

证券代码：300140

证券简称：中环装备

公告编号：2019-72

中节能环保装备股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中节能环保装备股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年8月27日召开第六届董事会第二十八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。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》、《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》的相关规定，对公司前期会计差错进行更正，现将本次会计差错更正的具体事项公告如下：

一、前期会计差错更正的原因

2018年12月6日，经中国证监会监许可(2018)1976号《关于核准中节能环保装备股份有限公司向周震球等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，中节能环保装备股份有限公司（以下简称“公司”、“中环装备”）向江苏兆盛环保股份有限公司（以下简称“兆盛环保”）原股东周震球、周兆华、黑龙江容维、金久盛投资、羊云芬、王羽泽、周建华、尹曙辉发行股份30,517,019股并支付现金21,422.95万元，以收购8名股东合计持有的兆盛环保99.18%股权，并于2018年12月26日取得股份登记申请受理确认书，2018年12月31日，兆盛环保纳入公司合并范围。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中天运”）在对中环装备编制的2018年度合并财务报表审计时，其中关于兆盛环保有关商誉事项的处理，采用的是兆盛环保账面数据作为可辨认净资产公允价值，中天运对此方法无异议，并审计确认了以2018年12月31日为购买日的非同一控制下企业合并商誉3.59亿元。后双方在报表披露后的复核过程中，对商誉的处理进行了重新确认，最终确认商誉应以兆盛环保各项可辨认净资产的公允价值为基础，原经审计的有关商誉事项的处理不符合《企业会计准则第20号——企业合并》要求。另在2018年度中环装备编制的合并财务报表审计过程中，对合并抵消仅确认抵消

了内部租赁收入，未将内部租出投资性房地产重分类至固定资产。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务数据

1、前期差错更正的具体会计处理

针对商誉事项的处理不符合《企业会计准则第 20 号——企业合并》的要求，中环装备已聘请银信资产评估有限公司，出具购买日以财务报告为目的的合并对价分摊（PPA）评估报告，以合并对价分摊报告为依据，确认购买日被合并方兆盛环保各项可辨认资产、负债及或有负债公允价值、及合并商誉额。同时，更正投资性房地产重分类错误，重新编制合并财务报表。

2、前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

2018 年度财务报告上述会计差错调整事项不影响中环装备 2018 年度利润表科目，将影响存货、可供出售金融资产、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产、商誉、递延所得税负债、少数股东权益等资产负债表及所有者权益变动表科目。

在 2018 年年报调整事项中，兆盛环保的评估增值部分将会导致 2019 年度固定资产、无形资产多计提折旧、摊销共计 3,948,088.90 元、2019 年及以后存货转出多结转成本 11,577,572.42 元，其中对一季度的利润总额影响额为 -5,243,079.65 元，调整影响所得税-786,461.95 元，对 2019 年一季度的净利润影响金额-4,456,617.70 元。

固定资产、无形资产的折旧摊销将致使 2019 年管理费用增加 2,887,746.45 元，营业成本增加 1,053,630.27 元，研发费用增加 6,712.18 元；存货评估增值将致 2019 年营业成本增加 11,577,572.42 元。具体如下：

科目	明细项目	评估增值	折旧摊销影响 2019 年的损益额			
			管理费用	制造费用	研发费用	合计
固定资产	房屋建筑物	35,447,842.59	281,577.82	783,806.64	-9,191.30	1,056,193.16
	构筑物	461,136.10	-54.05	-54,026.34		-54,080.39
	机器设备	2,691,884.75	9,663.63	323,849.97	15,903.48	349,417.08
	车辆	569,123.94	237,678.25			237,678.25
	电子设备	290,612.80	148,040.80			148,040.80
	小计	39,460,600.18	676,906.45	1,053,630.27	6,712.18	1,737,248.90
无形	无形-土	9,227,262.31	230,780.00	-	-	230,780.00

资产	地					
	无形-其他	19,800,600.00	1,980,060.00	-	-	1,980,060.00
	小计	29,027,862.31	2,210,840.00	-	-	2,210,840.00
合计		68,488,462.49	2,887,746.45	1,053,630.27	6,712.18	3,948,088.90
存货		11,577,572.42	根据结转出库情况进行摊销			

(1) 对 2018 年年度报告财务报表相关科目的更正

单位（元）

会计科目	调整后期末余额	调整前期末余额	调整额
资产类			
存货	1,225,969,335.88	1,214,391,763.46	11,577,572.42
流动资产合计	4,188,480,570.36	4,176,902,997.94	11,577,572.42
可供出售金融资产	461,761.96	500,000.00	-38,238.04
长期股权投资	36,320,531.97	36,291,159.24	29,372.73
投资性房地产	10,571,920.93	51,088,019.14	-40,516,098.21
固定资产	516,833,920.02	438,010,128.84	78,823,791.18
无形资产	178,305,557.59	148,124,788.07	30,180,769.52
商誉	292,158,566.48	359,649,389.00	-67,490,822.52
非流动资产合计	1,416,628,782.71	1,415,640,008.05	988,774.66
资产总计	5,605,109,353.07	5,592,543,005.99	12,566,347.08
负债类			
递延所得税负债	12,008,575.44		12,008,575.44
非流动负债合计	149,738,497.10	137,729,921.66	12,008,575.44
负债合计	3,586,904,008.91	3,574,895,433.47	12,008,575.44
权益类			
少数股东权益	185,660,219.21	185,102,447.57	557,771.64
所有者权益合计	2,018,205,344.16	2,017,647,572.52	557,771.64
负债和所有者权益合计	5,605,109,353.07	5,592,543,005.99	12,566,347.08

(2) 对 2019 年一季度报告财务报表相关科目的更正

单位（元）

会计科目	调整后期末余额	调整后期初余额	调整前期末余额	调整前期初余额	期末调整额	期初调整额
资产负债表						
存货	1,183,290,102.74	1,225,969,335.88	1,175,968,587.74	1,214,391,763.46	7,321,515.00	11,577,572.42
流动资产合计	4,849,626,620.64	4,188,480,570.36	4,842,305,105.64	4,176,902,997.94	7,321,515.00	11,577,572.42
可供出售金融	461,761.96	461,761.96	500,000.00	500,000.00	-38,238.04	-38,238.04

资产						
长期股权投资	37,288,387.79	36,320,531.97	37,259,015.06	36,291,159.24	29,372.73	29,372.73
投资性房地产	5,916,880.85	10,571,920.93	5,916,880.85	51,088,019.14	0.00	-40,516,098.21
固定资产	509,249,569.59	516,833,920.02	470,223,281.64	438,010,128.84	39,026,287.95	78,823,791.18
无形资产	173,709,831.06	178,305,557.59	145,234,678.75	148,124,788.07	28,475,152.31	30,180,769.52
商誉	292,158,566.48	292,158,566.48	359,649,389.00	359,649,389.00	-67,490,822.52	-67,490,822.52
非流动资产合计	1,439,434,575.27	1,416,628,782.71	1,439,432,822.84	1,415,640,008.05	1,752.43	988,774.66
资产总计	6,289,061,195.91	5,605,109,353.07	6,281,737,928.48	5,592,543,005.99	7,323,267.43	12,566,347.08
递延所得税负债	11,222,113.49	12,008,575.44	0	0	11,222,113.49	12,008,575.44
非流动负债合计	176,111,651.58	149,738,497.10	164,889,538.09	137,729,921.66	11,222,113.49	12,008,575.44
负债合计	3,841,889,044.73	3,586,904,008.91	3,830,666,931.24	3,574,895,433.47	11,222,113.49	12,008,575.44
未分配利润	433,119,630.77	421,541,940.84	437,539,704.21	421,541,940.84	-4,420,073.44	0.00
归属于母公司所有者权益合计	2,261,251,745.78	1,832,545,124.95	2,265,671,819.22	1,832,545,124.95	-4,420,073.44	0.00
少数股东权益	185,920,405.39	185,660,219.21	185,399,178.02	185,102,447.57	521,227.37	557,771.64
所有者权益合计	2,447,172,151.18	2,018,205,344.16	2,451,070,997.24	2,017,647,572.52	-3,898,846.06	557,771.64
负债和所有者权益总计	6,289,061,195.91	5,605,109,353.07	6,281,737,928.48	5,592,543,005.99	7,323,267.43	12,566,347.08
会计科目	调整后本期金额	调整后上期金额	调整前本期金额	调整前上期金额	本期调整额	上期调整额
利润表						
营业总成本	388,764,263.46	274,666,610.57	383,521,183.81	274,666,610.57	5,243,079.65	0.00
营业成本	290,869,680.45	193,317,574.5	286,350,215.46	193,317,574.52	4,519,464.99	0.00

		2				
管理费用	55,022,729.23	37,343,400.78	54,300,792.62	37,343,400.78	721,936.61	0.00
研发费用	14,472,286.17	15,369,992.98	14,470,608.12	15,369,992.98	1,678.05	0.00
营业利润	24,347,657.52	-23,972,135.39	29,590,737.17	-23,972,135.39	-5,243,079.65	0.00
利润总额	24,513,279.60	-23,986,494.65	29,756,359.25	-23,986,494.65	-5,243,079.65	0.00
所得税	12,997,841.26	1,986,927.07	13,784,303.21	1,986,927.07	-786,461.95	0.00
净利润	11,515,438.34	-25,973,421.72	15,972,056.04	-25,973,421.72	-4,456,617.70	0.00
归属于母公司所有者的净利润	11,577,689.93	-25,302,058.23	15,997,763.37	-25,302,058.23	-4,420,073.44	0.00
少数股东损益	-62,251.60	-671,363.49	-25,707.33	-671,363.49	-36,544.27	0.00
基本每股收益	0.0295	-0.0733	0.0426	-0.0733	-0.0131	0.00
稀释每股收益	0.0295	-0.0733	0.0426	-0.0733	-0.0131	0.00

三、定期报告调整

鉴于公司对上述财务数据进行了更正和调整，公司原披露的 2018 年年度报告全文及摘要、2019 年一季度报告全文中引用的相应数据需要进行同步更正及调整。详见同日披露的《2018 年年度报告全文》、《2018 年年度报告摘要》、《2019 年第一季度报告》。

四、董事会、监事会、独立董事对会计差错更正事项的相关意见

（一）董事会意见

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、会计估计变更及会计差错》、《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》有关规定和要求，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。董事会同意上述会计差错更正事项。公司将进一步加强管理，切实维护公司全体股东的利益。

（二）监事会意见

监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及会计差错》、《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》有关规定和要求，能够更加准确的反映公司的财务状况，董事会关于本次差错更正 事项的审议和表决程序符合法律、法规等有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正事项。

（三）独立董事意见

独立董事认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、 会计估计变更及会计差错》、《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》等相关规定，不存在损害公司和全体股东，特别是中小股东利益的情形。董事会关于该事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，全体独立董事同意公司对前期会计差错进行更正。

五、公司审计机构对会计差错更正事项的专项说明

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于中节能环保装备股份有限公司 2018 年度财务报告差错更正的专项说明》。特此公告。

中节能环保装备股份有限公司董事会

二〇一九年八月二十八日