

证券代码：838912

证券简称：鑫承诺

主办券商：招商证券

## 深圳市鑫承诺环保产业股份有限公司 关于公司前期会计差错更正的公告

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、准确和完整承担个别及连带责任。

### 一、会议召开情况

深圳市鑫承诺环保产业股份有限公司（以下简称“公司”）第二届董事会第二次会议于2018年3月13日在本公司会议室召开。本次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。现将有关事项公告如下：

#### 一、会前期会计差错更正及影响说明

本次董事会以现场投票表决方式审议以下议案：

##### （一）2016年度、2015年度前期会计差错更正的专项说明

根据天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)天职业字[2018]116号)报告，对公司2016年度、2015年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

#### 1、营业收入

（1）公司部分合同涉及多项履约义务，包括环保设备销售、在一段时间内配套提供环保清洗剂、设备保修维护服务等，公司以前年度在环保设备经客户验收后确认收入，并将需提供的环保清洗剂和设备维护

支出确认为预计负债。公司本期对前期涉及多项履约义务合同的营业收入确认、营业成本结转进行了追溯调整，具体处理方式为：将合同总收入在环保设备销售、在一段时间内配套提供环保清洗剂、设备保修维护服务三项履约义务间进行分摊，环保设备销售收入在设备经客户验收合格后确认收入；环保清洗剂在后续期间经客户签收后确认收入；维修服务在收款期内分期确认收入。

(2) 公司与个别客户的多个以租代售业务合同明确约定合同到期后环保设备所有权不转移给客户，由于最低租赁收款额的现值几乎相当于设备的公允价值，公司以前年度在设备验收合格时确认设备销售收入。根据谨慎性原则，公司本期对该合同营业收入确认进行追溯调整，具体处理方式为：作为经营性出租设备业务处理，在合同约定期限内分期确认租赁业务收入并结转租赁成本。

## 2、预计负债

公司部分合同约定在一定期间内配套提供环保清洗剂，公司以前年度将需提供的环保清洗剂和设备维护支出在收入确认期间确认为预计负债。由于公司本期对营业收入确认进行了追溯调整，相应对以前年度计提的预计负债进行追溯调整。

以上追溯调整事项对公司 2016 年度的财务报表和 2015 年度的财务报表项目产生的影响见下表：

### (一) 对资产负债表主要项目的影响

单位：元

项目	追溯重述前金额	调整金额	追溯重述后金额
2016 年 12 月 31 日			

一年内到期的非流动资产	1,909,294.54	1,902,293.46	3,811,588.00
流动资产合计	28,430,285.09	1,902,293.46	30,332,578.55
长期应收款	26,136,827.22	-24,090,349.39	2,046,477.83
固定资产	9,743,930.21	4,213,453.95	13,957,384.16
递延所得税资产	1,161,314.96	-549,391.35	611,923.61
非流动资产合计	37,345,227.05	-20,426,286.79	16,918,940.26
资产总计	65,775,512.14	-18,523,993.33	47,251,518.81
预计负债	7,349,342.44	-7,349,342.44	
递延收益		268,606.78	268,606.78
递延所得税负债	2,113,983.64	-1,801,264.69	312,718.95
非流动负债合计	9,463,326.08	-8,882,000.35	581,325.73
负债合计	41,027,640.16	-8,882,000.35	32,145,639.81
盈余公积	929,338.39	-701,063.34	228,275.05
未分配利润	8,744,222.53	-8,940,929.64	-196,707.11
所有者权益合计	24,747,871.98	-9,641,992.98	15,105,879.00
负债及所有者权益合计	65,775,512.14	-18,523,993.33	47,251,518.81

2015年12月31日

一年内到期的非流动资产	1,536,934.89	2,449,718.7	3,986,653.59
流动资产合计	24,029,352.11	2,449,718.7	26,479,070.81
长期应收款	11,501,845.47	-5,951,503.3	5,550,342.19
固定资产	6,654,104.05	0.0	6,654,104.05
递延所得税资产	814,243.87	-533,809.7	280,434.21
非流动资产合计	21,828,693.33	-6,485,312.9	15,343,380.39
资产总计	45,858,045.44	-4,035,594.2	41,822,451.20
预计负债	3,893,908.72	-3,893,908.7	
递延收益		335,177.7	335,177.65
递延所得税负债	905,436.34	-293,072.4	612,363.93
非流动负债合计	4,799,345.06	-3,851,803.5	947,541.58
负债合计	27,937,960.95	-3,851,803.5	24,086,157.47
盈余公积	246,559.64	-18,284.6	228,275.05
未分配利润	2,599,213.79	-165,506.2	2,433,707.62
所有者权益合计	17,920,084.49	-183,790.8	17,736,293.73
负债及所有者权益合计	45,858,045.44	-4,035,594.2	41,822,451.20

## (二) 对利润表主要项目的影响

单位：元

项目	追溯重述前金额	调整金额	追溯重述后金额
2016 年度			
营业收入	43,479,075.18	-14,224,527.13	29,254,548.05
营业成本	21,742,274.03	-2,125,978.33	19,616,295.70
销售费用	9,315,222.75	-6,550,909.34	2,764,313.41
财务费用	-5,044,620.84	4,824,530.61	-220,090.23
营业利润	7,973,370.25	-10,368,455.46	-2,395,085.21
营业外支出	292,376.54	578,642.74	871,019.28
利润总额	7,689,263.70	-10,950,812.81	-3,261,549.11
所得税费用	861,476.21	-1,492,610.59	-631,134.38
净利润	6,827,787.49	-9,458,202.22	-2,630,414.73
2015 年度			
营业收入	28,670,243.95	4,169,670.06	32,839,914.01
营业成本	17,027,118.60	3,521,041.13	20,548,159.73
销售费用	5,691,011.01	-4,187,894.22	1,503,116.79
财务费用	-6,034,611.59	5,533,725.60	-500,885.99
营业利润	2,262,284.12	-697,202.45	1,565,081.67
营业外收入	930,075.18	-60,000.00	870,075.18
利润总额	3,192,359.30	-757,202.45	2,435,156.85
所得税费用	157,807.67	208,340.83	366,148.50
净利润	3,034,551.63	-965,543.28	2,069,008.35

## 二、审议及表决情况

公司第二届董事会第二次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果为：5 票赞成，0 票反对，0 票弃权。公司第二届监事会第二次会议审议通过了本议案，表决结果为：3 票赞成，0 票反对，0 票弃权。

上述议案尚需提交 2017 年年度股东大会审议。

### 三、备查文件目录

（一）《深圳市鑫承诺环保产业股份有限公司第二届董事会第二次会议决议》

（二）《深圳市鑫承诺环保产业股份有限公司第二届监事会第二次会议决议》

（三）《关于深圳市鑫承诺环保产业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

特此公告

深圳市鑫承诺环保产业股份有限公司  
董事会

2018年3月13日