

关于新安洁环境卫生股份有限公司

重要前期差错更正的说明

关于新安洁环境卫生股份有限公司 重要前期差错更正的说明

天健审〔2020〕8-154号

新安洁环境卫生股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了新安洁环境卫生股份有限公司(以下简称新安洁公司)2018年度的财务报表,并出具了《审计报告》(天健审〔2020〕8-153号)。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求,现将新安洁公司有关重要前期差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正的原因

(一) 坏账准备的调整

新安洁公司对应收款项的信用风险组合进行重新划分,并重新评估和调整应收款项的坏账准备计提比例,重新划分后的组合及坏账准备计提的具体方法如下:

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

项目	调整前	调整后
判断依据或金额标准	单项金额人民币 50 万元以上的应收账款以及单项金额人民币 50 万元以上的其他应收款视为重大	金额 300 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10%以上(含)的款项
坏账计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

调整前的组合	调整后的组合	调整后的坏账计提方法
组合 1: 按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合	账龄组合	账龄分析法
组合 2: 不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、其他应收	账龄组合	账龄分析法
	保证金组合	固定比例法

款和长期应收款等	应收银行承兑 汇票、应收利 息、长期应收款	根据其未来现金流量现值低于其账面价 值的差额计提坏账准备
组合 3: 关联方的其他应收款	合并范围内关 联方款项组合	单项测试未发生减值的, 不计提坏账准备
组合 4: 押金、保证金、员工借 支款等	账龄组合	账龄分析法
	保证金组合	固定比例法

3. 调整前后按账龄计提的比例对照如下:

账龄	调整前	调整后		
	应收账款	应收商业承兑汇票	应收账款	其他应收款
3 个月以内	0%	0.5%	0.5%	5%
4-12 个月	0%	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%	10%
2-3 年	20%	50%	50%	50%
3-4 年	50%	100%	100%	100%
4-5 年	80%	100%	100%	100%
5 年以上	100%	100%	100%	100%

重新确定信用风险组合和坏账比例以后, 新安洁公司对坏账准备进行重新计算。上述会计差错对 2017 年合并及母公司财务报表影响如下:

受影响的报表项目	合并财务报表影响数		母公司财务报表影响数	
	期末数/本期数	期初数/上年同 期数	期末数/本期数	期初数/上年同 期数
应收账款	-1,101,848.92	-843,084.00	-575,424.79	-297,956.37
其他应收款	-711,195.27	-685,569.22	-442,930.04	-301,519.62
资产减值损失	284,390.97	877,970.51	418,878.84	33,287.08
年初未分配利润	-1,364,447.26	-650,682.71	-509,554.59	-566,188.91
递延所得税资产	187,037.26	164,205.96	101,791.67	89,921.40
所得税费用	-22,831.30	-164,205.96	-11,870.27	-89,921.40

(二) 研发费用的差错更正

根据研发活动的实际开支范围重新调整研发费用的归集口径, 该项差错更正影响不同利润表项目的列报金额, 不影响合并及母公司的资产负债表及净利润,

具体如下：

受影响的报表项目	合并财务报表影响数		母公司财务报表影响数	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
研发费用	-5,899,070.21	-5,668,343.23	-5,384,334.31	-5,668,343.23
管理费用	3,850,536.40	3,361,997.50	3,335,800.50	3,361,997.50
营业成本	2,048,533.81	2,306,345.73	2,048,533.81	2,306,345.73

(三) 费用跨期的差错更正

按费用的实际所属期间对跨期费用进行调整，相关调整事项对 2017 年合并及母公司财务报表影响如下：

受影响的报表项目	合并财务报表影响数		母公司财务报表影响数	
	期末数/本期数	期初数/上年同期数	期末数/本期数	期初数/上年同期数
营业成本	-617,717.75	-491,709.50	-659,035.33	249,911.49
管理费用	-2,958.50	880,503.49		
其他应收款	-343,441.58	-964,117.83	-166,200.00	-825,235.33
应交税费	-1,980,179.35	-1,814,892.50	-1,886,910.34	-1,729,923.49
税金及附加		-86,892.20		
所得税费用	-165,286.85	-699,451.22	-156,986.85	-701,374.41
年初未分配利润	850,774.67	453,225.24	904,688.16	453,225.24

(四) 股份支付

2015 年 2 月，暄洁控股股份有限公司（以下简称暄洁控股）股东会审议通过《关于对核心人员进行股权激励的议案》，暄洁控股拟转让持有的新安洁公司 200 万股股票给满足受让条件的核心管理人员。

2015 年 3 月，暄洁控股通过全国中小企业股份转让系统以协议转让的方式，以 6 元/股的价格向龚小军等 54 名自然人转让新安洁公司流通股股票 164.1 万股，受让方为新安洁公司员工。

2015 年 4 月，暄洁控股以 13.9 元/股的价格，协议转让新安洁公司流通股股票 35.9 万股给武汉兴业信和投资管理有限公司（以下简称兴业信和），2015 年 7 月至 2017 年 12 月，兴业信和陆续将持有的新安洁公司股票授予满足行权条件的员工。

上述股权转让事项系为获取职工提供服务而授予股份的交易，且交易价格低于公司最近引入第三方投资人的价格，符合股份支付确认条件。股份支付公允价值优先参考熟悉情况并按公平自愿交易的各方最近达成的入股价格确定，公允价值与转让价格的差额计入管理费用及资本公积。

新安洁公司对上述股份支付进行追溯调整，股份支付对 2017 年合并及母公司财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	合并财务报表影响数		母公司财务报表影响数	
	期末数/本期数	期初数/上年同期数	期末数/本期数	期初数/上年同期数
管理费用	990,000.00	130,725.00	990,000.00	130,725.00
年初未分配利润		-3,352,800.00	-3,483,525.00	-3,352,800.00
资本公积		3,483,525.00	4,473,525.00	3,483,525.00

因 2017 年 12 月购买江苏日成环保工程有限公司少数股东股权，合并报表资本公积余额不足冲减购买价格高于购买时点少数股东享有的净资产份额，资本公积已减记为零，故上述股份支付调整不影响合并所有者权益。

（五）项目重分类列报

新安洁公司在编制 2017 年度财务报表时，存在项目列报错误的情况，本次按照企业会计准则的相关规定进行重分类，具体调整列报情况如下：

受影响的报表项目	合并财务报表影响数		母公司财务报表影响数	
	期末数/本期数	期初数/上年同期数	期末数/本期数	期初数/上年同期数
其他流动资产	989,501.11	1,502,204.79	989,501.11	
其他非流动资产		160,000.00		
应交税费	989,501.11	1,502,204.79	989,501.11	
预付款项	-515,000.00	153,890.89		
其他应收款	-45,617.00	-599,364.01	-45,617.00	-285,473.12
应付账款	4,398,288.47	21,641,976.95	1,261,699.38	18,466,692.99
应付职工薪酬	2,297,307.58	2,684,727.28	2,297,307.58	2,563,864.99
一年内到期的非流动负债	7,366,187.03	6,840,068.32	6,677,100.00	6,946,900.00
长期应付款	1,614,162.97	-456,168.32	1,440,250.00	-563,000.00

其他应付款	-16,236,563.05	-30,996,077.35	-11,721,973.96	-27,699,931.10
营业外收入	-201,190.44		-800.00	
其他收益	201,190.44		800.00	

综上,前述(一)至(五)项差错更正影响母公司 2017 年度净利润-580,986.39 元,新安洁公司根据调整后的利润情况,相应调减 2017 年期末合并及母公司盈余公积 58,098.64 元。

(六) 现金流量表的调整

为保持比较财务报表的可比性,新安洁公司对部分现金流量表项目进行重新统计和梳理,重述2017年度合并及母公司现金流量表,重述后合并及母公司现金流量表数据详见本说明二、(五)(六)。

二、重要前期差错更正对财务状况、经营成果和现金流量的影响

重要前期差错更正影响 2017 年末合并所有者权益 10,730.84 元,影响 2017 年净利润-465,596.57 元。经新安洁公司第三届第十次董事会审议,决定对上述前期差错按追溯重述法进行调整,调整前后 2017 年合并及母公司财务报表数据对照如下:

(一) 合并资产负债表项目

项 目	期末数		
	调整前	调整后	调整金额
应收账款	70,471,300.32	69,369,451.40	-1,101,848.92
预付款项	4,485,416.33	3,970,416.33	-515,000.00
其他应收款	47,521,764.03	46,421,210.18	-1,100,553.85
其他流动资产	2,840,794.12	3,830,295.23	989,501.11
递延所得税资产	151,795.87	338,833.13	187,037.26
应付账款	1,411,453.57	5,809,742.04	4,398,288.47
应付职工薪酬	15,333,759.68	17,631,067.26	2,297,307.58
应交税费	5,691,924.51	4,701,246.27	-990,678.24
其他应付款	50,927,349.80	34,690,486.75	-16,236,863.05
一年内到期的非流动负债	5,658,479.97	13,024,667.00	7,366,187.03

长期应付款	1,289,436.81	2,903,599.78	1,614,162.97
盈余公积	1,051,012.18	992,913.54	-58,098.64
未分配利润	75,584,163.93	75,755,758.46	171,594.53
少数股东权益	10,693,064.66	10,590,299.61	-102,765.05

(续上表)

项 目	期初数		
	调整前	调整后	调整金额
应收账款	68,926,427.01	68,083,343.01	-843,084.00
预付款项	2,832,630.12	2,986,521.01	153,890.89
其他应收款	26,524,876.33	24,275,125.27	-2,249,751.06
其他流动资产	397,864.62	1,900,069.41	1,502,204.79
递延所得税资产	54,514.37	218,720.33	164,205.96
其他非流动资产	206,000.00	366,000.00	160,000.00
应付账款	1,281,213.11	22,923,190.06	21,641,976.95
应付职工薪酬	14,396,645.49	17,081,372.77	2,684,727.28
应交税费	9,552,863.43	9,240,175.72	-312,687.71
其他应付款	36,208,118.79	5,211,341.44	-30,996,777.35
一年内到期的非流动负债	8,524,445.04	15,364,513.36	6,840,068.32
长期应付款	4,089,587.39	3,633,419.07	-456,168.32
资本公积	52,584,493.57	56,068,018.57	3,483,525.00
未分配利润	92,433,681.57	88,587,076.80	-3,846,604.77
少数股东权益	13,797,182.09	13,646,589.27	-150,592.82

(二) 母公司资产负债表项目

项 目	期末数		
	调整前	调整后	调整金额
应收账款	38,366,745.11	37,791,320.32	-575,424.79
其他应收款	40,065,808.50	39,411,061.46	-654,747.04
其他流动资产	630,955.02	1,620,456.13	989,501.11
递延所得税资产	135,003.39	236,795.06	101,791.67

应付账款	826,262.72	2,087,962.10	1,261,699.38
应付职工薪酬	8,343,961.32	10,641,268.90	2,297,307.58
应交税费	1,073,323.19	175,913.96	-897,409.23
其他应付款	85,486,151.22	73,764,177.26	-11,721,973.96
一年内到期的非流动负债	1,744,999.55	8,422,099.55	6,677,100.00
长期应付款	605,220.92	2,045,470.92	1,440,250.00
资本公积	9,523,680.03	13,997,205.03	4,473,525.00
盈余公积	8,942,520.00	8,884,421.36	-58,098.64
未分配利润`	53,032,679.99	49,421,400.81	-3,611,279.18

(续上表)

项 目	期初数		
	调整前	调整后	调整金额
应收账款	26,627,307.96	26,329,351.59	-297,956.37
其他应收款	20,455,291.70	19,043,063.63	-1,412,228.07
递延所得税资产	48,764.37	138,685.77	89,921.40
应付账款	646,577.69	19,113,270.68	18,466,692.99
应付职工薪酬	6,591,603.15	9,155,468.14	2,563,864.99
应交税费	5,612,200.67	3,882,277.18	-1,729,923.49
其他应付款	53,581,844.90	25,881,913.80	-27,699,931.10
一年内到期的非流动负债	1,560,746.33	8,507,646.33	6,946,900.00
长期应付款	808,958.17	245,958.17	-563,000.00
资本公积	44,079,568.95	47,563,093.95	3,483,525.00
未分配利润`	60,403,570.37	57,315,178.94	-3,088,391.43

(三) 合并利润表项目

项 目	本期数		
	调整前	调整后	调整金额
营业成本	264,082,452.24	265,513,268.30	1,430,816.06
管理费用	32,146,355.87	36,983,933.77	4,837,577.90
研发费用	9,014,255.78	3,115,185.57	-5,899,070.21

其他收益	649,808.00	850,998.44	201,190.44
资产减值损失	279,353.02	563,743.99	284,390.97
营业外收入	720,959.70	519,769.26	-201,190.44
所得税费用	8,458,539.90	8,270,421.75	-188,118.15
归属于母公司所有者的净利润	24,361,722.37	24,023,223.00	-338,499.37
少数股东损益	5,895,849.85	5,768,752.65	-127,097.20

(续上表)

项 目	上年同期数		
	调整前	调整后	调整金额
营业成本	232,564,782.45	234,379,418.68	1,814,636.23
税金及附加	5,355,005.16	5,268,112.96	-86,892.20
管理费用	22,615,784.48	26,989,010.47	4,373,225.99
研发费用	8,606,169.65	2,937,826.42	-5,668,343.23
资产减值损失	294,645.84	1,172,616.35	877,970.51
所得税费用	13,801,279.00	12,937,621.82	-863,657.18
归属于母公司所有者的净利润	43,319,725.66	43,023,378.36	-296,347.30
少数股东损益	4,883,500.90	4,732,908.08	-150,592.82

(四) 母公司利润表项目

项 目	本期数		
	调整前	调整后	调整金额
营业成本	136,657,356.08	138,046,854.56	1,389,498.48
管理费用	17,555,369.66	21,881,170.16	4,325,800.50
研发费用	8,499,519.88	3,115,185.57	-5,384,334.31
其他收益	141,633.00	142,433.00	800.00
资产减值损失	235,183.12	654,061.96	418,878.84
营业外收入	34,489.65	33,689.65	-800.00
所得税费用	1,420,612.95	1,251,755.83	-168,857.12
净利润	10,510,121.80	9,929,135.41	-580,986.39

(续上表)

项 目	上年同期数		
	调整前	调整后	调整金额
营业成本	126,577,472.30	129,133,729.52	2,556,257.22
管理费用	11,365,483.75	14,858,206.25	3,492,722.50
研发费用	8,606,169.65	2,937,826.42	-5,668,343.23
资产减值损失	271,645.84	304,932.92	33,287.08
净利润	29,303,597.51	29,680,969.75	377,372.24

(五) 合并现金流量表项目

项 目	本期数		
	调整前	调整后	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	370,819,673.41	369,795,913.16	-1,023,760.25
收到其他与经营活动有关的现金	3,668,418.69	15,768,381.38	12,099,962.69
购买商品、接受劳务支付的现金	71,643,886.33	79,102,980.49	7,459,094.16
支付给职工以及为职工支付的现金	217,160,450.24	216,379,519.81	-780,930.43
支付的各项税费	28,799,574.42	28,013,948.21	-785,626.21
支付其他与经营活动有关的现金	47,400,909.50	49,382,286.08	1,981,376.58
收到其他与投资活动有关的现金	4,500,000.00		-4,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	60,219,253.99	65,587,657.98	5,368,403.99
支付其他与投资活动有关的现金	1,000,000.00		-1,000,000.00
取得借款收到的现金	34,900,000.00	37,980,000.00	3,080,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,900,000.00	2,900,000.00
偿还债务支付的现金	25,900,000.00	28,980,000.00	3,080,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	47,484,777.84	44,718,662.19	-2,766,115.65

(续上表)

项 目	上年同期数		
	调整前	调整后	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	316,649,877.82	317,555,036.14	905,158.32
收到其他与经营活动有关的现金	7,123,509.37	12,565,345.32	5,441,835.95

购买商品、接受劳务支付的现金	46,594,676.63	52,705,604.41	6,110,927.78
支付给职工以及为职工支付的现金	195,189,334.36	195,045,292.52	-144,041.84
支付其他与经营活动有关的现金	23,024,994.56	33,346,437.17	10,321,442.61
取得投资收益所收到的现金	137,020.48	59,000.00	-78,020.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		450,672.40	450,672.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,909,231.39	34,043,722.77	-6,865,508.62
投资支付的现金		300,000.00	300,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	4,929,215.02		-4,929,215.02
收到其他与筹资活动有关的现金	5,128,156.28		-5,128,156.28
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	11,562,413.74	11,750,298.74	187,885.00
支付其他与筹资活动有关的现金	3,828,679.25	438,679.25	-3,390,000.00
(六) 母公司现金流量表项目			

项 目	本期数		
	调整前	调整后	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	177,253,924.88	177,701,626.37	447,701.49
收到其他与经营活动有关的现金	4,600,446.88	37,690,924.20	33,090,477.32
购买商品、接受劳务支付的现金	29,629,060.14	37,534,459.73	7,905,399.59
支付给职工以及为职工支付的现金	113,808,436.52	113,103,855.84	-704,580.68
支付的各项税费	13,788,487.97	13,042,319.97	-746,168.00
支付其他与经营活动有关的现金	20,327,547.89	47,024,803.17	26,697,255.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	48,909,640.40	49,315,397.05	405,756.65
支付其他与筹资活动有关的现金	972,314.22	952,830.19	-19,484.03
(续上表)			

项 目	上年同期数		
	调整前	调整后	调整金额
收到其他与经营活动有关的现金	1,039,252.08	13,144,471.17	12,105,219.09
购买商品、接受劳务支付的现金	26,116,058.29	28,374,965.18	2,258,906.89
支付给职工以及为职工支付的现金	105,350,371.81	107,327,733.61	1,977,361.80

支付其他与经营活动有关的现金	16,141,026.39	28,310,779.04	12,169,752.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,725,558.34	23,268,568.12	-4,456,990.22
收到其他与筹资活动有关的现金	3,390,000.00		-3,390,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	11,117,061.37	11,273,249.34	156,187.97
支付其他与筹资活动有关的现金	3,828,679.25	438,679.25	-3,390,000.00

三、专项审核意见

我们认为，新安洁公司上述会计差错更正符合《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。

四、其他说明事项

为了更好地理解新安洁公司 2017 年度前期差错更正情况对其财务状况、经营成果和现金流量的影响，本说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

特此说明。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月十五日