

证券代码：835542

证券简称：广翰环保

主办券商：安信证券

浙江广翰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

浙江广翰环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）在编制 2019 年年度财务报告过程中，发现公司前期财务报告存在会计差错，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》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，公司对前期会计差错予以追溯更正，立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《关于浙江广翰环保科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（立信中联专审字[2020]D-0116 号），对存在的会计差错及公司进行的会计处理调整进行了审核确认，具体事项如下：

（一）2017 年 8 月，公司与四川电力设计咨询有限责任公司签署《贞丰县煤电冶一体化工业园热电联产动力车间项目-除尘脱硫环保岛总承包合同》。2018 年以来，受行业政策的影响，公司贞丰项目被无限期的暂停。截至 2019 年 12 月 31 日，该项目仍处于暂停状态。公司判断与该项目有关的经济利益流入企业的可能性较小，并且，相应货款亦未收回。因此，公司以谨慎的态度将项目的营业收入 23,962,415.08 元，营业成本 18,690,683.76 元予以冲回处理。

该事项引起调整明细如下：

1、2017 年度

调减应收账款 28,036,025.64 元，调减应收账款坏账准备 1,401,801.28 元，调减递延所得税资产 1,356,094.80 元，调减应交税费 4,830,225.96 元，调减应付账款 18,690,683.76 元，调减营业收入 23,962,415.08 元，调减营业成本 18,690,683.76 元，调减资产减值损失 1,401,801.28 元，调增所得税费用 599,479.40 元，调减净利润 4,469,409.44 元，调减盈余公积 254,990.72 元，调减未分配利润 4,214,418.72

元。

对财务报表的影响数为：资产总额调减 27,990,319.16 元，负债总额调减 23,520,909.72，股东权益总额调减 4,469,409.44 元，利润总额调减 3,869,930.04 元，净利润调减 4,469,409.44。

2、2018 年度

调减应收账款 27,796,401.49 元，调减应收账款坏账准备 2,052,761.12 元，调减递延所得税资产 3,143,153.08 元，调减应交税费 3,833,986.41 元，调减应付账款 18,690,683.76 元，调减资产减值损失 650,959.84 元，调增所得税费用 1,767,374.53 元，调增净利润 1,116,414.69 元，调减盈余公积 254,990.72 元，调减未分配利润 5,330,833.41 元。

（二）为了保持比较报表的可比性，公司重述 2018 年合并现金流量表，对现金流量表相关各科目进行调整。

1、销售商品、提供劳务收到的现金调减 19,717,746.96 元。

调整原因主要系：调整票据背书对销售收款的影响以及对公司增值税销项税按经营性和非经营性活动进行了重新分类。

2、收到的其他与经营活动有关的现金调增 9,731,869.08 元。

调整原因主要系：调整收到其他与投资活动有关的现金中收到与资产相关的政府补助，重新梳理公司其他应收款、其他应付款的发生额。

3、购买商品、接受劳务支付的现金调减 24,665,773.51 元。

调整原因主要系：调整票据背书对采购支付货款的影响以及对公司增值税进项税按经营性和非经营性活动进行了重新分类以及重新认定部分应付账款的款项性质。

4、支付给职工以及为职工支付的现金调增 1,015,437.45 元。

调整原因主要系：调整应交个税的影响。

5、支付的各项税费调减 548,367.93 元。

调整原因主要系：重新梳理公司各项税费的实际支付数。

6、支付的其他与经营活动有关的现金调增 6,843,139.62 元。

调整原因主要系：重新梳理公司其他应收款、其他应付款的发生额。

7、收到的其他与投资活动有关的现金调减 5,000,000.00 元。

调整原因主要系：重新认定收到与资产相关的政府补助。

8、购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金调减 264,087.13 元。

调整原因主要系：重新认定部分与长期资产有关的应付账款的款项性质。

9、分配股利、利润或偿付利息所支付的现金调增 2,099,662.50。

调整原因主要系：重新列出公司支付银行借款利息支付数。

10、汇率变动对现金的影响调增 5,936.86。

调整原因主要系：调整期末汇率调整不应计入对现金的影响金额。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

公司 2020 年 4 月 24 日召开的第二届董事会第十次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司 2020 年 4 月 24 日召开的第二届监事会第六次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交 2019 年年度股东大会审议。

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、会计估计变更和前期差错更正》的相关规定，客观公允地反映了公司实际经营状况，使公司会计核算更符合相关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）认为：公司上述会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及业务规则的相关规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》的相关规定，客观公允地反映了公司实际经营状况，使公司会计核算更符合相关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》的要求，客观公允地反映了公司的财务状况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，本人同意本次会计差错更正事项。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据《企业准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司对 2017 年和 2018 年的报表相关科目进行了追溯调整。

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
资产总计	251,190,452.00	-27,990,319.16	223,200,132.84	-11.14%
负债合计	173,388,078.45	-23,520,909.72	149,867,168.73	-13.57%

未分配利润	21,252,555.21	-4,214,418.72	17,038,136.49	-19.83%
归属于母公司所有者权益合计	77,802,373.55	-4,469,409.44	73,332,964.11	-5.74%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	77,802,373.55	-4,469,409.44	73,332,964.11	-5.74%
营业收入	87,282,743.40	-23,962,415.08	63,320,328.32	-27.45%
营业成本	64,234,514.36	-18,690,683.76	45,543,830.60	-29.10%
利润总额	2,182,251.26	-3,869,930.04	-1,687,678.78	-177.34%
净利润	1,796,758.84	-4,469,409.44	-2,672,650.60	-248.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润	1,796,758.84	-4,469,409.44	-2,672,650.60	-248.75%
少数股东损益	0	0	0	0%
应收账款	99,465,654.13	-28,036,025.64	71,429,628.49	-28.19%
应收账款坏账准备	7,991,569.52	-1,401,801.28	6,589,768.24	-17.54%
递延所得税资产	1,356,094.80	-1,356,094.80	0.00	-100.00%
应交税费	24,395,490.95	-4,830,225.96	19,565,264.99	-19.80%
应付账款	106,934,430.92	-18,690,683.76	88,243,747.16	-17.48%
资产减值损失	3,160,758.69	1,401,801.28	4,562,559.97	44.35%
所得税费用	385,492.42	599,479.40	984,971.82	155.51%
盈余公积	2,573,745.98	-254,990.72	2,318,755.26	-9.91%
未分配利润	21,252,555.21	-4,214,418.72	17,038,136.49	-19.83%
项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	236,648,32	-28,110,49	208,537,826.	-11.8

	1.21	4.3	91	8%
负债合计	169,567,20	-22,524,67	147,042,534.	-13.2
	5.06	0.17	89	8%
未分配利润	10,531,297	-5,330,833.	5,200,464.4	-50.6
	.81	41		2%
归属于母公司所有者权益合计	67,081,116.	-5,585,824.	61,495,292.0	-8.33
	15	13	2	%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	67,081,116.	-5,585,824.	61,495,292.0	-8.33
	15	13	2	%
营业收入	30,029,290	0.0	30,029,290.0	0.00
	.05		5	%
净利润	-10,721,25	-1,116,414.	-11,837,672.	10.41
	7.40	69	09	%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-10,721,25	-1,116,414.	-11,837,672.	10.41
	7.40	69	09	%
少数股东损益	0	0	0	0%
应收账款	98,240,368.	-27,796,40	70,443,966.8	-28.2
	38	1.49	9	9%
应收账款坏账准备	11,143,122.	-2,052,761.	9,090,361.19	-18.4
	31	12		2%
递延所得税资产	3,143,153.	-3,143,153.	0	-100.
	08	08		00%
应交税费	12,924,364	-3,833,986.	9,090,378.45	-29.6
	.86	41		6%
应付账款	109,036,47	-18,690,68	90,345,788.0	-17.1
	1.76	3.76	0	4%
资产减值损失	-3,171,847.	650,959.84	-2,520,887.8	20.52
	66			%

所得税费用	-1,767,374.53	1,767,374.53	0	100.00%
盈余公积	2,573,745.98	-254,990.72	2,318,755.26	-9.91%
销售商品、提供劳务收到的现金	69,559,444.21	-19,717,746.96	49,841,697.25	-28.35%
收到的其他与经营活动有关的现金	8,975,977.29	9,731,869.08	18,707,846.37	108.42%
购买商品、接受劳务支付的现金	58,328,901.43	-24,665,773.51	33,663,127.92	-42.29%
支付给职工以及为职工支付的现金	7,155,304.23	1,015,437.45	8,170,741.68	14.19%
支付的各项税费	7,489,692.87	-548,367.93	6,941,324.94	-7.32%
支付的其他与经营活动有关的现金	2,974,906.95	6,843,139.62	9,818,046.57	230.03%
收到的其他与投资活动有关的现金	5,000,000.00	-5,000,000.00	0	-100.00%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	8,588,336.60	264,087.13	8,852,423.73	3.07%
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	0	2,099,662.50	2,099,662.50	100%
汇率变动对现金的影响	0	5,936.86	5,936.86	100%

八、备查文件目录

- 1、《浙江广翰环保科技股份有限公司第二届董事会第十次会议决议》；
- 2、《浙江广翰环保科技股份有限公司第二届监事会第六次会议决议》；
- 3、立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《浙江广翰环保科技股份有

限公司关于前期会计差错更正专项说明》（立信中联专审字[2020]D-0116 号）。

浙江广翰环保科技股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 27 日