

烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司

关于因收购湖南先瑞环境技术有限公司事项 追溯调整前期财务报表的公告

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

重要提示：因公司对湖南先瑞的股权收购价格的调整、对湖南先瑞的重新审计与评估、对湖南先瑞的持股比例变化的影响，公司拟对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表及 2018 年合并资产负债表、合并利润表相关数据进行追溯调整，对 2017 年度公司合并利润表、合并现金流量表无影响。

烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 10 月 25 日召开第四届董事会第十八次会议，审议通过了《关于因收购湖南先瑞环境技术有限公司事项追溯调整前期财务报表的议案》，具体情况如下：

一、基本情况简介

2017 年 10 月 23 日，公司召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于子公司收购湖南先瑞环境技术有限公司部分股权及增资的议案》，同意全资子公司杰瑞环保科技有限公司（以下简称“杰瑞环保”）出资 20,925 万元人民币通过受让股权以及增资的方式对湖南先瑞环境技术有限公司（以下简称“湖南先瑞”）进行投资，投资完成后杰瑞环保持有湖南先瑞 75% 股权。详见公司披露在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的 2017-056、2017-057、2017-058、2017-065 号公告。

公司派驻人员参与湖南先瑞的日常运营，对湖南先瑞的财务及经营状况进行了深入了解，发现湖南先瑞存在财务造假、虚增利润的嫌疑，公司决定全面调查并报案。湖南先瑞原控股股东的造假行为导致湖南先瑞的总体估值异常虚高。目前，相关涉案人员易湘琢、韦江等人因涉嫌合同诈骗已被立案侦查，案件正在侦查过程中。详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的 2018-045 号公告。

为保障上市公司股东利益，减少或挽回公司损失，经与湖南先瑞原股东协商，各方一致

同意对湖南先瑞的估值重新评估调整。2018年8月3日，公司召开第四届董事会第十七次会议审议通过了《关于调整湖南先瑞环境技术有限公司股权收购价格的议案》，董事会同意调整湖南先瑞股权收购价格，杰瑞环保以人民币3,000万元收购增资前湖南先瑞100%股权，湖南先瑞原股东将超出部分的违约不当所得返还给杰瑞环保。详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的2018-051、2018-056号公告。

截止2018年9月18日，杰瑞环保已全额收回湖南先瑞原股东易湘琢、北京青盟投资有限公司、北京青盟天使投资中心（有限合伙）不当所得投资款、相应的资金占用利息及违约金合计123,443,872.94元。请见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的2018-061号公告。

公司聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）、山东海天资产评估不动产评估有限公司对湖南先瑞进行了重新审计与评估，由大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《湖南先瑞环境技术有限公司审计报告》（大华核字[2018]004675号），由山东海天资产评估不动产评估有限公司出具了《湖南先瑞环境技术有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（鲁海资财报字[2018]第027号）。

二、具体调整及审批程序

（一）追溯调整原因

根据《企业会计准则第20号-企业合并》第十六条“企业合并发生当期的期末，因合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，购买方应当以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后12个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量”；以及根据《企业会计准则讲解-企业合并》规定，“合并当期期末，对合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债以暂时确定的价值对企业合并进行处理的情况下，自购买日算起12个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的企业合并成本或所取得的可辨认资产、负债的暂时性价值进行调整的，应视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息，也应进行相关的调整”。

根据上述会计准则规定，以及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》、《中小企业板信息披露业务备忘录第2号：定期报告披露相关事项》、《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，因公司对湖南先瑞的股权收购价格的调整、对湖南先瑞的重新审计与评估、对湖南先瑞的持股比例变化的影响，公司拟对2017年12月31日合并资产负债表及2018年合并资产

负债表、合并利润表相关数据进行追溯调整，对 2017 年度公司合并利润表、合并现金流量表无影响。

（二）具体调整

单位：元

项目	调整前	调整后
合并成本	209,250,000.00	70,000,000.00
其中：已增资	40,000,000.00	40,000,000.00
已支付收购价款	100,550,000.00	30,000,000.00
其他应付款（未支付）	68,700,000.00	
其他应收款（应收回的收购成本）		70,550,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	58,459,892.83	60,333,453.56
商誉	150,790,107.17	9,666,546.44

公司对湖南先瑞收购价格的调整，影响公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年合并资产负债表中的其他应付款、其他应收款和商誉项目；对湖南先瑞的重新审计和评估、对湖南先瑞的持股比例的变更，影响应收账款、预收账款、其他应收款、应付账款、预付账款、少数股东权益等资产负债表项目。除了对合并资产负债表的影响外，湖南先瑞评估增值的资产金额变化、持股比例的变更将影响公司 2018 年合并利润表的营业成本、管理费用、所得税费用、少数股东损益等项目。

（三）审批程序

本事项经公司第四届董事会第十八次会议、第四届监事会第十二次会议审议通过，公司独立董事发表了同意的独立意见，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司追溯调整 2017 年度财务报表专项说明的审核报告》（中喜专审字[2018]第 1011 号）。

三、追溯调整对前期财务报表的影响

1、对合并资产负债表的影响

单位：元

项目	追溯调整前	追溯调整后	影响数
2017 年 12 月 31 日/2018 年期初数			
应收票据及应收账款	2,332,819,077.08	2,311,063,227.97	-21,755,849.11
应收账款	2,000,352,391.43	1,978,596,542.32	-21,755,849.11
预付款项	160,522,499.43	171,518,907.17	10,996,407.74
其他应收款	67,286,381.82	137,912,631.16	70,626,249.34
存货	1,572,454,065.89	1,574,640,679.60	2,186,613.71

其他流动资产	1,944,319,367.52	1,946,521,528.50	2,202,160.98
流动资产合计	7,396,232,733.25	7,460,488,315.91	64,255,582.66
固定资产	1,696,032,603.45	1,695,807,454.57	-225,148.88
无形资产	312,808,595.00	309,813,395.00	-2,995,200.00
商誉	208,394,361.06	67,270,800.33	-141,123,560.73
递延所得税资产	121,569,305.22	121,027,903.25	-541,401.97
非流动资产合计	2,981,467,329.46	2,836,582,017.88	-144,885,311.58
资产总计	10,377,700,062.71	10,297,070,333.79	-80,629,728.92
应付票据及应付账款	892,368,854.62	890,780,234.80	-1,588,619.82
预收款项	303,643,158.39	314,364,182.98	10,721,024.59
应付职工薪酬	64,598,315.44	64,825,825.44	227,510.00
应交税费	44,790,324.59	40,244,266.16	-4,546,058.43
其他应付款	163,325,340.78	94,233,226.46	-69,092,114.32
流动负债合计	2,112,242,193.38	2,047,963,935.40	-64,278,257.98
递延所得税负债	12,821,766.60	12,338,714.27	-483,052.33
非流动负债合计	78,905,035.60	78,421,983.27	-483,052.33
负债合计	2,191,147,228.98	2,126,385,918.67	-64,761,310.31
少数股东权益	233,869,021.15	218,000,602.54	-15,868,418.61
所有者权益合计	8,186,552,833.73	8,170,684,415.12	-15,868,418.61
负债和所有者权益总计	10,377,700,062.71	10,297,070,333.79	-80,629,728.92
2018年3月31日			
应收票据及应收账款	2,266,776,174.30	2,245,020,325.19	-21,755,849.11
应收账款	1,855,745,952.72	1,833,990,103.61	-21,755,849.11
预付款项	278,379,881.58	278,231,881.58	-148,000.00
其他应收款	83,311,724.58	153,861,724.58	70,550,000.00
其他流动资产	1,758,437,121.59	1,760,639,282.57	2,202,160.98
流动资产合计	7,536,243,187.61	7,587,091,499.48	50,848,311.87
固定资产	1,616,700,049.51	1,616,508,672.96	-191,376.55
无形资产	351,485,172.13	348,639,732.13	-2,845,440.00
商誉	209,394,361.06	68,270,800.33	-141,123,560.73
递延所得税资产	116,827,370.69	116,285,968.72	-541,401.97
非流动资产合计	2,916,790,171.16	2,772,088,391.91	-144,701,779.25
资产总计	10,453,033,358.77	10,359,179,891.39	-93,853,467.38
应付票据及应付账款	1,000,299,678.35	985,380,037.08	-14,919,641.27
预收款项	332,992,608.07	343,713,632.66	10,721,024.59
应付职工薪酬	75,643,661.34	75,643,661.34	
应交税费	54,918,849.20	50,372,790.77	-4,546,058.43
其他应付款	117,593,401.17	48,893,401.17	-68,700,000.00
流动负债合计	2,169,357,398.13	2,091,912,723.02	-77,444,675.11
递延所得税负债	12,724,881.76	12,269,359.28	-455,522.48
非流动负债合计	95,268,140.99	94,812,618.51	-455,522.48
负债合计	2,264,625,539.12	2,186,725,341.53	-77,900,197.59
未分配利润	3,090,631,520.60	3,091,064,244.07	432,723.47

归属于母公司所有者权益合计	7,938,627,597.80	7,939,060,321.27	432,723.47
少数股东权益	249,780,221.85	233,394,228.59	-16,385,993.26
所有者权益合计	8,188,407,819.65	8,172,454,549.86	-15,953,269.79
负债和所有者权益总计	10,453,033,358.77	10,359,179,891.39	-93,853,467.38
2018年6月30日			
应收票据及应收账款	2,574,078,455.54	2,556,265,397.43	-17,813,058.11
应收账款	2,172,284,115.35	2,154,471,057.24	-17,813,058.11
预付款项	398,660,458.67	398,512,458.67	-148,000.00
其他应收款	100,843,773.75	171,393,773.75	70,550,000.00
其他流动资产	1,672,249,520.23	1,674,451,681.21	2,202,160.98
流动资产合计	7,891,110,315.95	7,945,901,418.82	54,791,102.87
固定资产	1,585,604,808.32	1,585,447,204.10	-157,604.22
无形资产	356,008,689.13	353,313,009.13	-2,695,680.00
商誉	209,394,361.06	68,270,800.33	-141,123,560.73
递延所得税资产	107,039,461.18	106,500,232.11	-539,229.07
非流动资产合计	2,884,461,177.93	2,739,945,103.91	-144,516,074.02
资产总计	10,775,571,493.88	10,685,846,522.73	-89,724,971.15
应付票据及应付账款	1,191,040,991.95	1,182,618,804.99	-8,422,186.96
预收款项	442,772,018.89	448,917,381.98	6,145,363.09
应付职工薪酬	44,337,774.65	44,337,774.65	-
应交税费	47,423,904.42	43,723,452.50	-3,700,451.92
其他应付款	148,848,981.68	80,148,981.68	-68,700,000.00
流动负债合计	2,443,397,171.59	2,368,719,895.80	-74,677,275.79
递延所得税负债	13,269,908.62	12,841,915.98	-427,992.64
非流动负债合计	102,701,777.32	102,273,784.68	-427,992.64
负债合计	2,546,098,948.91	2,470,993,680.48	-75,105,268.43
未分配利润	3,127,437,014.26	3,128,280,035.53	843,021.27
归属于母公司所有者权益合计	7,979,014,263.09	7,979,857,284.36	843,021.27
少数股东权益	250,458,281.88	234,995,557.89	-15,462,723.99
所有者权益合计	8,229,472,544.97	8,214,852,842.25	-14,619,702.72
负债和所有者权益总计	10,775,571,493.88	10,685,846,522.73	-89,724,971.15

说明：（1）应收账款减少主要是调减虚增的收入；（2）其他应收款增加主要是根据调整后的收购价格，应当收回的收购款项；（3）商誉减少主要是重新确定收购基准日净资产和收购价格所致；（4）其他应付款减少主要是原尚未支付的收购款冲回所致；（5）少数股东权益减少主要是因对湖南先瑞的持股比例变化所致。

2、对合并利润表的影响

项目	追溯调整前	追溯调整后	影响数
2018年1-3月			

营业总成本	750,653,068.40	750,710,389.73	57,321.33
营业成本	566,685,247.83	566,535,487.83	-149,760.00
管理费用	54,007,450.61	54,214,531.94	207,081.33
营业利润	52,123,374.10	52,066,052.77	-57,321.33
利润总额	53,312,531.79	53,255,210.46	-57,321.33
所得税费用	16,582,583.07	16,610,112.92	27,529.85
净利润	36,729,948.72	36,645,097.54	-84,851.18
持续经营净利润	36,729,948.72	36,645,097.54	-84,851.18
归属于母公司所有者的净利润	33,511,411.46	33,944,134.93	432,723.47
少数股东损益	3,218,537.26	2,700,962.61	-517,574.65
综合收益总额	-11,241,114.69	-11,325,965.87	-84,851.18
归属于母公司所有者的综合收益总额	-14,056,214.78	-13,623,491.31	432,723.47
归属于少数股东的综合收益总额	2,815,100.09	2,297,525.44	-517,574.65
基本每股收益	0.03	0.04	0.01
稀释每股收益	0.03	0.04	0.01
2018年1-6月			
营业收入	1,721,968,772.19	1,729,656,104.18	7,687,331.99
其中：营业收入	1,721,968,772.19	1,729,656,104.18	7,687,331.99
营业总成本	1,533,025,132.03	1,539,410,861.34	6,385,729.31
营业成本	1,254,960,622.82	1,261,158,557.13	6,197,934.31
管理费用	110,310,342.10	110,483,651.10	173,309.00
资产减值损失	-58,139,019.11	-58,124,533.11	14,486.00
营业利润	237,117,715.72	238,419,318.40	1,301,602.68
利润总额	232,350,440.23	233,652,042.91	1,301,602.68
所得税费用	40,082,846.40	40,135,733.19	52,886.79
净利润	192,267,593.83	193,516,309.72	1,248,715.89
持续经营净利润	192,267,593.83	193,516,309.72	1,248,715.89
归属于母公司所有者的净利润	185,259,384.16	186,102,405.43	843,021.27
少数股东损益	7,008,209.67	7,413,904.29	405,694.62
综合收益总额	148,021,913.04	149,270,628.93	1,248,715.89
归属于母公司所有者的综合收益总额	141,272,929.55	142,115,950.82	843,021.27
归属于少数股东的综合收益总额	6,748,983.49	7,154,678.11	405,694.62

四、董事会的说明

董事会认为：公司进行的追溯调整，符合《企业会计准则》及其相关指南、解释的规定，能更准确、可靠、真实地反映公司实际财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意本次对前期财务报表进行追溯调整。

五、监事会的意见

监事会认为：公司进行的追溯调整，符合《企业会计准则》及其相关指南、解释的规定和公司实际情况，能更准确、可靠、真实地反映公司财务状况和经营成果。同意本次对前期财务报表进行追溯调整。

六、独立董事意见

独立董事认为：本次对前期财务报表追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释的规定和公司实际情况，调整后的财务报告能够客观反映公司财务状况和经营成果。董事会关于本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，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情形，独立董事同意本次对前期财务报表进行追溯调整。

七、会计师事务所意见

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司追溯调整 2017 年度财务报表专项说明的审核报告》（中喜专审字[2018]第 1011 号），审核结论：我们认为，杰瑞股份公司管理层编制的《关于烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司追溯调整 2017 年度财务报表的专项说明》，如实反映了杰瑞股份公司 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表追溯调整情况。

特此公告。

烟台杰瑞石油服务集团股份有限公司董事会

2018 年 10 月 25 日