

证券代码：300156 证券简称：神雾环保 公告编号：2019-087

神雾环保技术股份有限公司

关于前期会计差错更正说明的公告

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。

神雾环保技术股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年10月28日召开第四届董事会第二次会议和第四届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。根据《企业会计准则28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则19号—财务信息的更正及相关信息披露（2018年修订）》的相关规定，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据，公司已于同日在巨潮资讯网上发布了《关于前期会计差错更正的公告》（公告编号：2019-086），公司本次前期会计差错更正的具体情况如下：

一、前期会计差错更正原因及说明

公司于2019年9月6日在巨潮资讯网上发布了《关于公司及相关当事人收到北京监管局〈行政监管措施决定书〉的公告》（公告编号：2019-068），因公司信息披露存在重大差错，北京证监局要求公司对2017年一季报、半年报、三季报货币资金进行改正并披露。

公司将已披露的货币资金余额与银行对账单进行了仔细核对，发现应为向湖北楚源江汉建设有限责任公司（以下简称“湖北楚源”，已于2017年9月30日更名为“湖北广晟工程有限公司”）、湖北大道天成商贸有限公司（以下简称“湖北大道”）支付的款项未及时记账，造成前期会计差错，上述款项于2017年第四季度记账，为乌海项目分包工程款及采购款。另外，在核对过程中发现，已披露的货币资金余额与账面余额存在差异。为了找到差异所在，公司核对了应付账款借方发生额，进一步发现已披露的应付票据余额与账面余额存在差异。

1、差异汇总如下：

（1）延迟记账的货币资金：

单位：万元

①延迟 记账的 货币资 金统计 表期间	对方单位 名称	付款额①	收回额②	收付净额③ (③=①-②)	款项性质	拟调整报表项目
2017年第一 季度	湖北楚源	172,000	14,500	157,500	乌海项目工 程款	调减货币资金、 调增预付账款
2017年第二 季度	湖北楚源	37,000	99,000	-62,000	乌海项目 工程款	
2017年前二 季度合计	湖北楚源	209,000	113,500	95,500		调减货币资金、 调增预付账款
2017年第三 季度	湖北楚源	11,910	48,740	-36,830	乌海项目 工程款	
	湖北大道	78,000	-	78,000	乌海项目 采购款	
	小计	89,910	48,740	41,170		
2017年前三 季度合计	湖北楚源	220,910	162,240	58,670	乌海项目 工程款	
	湖北大道	78,000	-	78,000	乌海项目 采购款	
	小计	298,910	162,240	136,670		调减货币资金、 调增预付账款

②业务规模与付款合理性说明

下面将付款进度与合同支付条款及合同执行进度进行对比，分别对湖北大道与湖北楚源的付款合理性进行说明：

公司与湖北大道就乌海项目签署了采购合同 12 亿元，公司 2017 年前三季度向其支付采购款 8.40 亿元，湖北大道于 2017 年第四季度退回 2.95 亿元，2017 年支付净额为 5.45 亿元，占合同额的 45%。定制的部分设备已加工制造完成并经业主确认后入成本 4.27 亿（含税额 4.99 亿元，后因乌海项目工艺方案调整出于谨慎性原则将已入账成本在 2017 年第四季度冲回），占合同额的 42%，付款进度与合同执行进度基本匹配。双方签订的采购合同约定，预付款 10%，到货验收款 50%，付款符合合同支付条款。

公司与湖北楚源就乌海项目签署了施工分包框架协议 17.25 亿元，该协议约定，预付款 40%，即 6.9 亿元；以后按完成工程量进行结算，在预付款中进行回扣；当预付款回扣完后，后续产生的工程费用，每月按结算量的 10% 进行支付，

剩余工程量待全部工程完工后一次性结算。公司考虑到乌海地处西部，气候比较寒冷，11月底将进入冬歇期无法施工，为了加紧赶工期以及要求其工程后期垫资完成以后的工程量，故按合同约定支付了40%的预付款，2017年向湖北楚源支付净额为6.9亿元，付款符合合同支付条款。湖北楚源累计完成工程量7.03亿元，其中已确认并入账的工程量2.01亿元（含税），由于工艺调整业主未确认的工程量5.02亿元。（注：确认并入账的2.01亿元（含税）的工程量中有1.05亿元（含税）后因乌海项目工艺方案调整出于谨慎性原则将已入账成本在2017年第四季度冲回），综上所述付款进度与合同执行进度匹配；在实际交易的过程中出现款项退回，主要原因是由于银行贷款的资金倒贷以及向供应商/分包商拆入资金造成的。

(2) 账表差异对货币资金与应付票据的影响：

单位：万元

期间	影响项目	影响金额	拟调整报表项目
2017年第二季度	货币资金	12,000	
2017年前二季度合计	货币资金	12,000	调增货币资金、调增应付账款
2017年第三季度	货币资金	-	
	应付票据	20,000	
	小计	20,000	
2017年前三季度合计	货币资金	12,000	调增货币资金、调增应付账款
	应付票据	20,000	调减应付票据、调增应付账款
	小计	32,000	

2、相关差错对2017年一季报、半年报、三季报相关财务数据影响：

(1) 2017年一季度末合并资产负债表货币资金多计15.75亿元、预付款项少记15.75亿元（预付“湖北楚源”15.75亿元），2017年一季度合并现金流量表“购买商品、接受劳务支付的现金”少记15.75亿元；

(2) 2017年二季度末合并资产负债表货币资金多计8.35亿元、预付款项

少记 9.55 亿元（预付“湖北楚源”9.55 亿元）、应付账款少记 1.2 亿元，2017 年二季度合并现金流量表“购买商品、接受劳务支付的现金”少记 8.35 亿元；

（3）2017 年三季度末合并资产负债表货币资金多计 12.47 亿元、应付票据多计 2 亿元、预付款项少记 13.67 亿元（预付“湖北楚源”5.87 亿元、预付湖北大道 7.8 亿）、应付账款少记 3.2 亿元，2017 年三季度合并现金流量表“购买商品、接受劳务支付的现金”少记 12.47 亿元。

3、就上述事项公司内部的责任追究情况：

公司定期报告发生上述金额重大的差错，应追究相关责任人的责任。根据公司管理制度，“除追究导致信息披露发生重大差错的直接相关人员的责任外，董事长、总经理、董事会秘书，对公司信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性、公平性承担主要责任；董事长、总经理、财务负责人对公司财务报告的真实性、准确性、完整性、及时性、公平性承担主要责任。责任追究的主要形式包括：公司内通报批评；警告，责令改正并作检讨；调离原工作岗位、停职、降职、撤职；经济处罚；解除劳动合同。信息披露存在重大遗漏或与事实情况不符的，应及时进行补充和更正。”

鉴于因相关经办人员和管理人员均已离职，公司拟进一步自查该事项相关责任人，并处以包括但不限于批评、警告、罚款的处分，并且公司有权要求其承担损害赔偿责任。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本次会计差错更正将对 2017 年第一季度末、2017 年半年度末、2017 年第三季度末货币资金及预付账款余额具有较大影响，对 2017 年第一季度、2017 年半年度、2017 年第三季度经营成果没有影响。

对相关期间定期报告的更正内容详见同日发布的《关于前期会计差错更正的公告》（公告编号：2019-086）。

三、董事会意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及会计差错更正》、《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）》的有关规定和要求，是对公司以往存在问题的更正，能够更加客观、准确反应公司财务状况，有利于提高公司财务信息

质量。

四、监事会意见

经全体监事认为，公司本次会计差错更正符合相关法律法规和财务会计制度的规定，程序符合要求。监事会同意董事会关于本次会计差错更正的处理。

五、独立董事意见

公司独立董事对上述前期会计差错更正事项进行认真审议，认为公司对2017年第一季度报告、2017年半年度报告及摘要、2017年第三季度报告财务数据进行追溯调整符合财政部《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》的有关规定，经调整后的会计报表客观公允地反映了报告期公司财务状况，该事项履行了必要的审议程序，独立同意本次对前期会计差错进行更正。希望公司进一步加强日常监管，继续完善内部控制，杜绝上述事件的发生，切实维护公司以及广大投资者的利益。

六、致歉整改说明

本次更正对公司2017年第一季度末、2017年半年度末及2017年第三季度末的财务状况有较大影响，对2017年第一季度、2017年半年度及2017年第三季度的经营成果没有影响，2017年第一季度报告（更正后）、2017年半年度报告和摘要（更正后）、2017年第三季度报告（更正后）已于同日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露。

公司对于本次前期会计差错更正事项深感自责，并向广大投资者致以诚挚歉意。

公司今后将加强财务管理，修订完善财务相关内控制度，提高内部审计，公司新一届管理层将按照相关法律法规要求，加强法律法规的学习，强化相关责任人的法律意识，吸取教训，并按照相关法律法规要求，进一步提升公司管理水平，从而提高信息披露的准确性和真实性，杜绝此类现象再次发生。敬请广大投资者谅解。

七、备查文件

- 1、第四届董事会第二次会议决议；
- 2、第四届监事会第二次会议决议；

3、独立董事关于公司前期会计差错更正的独立意见。

特此公告。

神雾环保技术股份有限公司董事会

2019年10月29日