

会计差错更正的专项说明

绍兴贝斯美化工股份有限公司

会专字[2018]0390 号

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

关于绍兴贝斯美化工股份有限公司
会计差错更正的专项说明

绍兴贝斯美化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对绍兴贝斯美化工股份有限公司（以下简称“贝斯美”或“公司”）2017 年度、2016 年度以及 2015 年度财务报表进行了审计，并于 2018 年 2 月 13 日出具了会审字[2018] 0386 号《审计报告》。

经比较，贝斯美上述期间申请首次公开发行股票的财务报表相关数据与在全国中小企业股份转让系统公开的数据存在差异，现就贝斯美 2015 年度至 2016 年度做出的会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2018 年 2 月，贝斯美第一届董事会第十八次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关前期会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、固定资产折旧调整：补提固定资产折旧，对财务报表影响如下：

资产负债表项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
固定资产	-2,054,527.50	-2,647,170.12
盈余公积	-205,452.75	-264,717.01
未分配利润	-1,849,074.75	-2,382,453.11
损益表项目	2015 年度	2016 年度
营业成本	830,076.76	571,094.74
管理费用	58,741.35	21,547.88

2、应付职工薪酬调整：重分类调整全部计入管理费用的员工社保及公积金；补提工资及奖金，对财务报表的影响如下：

资产负债表项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	480,000.00	3,403,418.19
盈余公积	-48,000.00	-286,229.84
未分配利润	-432,000.00	-3,055,922.53
少数股东权益	—	-61,265.82
损益表项目	2015 年度	2016 年度
营业成本	1,334,149.89	2,503,443.69
销售费用	50,800.87	232,047.31
管理费用	-1,144,950.76	187,927.19

3、股份支付费用调整：2016 年 3 月，公司实际控制人陈峰将其持有的新余吉源投资管理合伙企业（有限合伙）100 万股权转让给公司董事会秘书李晓博，折合为对本公司间持股数为 51.99 万股，补充确认上述股份对应的股份支付费用 1,355,996.24 元。对财务报表的影响如下：

资产负债表项目	2016 年 12 月 31 日
资本公积	1,355,996.24
盈余公积	- 135,599.62
未分配利润	- 1,220,396.62
损益表项目	2016 年度
管理费用	1,355,996.24

4、递延所得税资产调整：因补提固定资产折旧、职工薪酬产生的企业所得税可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产。对财务报表影响如下：

资产负债表项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
递延所得税资产	380,179.13	907,588.25
盈余公积	38,017.91	89,839.83
未分配利润	342,161.22	808,558.55
少数股东权益	—	9,189.87
损益表项目	2015 年度	2016 年度
所得税费用	-28,751.78	-527,409.12

5、现金流量表相关差错更正

(1) 应收票据背书支付采购款及工程设备款及应付票据中工程设备款对现金流量表的影响

将 2015 年度中应收票据直接背书支付款项从现金流量表各项中予以扣除，对应付票据中支付的工程设备款进行调整，具体调整如下：

项目	2015 年度	2016 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-148,058,254.50	—
购买商品、接受劳务支付的现金	-122,344,690.05	-150,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-25,713,564.45	150,000.00

(2) 资金拆借款项对现金流量表的影响

将 2015 年度中公司资金拆借相关的往来款项由经营活动项目调整列示为筹资活动项目，具体调整如下

项目	2015 年度
支付其他与经营活动有关的现金	-1,921,702.00
收到其他与筹资活动有关的现金	15,955,549.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,180,542.31
支付其他与筹资活动有关的现金	14,696,709.11

(3) 现金流量表中出口退税项目的影响

将 2016 年度中公司出口退税金额改为净收到金额予以列示，具体调整如下：

项目	2016 年度
收到的税费返还	-6,218,843.72
购买商品、接受劳务支付的现金	-6,218,843.72

(4) 票据贴现息支出项目的影响

将 2015 年度应收票据贴现息支出由分配股利、利润或偿付利息支付的现金调整至销售商品、提供劳务收到的现金，具体调整如下：

项目	2015 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-338,398.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-338,398.00

(5) 其他应收、应付项目由净额列示改为发生额列示的影响

将 2015 年度中公司部分押金、备用金及代收代付款调整为发生额列示及对支付其他与筹资活动有关的现金中与经营活动相关费用现金流出与购买商品、接受劳务支付的现金流出进行调整列示，具体调整如下：

项目	2015 年度
收到其他与经营活动有关的现金	313,307.20
购买商品、接受劳务支付的现金	-2,765,595.00
支付其他与经营活动有关的现金	3,078,902.20

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对贝斯美 2016 年度财务报表的影响

资产负债表科目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	693,743.08	907,588.25	1,601,331.33
固定资产	178,278,509.44	-2,647,170.12	175,631,339.32
资产合计	409,461,826.84	-1,739,581.87	407,722,244.97
应付职工薪酬	5,127,906.98	3,403,418.19	8,531,325.17
负债合计	155,453,796.23	3,403,418.19	158,857,214.42
资本公积	111,224,045.37	1,355,996.24	112,580,041.61
盈余公积	1,722,198.49	-596,706.64	1,125,491.85
未分配利润	52,835,723.72	-5,850,213.71	46,985,510.01
归属母公司所有者权益合计	245,360,625.62	-5,090,924.11	240,269,701.51
少数股东权益	8,647,404.99	-52,075.95	8,595,329.04
所有者权益合计	254,008,030.61	-5,143,000.06	248,865,030.55
负债和所有者权益总计	409,461,826.84	-1,739,581.87	407,722,244.97
利润表科目	2016 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业总成本	287,759,329.16	4,872,057.05	292,631,386.21
其中：营业成本	227,697,071.97	3,074,538.43	230,771,610.40
销售费用	12,951,000.85	232,047.31	13,183,048.16
管理费用	37,419,175.42	1,565,471.31	38,984,646.73
营业利润	50,299,752.30	-4,872,057.05	45,427,695.25
利润总额	52,128,314.35	-4,872,057.05	47,256,257.30

减：所得税费用	7,256,315.34	-527,409.12	6,728,906.22
净利润	44,871,999.01	-4,344,647.93	40,527,351.08
归属母公司所有者的净利润	41,202,956.45	-4,292,571.98	36,910,384.47
少数股东损益	3,669,042.56	-52,075.95	3,616,966.61
综合收益总额	44,871,999.01	-4,344,647.93	40,527,351.08
归属母公司所有者的综合收益总额	41,202,956.45	-4,292,571.98	36,910,384.47
归属于少数股东的综合收益总额	3,669,042.56	-52,075.95	3,616,966.61
现金流量表科目	2016 年度		
	调整前	调整金额	调整后
收到的税费返还	19,685,600.09	-6,218,843.72	13,466,756.37
购买商品、接受劳务支付的现金	87,672,321.95	-6,368,843.72	81,303,478.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,202,441.17	150,000.00	27,352,441.17

(二) 上述差错更正事项对贝斯美 2015 年度财务报表的影响

资产负债表科目	2015 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,796,674.90	380,179.13	2,176,854.03
固定资产	138,754,519.16	-2,054,527.50	136,699,991.66
资产合计	311,913,261.53	-1,674,348.37	310,238,913.16
应付职工薪酬	5,076,850.11	480,000.00	5,556,850.11
负债合计	164,863,451.17	480,000.00	165,343,451.17
资本公积	61,832,895.90	—	61,832,895.90
盈余公积	222,984.05	-215,434.84	7,549.21
未分配利润	13,131,981.71	-1,938,913.53	11,193,068.18
归属母公司所有者权益合计	140,407,160.15	-2,154,348.37	138,252,811.78
少数股东权益	6,642,650.21	—	6,642,650.21
所有者权益合计	147,049,810.36	-2,154,348.37	144,895,461.99
负债和所有者权益总计	311,913,261.53	-1,674,348.37	310,238,913.16
利润表科目	2015 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业总成本	244,561,078.88	1,128,818.11	245,689,896.99
其中：营业成本	191,728,169.00	2,164,226.65	193,892,395.65
销售费用	11,407,762.14	50,800.87	11,458,563.01

管理费用	36,628,127.00	-1,086,209.41	35,541,917.59
营业利润	32,362,329.97	-1,128,818.11	31,233,511.86
利润总额	33,481,755.17	-1,128,818.11	32,352,937.06
减：所得税费用	5,149,022.00	-28,751.78	5,120,270.22
净利润	28,332,733.17	-1,100,066.33	27,232,666.84
归属母公司所有者的净利润	25,787,151.28	-1,100,066.33	24,687,084.95
少数股东损益	2,545,581.89	—	2,545,581.89
综合收益总额	28,332,733.17	-1,100,066.33	27,232,666.84
归属母公司所有者的综合收益总额	25,787,151.28	-1,100,066.33	24,687,084.95
归属于少数股东的综合收益总额	2,545,581.89	—	2,545,581.89
现金流量表科目	2015 年度		
	调整前	调整金额	调整后
销售商品、提供劳务收到的现金	264,483,871.96	-148,396,652.50	116,087,219.46
收到其他与经营活动有关的现金	1,422,155.38	313,307.20	1,735,462.58
经营活动现金流入小计	273,617,988.94	-148,083,345.30	125,534,643.64
购买商品、接受劳务支付的现金	274,616,785.69	-125,110,285.05	149,506,500.64
支付其他与经营活动有关的现金	10,609,961.20	1,157,200.20	11,767,161.40
经营活动现金流出小计	323,456,122.71	-123,953,084.85	199,503,037.86
经营活动产生的现金流量净额	-49,838,133.77	-24,130,260.45	-73,968,394.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	57,963,275.94	-25,713,564.45	32,249,711.49
投资活动现金流出小计	57,963,275.94	-25,713,564.45	32,249,711.49
投资活动产生的现金流量净额	-57,779,967.60	25,713,564.45	-32,066,403.15
收到其他与筹资活动有关的现金	15,500,000.00	15,955,549.42	31,455,549.42
筹资活动现金流入小计	161,500,000.00	15,955,549.42	177,455,549.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,896,184.04	2,842,144.31	18,738,328.35
支付其他与筹资活动有关的现金	39,080,891.83	14,696,709.11	53,777,600.94
筹资活动现金流出小计	54,977,075.87	17,538,853.42	72,515,929.29
筹资活动产生的现金流量净额	106,522,924.13	-1,583,304.00	104,939,620.13

我们认为，贝斯美上述会计差错更正是恰当的，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

(此页无正文，为会专字[2018]0390 号专项报告签字页)

华普天健会计师事务所



中国注册会计师: 胡新荣
中国注册会计师 胡新荣
110100030113

中国注册会计师: 黄晓奇
中国注册会计师 黄晓奇
110100320063

中国注册会计师: 秦啸
中国注册会计师 秦啸
110100323886

二〇一八年二月十三日