

证券代码：832049

证券简称：广德环保

主办券商：五矿证券

江西省广德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

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》的相关规定，公司对 2018 年度会计差错事项进行了更正，具体内容涵盖：第三节 会计数据和财务指标摘要；第四节 管理层讨论与分析；第十一节 财务报告等相关章节。

更正情况详见公司于 2020 年 4 月 28 日在全国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的由大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华核字【2020】004350 号关于《江西省广德环保科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（公告编号：2020-022）。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

2020 年 4 月 26 日公司第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：5 票同意，占全体董事人数的 100%；0 票反对；0 票弃权。本议案尚需提交 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、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对公司实际经营情况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全

体股东的合法权益，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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项审核报告。详见公司 2020 年 4 月 28 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上的大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《江西省广德环保科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（公告编号：2020-022）。

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、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对公司实际经营情况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，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

2018 年会计差错更正

1、坏账准备调整事项

公司经自查发现，前期多计提资产减值损失-坏账准备，本期对其进行更正。

2、存货调整事项

根据企业产品成本核算制度，公司将一次性初始投料的萃取剂等计入长期待摊费用进行摊销，本期对其进行更正。

3、开发支出调整事项

公司对资本化的开发支出按照谨慎性的原则不再进行资本化处理，于开发支出发生当期计入研发费用，本期对其进行更正。

4、应付账款、预付账款调整事项

公司经自查发现，部分应付账款、预付账款期末余额不准确，主要系以前年

度结转错误；部分预付账款期末余额系预付工程款、设备款，应调至其他非流动资产，本期对其进行更正。

5、主营业务收入调整事项

公司经自查发现，前期部分副产品收入计入主营业务收入并结转主营业务成本，应调至其他业务收入及其他业务成本，本期对其进行更正。

6、管理费用调整事项

公司经自查发现，前期部分管理费用未及时入账，导致费用跨期，本期对其进行更正，按费用发生当期计入管理费用。

7、其他收益调整事项

公司经自查发现，前期属于其他收益的政府补助收入计入营业外收入-政府补助，本期对其进行更正。

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	(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	156,226,980.00	-13,624,727.66	142,602,252.34	-8.72%
负债合计	84,289,079.02	-35,880	84,253,199.02	-0.04%
未分配利润	-1,696,141.98	-13,409,602.38	-15,105,744.36	-790.59%
归属于母公司所有者权益合计	71,780,429.32	-13,588,847.66	58,191,581.66	-18.93%
少数股东权益	157,471.66	0	157,471.66	0%
所有者权益合计	71,937,900.98	-13,588,847.66	58,349,053.32	-18.89%
营业收入	152,708,107.18	0	152,708,107.18	0%
净利润	8,303,374.67	-3,055,640.95	5,247,733.72	-36.80%
其中：归属于母公司所有者的净利润	8,302,948.80	-3,055,640.95	5,247,307.85	-36.80%
少数股东损益	425.87	0	425.87	0%
预付账款	8,797,008.06	-7,396,359.92	1,400,648.14	-84.08%
其他应收款	1,880,057.77	10,650.00	1,890,707.77	0.57%
存货	70,356,261.81	-4,364,497.98	65,991,763.83	-6.20%
其他流动资产	9,687,305.84	551,416.27	10,238,722.11	5.69%

固定资产	30,943,452.31	656,822.76	31,600,275.07	2.12
在建工程	4,729,721.16	4,150,000.00	8,879,721.16	87.74%
无形资产	7,688,269.93	-2,542,522.38	5,145,717.55	-33.07%
开发支出	9,899,643.99	-9,899,643.99	0	-100.00%
长期待摊费用	0	741,090.44	741,090.44	0%
递延所得税资产	141,181.18	2,482,410.22	2,623,591.40	1,758.32%
其他非流动资产	0	1,985,936.92	1,985,936.92	0%
应付账款	7,299,249.30	-35,880.00	7,263,369.30	-0.49%
资本公积	33,996,571.30	179,245.28	33,817,326.02	-0.53%
营业成本	133,822,190.99	-593,422.12	133,228,768.87	-0.44%
管理费用	6224,202.96	-332,696.04	5,891,506.92	-5.35%
研发费用	56,603.77	6,064,907.80	6,121,511.57	10,714.67%
其他收益	5,616,862.61	241,277.24	5,858,139.85	4.30%
资产减值损失	-532,527.98	1,075,705.96	543,177.98	-202.00%
营业利润	11,384,801.81	-4,886,862.40	6,497,939.41	-42.92%
营业外收入	273,375.79	-241,277.24	32,098.55	-88.26%
利润总额	11,506,642.87	-5,128,139.64	6,378,503.23	-44.57%
销售商品、提供劳务收到的现金	192,848,887.52	-300,000.00	192,548,887.52	-0.16%
收到的税费返还	5,522,931.06	-369,700.00	5,153,231.06	-6.69%
收到的其他与经营活动有关的现金	17,169,742.21	567,430.84	17,737,173.05	3.30%
购买商品、接受劳务支付的现金	179,772,165.82	-4,559,911.94	175,212,253.88	-2.54%
支付给职工以及为职工支付的现金	7,507,856.58	233,118.28	7,740,974.86	3.10%
支付其他与经营活动有关的现金	1,577,0124.72	5,208,928.55	20,979,053.27	33.03%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,285,064.86	-984,404.05	11,300,660.81	-8.01%

七、备查文件目录

- 1、《江西省广德环保科技股份有限公司第二届董事会第十二次会议决议》

2、大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华核字【2020】004350 号关于《江西省广德环保科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》

江西省广德环保科技股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 28 日