

证券代码：300362

证券简称：天翔环境

公告编码：2021-058 号

成都天翔环境股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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。

重要内容提示：

本次前期会计差错更正对以前报告期本公司及母公司经营成果无影响，对合并资产负债表的影响较小。

成都天翔环境股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 29 日召开了第四届董事会第五十五次会议、第四届监事会第四十二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》和《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》（2018 年修订）的相关规定，公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2018 年和 2019 年的财务报表进行了追溯调整，具体情况如下：

一、 会计差错更正事项概述

1. 未按权责发生制计提费用

公司自查发现，2018 年和 2019 年度，因当时管理人员疏忽，公司未根据合同、欠税明细等计提年报审计、信息披露、税收滞纳金等费用，且少计提 2018 年和 2019 年 12 月份的职工薪酬等费用，导致：2018 年少计管理费用 371.59 万元、营业成本 314.49 万元、应付职工薪酬 564.55 万元、其他应付款 173.50 万元等；2019 年少计管理费用 123.39 万元、应付职工薪酬 416.13 万元、其他应付款 430.90 万元等。

2. 对账差异调整

进入破产重整程序后，公司与客户、供应商对账发现，2018 年和 2019 年度，公司未根据客户确认金额、供应商已提供产品（或服务）的合同金额进行账务处

理，导致：2018年多计营业收入77.23万元、应收账款90.36万元、应交税费13.13万元等，少计营业成本48.29万元、管理费用27.42万元、应付账款48.29万元等；2019年多计应收账款90.36万元、应交税费13.13万元，少计管理费用500万元、其他应付款527.42万元等。

3. 前期会计处理及计算错误

公司自查发现，2018年和2019年度，公司对应收中铁工程装备集团洛阳有限公司款项减值、与大庆海啸机械设备制造有限公司资产转让、限制性股票、其他应收款坏账准备计算等方面的会计处理存在错误，导致：2018年少计管理费用245.00万元，多计营业收入55.08万元、应收账款50.90万元、预付账款245.00万元等；2019年多计财务费用604.82万元、预付账款245.00万元、应收账款74.34万元等，少计营业外支出654.36万元等。

4. 未恰当计提减值准备

(1) 公司自查发现，2010年5月，公司与大唐甘肃祁连水电有限公司签订三道湾电站项目施工合同，因当地地质塌方导致项目终止，2019年公司判断已发生损失，相关项目投入无法收回，即对存货账面价值扣除已收取款项后的余额计提跌价准备。因管理人员疏忽，2019年度，公司遗漏对应收账款中预提的该项目增值税销项税金310.02万元同步进行减值，导致2019年多计应收账款310.02万元，少计信用减值损失310.02万元。

(2) 公司自查发现，2019年末，全资子公司成都天盛华翔环保科技有限公司（以下简称天盛华翔）应收四川宽大建设工程有限公司、四川华栋建设工程有限公司、大庆绿野环保科技有限公司款项余额300万元，2019年公司考虑对方实际控制人且2019年已经处于失信状态，母公司天翔环境对该等企业的应收款项全额计提坏账，但天盛华翔按账龄计提坏账，导致2019年多计应收账款280万元，少计信用减值损失280万元。

(3) 公司自查发现，2018年和2019年，在对外币应收账款减值测试时，未按原币账龄进行汇率折算再按组合计提，而是对汇率变化产生的外币折算金额放入1年内的应收账款再进行组合计提坏账，导致：2018年多计资产减值损失173.58万元、少计应收账款173.58万元；2019年多计存货310.02万元、应收账款605.26万元，少计资产减值损失310.02、信用减值损失431.68万元。

5. 根据法院裁定的债权清偿调整负债

2020年12月14日，公司进入破产重整程序，根据公司与债权人签订的债务减免协议及补充协议，以及破产重整管理人提供的债权清册，发现前期存在少确认相关费用的情况，公司2018年少计管理费用和其他应付款1,520.10万元，2019年少计营业外支出9,713.53万元、财务费用822.18万元、其他应付款10,397.48万元等。

6. 前期逾期利息、罚息计入营业外支出

公司自查发现，2018年和2019年，公司在对逾期债务的逾期罚息、违约金进行会计处理时，未根据融资合同条款和法院判决情况对逾期罚息和违约金按照一定方法进行合理区分，并按区分后的金额分别计入财务费用，导致2018年多计财务费用、应付利息9,138.13万元，少计营业外支出和其他应付款9,138.13万元；2019年多计财务费用、应付利息28,204.09万元，少计营业外支出和其他应付款37,342.22万元。本期公司对上述事项进行追溯调整，将逾期罚息、违约金计入营业外支出和其他应付款，将合同正常利息计入财务费用和应付利息。

7. 担保债务科目重分类调整

本期公司自查发现，2019年6月17日，天津市第三中级人民法院作出(2019)津03民初44号民事调解书，民生金融租赁股份有限公司与大庆绿野环保科技有限公司、公司、邓亲华、邓翔达成和解，约定截至2019年4月23日大庆绿野环保科技有限公司欠付的融资租赁租金23,299.71万元，公司、邓亲华、邓翔对大庆绿野环保科技有限公司上述欠款承担连带保证责任。2019年公司将该笔担保债权计入长期应付款，为了更真实体现担保债权的性质，本期公司将其调整到预计负债列报。

8. 在建工程未及时转固和摊销

公司自查发现，在建工程“喷砂房2011S-6-18/2”于2017年进行技术改造转入在建工程，2018年6月完工投入使用，由于内部信息传递未到位，业务部门未及时将完工投入使用的信息传递到财务部，导致该该项目一直未转固，造成2018年少计营业成本5.01万元、少计固定资产206.01万元、多计在建工程211.03万元；2019年少计营业成本10.02万元、固定资产195.99万元、多计在建工程211.03万元。

9. 其他调整

(1) 公司自查发现，成都圣骑士环保科技有限公司向美国圣骑士有限公司提供借款 4,609.96 万美元，实质为收购美国圣骑士的权益性投资，汇兑损益误计入财务费用，导致 2019 年少计财务费用、多计其他综合收益 165.27 万元。

(2) 2018 年，公司合并层面对内部关联方的坏账准备抵消错误，导致 2018 年多计提其他应收款坏账准备，造成少计其他应收款 179.74 万元、多计资产减值损失 179.74 万元。

二、 前期会计差错更正的影响

根据企业会计准则的相关要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2019 年度和 2018 年度相关财务报表项目。具体情况如下（除非特别说明，以下金额单位为人民币元）：

（一）对 2019 年度财务报表的影响

1. 合并财务报表

（1）合并资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	176,368,174.41	-7,699,549.74	168,668,624.67
预付款项	24,757,751.29	-2,450,000.00	22,307,751.29
其他应收款	2,323,475,025.90	1,682,681.22	2,325,157,707.12
存货	304,148,607.86	-3,100,190.54	301,048,417.32
固定资产	446,628,263.26	1,959,894.88	448,588,158.14
在建工程	35,263,451.61	10,031,281.92	45,294,733.53
流动资产合计	3,386,397,153.20	-11,567,059.06	3,374,830,094.14
非流动资产合计	842,219,515.27	11,991,176.80	854,210,692.07
资产总计	4,228,616,668.47	424,117.74	4,229,040,786.21
应付账款	531,823,599.69	21,516,861.90	553,340,461.59
应付职工薪酬	80,681,728.13	3,014,071.04	83,695,799.17
应交税费	33,617,449.80	93,918.95	33,711,368.75
其他应付款	1,292,566,207.30	113,407,961.66	1,405,974,168.96
一年内到期的非流动负债	1,284,238,923.45	-71,306,050.36	1,212,932,873.09
流动负债合计	5,095,708,158.79	67,002,597.42	5,162,710,756.21
长期应付款	362,914,885.63	-140,261,727.62	222,653,158.01
预计负债	215,210,707.74	225,555,992.26	440,766,700.00
非流动负债合计	814,361,893.51	85,294,264.64	899,656,158.15

负债合计	5,910,070,052.30	152,296,862.06	6,062,366,914.36
其他综合收益	11,358,025.51	1,652,669.70	13,010,695.21
未分配利润	-3,267,137,950.74	-153,525,414.02	-3,420,663,364.76
归属于母公司所有者权益合计	-1,699,661,848.22	-151,872,744.32	-1,851,534,592.54
所有者权益合计	-1,681,453,383.83	-151,872,744.32	-1,833,326,128.15
负债及所有者权益合计	4,228,616,668.47	424,117.74	4,229,040,786.21

(2) 合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总成本	1,004,317,193.34	-272,886,778.89	731,430,414.45
营业成本	373,942,785.95	-676,454.26	373,266,331.69
税金及附加	7,296,371.10	557.99	7,296,929.09
销售费用	67,281,044.47	238,525.98	67,519,570.45
管理费用	152,307,487.27	5,765,181.18	158,072,668.45
财务费用	403,489,504.55	-278,214,589.78	125,274,914.77
信用减值损失	-366,968,765.79	-4,050,548.83	-371,019,314.62
资产减值损失	-416,799,566.36	-3,100,190.54	-419,899,756.90
营业利润	-1,360,278,113.76	265,736,039.52	-1,094,542,074.24
营业外支出	488,236,994.12	391,978,378.22	880,215,372.34
利润总额	-1,846,696,384.64	-126,242,338.70	-1,972,938,723.34
净利润	-1,833,555,960.03	-126,242,338.70	-1,959,798,298.73
归属于母公司所有者的净利润	-1,822,938,299.86	-126,242,338.70	-1,949,180,638.56
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,823,087,111.10	-124,589,669.00	-1,947,676,780.10
综合收益总额	-1,833,704,771.27	-124,589,669.00	-1,958,294,440.27

(3) 合并现金流量表

无影响。

2. 母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	156,208,235.31	-4,403,854.11	151,804,381.20
其他应收款	2,570,827,777.19	-114,000.01	2,570,713,777.18
存货	85,309,139.92	-3,100,190.54	82,208,949.38
流动资产合计	2,872,365,744.70	-7,618,044.66	2,864,747,700.04
固定资产	351,485,662.04	1,959,894.88	353,445,556.92
在建工程	9,002,629.14	10,031,281.92	19,033,911.06

非流动资产合计	1,541,453,222.47	11,991,176.80	1,553,444,399.27
资产总计	4,413,818,967.17	4,373,132.14	4,418,192,099.31
短期借款	1,831,303,412.44	275,834.23	1,831,579,246.67
应付账款	244,337,009.38	21,516,861.90	265,853,871.28
应付职工薪酬	16,120,195.67	832,200.03	16,952,395.70
应交税费	19,434,969.09	-131,287.73	19,303,681.36
其他应付款	1,236,323,667.91	112,639,547.86	1,348,963,215.77
一年内到期的非流动负债	1,229,715,310.05	-71,306,050.36	1,158,409,259.69
流动负债合计	4,735,327,325.62	63,827,105.93	4,799,154,431.55
长期应付款	329,677,562.27	-140,261,727.62	189,415,834.65
预计负债	211,293,243.49	225,555,992.26	436,849,235.75
非流动负债合计	747,224,397.22	85,294,264.64	832,518,661.86
负债合计	5,482,551,722.84	149,121,370.57	5,631,673,093.41
未分配利润	-2,634,184,352.28	-144,748,238.43	-2,778,932,590.71
所有者权益合计	-1,068,732,755.67	-144,748,238.43	-1,213,480,994.10
负债及所有者权益合计	4,413,818,967.17	4,373,132.14	4,418,192,099.31

(2) 母公司利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	96,928,315.87	100,236.89	97,028,552.76
管理费用	47,313,820.34	6,859,011.82	54,172,832.16
财务费用	394,678,640.91	-279,867,259.48	114,811,381.43
信用减值损失	-349,957,404.43	-1,263,098.15	-351,220,502.58
资产减值损失	-255,193,234.57	-3,100,190.54	-258,293,425.11
营业利润	-1,105,743,993.46	268,544,722.08	-837,199,271.38
营业外支出	475,450,702.67	391,314,954.79	866,765,657.46
利润总额	-1,579,790,385.52	-122,770,232.71	-1,702,560,618.23
净利润	-1,579,790,385.52	-122,770,232.71	-1,702,560,618.23
综合收益总额	-1,579,790,385.52	-122,770,232.71	-1,702,560,618.23

(3) 母公司现金流量表

无影响。

(二) 对 2018 年度财务报表的影响

1. 合并财务报表

(1) 合并资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	338,424,092.21	-3,148,363.92	335,275,728.29
预付款项	22,119,861.26	-2,450,000.00	19,669,861.26

其他应收款	2,504,361,719.14	1,797,431.23	2,506,159,150.37
流动资产合计	3,514,556,057.30	-3,800,932.69	3,510,755,124.61
固定资产	596,160,452.87	2,060,131.77	598,220,584.64
在建工程	207,118,561.04	-2,110,250.22	205,008,310.82
非流动资产合计	1,590,503,352.91	-50,118.45	1,590,453,234.46
资产总计	5,105,059,410.21	-3,851,051.14	5,101,208,359.07
应付账款	556,241,889.48	482,900.75	556,724,790.23
应付职工薪酬	7,929,056.80	5,645,527.78	13,574,584.58
应交税费	7,929,056.80	93,360.96	8,022,417.76
其他应付款	523,859,575.46	17,210,234.69	541,069,810.15
流动负债合计	3,948,063,064.27	23,432,024.18	3,971,495,088.45
负债合计	4,934,649,178.17	23,432,024.18	4,958,081,202.35
未分配利润	-1,444,199,650.88	-27,283,075.32	-1,471,482,726.20
归属于母公司所有者权益合计	131,836,789.96	-27,283,075.32	104,553,714.64
所有者权益合计	170,410,232.04	-27,283,075.32	143,127,156.72
负债及所有者权益合计	5,105,059,410.21	-3,851,051.14	5,101,208,359.07

(2) 合并利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总收入	350,830,020.33	-1,323,053.71	349,506,966.62
营业收入	350,830,020.33	-1,323,053.71	349,506,966.62
营业总成本	1,173,354,162.67	-65,422,887.29	1,107,931,275.38
营业成本	425,623,002.38	3,677,895.58	429,300,897.96
税金及附加	7,671,712.09	224,648.69	7,896,360.78
销售费用	65,599,153.85	414,716.29	66,013,870.14
管理费用	263,905,413.12	21,641,179.43	285,546,592.55
资产减值损失	-729,134,815.59	3,491,453.71	-725,643,361.88
营业利润	-1,544,182,882.41	67,591,287.29	-1,476,591,595.12
营业外支出	216,861,119.81	91,486,317.65	308,347,437.46
利润总额	-1,754,503,386.76	-23,895,030.36	-1,778,398,417.12
净利润	-1,764,672,360.48	-23,895,030.36	-1,788,567,390.84
归属于母公司所有者的净利润	-1,744,232,911.57	-23,895,030.36	-1,768,127,941.93
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,734,782,140.35	-23,895,030.36	-1,758,677,170.71
综合收益总额	-1,755,221,589.26	-23,895,030.36	-1,779,116,619.62

(3) 合并现金流量表

无影响

2. 母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	225,389,878.82	-2,639,368.97	222,750,509.85
流动资产合计	3,399,186,903.72	-2,639,368.97	3,396,547,534.75
固定资产	485,027,126.13	2,060,131.77	487,087,257.90
在建工程	16,562,829.93	-2,110,250.22	14,452,579.71
非流动资产合计	1,680,040,996.02	-50,118.45	1,679,990,877.57
资产总计	5,079,227,899.74	-2,689,487.42	5,076,538,412.32
应付账款	239,424,841.79	482,900.75	239,907,742.54
应付职工薪酬	1,655,575.86	1,831,660.96	3,487,236.82
应交税费	11,380,830.97	-131,287.73	11,249,543.24
其他应付款	533,182,576.87	17,105,244.32	550,287,821.19
流动负债合计	3,685,176,651.85	19,288,518.30	3,704,465,170.15
负债合计	4,568,170,269.89	19,288,518.30	4,587,458,788.19
未分配利润	-1,054,393,966.76	-21,978,005.72	-1,076,371,972.48
所有者权益合计	511,057,629.85	-21,978,005.72	489,079,624.13
负债及所有者权益合计	5,079,227,899.74	-2,689,487.42	5,076,538,412.32

(2) 母公司利润表

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	37,060,008.32	-772,280.79	36,287,727.53
营业成本	157,975,136.21	533,019.20	158,508,155.41
管理费用	189,126,736.11	18,936,905.28	208,063,641.39
财务费用	354,672,228.47	-91,381,327.28	263,290,901.19
资产减值损失	265,871,416.62	-1,735,800.45	264,135,616.17
营业利润	-969,297,472.31	72,874,922.46	-896,422,549.85
营业外支出	199,795,919.82	91,381,327.28	291,177,247.10
利润总额	-1,163,247,372.07	-18,506,404.82	-1,181,753,776.89
净利润	-1,178,366,527.92	-18,506,404.82	-1,196,872,932.74
综合收益总额	-1,178,366,527.92	-18,506,404.82	-1,196,872,932.74

(3) 母公司现金流量表

无影响。

三、其他相关专项意见和说明

1、董事会对本次前期差错更正的意见

本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》等的有关规定,是对公司实际经营状况的客观反映,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、公允地反映公司财务状况及经营成果,有利于提高公司财务信息质量。因此,董事会同意本次会计差错更正事项。

2、监事会对本次前期会计差错更正的意见

公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》等的有关规定,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果,董事会关于本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定,不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此,监事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

3、独立董事对本次前期会计差错更正的独立意见

公司独立董事对本次会计差错更正及追溯调整事项进行了认真核查后,认为:公司对本次会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况,董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定。公司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》及《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》等的有关规定,更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果,本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益,我们同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

4、会计师事务所对本次前期会计差错更正的专项说明

四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)认为:公司上述前期会计差错更正是恰当的,会计处理符合新企业会计准则的相关规定。

四、备查文件

- 1、《第四届董事会第五十五次会议决议》;
- 2、《第四届监事会第四十二次会议决议》;

3、《独立董事关于第四届董事会第五十五次会议相关事项的事前认可和独立意见》；

4、四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的专项说明。
特此公告。

成都天翔环境股份有限公司董事会

2021年4月29日