

证券代码：870984

证券简称：新荣昌

主办券商：华菁证券

## 肇庆市新荣昌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

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》、中国证券监督管理委员会关于《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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等规定，公司对 2017 年度、2018 年度报表重新进行梳理，对相关会计处理进行了检查，发现存在会计差错并进行了调整。

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于肇庆市新荣昌环保股份有限公司 2019 年前期会计差错更正专项说明的审核报告》（华兴所（2020）函字 GD-006 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。

是否创新层公司：是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

### 二、表决和审议情况

#### （一）董事会审议意见

公司于 2020 年 4 月 27 日召开第二届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

#### （二）监事会审议意见

公司于 2020 年 4 月 27 日召开第二届监事会第四次会议，审议通过了《关于

公司前期会计差错更正的议案》。

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

### 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》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关法律法规的规定，能够更加准确的反映公司实际财务状况和经营成果。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》的规定，不存在损害股东利益的情形。董事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

2017 年至 2018 年的前期披露信息的更正已由华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于肇庆市新荣昌环保股份有限公司 2019 年前期会计差错更正专项说明的审核报告》（华兴所（2020）函字 GD-006 号）。华兴会计师事务所（特殊普通合伙）认为本次前期会计差错更正会计处理符合《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。

### 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》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关法律法规的规定，其决策程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形。监事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

### 六、本次会计差错更正对公司的影响

#### （一）采用追溯调整法

#### 1、前期差错更正原因

公司本着更加谨慎的原则，对以前年度财务报表进行复核，发现前期会计差

错并作出如下调整：

（1）调整跨期收入及其对应影响科目

根据权责发生制原则，公司以前年度收入及费用存在部分跨期情形，现按照正确的归属期间进行还原，相应调整了财务报表中的主营业务收入、营业成本、管理费用、研发费用、资产减值损失、应收账款、预收账款、资产减值损失。

（2）增值税、企业所得税相关调整

公司根据财税〔2017〕71号文件，在进行2018年年度所得税汇算清缴时，向税务部门申报节能节水 and 环境保护专用设备企业所得税抵免优惠，致使所得税费用减少，故公司按照权责发生制调整了财务报表中的所得税费用、应交税费。

公司对以前年度增值税即征即退进行重新测算，调整了财务报表中的其他收益、其他应收款相关科目。

（3）非流动资产的调整

公司根据外购资产的性质，对长期资产进行重分类，调整了财务报表中的固定资产、无形资产；另根据资产的实际入账价值，调整了财务报表中的固定资产及应付账款。

（4）调整递延收益和流动负债

根据财会[2019]6号明确递延收益政府补助预计在1年内进行摊销的部分不归类为流动负债，据此，公司相应调整财务报表中的其他流动负债、递延收益。

对以前已收到应处置的危险废物款重分类，相应调整财务报表中的预收款项和其他流动负债。

（5）经营性现金流的调整

2017和2018年度，公司收到与支付的其他经营性往来款按全额列示，相应调整财务报表中的收到的其他与经营活动有关的现金、支付的其他与经营活动有关的现金。

（6）其他调整事项

基于以上会计差错更正事项的影响，公司调整了税前利润及纳税调整事项，相应调整了财务报表中的所得税费用、应交税费、递延所得税资产及留存收益等科目。

上述会计差错调整事项具体金额详见“前期会计差错对比较期间财务报表主

要数据的影响”表。

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	557,375,435. 41	-3,621,074.8 0	553,754,360. 61	-0.65%
负债合计	247,534,064. 98	-5,907,828.9 3	241,626,236. 05	-2.39%
未分配利润	150,191,341. 70	2,058,078.72	152,249,420. 42	1.37%
归属于母公司所有者权益合计	309,841,370. 43	2,286,754.13	312,128,124. 56	0.74%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	309,841,370. 43	2,286,754.13	312,128,124. 56	0.74%
营业收入	305,462,867. 89	-3,091,797.5 3	302,371,070. 36	-1.01%
净利润	106,753,331. 10	2,415,754.80	109,169,085. 90	2.26%
其中：归属于母公司所有者的净利润	106,753,331. 10	2,415,754.80	109,169,085. 90	2.26%
少数股东损益	0	0	0	0%
收到其他与经营活动有关的现金	8,943,463.49	2,220,154.68	11,163,618.17	24.82%
经营活动现金流入小计	384,863,830. 46	2,220,154.68	387,083,985. 14	0.58%
支付其他与经营活动有关的现金	15,908,279.2 5	2,220,154.68	18,128,433.9 3	13.96%

经营活动现金流出小计	263,836,327. 32	2,220,154.68	266,056,482. 00	0.84%
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	347,245,411.4 0	1,028,268.64	348,273,680. 04	0.30%
负债合计	189,910,202. 26	1,157,269.31	191,067,471. 57	0.61%
未分配利润	54,113,343.71	-116,100.60	53,997,243.11	-0.21%
归属于母公司所有者权益合计	157,335,209. 14	-129,000.67	157,206,208. 47	-0.08%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	157,335,209. 14	-129,000.67	157,206,208. 47	-0.08%
营业收入	166,463,444. 73	4,941,856.55	171,405,301. 28	2.97%
净利润	37,030,765.9 1	1,441,816.32	38,472,582.2 3	3.89%
其中：归属于母公司所有者的净利润	37,030,765.9 1	1,441,816.32	38,472,582.2 3	3.89%
少数股东损益	0	0	0	0%
收到其他与经营活动有关的现金	394,960.56	13,477,315.4 8	13,872,276.0 4	3,412.32 %
经营活动现金流入小计	207,321,279. 45	13,477,315.4 8	220,798,594. 93	6.50%
支付其他与经营活动有关的现金	17,001,728.6 9	13,477,315.4 8	30,479,044.1 7	79.27%
经营活动现金流出小计	160,918,282. 75	13,477,315.4 8	174,395,598. 23	8.38%

## 七、备查文件目录

- 1、《肇庆市新荣昌环保股份有限公司第二届董事会第七次会议决议》
- 2、《肇庆市新荣昌环保股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》
- 3、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于肇庆市新荣昌环保股份有限公司 2019 年前期会计差错更正专项说明的审核报告》

肇庆市新荣昌环保股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 27 日