

徐州科融环境资源股份有限公司 前期重大会计差错更正的专项说明

亚会 A 专审（2019）0024 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

前期重大差错更正的专项说明

亚会 A 专审（2019）0024 号

徐州科融环境资源股份有限公司全体股东

我们业已审计了徐州科融环境资源股份有限公司（以下简称科融环境）2018 年度财务报表的期初数。根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，就科融环境前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是科融环境的责任。除对科融环境实施 2018 年度财务报表审计中执行的与前期重大差错更正的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。

现将科融环境 2018 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

（1）徐州科融环境资源股份有限公司本部对凯迪系公司年底进行商业承兑汇票结算，导致减少计提坏账准备；（2）徐州科融环境资源股份有限公司本部对应收账款账龄划分不准确；（3）徐州科融环境资源股份有限公司本部对其他应

收账款账龄划分不准确；（4）蓝天环保设备工程股份有限公司以前年度存在已完工程项目未结转入成本、应收款项及预付账款未按规定计提坏账准备。经核查：（1）对凯迪系公司年底进行商业承兑汇票结算不符合作为正常结算行为，应作为冲回处理，重新梳理后的计提坏账结果为补计提 2017 年度坏账准备金额为 26,176,700.62 元；（2）应收账款原账龄划分存在错误，重新梳理后，2017 年度应补计提坏账准备金额为 1,650,686.91 元；（3）其他应收账款原账龄划分存在错误，账龄重新梳理后，2017 年度应补计提坏账准备金额为 6,249,865.69 元；（4）蓝天环保 2017 年期初应结转已完工未结转项目成本金额为 60,379,724.43 元、补提应交税费金额为 9,295,537.29 元、补提坏账准备金额为 102,990,871.15 元；2017 年蓝天环保应调减坏账准备金额为 2,909,672.54 元。

二、具体的会计处理

2017 年度差错更正

（1）2017 年度科融环境公司本部调增对于凯迪系公司应收账款金额为 69,749,015.55 元，应调增当期资产减值损失金额为 26,176,700.62 元；调增应收账款-坏账准备金额为 26,176,700.62 元；调增递延所得税资产金额为 3,926,505.09 元；调减 2017 年度归属于母公司净利润金额为 22,250,195.53 元。

(2) 2017 年度科融环境公司本部应调增应收账款坏账准备金额为 1,650,686.91 元 (剔除上述 (1) 针对凯迪系应收账款的影响); 调增当期资产减值损失金额为 1,650,686.91 元; 调增递所得税资产金额为 247,603.02 元; 调减 2017 年度归属于母公司净利润金额为 1,403,083.89 元。

(3) 2017 年度公司科融环境公司本部应调增其他应收账款坏账准备金额为 6,249,865.69 元; 调增当期资产减值损失金额为 6,249,865.69 元; 调增递所得税资产金额为 937,479.86 元; 调减 2017 年度归属于母公司净利润金额为 5,312,385.83 元。

(4) 2017 年度蓝天环保公司应调减坏账准备金额为 2,909,672.54 元, 调增归属于母公司净利润金额为 1,826,602.22 元

三、 对比较期间财务状况和经营成果的影响

合并报表:

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2017.12.31 金额	累积影响金额	调整后 2017.12.31 金额
应收票据及应收账款	901,774,916.01	-69,933,256.62	831,841,659.39
预付账款	210,808,238.50	-61,119,358.10	149,688,880.40
其他应收款	249,253,947.30	-87,951,111.15	161,302,836.15
存货	296,293,176.73	-60,379,724.43	235,913,452.30
递延所得税资产	27,025,470.56	18,982,350.60	46,007,821.16
应付票据及应付账款	611,667,495.34	7,626,476.78	619,293,972.12
应交税费	138,212,595.01	9,295,537.29	147,508,132.30
未分配利润	132,565,942.88	-214,134,496.79	-81,568,553.91

少数股东权益	111,217,133.37	-63,188,616.98	48,028,516.39
资产减值损失	27,878,035.01	31,167,580.68	59,045,615.69
所得税费用	13,057,705.18	-5,111,587.98	7,946,117.20
归属于母公司所有者的净利润(2017年度)	37,459,960.48	-27,139,063.03	10,320,897.45
少数股东损益	-8,678,774.82	1,083,070.33	-7,595,704.49

四、 对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

亚太（集团）会计师事务所 中国注册会计师：周含军
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：戴勤永

2019年4月3日