

证券代码：837770

证券简称：紫科环保

主办券商：申万宏源

## 广州紫科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

公司基于未来战略目标，从会计谨慎性原则考虑，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《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）》等相关文件的规定，对 2018 年度、2017 年度的财务报表进行追溯更正。

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

公司于 2020 年 4 月 29 日分别召开第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第八次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。

董事会表决结果为 7 票同意，0 票反对，0 票弃权；

监事会表决结果为 3 票同意，0 票反对，0 票弃权。

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：本次前期差错更正符合公司战略目标，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，使公司会计核算更准确、合理，使公司财务报表更符合审慎性原则，对公司实际经营状况的反映更为准确，不存在损害公司及股东利益的情况，董事会同意公司本次会计差错更正。

### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 年财务报告出具了标准无保留意见，审计报告附注已对上述差错更正做出披露，同时会计师事务所已出具了华兴所（2020）专审字 GD—013 号《关于广州紫科环保科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期差错更正符合公司战略目标，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，使公司会计核算更准确、合理，使公司财务报表更符合审慎性原则，对公司实际经营状况的反映更为准确，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，监事会同意公司本次会计差错更正。

### 六、本次会计差错更正对公司的影响

## （一）采用追溯调整法

### 一、前期差错更正事项的原因及内容

#### （一）售后维保费涉及的差错更正

广州紫科环保科技股份有限公司（以下简称“紫科环保”、“公司”）以前年度按照实际发生的售后维保费用进行账务核算，为进一步满足企业会计准则的要求，公司按照相应期间环保设备销售收入的 2%预提售后维保费，对后续质保期内可能发生的售后维保费确认为预计负债。具体更正内容如下：

1、调减 2017 年年初未分配利润 2,752,491.85 元。

2、分别调增 2017 年末、2018 年末递延所得税资产 423,853.54 元、302,594.44 元，分别调增 2017 年末、2018 年末预计负债 2,825,690.27 元、2,017,296.27 元，分别调减 2017 年度、2018 年度销售费用 412,535.44 元、808,394.00 元，分别调增 2017 年度、2018 年度所得税费用 61,880.32 元、121,259.10 元。

#### （二）未来弥补亏损适用税率涉及的差错更正

公司存在可抵扣亏损的子公司均为小微企业，前期按照 25%的所得税税率确认可抵扣亏损对应的递延所得税资产，为满足企业会计准则的要求，公司按照相应弥补期间的适用税率进行更正，具体更正内容如下：

1、分别调减 2017 年末、2018 年末递延所得税资产 337,495.52 元、720,954.79 元，分别调增 2017 年度、2018 年度所得税费用 337,495.52 元、383,459.27 元。

#### （三）部分成本及费用未按权责发生制原则处理涉及的差错更正

公司前期存在部分已完成服务未及时确认、工资薪酬未足额计提等不满足权责发生制要求的会计差错。为满足企业会计准则的要求，公司对上述差错事项进行调整，具体更正内容如下：

1、调减 2017 年年初未分配利润 1,031,951.02 元。

2、分别调减 2017 年末、2018 年末预付款项 443,864.22 元、519,931.55 元，分别调减 2017 年末、2018 年末其他应收款 182,587.66 元、169,630.30 元，分别调减 2017 年递延所得税资产 1,441.48 元、调增 2018 年末递延所得税资产 195,104.51 元；分别调

增 2017 年末、2018 年末应付账款 307,355.29 元、613,869.82 元，分别调增 2017 年末、2018 年末应付职工薪酬 630,972.00 元、1,163,508.02 元，分别调增 2017 年末、2018 年末应交税费 190,499.50 元、190,499.50 元，分别调增 2017 年末、2018 年末其他应付款 585,836.68 元、536,094.62 元。

3、分别调减 2017 年度营业成本 502,380.06 元、调增 2018 年度营业成本 383,737.01 元，分别调增 2017 年度、2018 年度销售费用 1,358,944.86 元、557,457.73 元，分别调增 2017 年度 454,423.01 元、调减 2018 年度管理费用 84,893.70 元，分别调增 2017 年度、2018 年度资产减值损失（损失以“-”号填列）449.41 元、3,882.58 元，分别调增 2017 年度所得税费用 67.41 元、调减 2018 年度所得税费用 196,545.99 元。

综上，受上述调整事项的影响，调减 2017 年年初盈余公积 375,223.99 元、调增 2017 年年初未分配利润 375,223.99 元，调减 2018 年末资本公积 24,127.17 元，分别调减 2017 年末、2018 年末盈余公积 451,543.16 元、374,099.24 元，分别调减 2017 年末、2018 年末少数股东权益 106,168.66 元、272,430.09 元，分别调减 2017 年度、2018 年度少数股东损益 106,168.66 元、190,388.60 元。

## 二、前期会计差错对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### （一）前期会计差错对合并财务报表的影响

#### 1、前期会计差错对合并资产负债表的影响

资产负债表项目	2018 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
预付款项	13,081,991.12	12,562,059.57	-519,931.55
其他应收款	4,457,879.42	4,288,249.12	-169,630.30
递延所得税资产	5,866,226.27	5,642,970.43	-223,255.84
<b>资产总计</b>	<b>302,847,051.95</b>	<b>301,934,234.26</b>	<b>-912,817.69</b>
应付账款	24,270,141.32	24,884,011.14	613,869.82
应付职工薪酬	1,913,842.40	3,077,350.42	1,163,508.02
应交税费	5,539,165.75	5,729,665.25	190,499.50
其他应付款	1,012,420.29	1,548,514.91	536,094.62

预计负债		2,017,296.27	2,017,296.27
<b>负债合计</b>	<b>107,162,897.76</b>	<b>111,684,165.99</b>	<b>4,521,268.23</b>
资本公积	80,674,856.79	80,650,729.62	-24,127.17
盈余公积	5,007,891.44	4,633,792.20	-374,099.24
未分配利润	44,730,615.92	39,967,186.50	-4,763,429.42
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>190,925,974.68</b>	<b>185,764,318.85</b>	<b>-5,161,655.83</b>
少数股东权益	4,758,179.51	4,485,749.42	-272,430.09
<b>所有者权益合计</b>	<b>195,684,154.19</b>	<b>190,250,068.27</b>	<b>-5,434,085.92</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>302,847,051.95</b>	<b>301,934,234.26</b>	<b>-912,817.69</b>

(续表)

资产负债表项目	2017年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
预付款项	9,674,968.55	9,231,104.33	-443,864.22
其他应收款净值	5,294,294.33	5,111,706.67	-182,587.66
递延所得税资产	2,885,712.63	2,970,629.17	84,916.54
<b>资产总计：</b>	<b>240,579,246.60</b>	<b>240,037,711.26</b>	<b>-541,535.34</b>
应付账款	21,453,782.66	21,761,137.95	307,355.29
应付职工薪酬	1,717,102.94	2,348,074.94	630,972.00
应交税费	4,252,093.19	4,442,592.69	190,499.50
其他应付款	950,117.22	1,535,953.90	585,836.68
预计负债		2,825,690.27	2,825,690.27
<b>负债合计：</b>	<b>65,118,863.57</b>	<b>69,659,217.31</b>	<b>4,540,353.74</b>
盈余公积	2,641,066.10	2,189,522.94	-451,543.16
未分配利润	28,535,685.18	24,011,507.92	-4,524,177.26
<b>归属于母公司所有者权益合计：</b>	<b>171,573,374.98</b>	<b>166,597,654.56</b>	<b>-4,975,720.42</b>
少数股东权益	3,887,008.05	3,780,839.39	-106,168.66
<b>所有者权益合计：</b>	<b>175,460,383.03</b>	<b>170,378,493.95</b>	<b>-5,081,889.08</b>
<b>负债和股东权益总计：</b>	<b>240,579,246.60</b>	<b>240,037,711.26</b>	<b>-541,535.34</b>

## 2、前期会计差错对合并利润表的影响

利润表项目	2018年度
-------	--------

	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业成本	89,109,809.94	89,493,546.95	383,737.01
销售费用	22,480,777.51	22,229,841.24	-250,936.27
管理费用	15,331,789.71	15,246,896.01	-84,893.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,677,280.90	-7,673,398.32	3,882.58
所得税费用	1,014,289.04	1,322,461.42	308,172.38
<b>净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>17,532,048.63</b>	<b>17,179,851.79</b>	<b>-352,196.84</b>
归属于母公司所有者的净利润	18,561,756.08	18,399,947.84	-161,808.24
少数股东损益	-1,029,707.45	-1,220,096.05	-190,388.60
<b>综合收益总额</b>	<b>17,532,048.63</b>	<b>17,179,851.79</b>	<b>-352,196.84</b>
归属于母公司股东的综合收益总额	18,561,756.08	18,399,947.84	-161,808.24
归属于少数股东的综合收益总额	-1,029,707.45	-1,220,096.05	-190,388.60

(续表)

利润表项目	2017年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业成本	63,847,883.08	63,345,503.02	-502,380.06
销售费用	16,672,350.48	17,618,759.90	946,409.42
管理费用	12,296,909.77	12,751,332.78	454,423.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,416,476.34	-7,416,026.93	449.41
所得税费用	2,777,432.03	3,176,875.28	399,443.25
<b>净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>16,436,396.82</b>	<b>15,138,950.61</b>	<b>-1,297,446.21</b>
归属于母公司所有者的净利润	16,971,213.77	15,779,936.22	-1,191,277.55
少数股东损益	-534,816.95	-640,985.61	-106,168.66
<b>综合收益总额</b>	<b>16,436,396.82</b>	<b>15,138,950.61</b>	<b>-1,297,446.21</b>
归属于母公司股东的综合收益总额	16,971,213.77	15,779,936.22	-1,191,277.55
归属于少数股东的综合收益总额	-534,816.95	-640,985.61	-106,168.66

## (二) 前期会计差错对母公司财务报表的影响

## 1、前期会计差错对母公司资产负债表的影响

资产负债表项目	2018年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
预付款项	14,565,272.59	14,045,341.04	-519,931.55
其他应收款	8,209,193.89	8,039,563.59	-169,630.30

递延所得税资产	3,375,969.35	3,676,539.92	300,570.57
<b>资产总计</b>	<b>303,574,276.48</b>	<b>303,185,285.20</b>	<b>-388,991.28</b>
应付账款	28,404,916.02	28,230,272.34	-174,643.68
应付职工薪酬	697,472.30	1,480,226.69	782,754.39
应交税费	4,532,384.29	4,722,883.79	190,499.50
其他应付款	10,607,200.60	11,143,295.22	536,094.62
预计负债		2,017,296.27	2,017,296.27
<b>负债合计</b>	<b>117,243,790.76</b>	<b>120,595,791.86</b>	<b>3,352,001.10</b>
盈余公积	5,007,891.44	4,633,792.20	-374,099.24
未分配利润	45,071,022.97	41,704,129.83	-3,366,893.14
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>186,330,485.72</b>	<b>182,589,493.34</b>	<b>-3,740,992.38</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>186,330,485.72</b>	<b>182,589,493.34</b>	<b>-3,740,992.38</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>303,574,276.48</b>	<b>303,185,285.20</b>	<b>-388,991.28</b>

(续表)

资产负债表项目	2017年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
预付款项	6,625,760.80	6,181,896.58	-443,864.22
其他应收款	7,258,966.74	7,076,379.08	-182,587.66
递延所得税资产	2,246,821.38	2,669,233.44	422,412.06
<b>资产总计</b>	<b>230,043,994.13</b>	<b>229,839,954.31</b>	<b>-204,039.82</b>
应付账款	16,813,880.94	17,121,236.23	307,355.29
应付职工薪酬	1,025,977.07	1,427,987.07	402,010.00
应交税费	3,097,840.08	3,288,339.58	190,499.50
其他应付款	10,393,360.70	10,979,197.38	585,836.68
预计负债		2,825,690.27	2,825,690.27
<b>负债合计</b>	<b>68,374,372.35</b>	<b>72,685,764.09</b>	<b>4,311,391.74</b>
盈余公积	2,641,066.10	2,189,522.94	-451,543.16
未分配利润	23,769,594.90	19,705,706.50	-4,063,888.40
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>161,669,621.78</b>	<b>157,154,190.22</b>	<b>-4,515,431.56</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>161,669,621.78</b>	<b>157,154,190.22</b>	<b>-4,515,431.56</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>230,043,994.13</b>	<b>229,839,954.31</b>	<b>-204,039.82</b>

## 2、前期会计差错对母公司利润表的影响

利润表项目	2018 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业成本	84,865,148.93	84,945,319.87	80,170.94
销售费用	17,527,689.43	16,638,557.83	-889,131.60
管理费用	8,849,826.40	8,766,388.97	-83,437.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,527,653.15	-7,523,770.57	3,882.58
所得税费用	2,838,597.39	2,960,438.88	121,841.49
<b>净利润</b>	<b>23,668,253.41</b>	<b>24,442,692.59</b>	<b>774,439.18</b>
<b>综合收益总额</b>	<b>23,668,253.41</b>	<b>24,442,692.59</b>	<b>774,439.18</b>

(续表)

利润表项目	2017 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业成本	73,302,964.83	73,104,535.63	-198,429.20
销售费用	13,217,565.34	13,778,510.90	560,945.56
管理费用	8,751,208.68	9,090,385.69	339,177.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,193,867.94	-7,193,418.53	449.41
所得税费用	1,582,134.05	1,644,081.78	61,947.73
<b>净利润</b>	<b>12,944,373.90</b>	<b>12,181,182.21</b>	<b>-763,191.69</b>
<b>综合收益总额</b>	<b>12,944,373.90</b>	<b>12,181,182.21</b>	<b>-763,191.69</b>

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	302,847,051.95	-912,817.69	301,934,234.26	-0.3%
负债合计	107,162,897.76	4,521,268.23	111,684,165.99	4.22%
未分配利润	44,730,615.92	-4,763,429.42	39,967,186.5	-10.65%
归属于母公司所有者权益合计	190,925,974.68	-5,161,655.83	185,764,318.85	-2.7%
少数股东权益	4,758,179.51	-272,430.09	4,485,749.42	-5.73%

所有者权益合计	195,684,154.19	-5,434,085.92	190,250,068.27	-2.78%
营业收入	165,306,880.95	0	165,306,880.95	0%
净利润	17,532,048.63	-352,196.84	17,179,851.79	-2.01%
其中：归属于母公司所有者的净利润	18,561,756.08	-161,808.24	18,399,947.84	-0.87%
少数股东损益	-1,029,707.45	-190,388.6	-1,220,096.05	18.49%

## 七、备查文件目录

- （一）与会董事签字确认的公司《第二届董事会第十二次会议决议》；
- （二）与会监事签字确认的公司《第二届监事会第八次会议决议》。

广州紫科环保科技股份有限公司

董事会

2020年4月30日