

证券代码：830964

证券简称：润农节水

主办券商：国泰君安

河北润农节水科技股份有限公司 关于会计差错更正追溯调整前期报表 相关数据的公告

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。

河北润农节水科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2017年12月10日召开第二届董事会第八次会议，审议通过《关于会计差错更正追溯调整前期报表相关数据的议案》。现对本次会计差错更正追溯调整以前年度相关财务报告数据事项作出说明，并依据全国中小企业股份转让系统要求，对2014年、2015年、2016年及2017年1-6月份涉及的差异内容具体情况公告如下：

第一部分：差异明细及原因分析

一、 会计差错更正事项

（一）调整原因

依据公司IPO需要，为更谨慎、准确反映公司真实的财务状况做此次会计差错更正。主要内容如下：

1、修改应收款项坏账计提比例，将一年以内应收款项不计提坏账修改为按照应收款项余额的1%计提，并予以更正并追溯调整。

2、针对股改前公司高管受让股份以评估价值作为股份支付金额

的公允价值认定进行修正，修改为以首次外部投资者认购价格为公允价值（即首次定向增发募集资金3元/股），其转让价格与公允价值之间的差额，扣除之前已经确认股份支付后金额进行差错更正，追溯调整确认股份支付费用并追溯调整。

（二）股转系统已披露数据与更正后数据差异比较：

合并资产负债表

单位：元

项 目	2017.6.30				2016.12.31			
	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例
流动资产：								
货币资金	14,931,378.47	14,931,378.47			39,117,047.41	39,117,047.41		
应收账款	175,313,826.32	176,856,146.73	-1,542,320.41	-0.87%	151,482,065.44	152,850,714.41	-1,368,648.97	-0.90%
预付款项	2,906,356.70	2,906,356.70			3,496,155.29	3,496,155.29		
其他应收款	22,130,370.61	22,281,879.17	-151,508.56	-0.68%	20,727,390.41	20,870,758.02	-143,367.61	-0.69%
存货	148,263,077.06	148,263,077.06			148,463,792.28	148,463,792.28		
其他流动资产	1,276,779.47	1,276,779.47			2,463,714.86	2,463,714.86		
流动资产合计	364,821,788.63	366,515,617.60	-1,693,828.97	-0.46%	365,750,165.69	367,262,182.27	-1,512,016.58	-0.41%
非流动资产：								
固定资产	78,013,027.45	78,013,027.45			66,837,202.95	66,837,202.95		
在建工程					4,826,637.48	4,826,637.48		
无形资产	8,809,166.16	8,809,166.16			8,889,039.21	8,889,039.21		
长期待摊费用	1,842,714.34	1,842,714.34			2,141,532.88	2,141,532.88		
递延所得税资产	2,187,251.40	1,931,687.18	255,564.22	13.00%	2,028,380.94	1,801,544.60	226,836.34	13.00%
其他非流动资产	4,681,309.42	4,681,309.42			2,854,616.97	2,854,616.97		
非流动资产合计	95,533,468.77	95,277,904.55	255,564.22	0.27%	87,577,410.43	87,350,574.09	226,836.34	0.26%
资产总计	460,355,257.40	461,793,522.15	-1,438,264.75	-0.31%	453,327,576.12	454,612,756.36	-1,285,180.24	-0.28%

续表

单位：元

项 目	2015.12.31				2014.12.31			
	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例
流动资产：								
货币资金	102,082,811.33	102,082,811.33			8,426,362.35	8,426,362.35		
应收账款	66,264,411.67	66,828,133.80	-563,722.13	-0.84%	39,500,668.16	40,132,052.65	-631,384.49	-1.57%

预付款项	6,919,342.95	6,919,342.95			3,030,798.06	3,030,798.06		
其他应收款	20,023,151.91	20,178,898.68	-155,746.77	-0.77%	10,358,656.64	10,521,828.52	-163,171.88	-1.55%
存货	78,231,343.39	78,231,343.39			50,671,057.97	50,671,057.97		
其他流动资产	23,212,883.24	23,212,883.24			345,652.22	345,652.22		
流动资产合计	296,733,944.49	297,453,413.39	-719,468.90	-0.24%	112,333,195.40	113,127,751.77	-794,556.37	-0.70%
非流动资产：								
固定资产	48,637,238.58	48,637,238.58			23,564,430.68	23,564,430.68		
在建工程	7,434,772.99	7,434,772.99						
无形资产	9,056,518.65	9,056,518.65			2,443,849.99	2,443,849.99		
长期待摊费用	2,739,169.96	2,739,169.96						
递延所得税资产	1,055,784.95	947,563.97	108,220.98	11.42%	166,486.35	47,302.89	119,183.46	251.96%
其他非流动资产	1,711,437.44	1,711,437.44						
非流动资产合计	70,634,922.57	70,526,701.59	108,220.98	0.15%	26,174,767.02	26,055,583.56	119,183.46	0.46%
资产总计	367,368,867.06	367,980,114.98	-611,247.92	-0.17%	138,507,962.42	139,183,335.33	-675,372.91	-0.49%

合并资产负债表（续）

单位：元

项目	2017.6.30				2016.12.31			
	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例
流动负债：								
短期借款	36,000,000.00	36,000,000.00			30,000,000.00	30,000,000.00		
应付账款	61,592,037.80	61,592,037.80			77,616,899.68	77,616,899.68		
预收款项	1,215,873.00	1,215,873.00			1,875,528.34	1,875,528.34		
应付职工薪酬	3,700,746.58	3,700,746.58			4,285,591.70	4,285,591.70		
应交税费	4,487,587.90	5,346,187.90	-858,600.00	-16.06%	5,260,119.84	6,118,719.84	-858,600.00	-14.03%
应付利息	50,508.33	50,508.33			51,837.51	51,837.51		
其他应付款	74,017.00	74,017.00			180,002.66	180,002.66		
流动负债合计	107,120,770.61	107,979,370.61	-858,600.00	-0.80%	119,269,979.73	120,128,579.73	-858,600.00	-0.71%
非流动负债：								
递延收益	945,000.00	945,000.00			1,040,000.01	1,040,000.01		
非流动负债合计	945,000.00	945,000.00			1,040,000.01	1,040,000.01		
负债合计	108,065,770.61	108,924,370.61	-858,600.00	-0.79%	120,309,979.74	121,168,579.74	-858,600.00	-0.71%
股东权益：								
股本	96,000,000.00	96,000,000.00			96,000,000.00	96,000,000.00		
资本公积	159,002,085.65	153,540,453.36	5,461,632.29	3.56%	159,002,085.65	153,540,453.36	5,461,632.29	3.56%
盈余公积	8,492,880.46	9,177,115.69	-684,235.23	-7.46%	8,492,880.46	9,177,115.69	-684,235.23	-7.46%
未分配利润	88,794,520.68	94,151,582.49	-5,357,061.81	-5.69%	69,522,630.27	74,726,607.57	-5,203,977.30	-6.96%
归属于母公司股东权益合计	352,289,486.79	352,869,151.54	-579,664.75	-0.16%	333,017,596.38	333,444,176.62	-426,580.24	-0.13%

股东权益合计	352,289,486.79	352,869,151.54	-579,664.75	-0.16%	333,017,596.38	333,444,176.62	-426,580.24	-0.13%
负债和股东权益总计	460,355,257.40	461,793,522.15	-1,438,264.75	-0.31%	453,327,576.12	454,612,756.36	-1,285,180.24	-0.28%

续表

单位：元

项目	2015.12.31				2014.12.31			
	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例
流动负债：								
短期借款					10,000,000.00	10,000,000.00		
应付账款	59,509,747.66	59,509,747.66			18,665,382.56	18,665,382.56		
预收款项	2,639,198.51	2,639,198.51			7,467,391.87	7,467,391.87		
应付职工薪酬	3,096,690.40	3,096,690.40			1,094,581.47	1,094,581.47		
应交税费	7,266,809.06	8,125,409.06	-858,600.00	-10.57%	1,165,849.53	2,024,449.53	-858,600.00	-42.41%
应付利息					21,666.66	21,666.66		
其他应付款	767,671.99	767,671.99			4,962,266.13	4,962,266.13		
流动负债合计	73,280,117.62	74,138,717.62	-858,600.00	-1.16%	43,377,138.22	44,235,738.22	-858,600.00	-1.94%
非流动负债：								
递延收益	1,080,000.00	1,080,000.00			1,240,000.00	1,240,000.00		
非流动负债合计	1,080,000.00	1,080,000.00			1,240,000.00	1,240,000.00		
负债合计	74,360,117.62	75,218,717.62	-858,600.00	-1.14%	44,617,138.22	45,475,738.22	-858,600.00	-1.89%
股东权益：								
股本	96,000,000.00	96,000,000.00			68,000,000.00	68,000,000.00		
资本公积	159,002,085.65	153,540,453.36	5,461,632.29	3.56%	19,493,187.53	14,031,555.24	5,461,632.29	38.92%
盈余公积	3,982,080.43	4,598,722.32	-616,641.89	-13.41%	639,763.67	1,263,043.54	-623,279.87	-49.35%
未分配利润	34,024,583.36	38,622,221.68	-4,597,638.32	-11.90%	5,757,873.00	10,412,998.33	-4,655,125.33	-44.70%
归属于母公司股东权益合计	293,008,749.44	292,761,397.36	247,352.08	0.08%	93,890,824.20	93,707,597.11	183,227.09	0.20%
股东权益合计	293,008,749.44	292,761,397.36	247,352.08	0.08%	93,890,824.20	93,707,597.11	183,227.09	0.20%
负债和股东权益总计	367,368,867.06	367,980,114.98	-611,247.92	-0.17%	138,507,962.42	139,183,335.33	-675,372.91	-0.49%

合并利润表

单位：元

项目	2017年度1-6月				2016年度			
	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例
一、营业总收入	179,550,996.87	179,550,996.87			348,164,109.20	348,164,109.20		
其中：营业收入	179,550,996.87	179,550,996.87			348,164,109.20	348,164,109.20		

二、营业总成本	157,927,189.62	157,745,377.43	181,812.19	0.12%	301,346,076.66	300,553,528.98	792,547.68	0.26%
其中：营业成本	135,105,708.28	135,105,708.28			247,945,728.39	247,945,728.39		
税金及附加	825,131.58	825,131.58			2,953,260.40	2,953,260.40		
销售费用	8,512,559.25	8,512,559.25			16,388,811.11	16,388,811.11		
管理费用	12,486,572.69	12,486,572.69			31,140,759.56	31,140,759.56		
财务费用	1,028,799.30	1,028,799.30			-365,535.33	-365,535.33		
资产减值损失	-31,581.48	-213,393.67	181,812.19	-85.20%	3,283,052.53	2,490,504.85	792,547.68	31.82%
投资收益					288,242.18	288,242.18		
三、营业利润	21,623,807.25	21,805,619.44	-181,812.19	-0.83%	47,106,274.72	47,898,822.40	-792,547.68	-1.65%
加：营业外收入	382,655.00	382,655.00			1,302,381.44	1,302,381.44		
减：营业外支出	26,899.40	26,899.40			696,659.16	696,659.16		
四、利润总额	21,979,562.85	22,161,375.04	-181,812.19	-0.82%	47,711,997.00	48,504,544.68	-792,547.68	-1.63%
减：所得税费用	2,707,672.44	2,736,400.32	-28,727.88	-1.05%	7,703,150.06	7,821,765.42	-118,615.36	-1.52%
五、净利润	19,271,890.41	19,424,974.72	-153,084.31	-0.79%	40,008,846.94	40,682,779.26	-673,932.32	-1.66%
归属于母公司股东的净利润	19,271,890.41	19,424,974.72	-153,084.31	-0.79%	40,008,846.94	40,682,779.26	-673,932.32	-1.66%

续表

单位：元

项 目	2015 年度				2014 年度			
	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例	更正后合并财务报表	原始合并财务报表	差异额	比例
一、营业总收入	257,066,885.83	257,066,885.83			121,065,713.79	121,065,713.79		
其中：营业收入	257,066,885.83	257,066,885.83			121,065,713.79	121,065,713.79		
二、营业总成本	220,302,304.70	220,377,392.17	-75,087.47	-0.03%	112,142,445.60	105,932,557.12	6,209,888.48	5.86%
其中：营业成本	182,764,759.04	182,764,759.04			87,829,319.07	87,829,319.07		
税金及附加	4,171,060.59	4,171,060.59			1,366,606.40	1,366,606.40		
销售费用	13,499,785.47	13,499,785.47			9,240,717.37	7,173,717.37	2,067,000.00	28.81%
管理费用	17,936,023.86	17,936,023.86			12,356,502.55	8,699,502.55	3,657,000.00	42.04%
财务费用	30,435.30	30,435.30			601,134.10	601,134.10		
资产减值损失	1,900,240.44	1,975,327.91	-75,087.47	-3.80%	748,166.11	262,277.63	485,888.48	185.26%
投资收益	65,753.42	65,753.42						
三、营业利润	36,830,334.55	36,755,247.08	75,087.47	0.20%	8,923,268.19	15,133,156.67	-6,209,888.48	-41.03%
加：营业外收入	182,716.00	182,716.00			1,022,323.31	1,022,323.31		
减：营业外支出	2,302.01	2,302.01			4,034.26	4,034.26		
四、利润总额	37,010,748.54	36,935,661.07	75,087.47	0.20%	9,941,557.24	16,151,445.72	-6,209,888.48	-38.45%
减：所得税费用	5,401,721.42	5,390,758.94	10,962.48	0.20%	1,749,274.86	2,680,758.14	-931,483.28	-34.75%
五、净利润	31,609,027.12	31,544,902.13	64,124.99	0.20%	8,192,282.38	13,470,687.58	-5,278,405.20	-39.18%
归属于母公司股东的净利润	31,609,027.12	31,544,902.13	64,124.99	0.20%	8,192,282.38	13,470,687.58	-5,278,405.20	-39.18%

（三）财务信息披露差异比较

（一）非经常性损益

年份	股转系统披露数据	更正后数据	差异金额
2017年1-6月	299,392.26	299,392.26	
2016年度	740,719.79	740,719.79	
2015年度	209,262.32	209,262.32	
2014年度	-389,054.31	-5,254,454.31	-4,865,400.00

2014年非经常性损益主要差异原因为追溯确认2014年股份支付影响。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%） （IPO申报数据）	每股收益（元/股） （IPO申报数据）		加权平均净资产收益率（%） （股转系统数据）	每股收益（元/股） （股转系统数据）	
			基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2017年1-6月	5.62	0.20	0.20	5.66	0.20	0.20
	2016年度	12.78	0.42	0.42	12.99	0.42	0.42
	2015年度	20.77	0.41	0.41	20.76	0.40	0.40
	2014年度	11.95	0.13	0.13	19.14	0.22	0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2017年1-6月	5.54	0.20	0.20	5.57	0.20	0.20
	2016年度	12.55	0.41	0.41	12.76	0.42	0.42
	2015年度	20.63	0.40	0.40	20.62	0.40	0.40
	2014年度	19.61	0.22	0.22	19.72	0.22	0.22

第二部分：差异调整对公司的影响

本次会计差错更正对公司2014-2016年度及2017年1-6月份的期末资产总额、负债总额、股东权益、收入总额影响均不大；利润额2015-2016年度及2017年1-6月份总额影响非常小，仅2014年利润额影响比例较大，因为股份支付公允价值调高原因将利润调入了资本

公积的导致，未影响投资人利益。综上所述，本次会计差错更正对公司财务状况和经营成果不构成重大影响。

第三部分：审批程序及相关意见

一、董事会对于本次会计差错更正的意见

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》的规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司 IPO 要求，不存在利用政策变更调节利润的情形。本次会计差错更正及追溯调整，对公司的经营成果没有产生不利影响，未损害公司和全体股东的合法权益。

二、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正及财务报表列报项目调整系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，不存在调节利润的情形，前述事宜更加谨慎、客观，公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司实施本次会计差错更正及财务报表相关科目追溯调整事宜。

三、独立董事对本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的要求，更谨慎公允地反映了公司的财务状况。本次会计差错更正及前期相关财务报表追溯调整，未损害公司和全体股东的合法权益。

四、审议和表决的情况

2017年12月10日公司召开第二届董事会第八次会议审议通过《关于会计差错更正的议案》、《关于会计差错更正追溯调整前期报表相关数据的议案》

表决结果均为：同意9票，反对0票，弃权0票。

2017年12月10日公司召开第二届监事会第四次会议审议通过《关于会计差错更正的议案》、《关于会计差错更正追溯调整前期报表相关数据的议案》

表决结果均为：同意票3票，反对0票，弃权0票。

第三部分：备查文件

- 一、《第二届董事会第八会议决议》；
- 二、《第二届监事会第四次会议决议》。

特此公告。

河北润农节水科技股份有限公司

董事会

2017年12月12日