

证券代码：833473

证券简称：博丹环境

主办券商：开源证券

上海博丹环境工程技术股份有限公司

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、会计估计和差错更正》和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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，公司拟对 2019 年度发生的前期重大差错更正和追溯调整，具体情况如下：

(一) 对合并财务报表项目的影响

1.2018 年

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初余额	累积影响金额	调整后期初余额
资产负债表			
应收账款	20,624,979.91	-11,067,060.42	9,557,919.49
其他应收款	1,634,699.12	-40,000.00	1,594,699.12
存货	8,607,542.28	4,324,479.39	12,932,021.67
其他流动资产	310,598.38	1,116,710.32	1,427,308.70
递延所得税资产	17,298.68	2,008,192.85	2,025,491.53
应付账款	973,480.79	-262,081.84	711,398.95
预收款项	27,370.97	3,329,445.99	3,356,816.96
应交税费	430,998.13	-408,594.28	22,403.85
其他应付款	5,944,095.91	-40,000.00	5,904,095.91
专项准备	679,137.88	-133,894.38	545,243.50
盈余公积	510,715.17	-203,210.27	307,504.90
未分配利润	704,335.57	-5,939,343.08	-5,235,007.51

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初发生额	累积影响金额	调整后期初发生额
利润表			
营业收入	21,390,088.90	-8,926,292.32	12,463,796.58
营业成本	12,888,611.07	-2,578,446.11	10,310,164.96
营业税金及附加	154,825.96	-151,362.32	3,463.64
资产减值损失	-124,403.64	716.98	-123,686.66
营业利润	1,784,716.52	-6,197,200.87	-4,412,484.35
营业外支出	1,641,417.29	279,100.00	1,920,517.29
利润总额	366,481.76	-6,476,300.87	-6,109,819.11
所得税费用	26,433.97	-1,127,579.65	-1,101,145.68
净利润	340,047.79	-5,348,721.22	-5,008,673.43

2.2019 年

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初余额	累积影响金额	调整后期初余额
资产负债表			
应收账款	32,562,479.00	-13,787,602.70	18,774,876.30
预付款项	879,268.61	4,718,753.21	5,598,021.82
其他应收款	1,253,722.08	-99,443.56	1,154,278.52
存货	16,436,103.24	14,889,944.16	31,326,047.40
其他流动资产	307,614.23	3,187,433.20	3,495,047.43
固定资产	645,638.16	730,193.75	1,375,831.91
在建工程	1,976,369.17	-1,976,369.17	-
递延所得税资产	189,069.56	2,486,282.79	2,675,352.35
应付账款	8,284,601.25	7,966.65	8,292,567.90
预收款项	3,490.97	23,821,070.08	23,824,561.05
应付职工薪酬		122,763.29	122,763.29
应交税费	2,813,759.59	-2,795,637.45	18,122.14
其他应付款	4,001,257.51	777,236.71	4,778,494.22
递延收益	900,000.00	-900,000.00	
专项准备	1,342,912.56	-426,102.79	916,809.77
盈余公积	834,980.62	-527,475.72	307,504.90
未分配利润	3,618,190.41	-9,930,629.09	-6,312,438.68

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初发生额	累积影响金额	调整后期初发生额
利润表			
营业收入	44,918,650.94	-19,720,215.96	25,198,434.98
营业成本	32,148,469.01	-14,541,702.82	17,606,766.19

营业税金及附加	293,900.99	-291,409.78	2,491.21
管理费用	2,528,952.30	-28,410.34	2,500,541.96
研发费用	3,705,833.40	278,222.21	3,984,055.61
资产减值损失	245,139.21	212,071.64	457,210.85
营业利润	3,419,637.57	-5,348,986.87	-1,929,349.30
利润总额	3,621,694.88	-5,348,986.87	-1,727,291.99
所得税费用	383,574.59	-1,033,435.41	-649,860.82
净利润	3,238,120.29	-4,315,551.46	-1,077,431.17

(二) 对母公司财务报表项目的影响

1.2018 年

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初余额	累积影响金额	调整后期初余额
资产负债表			
应收账款	20,624,979.91	-11,067,060.42	9,557,919.49
其他应收款	1,654,699.12	-40,000.00	1,614,699.12
存货	8,607,542.28	4,324,479.39	12,932,021.67
其他流动资产	310,598.38	1,116,710.32	1,427,308.70
递延所得税资产	17,298.68	2,008,192.85	2,025,491.53
应付账款	973,480.79	-262,081.84	711,398.95
预收款项	27,370.97	3,329,445.99	3,356,816.96
应交税费	431,563.85	-408,594.28	22,969.57
其他应付款	5,944,095.91	-40,000.00	5,904,095.91
专项准备	679,137.88	-133,894.38	545,243.50
盈余公积	510,715.17	-203,210.27	307,504.90
未分配利润	714,104.53	-5,939,343.08	-5,225,238.55

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初发生额	累积影响金额	调整后期初发生额
利润表			
营业收入	21,390,088.90	-8,926,292.32	12,463,796.58
营业成本	12,888,611.07	-2,578,446.11	10,310,164.96
营业税金及附加	154,825.96	-151,362.32	3,463.64
资产减值损失	-124,403.64	716.98	-123,686.66
营业利润	1,794,552.68	-6,197,200.87	-4,402,648.19
营业外支出	1,641,417.29	279,100.00	1,920,517.29
利润总额	376,317.92	-6,476,300.87	-6,099,982.95
所得税费用	26,501.17	-1,127,579.65	-1,101,078.48
净利润	349,816.75	-5,348,721.22	-4,998,904.47

2.2019 年

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初余额	累积影响金额	调整后期初余额
资产负债表			
应收账款	32,562,479.00	-13,787,602.70	18,774,876.30
预付款项	879,268.61	4,718,753.21	5,598,021.82
其他应收款	1,253,722.08	-91,476.91	1,162,245.17
存货	16,368,103.24	14,889,944.16	31,258,047.40
其他流动资产	302,380.31	3,187,433.20	3,489,813.51
固定资产	645,638.16	730,193.75	1,375,831.91
在建工程	1,976,369.17	-1,976,369.17	
递延所得税资产	189,069.56	2,486,282.79	2,675,352.35
预收款项	3,490.97	23,821,070.08	23,824,561.05
应付职工薪酬		122,763.29	122,763.29
应交税费	2,813,759.59	-2,795,637.45	18,122.14
其他应付款	4,001,257.51	777,236.71	4,778,494.22
递延收益	900,000.00	-900,000.00	
专项准备	1,342,912.56	-426,102.79	916,809.77
盈余公积	834,980.62	-527,475.72	307,504.90
未分配利润	3,632,493.62	-9,914,695.79	-6,282,202.17

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初发生额	累积影响金额	调整后期初发生额
利润表			
营业收入	44,251,645.48	-19,480,560.84	24,771,084.64
营业成本	31,553,424.41	-14,302,047.70	17,251,376.71
营业税金及附加	293,270.61	-291,409.78	1,860.83
管理费用	2,453,759.94	-44,343.64	2,409,416.30
研发费用	3,705,833.40	278,222.21	3,984,055.61
资产减值损失	245,139.21	212,071.64	457,210.85
营业利润	3,424,171.82	-5,333,053.57	-1,908,881.75
利润总额	3,626,229.13	-5,333,053.57	-1,706,824.44
所得税费用	383,574.59	-1,033,435.41	-649,860.82
净利润	3,242,654.54	-4,299,618.16	-1,056,963.62

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

2020年6月30日，公司第二届董事会第十五次会议、第二届监事会第九次会议分别审议并通过了《关于前期会计差错更正》的议案，上述议案尚需提交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，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，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）同意本次差错更正，并出具了《前期会计差错更正专项说明的审核报告》（大华核字[2020]006113号）。

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，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，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

公司将按《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，对上述事项按照追溯重述法进行更正。具体调整项目、调整金额、调整比例等详见下表。公司2019年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

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	37,397,130.63	-3,657,677.86	33,739,452.77	-9.78%
负债合计	18,017,313.76	2,618,769.87	20,636,083.63	14.53%
未分配利润	704,335.57	-5,939,343.08	-5,235,007.51	-843.25%
归属于母公司所有者权益合计	19,379,816.87	-6,276,447.73	13,103,369.14	-32.39%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	19,379,816.87	-6,276,447.73	13,103,369.14	-32.39%
营业收入	21,390,088.90	-8,926,292.32	12,463,796.58	-41.73%
净利润	340,047.79	-5,348,721.22	-5,008,673.43	-1,572.93%
其中：归属于母公司所有者的净利润	340,047.79	-5,348,721.22	-5,008,673.43	-1,572.93%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	54,657,877.63	10,149,191.68	64,807,069.31	18.57%
负债合计	31,376,165.79	21,033,399.28	52,409,565.07	67.04%
未分配利润	3,618,190.41	-9,930,629.09	-6,312,438.68	-274.46%
归属于母公司所有者权益合计	23,281,711.84	-10,884,207.60	12,397,504.24	-46.75%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	23,281,711.84	-10,884,207.60	12,397,504.24	-46.75%
营业收入	44,918,650.94	-19,720,215.96	25,198,434.98	-43.90%
净利润	3,238,120.29	-4,315,551.46	-1,077,431.17	-133.27%
其中：归属于母公司所有者的净利润	3,238,120.29	-4,315,551.46	-1,077,431.17	-133.27%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

七、备查文件目录

- 1、《上海博丹环境工程技术股份有限公司第二届董事会第十五次会议决议》
- 2、《上海博丹环境工程技术股份有限公司第二届监事会第九次会议决议》
- 3、《大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的前期重大会计差错更正的专项说

明》

上海博丹环境工程技术股份有限公司

董事会

2020年6月30日