

证券代码：837956

证券简称：博际喷雾

主办券商：安信证券

江苏博际喷雾系统股份有限公司

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

江苏博际喷雾系统股份有限公司（以下简称博际喷雾公司）于 2018 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《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》（2018 年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2017 年度合并及公司财务报表。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

2019 年 4 月 18 日公司召开第二届董事会第三次会议，以 5 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过了《江苏博际喷雾系统股份有限公司前期会计差错更正的议案》，公告编号：2019-002。2019 年 4 月 18 日公司召开第二届监事会第二次会议，以 3 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过了《江苏博际喷雾系统股份有限公司前期会计差错更正的议案》，公告编号：2019-003。该议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正的处理客观公允的反映了公司实际财务

状况和经营状况，符合《企业会计准则》规定，更正后的财务报告能够真实反映公司财务状况和经营成果。董事会同意本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)已出具了中兴财光华审专字(2019)第 205022 号《关于江苏博际喷雾系统股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》。会计师认为，博际喷雾的专项说明已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》(2018 年修订)等相关规定编制，对 2017 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正的处理客观公允的反映了公司实际财务状况和经营状况，符合《企业会计准则》规定，更正后的财务报告能够真实反映公司财务状况和经营成果。监事会同意董事会关于就该事项进行会计差错更正的意见。

六、本次会计差错更正对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

1、本公司 2013 年受让土地使用权，出让合同约定金额 3,212,353.00 元，分期支付，本公司未按照合同约定金额计入无形资产，仅将第一期支付的 1,437,120.00 元及相关支出计入无形资产并开始摊销，调增无形资产净值 1,184,782.37 元，同时调增应付土地出让金 1,813,781.00 元。

2、本公司 2017 年多计提其他应收款坏账准备，调增其他应收款净值 1,287,934.80 元，调减资产减值损失 1,287,934.80 元，2017 年及以前递延所得税资产计算有误，调减递延所得税资产 491,594.27 元。

3、上述事项导致本公司累计多计提应交企业所得税 94,349.79 元，调减应交

税费 94,349.79 元；。

4、上述事项导致本公司 2017 年管理费用增加 36,275.62 元、所得税费用增加 486,152.93 元，净利润增加 765,506.25 元。

5、根据调整后的 2017 年净利润补提盈余公积 76,550.63 元。

6、更正后本公司未分配利润增加 185,141.06 元。

7、2017 年公司期末使用受限货币资金（应付银行承兑汇票保证金）8,860,000.01 元，合并范围内子公司期末使用受限货币资金（应付银行承兑汇票保证金）1,500,000.00 元，编制现金流量表时列报错误。

(二)更正事项对 2017 年度合并及公司财务报表的影响

1.对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	771,709.94	1,287,934.80	2,059,644.74
无形资产	15,223,415.74	1,184,782.37	16,408,198.11
递延所得税资产	4,084,636.88	-491,594.27	3,593,042.61
应交税费	4,141,215.56	-94,349.79	4,046,865.77
其他应付款	3,684,762.86	1,813,781.00	5,498,543.86
盈余公积	256,180.23	76,550.63	332,730.86
少数股东权益	15,257,127.00	-0.01	15,257,126.99
未分配利润	34,473,149.21	185,141.07	34,658,290.28

2. 对 2017 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,395,360.85	1,287,934.80	2,683,295.65
无形资产	12,983,014.74	1,184,782.37	14,167,797.11
递延所得税资产	3,155,515.43	-491,594.27	2,663,921.16
应交税费	2,885,264.43	-94,349.79	2,790,914.64

其他应付款	5,256,004.72	1,813,781.00	7,069,785.72
盈余公积	256,180.23	76,550.63	332,730.86
未分配利润	3,826,771.67	185,141.06	4,011,912.73

3. 对 2017 年度合并利润表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	2,988,208.44	-1,287,934.80	1,700,273.64
管理费用	11,632,664.42	36,275.62	11,668,940.04
所得税费用	480,002.39	486,152.93	966,155.32
净利润	1,259,336.03	765,506.25	2,024,842.28

4. 对 2017 年度公司利润表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	2,186,281.95	-1,287,934.80	898,347.15
管理费用	8,375,796.42	36,275.62	8,412,072.04
所得税费用	310,695.56	486,152.93	796,848.49
净利润	1,203,443.69	765,506.25	1,968,949.94

5. 对 2017 年度合并现金流量表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	19,623,526.55	10,360,000.01	29,983,526.56
经营活动产生的现金流量净额	22,102,917.62	-10,360,000.01	11,742,917.61
现金及现金等价物净增加额	11,380,509.94	-10,360,000.01	1,020,509.93
期末现金及现金等价物余额	17,967,206.34	-10,360,000.01	7,607,206.33

6. 对 2017 年度公司现金流量表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	6,528,544.81	8,860,000.01	15,388,544.82
经营活动产生的现金流量净额	15,346,149.95	-8,860,000.01	6,486,149.94
现金及现金等价物净增加额	8,379,363.83	-8,860,000.01	-480,636.18
期末现金及现金等价物余额	14,201,112.55	-8,860,000.01	5,341,112.54

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
资产总计	241,038,303.87	1,981,122.9	243,019,426.77	0.82%
负债合计	120,911,788.76	1,719,431.21	122,631,219.97	1.42%
未分配利润	34,473,149.21	185,141.07	34,658,290.28	0.54%
归属于母公司所有者权益合计	104,869,388.11	261,691.7	105,131,079.81	0.25%
少数股东权益	15,257,127.00	-0.01	15,257,126.99	0.00%
所有者权益合计	120,126,515.11	261,691.69	120,388,206.80	0.22%
营业收入	107,206,964.30	0	107,206,964.30	0.00%
净利润	1,259,336.03	765,506.25	2,024,842.28	60.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润	1,211,426.08	765,506.25	1,976,932.33	63.19%
少数股东损益	47,909.95	0	47,909.95	0.00%

七、备查文件目录

《江苏博际喷雾系统股份有限公司第二届第三次董事会会议决议》

《江苏博际喷雾系统股份有限公司第二届第二次监事会会议决议》

江苏博际喷雾系统股份有限公司

董事会

2019年4月18日