

证券代码：831353

证券简称：力源环保

主办券商：申万宏源

浙江海盐力源环保科技股份有限公司

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

(1)报告期内，公司应收款项包括日常经营业务中产生的应收账款和其他应收款。对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，公司原将应收合同中约定的质保金作为低风险组合，按照5%计提应收款项减值，账龄组合的应收款项按账龄分析法进行坏账准备计提，1年以内（含1年）比例为1%，1-2年比例为5%，2-3年比例为10%，3-4年比例为20%，4-5年比例为50%，5年以上比例为100%。

公司结合同行业上市公司的坏账计提政策对原坏账计提政策进行了审慎合理的评估与分析，原坏账计提政策与同行业上市公司存在一定差异，为与同行业上市公司可比，并谨慎充分地反映公司的实际经营情况，现将坏账计提政策更正如下：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，应收款项坏账准备计提不再区分质保金组合，账龄组合的应收款项按账龄分析法计提坏账准备，具体的坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

(2)公司原未对已确认销售收入且未过维保期的水处理系统项目计提产品质量保证金，为谨慎合理地反映公司相关业务支出，公司参考历史经验数据，现更正为：在各期末，对已确认销售收入且未过维保期的水处理系统项目，按照各项目合同金额的0.5%计提产品质量保证金。

是否创新层公司：是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

本次前期会计差错更正经公司 2019 年 3 月 28 日召开的董事会、监事会审议通过，该议案尚需提交公司 2018 年年度股东大会审议，最终议案以股东大会审议结果为准。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，使公司会计核算符合有关规定。能够更加准确的反映公司实际经营状况，没有损害公司和全体股东合法权益，同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯调整。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具了《关于浙江海盐力源环保科技股份有限公司 2018 年度重要前期差错更正的专项说明》。

五、监事会对于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》及国家相关法律法规的相关规定，使公司会计核算符合有关规定。能够更加准确的反映公司实际经营状况，没有损害公司和全体股东合法权益，同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯调整。

六、本次会计差错更正对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

公司已采用追溯重述法对上述差错进行了更正，同时就涉及成本费用核算等方面的前期差错与上述事项一并采用追溯重述法进行了更正。

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
应收票据及应收账款	309,330,070.48	-18,128,598.07	291,201,472.41	-5.86%
其他应收款	10,700,821.25	-532,172.53	10,168,648.72	-4.97%
存货	35,667,339.76	-3,269,031.88	32,398,307.88	-9.17%
递延所得税资产	1,937,590.12	2,953,298.03	4,890,888.15	152.42%
资产总计	481,092,085.64	-18,976,504.45	462,115,581.19	-3.94%
应付票据及应付账款	95,534,398.50	-2,620,273.48	92,914,125.02	-2.74%
预计负债	-	1,027,883.01	1,027,883.01	100.00%
负债合计	189,056,253.07	-1,592,390.47	187,463,862.60	-0.84%
盈余公积	7,300,592.28	-830,745.53	6,469,846.75	-11.38%
未分配利润	74,781,989.16	-16,553,368.45	58,228,620.71	-22.14%
归属于母公司所有者权益合计	292,035,832.57	-17,384,113.98	274,651,718.59	-5.95%
少数股东权益	-	-	-	0%
所有者权益合计	292,035,832.57	-17,384,113.98	274,651,718.59	-5.95%
营业收入	-	-	-	0%
营业成本	154,220,539.98	1,399,295.51	155,619,835.49	0.91%
销售费用	5,780,721.72	-780,799.87	4,999,921.85	-13.51%
资产减值损失	3,900,394.20	5,893,161.25	9,793,555.45	151.09%
利润总额	35,904,629.15	-6,511,656.89	29,392,972.26	-18.14%
所得税	4,934,530.60	-889,386.27	4,045,144.33	-18.02%
净利润	30,970,098.55	-5,622,270.62	25,347,827.93	-18.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润	30,970,098.55	-5,622,270.62	25,347,827.93	-18.15%
少数股东损益	-	-	-	0%

项目	(2016)年12月31日和(2016)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据及应收账款	243,864,237.78	-12,280,030.42	231,584,207.36	-5.04%
其他应收款	11,991,739.85	-487,578.93	11,504,160.92	-4.07%
存货	32,391,570.17	836,359.54	33,227,929.71	2.58%
递延所得税资产	1,352,530.99	2,063,911.76	3,416,442.75	152.60%
资产总计	332,807,735.19	-9,867,338.05	322,940,397.14	-2.96%
应付票据及应付账款	61,339,265.02	902,702.95	62,241,967.97	1.47%
预计负债	-	991,802.36	991,802.36	100.00%
负债合计	121,591,057.78	1,894,505.31	123,485,563.09	1.56%
未分配利润	46,908,900.47	-11,493,324.90	35,415,575.57	-24.50%
盈余公积	4,203,582.42	-268,518.46	3,935,063.96	-6.39%
归属于母公司所有者权益合计	211,216,677.41	-11,761,843.36	199,454,834.05	-5.57%
少数股东权益	-	-	-	0%
所有者权益合计	211,216,677.41	-11,761,843.36	199,454,834.05	-5.57%
营业收入	-	-	-	0%
营业成本	148,054,560.00	627,455.42	148,682,015.42	0.42%
销售费用	6,879,122.32	-851,524.74	6,027,597.58	-12.38%
资产减值损失	2,743,243.25	5,995,342.18	8,738,585.43	218.55%
利润总额	29,213,734.03	-5,771,272.86	23,442,461.17	-19.76%
所得税	3,967,730.34	-921,461.53	3,046,268.81	-23.22%
净利润	25,246,003.69	-4,849,811.33	20,396,192.36	-19.21%
其中：归属于母公司所有者的净利润	25,246,003.69	-4,849,811.33	20,396,192.36	-19.21%
少数股东损益	-	-	-	0%

七、备查文件目录

浙江海盐力源环保科技股份有限公司第二届董事会第十三次会议决议。

公告编号：2019-012

浙江海盐力源环保科技股份有限公司

董事会

2019年3月29日