

证券代码：835688

证券简称：平安环保

主办券商：国融证券

## 湖南平安环保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 2017 年就该股份支付事项的账务处理如下：

1、股份支付会计处理：

借：管理费用（ $2.43 \times 300$  万元） 729 万元

贷：资本公积——其他资本公积 729 万元

2、所得税、递延所得税资产会计处理：

股票期权行权价格 =  $300 \times 1.53 = 459$ （万元）

2017 年 12 月 31 日末预计未来期间可税前扣除的金额 =  $729 - 459 = 270$ （万元）

2017 年 12 月 31 日确认递延所得税资产 =  $270 \times 15\% = 40.5$ （万元）

会计处理如下：

借：递延所得税资产 40.5 万元

贷：所得税费用 40.5 万元

根据《股份支付》准则规定：对于权益结算的涉及职工的股份支付，应当按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动。

公司已在 2019 年上半年度审计报告及 2019 年半年度报告中对该前期差错进行更正，更正如下：

借：以前年度损益调整（ $1.53 \times 300$  万元） -459 万元

贷：资本公积——其他资本公积 -459 万元

递延所得税资产无需调整。

是否创新层公司：是 否

## 二、表决和审议情况

2019年8月26日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正议案》，表决结果：5票同意；0票反对；0票弃权。

2019年8月26日，公司召开第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正议案》，表决结果：3票同意；0票反对；0票弃权。

因本议案不属于关联交易，无需回避表决。根据《公司章程》的有关规定，本议案尚需提交2019年第四次临时股东大会审议。

## 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：本次会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第28号—会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》的规定；更正后，公司的财务信息能够更加真实、公允地反映公司的实际经营状况。公司董事会同意对本次会计差错进行更正。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

平安环保2017年授予期权，按照授予日股份公允价值729万元计入成本费用和资本公积（其他资本公积），而非按照股份的公允价值与行权价（授予价格）459万元之差270万元计入成本费用和资本公积（其他资本公积）。

为使财务信息更能客观、公允地反映平安环保的财务状况、经营成果，平安环保根据《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，对上述前期会计差错进行了更正。为此本所出具了瑞华专函字[2019]43030011号《关于湖南平安环保股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第28

号一会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的规定；更正后，公司的财务信息能够更加真实、公允地反映公司的实际经营状况。公司监事会同意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

### （一）采用追溯调整法

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理。本次会计差错更正决策程序符合有关法律、法规的相关规定，对本次会计分类事项进行差错更正，系公司对 2017 年财务报表资本公积、盈余公积、管理费用、净利润跟未分配利润以及财务报表附注披露信息的更正，未对公司财务状况、经营成果和现金流量产生影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

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
资产总计	124,600,109.43	-	124,600,109.43	-
负债合计	58,422,371.72	-	58,422,371.72	-
未分配利润	16,615,191.69	4,131,000	20,746,191.69	24.86%
归属于母公司所有者权益合计	66,177,737.71	-	66,177,737.71	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	66,177,737.71	-	66,177,737.71	-
营业收入	103,449,544.83	-	103,449,544.83	-
净利润	9,238,860.02	4,131,000	13,369,860.02	44.71%
其中：归属于母公司所有者的净利润	9,238,860.02	4,131,000	13,369,860.02	44.71%
少数股东损益	-	-	-	-
资本公积	15,098,518.29	-4,590,000	10,508,518.29	-30.40%
盈余公积	1,854,027.73	459,000	2,313,027.73	24.76%

管理费用	12,927,263.44	-4,590,000	8,337,263.44	-35.51%
------	---------------	------------	--------------	---------

备注：净利润影响数 4,131,000.00 已扣除盈余公积提取数 459,000.00。

## 七、备查文件目录

- 一、《湖南平安环保股份有限公司第二届董事会第八次会议决议》；
- 二、《湖南平安环保股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》；
- 三、《关于湖南平安环保股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

湖南平安环保股份有限公司

董事会

2019年8月28日