

证券代码:300358

证券简称:楚天科技

公告编号: 2017-112 号

## 楚天科技股份有限公司

### 关于 2016 年度会计差错更正的公告

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

楚天科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 12 月 22 日召开的第三届董事会第十七次会议和第三届董事会第十二次会议分别审议通过了《关于公司 2016 年度会计差错更正的议案》，同时根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等规定的要求，对公司本次会计差错事项更正如下：

#### 一、前期会计差错更正事项

公司主要从事医药包装机械、食品包装机械和其它通用机械系列产品的研制、生产和销售，公司国内主机销售以发货且调试验收合格完成时间为收入确认时点，出口销售以报关装船日为销售收入确认时点。本次审计对湖南证监局认定的公司存在跨期确认收入现象进行了专项核查，核查发现 2016 年度部分国内销售合同存在调试验收单不规范、劳务收入未严格按照完工百分比法确认、国际销售合同存在报关单跨期的情况，公司 2016 年度存在提前确认收入和推迟确认收入的情况：提前确认收入涉及金额 57,155,809.50 元，应调整至 2017 年度确认；推迟确认收入涉及金额 4,541,078.05 元，应调整至 2015 年度确认。

提前确认收入情况为：

1、部分国内销售合同 2016 年度已发货，已取得客户调试验收单，但调试验收单不规范，导致提前确认收入。

2、部分国际销售合同 2016 年 12 月已发货回款，但报关单日期落在 2017 年 1 月，导致提前确认收入。

推迟确认收入情况为：

1、个别国内销售合同在 2015 年 12 月已完成发货，并取得了客户调试验收单，但公司在 2016 年 1 月确认收入。

2、部分劳务合同在 2015 年及以前年度完工，收取的尾款因未开具发票，未  
及时确认收入，公司在 2016 年 3 月份确认收入。

上述收入确认不符合公司会计政策，需进行前期差错更正。

## 二、 前期差错更正的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

### （一）前期差错更正的会计处理

#### 1、调整提前确认收入项目

##### （1）楚天科技股份有限公司提前确认收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	预收账款	-59,507,737.71	
	所得税费用	-3,133,175.61	
	递延所得税资产	-294,469.19	
	营业收入		-53,764,062.50
	应交税费		-9,171,320.01
2	营业成本	-28,949,969.26	
	存货		-28,949,969.26
3	销售费用	-268,820.31	
	预计负债		-268,820.31
4	资产减值损失	-1,694,307.59	
	应收账款		-1,694,307.59

##### （2）楚天华通医药设备有限公司提前确认收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	预收账款	-2,349,999.99	
	所得税费用	-107,882.89	
	递延所得税资产	-17,625.00	
	营业收入		-2,008,547.00
	应交税费		-466,960.88
2	营业成本	-1,054,327.73	
	存货		-1,054,327.73
3	资产减值损失	-117,500.00	
	应收账款		-117,500.00

##### （3）四川省医药设计院有限公司提前确认收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	预收账款	-1,535,352.00	

	所得税费用	-345,800.00	
	营业收入		-1,383,200.00
	应交税费		-497,952.00

## 2、调整推迟确认收入项目

### (1) 楚天科技股份有限公司推迟确认收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	营业成本	-1,187,174.07	
	销售费用	-9,316.24	
	资产减值损失	-67,908.83	
	所得税费用	-78,243.55	
	营业收入		-1,863,247.86
	年初未分配利润		520,605.17

### (2) 四川省医药设计院有限公司推迟确认收入调整

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	营业成本	-790,979.32	
	资产减值损失	-46,584.00	
	所得税费用	-448,420.72	
	营业收入		-2,677,830.19
	年初未分配利润		1,391,846.15

## (二) 前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正对楚天科技公司合并资产负债表的累积影响数：

受影响的项目	调整前 2016年12月31日	调整金额	调整后 2016年12月31日
应收账款	681,017,310.68	1,811,807.59	682,829,118.27
存货	654,719,196.93	30,004,296.99	684,723,493.92
递延所得税资产	21,602,330.65	-312,094.19	21,290,236.46
商誉	334,927,118.39	-1,391,846.15	333,535,272.24
预收账款	82,180,140.61	63,393,089.70	145,573,230.31
应交税费	17,086,779.87	-10,136,232.89	6,950,546.98
预计负债	7,704,301.00	-268,820.31	7,435,480.69
未分配利润	577,360,679.02	-22,875,872.26	554,484,806.76

上述前期会计差错更正对楚天科技公司合并利润表的累积影响数：

受影响的项目	调整前 2016 年度	调整金额	调整后 2016 年度
营业收入	1,036,739,863.57	-61,696,887.55	975,042,976.02

受影响的项目	调整前 2016 年度	调整金额	调整后 2016 年度
营业成本	570,907,981.08	-31,982,450.38	538,925,530.70
销售费用	120,309,358.04	-278,136.55	120,031,221.49
资产减值损失	13,139,824.42	-1,926,300.42	11,213,524.00
所得税费用	19,116,887.28	-4,113,522.77	15,003,364.51
净利润	143,124,985.90	-23,396,477.43	119,728,508.47

### 三、聘请会计师事务所进行审计和专项审核的情况说明

公司已聘请中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次前期会计差错更正及追溯调整进行审计，中审众环为公司出具了《关于楚天科技股份有限公司 2016 年度会计差错更正的专项说明》众环专字（2017）1160120 号，相关报告已全文刊载于公司指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）。

### 四、本次公司前期会计差错更正的审批程序

公司于 2017 年 12 月 22 日召开的第三届董事会第十七次会议和第三届董事会第十二次会议分别审议通过了《关于公司 2016 年度会计差错更正的议案》。

### 五、董事会意见、独立董事意见和监事会意见

董事会认为：本次公司前期会计差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，有利于提高公司会计信息质量，使公司财务报表更加真实、准确、可靠，没有损害公司和全体股东的合法权益。董事会同意上述前期会计差错更正事项。

独立董事认为：本次公司 2016 年度会计差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，差错更正的决议程序符合相关规定，更正后的财务报表更加客观公允地反映了公司的财务状况，未损害公司和全体股东的合法权益。我们同意上述 2016 年度会计差错更正事项。

监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的财务状况，同时提醒公司管理层进一步强化财务管理工作，避免类似事项发生。同意本次会计差错更正事项。

### 六、备查文件

- 1、第三届董事会第十七次会议决议；
- 2、第三届监事会第十二次会议决议；
- 3、独立董事关于第三届十七次董事会相关事项的独立意见。

特此公告。

楚天科技股份有限公司董事会

2017年12月22日