



证券代码：002170

证券简称：芭田股份

公告编号：19-13

# 深圳市芭田生态工程股份有限公司

## 关于深圳证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告的公告

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。

深圳市芭田生态工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2019年02月收到中国证券监督管理委员会深圳监管局（以下简称“深圳证监局”或“证监局”）出具的《行政监管措施决定书》〔2019〕5号。要求公司对检查中发现的问题进行改正，具体情况详见2019年03月01日披露的《关于收到行政监管措施决定书的公告》。

公司董事会、监事会及管理层对此次问题高度重视，并深刻反思公司在财务核算、信息披露、内部控制制度建设及执行过程中存在的问题和不足，将按要求制定可行的整改计划，并成立专项整改小组。由董事长兼总裁亲自担任组长督导工作，并在规定时间内向深圳证监局上报董事、监事、高级管理人员及相关部门的人员进行业务培训，认真学习相关法律法规和规范性文件，不断提高公司规范运作能力和水平，切实履行董事、监事及高级管理人员等的职责，杜绝此类问题再次发生。具体整改情况如下：

### 问题一、探矿权利息资本化处理不规范

#### 整改措施：

公司已于前期进行了财务自查，并对上述会计差错事项按照追溯重述法进行了更正。公司聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于深圳市芭田生态工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明之审核报告》（中喜专审字【2019】第0300号）。公司于2019年04月18日召开的第六届董事会第十九次会议（临时）及第六届监事会第十四次会议（临时）审议通过



过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，独立董事发表了意见，具体内容详见公司于2019年04月20日刊登在指定信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网(网址为：<http://www.cninfo.com.cn>)的相关公告。

公司针对上述事项，进一步梳理公司相关制度并优化财务人员流动及工作交接的相关规定，最大程度地减少人员流动对公司业务的影响，保证公司财务信息的真实、准确。

公司财务部认真总结本次差错更正事项的教训，根据公司实际业务情况，加强对《企业会计准则》尤其是《企业会计准则第6号——无形资产》、《企业会计准则第17号——借款费用》相关规定的学习培训，提高在成本、费用等重要事项涉及的会计政策、会计核算制度及方法等方面的专业能力，严格按照规定审慎进行专业判断。

整改责任人：董事长、财务总监

整改完成时间：已完成整改，后续将持续落实整改措施。

## **问题二、销售返利的会计处理不规范**

整改措施：

公司已于前期进行了财务自查，并对上述会计差错事项按照追溯重述法进行了更正。公司聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于深圳市芭田生态工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明之审核报告》（中喜专审字【2019】第0300号）。公司于2019年04月18日召开的第六届董事会第十九次会议（临时）及第六届监事会第十四次会议（临时）审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，独立董事发表了意见，具体内容详见公司于2019年04月20日刊登在指定信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网(网址为：<http://www.cninfo.com.cn>)的相关公告。

公司针对上述事项，根据公司销售返利政策实际情况，组织财务人员、销售高管加强对《企业会计准则》、会计基础工作规范的学习培训，进一步梳理公司销售返利核算流程并加大销售部门与财务部门沟通协调的及时性，尤其是对公司的业务信息及财务信息流转进行梳理，以提高部门信息传递效率，确保财务工作



人员能够理解所负责财务模块的账务循环各个节点所需的支撑凭证，深入理解前端业务的操作流程，逐步实现对前端业务的监督和管理，以增强财务会计核算工作的准确性、及时性、完整性。

整改责任人：董事长、财务总监、销售总经理

整改完成时间：已完成整改，后续将持续落实整改措施。

### **问题三、递延所得税资产确认审慎性不足，部分递延所得税资产确认不当**

**整改措施：**

公司已于前期进行了财务自查，并对上述会计差错事项按照追溯重述法进行了更正。公司聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于深圳市芭田生态工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明之审核报告》（中喜专审字【2019】第0300号）。公司于2019年04月18日召开的第六届董事会第十九次会议（临时）及第六届监事会第十四次会议（临时）审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，独立董事发表了意见，具体内容详见公司于2019年04月20日刊登在指定信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网（网址为：<http://www.cninfo.com.cn>）的相关公告。

公司针对上述事项，进一步梳理公司相关制度并优化财务人员流动及工作交接的相关规定，最大程度地减少人员流动对公司业务的影响，保证公司财务信息的真实、准确。

公司财务部认真总结本次差错更正事项的教训，根据公司实际业务情况，加强对《企业会计准则》尤其是《企业会计准则第18号——所得税费用》规定的学习培训，提高在会计核算制度及方法等方面的专业能力，完善手续、依据，严格按照规定进行业务操作。

整改责任人：董事长、财务总监

整改完成时间：已完成整改，后续将持续落实整改措施。

### **问题四、子公司业绩补偿款的会计处理不准确**

**整改措施：**

公司已于前期进行了财务自查，并对上述会计差错事项按照追溯重述法进行



了更正。公司聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于深圳市芭田生态工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明之审核报告》（中喜专审字【2019】第0300号）。公司于2019年04月18日召开的第六届董事会第十九次会议（临时）及第六届监事会第十四次会议（临时）审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，独立董事发表了意见，具体内容详见公司于2019年04月20日刊登在指定信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网（网址为：<http://www.cninfo.com.cn>）的相关公告。

公司财务部认真总结本次差错更正事项的教训，针对具体业务情况，加强对《企业会计准则》尤其是《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》的学习培训，提高在会计核算制度及方法等方面的专业知识，增强理解新业务的能力，严格按照规定审慎进行专业判断和估计。

整改责任人：董事长、财务总监

整改完成时间：已完成整改。

#### **其他部分事项的会计处理问题**

整改措施：

公司已于前期进行了财务自查，并对上述会计差错事项按照追溯重述法进行了更正。公司聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于深圳市芭田生态工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明之审核报告》（中喜专审字【2019】第0300号）。公司于2019年04月18日召开的第六届董事会第十九次会议（临时）及第六届监事会第十四次会议（临时）审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，独立董事发表了意见，具体内容详见公司于2019年04月20日刊登在指定信息披露媒体《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网（网址为：<http://www.cninfo.com.cn>）的相关公告。

公司针对上述事项，进一步梳理公司相关制度并优化财务人员、管控稽查人员流动及工作交接，最大程度地减少人员流动对公司业务的影响，保证公司财务信息的真实、准确。

公司财务部、管控稽查部、子公司认真总结本次差错更正事项的教训，根据公司实际业务情况，加强对《企业会计准则》尤其是《企业会计准则第4号——固定资产》、基本建设项目竣工决算的学习培训，提高在资产、费用等重要事项涉及的会计政策、会计核算制度及方法等方面的专业能力，严格按照规定进行业务操作。

整改责任人：董事长、财务总监、管控稽查部、子公司总经理

整改完成时间：已完成整改，后续将持续落实整改措施。

### 深圳证监局的后续整体整改要求：

一、全体董事、监事和高级管理人员应加强对证券法律法规的学习，强化规范运作意识，健全内部控制制度，加强信息披露管理，切实提高公司规范运作水平。

二、公司应对探矿权利息、销售返利、业绩补偿款、递延所得税资产等事项在财务核算和列报存在的问题进行纠正。

三、公司应加强财务会计基础工作，提升会计核算水平，增强合规意识，确保成本、费用、资产等事项会计核算的规范性。

### 整改措施：

公司向全体董事、监事和高级管理人员就责令改正决定内容进行了通报，要求全体董事、监事和高级管理人员持续加强对证券法律法规的学习，强化规范运作意识，提升公司治理和规范运作水平。同时，通过增加专业人员配置、加强培训、保持人员稳定等措施规范业务运作、加强会计基础工作，提升会计核算水平，增强合规意识，确保成本、费用、资产等事项会计核算的规范性。

通过此次深圳证监局对公司进行详细、全面的现场检查，公司深刻认识到在在财务规范核算、信息披露管理及内部控制规范运作工作中存在的问题和不足。公司认为本次检查对于进一步提高公司及子公司信息披露、规范经营管理意识、加强合规及风险控制等方面起到了重要的推动作用。

公司将引以为戒，认真持续的落实各项整改措施，增强规范运作意识、提高规范运作水平，完善信息披露管理体系，切实维护公司及全体股东合法利益，从而实现公司持续、健康、稳定发展。

特此公告。



深圳市芭田生态工程股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十日