

证券代码：833591

证券简称：开创环保

主办券商：海通证券

## 浙江开创环保科技股份有限公司 前期会计差错更正公告

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。

### 一、更正概述

公司销售且负责安装、调试的产品和设备存在一定的质保期，由于以往年度发生的产品售后服务费用较小，公司未计提售后服务费，以实际发生的售后费用计入当期损益。

随着公司销售额的增加以及经验的积累，为合理预计售后服务所需费用提供了可靠的信息。为了更好的提高公司财务信息质量和财务处理的谨慎性，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》的规定，2018 年 1 月起，公司对售后服务义务尚未履行完毕的膜产品、膜设备工程合理预计售后费用，以当期膜产品、膜设备工程实现销售收入的 1%预提计入当期销售费用。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年度财务报表进行了审计，并出具了天健审【2019】4848 号《审计报告》，对公司前期财务报表进行差错更正，前期会计差错更正及追溯调整对财务报表及重要科目的影响如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的 2018 年度财务报表可比数据项目名称	累积影响数
以前年度未计提售后服务费	采用追溯重述法对该项差错进行了更正	递延所得税资产	108,502.32
		预计负债	1,468,970.66
		未分配利润	-1,360,468.34
		销售费用	137,693.91
		所得税费用	-2,505.12

是否创新层公司： 是 否

## 二、表决和审议情况

2019年4月26日公司召开了第二届董事会第五次会议和第二届监事会第三次会议，审议并通过了《关于会计差错更正的议案》。

董事会表决结果为：同意票9票，反对票0票，弃权票0票；监事会表决结果为：同意票3票，反对票0票，弃权票0票。该议案尚需提交股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允地反映公司实际财务状况和经营状况，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。董事会同意本次会计差错更正，并已提交2018年度股东大会审议。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2018年度财务报表

进行了审计，并出具了天健审【2019】4848号《审计报告》，对公司2017年财务报表进行了追溯调整。

## 五、监事会对于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》相关规定，本次会计差错更正的决议程序合法，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、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：是 否

### （一）采用追溯调整法

公司对本次会计差错采用了追溯重述法进行更正，相应对2016年度、2017年度财务报表进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	2017年12月31日和2017年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
递延所得税资产	510,246.94	108,502.32	618,749.26	21.26%
预计负债	0.00	1,468,970.66	1,468,970.66	-
未分配利润	-7,528,483.45	-1,360,468.34	-8,888,951.79	18.07%
销售费用	16,502,114.87	137,693.91	16,639,808.78	0.83%
所得税费用	1,070,481.17	-2,505.12	1,067,976.05	-0.23%
项目	2016年12月31日和2016年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比

				例
递延所得税资产	290,017.16	105,997.20	396,014.36	36.55%
预计负债	500,000.00	1,331,276.75	1,831,276.75	266.26%
未分配利润	-1,886,478.56	-1,225,279.55	-3,111,758.11	64.95%
销售费用	8,094,240.14	612,261.84	8,706,501.98	7.56%
所得税费用	1,995,754.73	-52,185.14	1,943,569.59	-2.61%

## 七、备查文件目录

《浙江开创环保科技股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》

《浙江开创环保科技股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

浙江开创环保科技股份有限公司

董事会

2019年4月29日