

国联证券股份有限公司
关于绍兴贝斯美化工股份有限公司
前期会计差错更正相关文件
与挂牌首次披露信息文件差异的说明

绍兴贝斯美化工股份有限公司（以下简称“公司”）于2016年7月12日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台www.neeq.com.cn公告了《公开转让说明书》，于2016年7月20日正式挂牌公开转让。因挂牌审核期间，公司发生的相关事宜需要补充披露，公司于2016年8月2日对《公开转让说明书》进行了更正。国联证券股份有限公司（以下简称“国联证券”）为公司挂牌主办券商，对公司前期会计差错更正相关文件与挂牌首次信息披露文件之间存在的差异说明如下：

一、产生差异的原因及性质

公司在首次公开发行股票并上市申报过程中，基于谨慎性原则，对申报挂牌报告期内的2015年相关会计差错事项进行了调整，具体情况如下：

1、固定资产折旧调整

公司补提了 2015 年固定资产折旧，对财务报表影响如下：^①

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

^① 除特别说明，本说明所指会计差错更正对财务报表、财务数据的影响，均指合并财务报表及相关财务数据；除特别说明，本说明中所涉数据单位为人民币元。

2、应付职工薪酬调整

公司重分类调整2015年度全部计入管理费用的员工社保及公积金；补提2015年度工资及奖金，对财务报表的影响如下：

资产负债表项目	2015年12月31日
应付职工薪酬	480,000.00
盈余公积	-48,000.00
未分配利润	-432,000.00
少数股东权益	
损益表项目	2015年度
营业成本	1,334,149.89
销售费用	50,800.87
管理费用	-1,144,950.76

3、递延所得税资产调整

因补提2015年度固定资产折旧、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
递延所得税资产	380,179.13
盈余公积	38,017.91
未分配利润	342,161.22
少数股东权益	—
损益表项目	2015年度
所得税费用	-28,751.78

4、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
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
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

(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) 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

(4) 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

根据《企业会计准则》等法律法规的规定，公司采用追溯调整法处理，重新编制了2015年财务报表，并经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了标准无保留意见的审计报告（会审字[2018] 0386号），并由此导致公司挂牌

首次信息披露文件中《公开转让说明书》等文件中的2015年财务报表、2015年期初数和上述审计报告存在差异。上述差异系公司基于谨慎性原则，对前期会计差错进行更正追溯调整而引起，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《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》（会专字[2018] 0390号），认为公司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。

5、关联方及关联交易调整

基于谨慎性原则，公司补充确认部分关联方及关联交易，具体情况如下：

关联方名称	关联方关系	关联交易类型	2015 年度交易金额
上海焱焱投资管理有限公司	董事会秘书李晓博担任其执行董事并持有其 100%股权	无	-
农一电子商务（北京）有限公司	与公司股东上海焦点生物技术有限公司同为江苏辉丰农化股份有限公司的控股子公司	销售商品	405,199.12
新疆辉丰生物科技有限公司		无	-
宁波德瑞克进出口有限公司	其股东张科峰持有新余吉源投资管理合伙企业（有限合伙）1.31%的出资额、新余鼎石创业投资合伙企业（有限合伙）2.86%的出资额；其股东朱剑波是公司员工，持有新余常源投资管理合伙企业（有限合伙）2.33%的出资额	无	-
淮安盛泽化工产品贸易有限公司	其股东关吉标、吴国荣是江苏永安化工有限公司员工，分别持有新余常源投资管理合伙企业（有限合伙）4.08%的出资额	无	-
宁波甬诚典当有限公司	公司控股股东之股东应鹤鸣为其董事	无	-

此外，2015 年度，由宁波贝斯美化工进出口有限公司为公司 18 人缴纳社会保险及公积金金额 92,363.46 元。

二、具体差异情况

（一）2015年合并财务报表

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	-1,116,199.47 ^②	31,246,130.50
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

^② 公司补提 2015 年固定资产折旧等会计差错更正导致营业利润调整-1,128,818.11 元；此外，公司根据财政部于 2017 年 12 月 25 日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》及 2018 年 1 月 12 日发布的《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，在利润表新增的“资产处置收益”行项目，将原计入营业外收支的 12,618.64 元调整至“资产处置收益”科目进行列报，相应导致营业利润调整 12,618.64 元。综上，公司合计调整营业利润-1,116,199.47 元。

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

(二) 2015年母公司财务报表

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	1,179,941.96	380,179.13	1,560,121.09
固定资产	63,425,817.92	-2,054,527.50	61,371,290.42
资产合计	282,098,662.22	-1,674,348.37	280,424,313.85
应付职工薪酬	3,359,379.05	480,000.00	3,839,379.05
负债合计	147,864,684.30	480,000.00	148,344,684.30
资本公积	62,070,329.19	-	62,070,329.19
盈余公积	694,435.02	-215,434.84	479,000.18
未分配利润	6,249,915.22	-1,938,913.53	4,311,001.69
所有者权益合计	134,233,977.92	-2,154,348.37	132,079,629.55

负债和所有者权益总计	282,098,662.22	-1,674,348.37	280,424,313.85
利润表科目	2015 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	166,418,859.39	1,658,430.05	168,077,289.44
销售费用	7,286,989.57	27,648.07	7,314,637.64
管理费用	20,671,607.24	-557,260.01	20,114,347.23
营业利润	17,271,551.55	-1,128,818.11	16,142,733.44
利润总额	17,634,654.79	-1,128,818.11	16,505,836.68
减：所得税费用	3,855,584.49	-28,751.78	3,826,832.71
净利润	13,779,070.30	-1,100,066.33	12,679,003.97
综合收益总额	13,779,070.30	-1,100,066.33	12,679,003.97
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	185,079,784.53	-73,840,170.61	111,239,613.92
收到其他与经营活动有关的现金	3,829,966.93	956,510.06	4,786,476.99
经营活动现金流入小计	188,909,751.46	-72,883,660.55	116,026,090.91
购买商品、接受劳务支付的现金	225,675,918.69	-39,523,473.02	186,152,445.67
支付其他与经营活动有关的现金	6,739,526.98	-3,169,924.56	3,569,602.42
经营活动现金流出小计	261,641,962.69	-42,693,397.58	218,948,565.11
经营活动产生的现金流量净额	-72,732,211.23	-30,190,262.97	-102,922,474.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,785,752.31	-10,330,768.08	3,454,984.23
投资活动现金流出小计	13,785,752.31	-10,330,768.08	3,454,984.23
投资活动产生的现金流量净额	-13,655,616.57	10,330,768.08	-3,324,848.49
收到其他与筹资活动有关的现金	15,500,000.00	14,010031.42	29,510,031.42
筹资活动现金流入小计	161,500,000.00	14,010031.42	175,510,031.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,503,365.04	3,147,963.31	18,651,328.35
支付其他与筹资活动有关的现金	59,867,030.89	-9,036,115.95	50,830,914.94
筹资活动现金流出小计	75,370,395.93	-5,888,152.64	69,482,243.29
筹资活动产生的现金流量净	86,129,604.07	19,898,184.06	106,027,788.13

额			
---	--	--	--

(三) 2015年合并财务报表年初未分配利润

资产负债表科目	2015 年期初数		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	928,245.96	351,427.35	1,279,673.31
固定资产	114,938,221.81	-1,165,709.39	113,772,512.42
应付职工薪酬	3,566,276.63	240,000.00	3,806,276.63
盈余公积	1,864,755.84	-105,428.21	1,759,327.63
未分配利润	-908,073.85	-948,853.83	-1,856,927.68

(四) 2015年母公司财务报表年初未分配利润

资产负债表科目	2015 年期初数		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	926,395.88	351,427.35	1,277,823.23
固定资产	65,914,219.50	-1,165,709.39	64,748,510.11
应付职工薪酬	2,452,260.02	240,000.00	2,692,260.02
盈余公积	2,336,206.81	-105,428.21	2,230,778.60
未分配利润	4,217,940.64	-948,853.83	3,269,086.81

三、差异对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错更正引起的差异对公司2015年主要财务指标影响如下：

项目	更正前数据	更正后数据	差异
资产总计（万元）	31,191.33	31,023.89	-167.44
股东权益合计（万元）	14,704.98	14,489.55	-215.43
归属于申请挂牌公司股东的权益合计（万元）	14,040.72	13,825.28	-215.44
每股净资产（元/股）	2.26	2.23	
归属于申请挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.16	2.13	
资产负债率	52.86%	53.30%	
资产负债率（母公司）	52.42%	52.90%	
流动比率（倍）	1.53	1.52	
速动比率（倍）	0.94	0.73	
净利润（万元）	2,833.27	2,723.27	-110.00
归属于申请挂牌公司股东的净利润（万元）	2,578.72	2,468.71	-110.01
扣除非经常性损益后的净利润（万元）	3,503.10	3,378.13	-124.97

归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（万元）	3,233.58	3,123.57	-110.01
毛利率	30.76%	29.98%	
净资产收益率	24.47%	23.79%	
扣除非经常性损益后的净资产收益率	30.68%	30.10%	
基本每股收益（元/股）	0.40	0.38	
稀释每股收益（元/股）	0.40	0.38	
应收账款周转率（次）	8.53	8.98	
存货周转率（次）	3.59	3.63	
经营活动产生的现金流量净额（万元）	-4,983.81	-7,396.84	-2,413.03
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-0.77	-1.14	

（以下无正文）

（本页无正文，为国联证券股份有限公司《关于绍兴贝斯美化工股份有限公司前期会计差错更正相关文件与挂牌首次披露信息文件差异的说明》之签章页）

