

关于新安洁环境卫生股份有限公司
2013-2016 年度会计差错更正专项说明的
审核报告
天职业字[2018] 9182-2 号

目 录

审核报告	1
2013-2016 年度会计差错更正专项说明	2-8

关于新安洁环境卫生股份有限公司

2013-2016 年度会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2018] 9182-2 号

新安洁环境卫生股份有限公司全体股东：

我们接受新安洁环境卫生股份有限公司（以下简称“新安洁公司”或“公司”）委托，审核了后附的新安洁公司管理层编制的《新安洁环境卫生股份有限公司前期会计差错更正专项说明》。

新安洁公司管理层的责任是按照会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载。我们的责任在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们认为，新安洁公司管理层编制的《新安洁环境卫生股份有限公司 2014-2016 年度会计差错更正专项说明》，如实反映了新安洁 2013-2016 年度会计差错的更正情况，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。

本审核报告仅供新安洁公司为 2013-2016 年度会计差错更正的专项说明披露之目的使用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



新安洁环境卫生股份有限公司

2013-2016 年度会计差错更正专项说明

新安洁环境卫生股份有限公司（以下简称“新安洁公司”或“公司”）于 2018 年度发现以下 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、前期差错更正事项的原因及内容

（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、会计差错对公司的财务状况、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及母公司报表影响科目及金额如下：

(一) 合并资产负债表

报表项目	合并资产负债表			合并资产负债表		
	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	

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
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:

合并资产负债表

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	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
购买商品、接受劳务支付的现金	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

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
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

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
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

新安洁环境卫生股份有限公司

2018 年 4 月 14 日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业 (XI)
 主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
 执行事务合伙人 邱靖之
 成立日期 2012年03月05日
 合伙期限 2012年03月05日至 长期
 经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2016年06月30日;企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

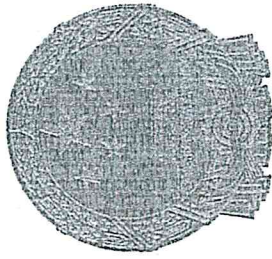
登记机关



2017年 08月 21日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019964



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

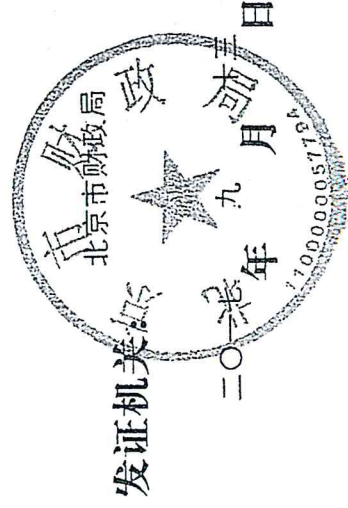
会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

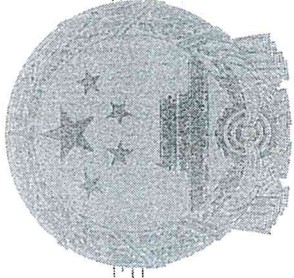
批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XI)



中华人民共和国财政部制



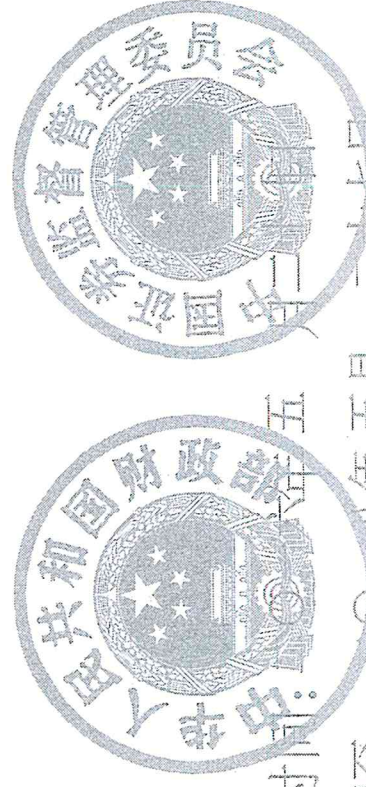
证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

天职国际会计师事务所
原样核对一致
(XI)

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08 发证时间: 二〇〇八年五月二十七日
证书有效期至: 二〇〇八年五月二十七日



姓名 童文光
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1972年07月20日
 出生日期 重庆富勤会计师事务所
 Date of birth Working unit
 工作单位 510213720720341
 Working unit Identity card No.
 身份证号码

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2016.3.31

证书编号: 500300340327
 No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

批准日期: 2016年12月31日
 Date of Issuance

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.31

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 重庆富勤会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年5月4日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 重庆利安达富勤会计师事务所有限公司
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2008年5月4日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交还注册地注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向其所在地注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.31

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 重庆富勤会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2007年9月3日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 重庆富勤会计师事务所有限公司
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2007年9月27日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 重庆利安达富勤会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2010年11月1日

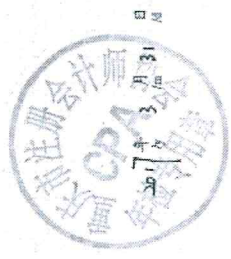
同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 天职国际会计师事务所(重庆分所)
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2010年11月1日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 李兴军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967-08-25
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合
伙)重庆分所
Working unit
身份证号码 513029196706255470
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XI)

注册编号: 110101506144
No. of Certificate
批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016年03月26日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

