33		1,487,412.03	1,487,412.03
长期应付款		808,958.17	808,958.17		1,774,704.50	1,774,704.50
盈余公积	8,810,730.17	7,891,507.82	-919,222.35	5,647,707.09	4,961,148.07	-686,559.02
未分配利润	68,676,571.56	60,403,570.37	-8,273,001.19	50,829,363.85	44,650,332.61	-6,179,031.24

续上表：

## 母公司资产负债表

报表项目	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收账款	23,723,248.37	20,709,339.05	-3,013,909.32	14,672,799.70	13,679,985.76	-992,813.94
递延所得税资产		86,572.07	86,572.07			
应交税费	3,419,890.12	3,419,890.12		2,867,780.90	2,867,780.90	
盈余公积	3,257,179.88	2,964,446.16	-292,733.72	1,279,688.36	1,180,406.97	-99,281.39
未分配利润	29,314,618.93	26,680,015.40	-2,634,603.53	11,517,195.23	10,623,662.68	-893,532.55

## (五) 母公司利润表

## 母公司利润表

报表项目	2016 年度			2015 年度		
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整前金额	调整后金额	调整金额
营业收入	190,101,823.14	187,906,632.24	-2,195,190.90	148,429,410.44	144,586,325.90	-3,843,084.54
营业成本	126,602,217.89	126,577,472.30	-24,745.59	94,858,909.52	94,858,909.52	
销售费用	1,196,970.27	1,196,970.27		138,545.20	398,265.31	259,720.11
管理费用	19,971,653.40	19,971,653.40		16,813,109.84	16,553,389.73	-259,720.11
财务费用	415,069.85	571,257.82	156,187.97	675,555.59	684,151.99	8,596.40
所得税费用	7,105,921.53	7,105,921.53		3,266,677.23	3,353,249.30	86,572.07

续上表：

## 母公司利润表

报表项目	2014 年度			2013 年度		
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整前金额	调整后金额	调整金额
营业收入	122,120,938.01	120,099,842.63	-2,021,095.38	86,955,876.12	85,963,062.18	-992,813.94
销售费用	422,945.10	777,058.45	354,113.35	440.00	440.00	
管理费用	9,568,074.36	9,213,961.01	-354,113.35	5,756,428.69	5,756,428.69	
所得税费用	4,060,909.42	3,974,337.35	-86,572.07	3,284,316.63	3,284,316.63	

## (六) 母公司现金流量表

## 母公司现金流量表

报表项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额
购买商品、接收劳务支付的现金	27,796,832.06	26,116,058.29	42,444,793.01	27,775,140.17	27,360,334.79	14,926,231.45
支付给职工以及为职工支付的现金	103,669,598.04	105,350,371.81	67,903,283.33	82,572,936.17	52,861,759.66	65,295,863.00

## 三、相关审核和批准程序

## (一) 董事会审议情况

2018年4月14日，公司召开第二届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

## (二) 监事会审议情况

2018年4月14日，公司召开第二届监事会第七次会议，审议通过了

《关于前期会计差错更正的议案》。

该议案还需经公司2017年年度股东大会审议通过。

#### 四、董事会对本次会计差错更正的意见

公司董事会认为：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》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

#### 五、监事会对本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次会计差错的更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计差错更正的决议程序合法，依据充分，更正后的财务报表更加客观地反映了公司的实际经营情况和财务状况，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

#### 六、备查文件

（一）《第二届董事会第二十五次会议决议》；

（二）《第二届监事会第七次会议决议》。

新安洁环境卫生股份有限公司

董事会

2018年4月16日