

江门市科恒实业股份有限公司 关于全资孙公司被取消高新技术企业资格导致追溯调整前期财务报告的公告

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

江门市科恒实业股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”）2019年9月10日召开了第四届董事会第二十八次会议，审议通过了《关于全资孙公司被取消高新技术企业资格导致追溯调整前期财务报告的议案》，详细情况如下：

一、追溯调整前期财务报告的原因

公司全资孙公司深圳市浩能时代科技有限公司【以下简称“时代科技”，公司全资子公司深圳市浩能科技有限公司（以下简称“浩能科技”）】由深圳市创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合下发的《关于取消深圳市智坤科技股份有限公司等10家高新技术企业的通知》（深科技创新2019【192】号）取消了高新技术企业资格。

时代科技被取消高企资格，使时代科技2017-2019年度企业所得税率由15%调整为25%，从而影响公司2017年度、2018年度财务数据以及2019年半年度报告的往期数据。

二、具体会计处理

追溯调整时代科技所得税率会导致浩能科技、公司相关会计科目的数据在财务报表的列报发生变化，具体会计调整如下：

2017年会计调整：

1、时代科技所得税率由15%调整为25%，补提2017年所得税：

借：所得税费用 6,254,058.79

贷：应交税费-所得税费用 6,254,058.79

2、调整 2017 年业绩奖励计提：

借：管理费用 -3,124,664.73

贷：长期应付职工薪酬 -3,124,664.73

3、调整递延所得税费用：

借：递延所得税资产 -467,310.37

贷：所得税费用 -467,310.37

2018 年会计调整：

1、时代科技所得税率由 15% 调整为 25%，补提 2018 年所得税：

借：所得税费用 7,632,539.52

贷：应交税费-所得税费用 7,632,539.52

2、调整 2018 年业绩奖励计提：

借：管理费用 -3,778,889.37

贷：长期应付职工薪酬 -3,778,889.37

3、调整递延所得税费用：

借：递延所得税资产 -565,382.26

贷：所得税费用 -565,382.26

4、调整计提法定盈余公积金：

借：利润分配-提取法定盈余公积 321,205.6

贷：盈余公积 321,205.6

三、对各期间财务状况的影响

1、对公司 2017 年度财务数据的影响

(1) 对资产负债表的影响

合并资产负债表

项目	2017.12.31 修改后数据	2017.12.31 原数据	调整数
递延所得税资产	34,040,064.53	34,507,374.90	-467,310.37
非流动资产合计	1,147,287,025.94	1,147,754,336.31	-467,310.37
资产总计	3,444,812,382.57	3,445,279,692.94	-467,310.37
应交税费	28,702,706.88	22,448,648.09	6,254,058.79
流动负债合计	1,871,027,067.23	1,864,773,008.44	6,254,058.79
长期应付职工薪酬	21,430,484.57	24,555,149.30	-3,124,664.73
非流动负债合计	154,690,474.55	157,815,139.28	-3,124,664.73
负债合计	2,025,717,541.78	2,022,588,147.72	3,129,394.06
未分配利润	303,901,622.88	307,498,327.31	-3,596,704.43
归属于母公司所有者权益合计	1,417,460,366.48	1,421,057,070.91	-3,596,704.43
所有者权益合计	1,419,094,840.79	1,422,691,545.22	-3,596,704.43
负债和所有者权益总计	3,444,812,382.57	3,445,279,692.94	-467,310.37

资产负债表

项目	2017.12.31 修改后数据	2017.12.31 原数据	调整数
递延所得税资产	22,752,365.45	23,221,065.15	-468,699.70
非流动资产合计	1,124,629,458.53	1,125,098,158.23	-468,699.70
资产总计	2,418,208,277.76	2,418,676,977.46	-468,699.70
长期应付职工薪酬	20,880,134.10	24,004,798.83	-3,124,664.73
非流动负债合计	147,230,124.08	150,354,788.81	-3,124,664.73
负债合计	1,099,570,637.46	1,102,695,302.19	-3,124,664.73
未分配利润	213,637,333.24	210,981,368.21	2,655,965.03
所有者权益合计	1,318,637,640.30	1,315,981,675.27	2,655,965.03
负债和所有者权益总计	2,418,208,277.76	2,418,676,977.46	-468,699.70

(2) 对利润表的影响

合并利润表

项目	2017 年修改后数据	2017 年原数据	调整数
二、营业总成本	1,998,068,735.23	2,001,193,399.96	-3,124,664.73
管理费用	178,151,727.25	181,276,391.98	-3,124,664.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	149,478,195.40	146,353,530.67	3,124,664.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	139,379,558.15	136,254,893.42	3,124,664.73
减：所得税费用	20,218,955.40	13,497,586.24	6,721,369.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	119,160,602.75	122,757,307.18	-3,596,704.43
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	119,160,602.75	122,757,307.18	-3,596,704.43
2. 归属于母公司股东的净利润	118,804,280.66	122,400,985.09	-3,596,704.43
七、综合收益总额	123,651,944.64	127,248,649.07	-3,596,704.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	123,295,622.55	126,892,326.98	-3,596,704.43

(一) 基本每股收益 (元/股)	0.5600	1.0385	-0.4785
(二) 稀释每股收益 (元/股)	0.5600	1.0385	-0.4785

利润表

项 目	2017 年修改后数据	2017 年原数据	调整数
管理费用	96,683,011.09	99,807,675.82	-3,124,664.73
二、营业利润（亏损以“-”填列）	72,165,991.02	69,041,326.29	3,124,664.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	69,415,865.81	66,291,201.08	3,124,664.73
减：所得税费用	6,677,511.91	6,208,812.21	468,699.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	62,738,353.90	60,082,388.87	2,655,965.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	62,738,353.90	60,082,388.87	2,655,965.03
六、综合收益总额	67,229,695.79	64,573,730.76	2,655,965.03

2、对浩能科技 2017 年度业绩完成情况的影响

2017 年承诺扣除非经常性损益后净利润（万元）	2017 年实现扣除非经常性损益后净利润（万元）		承诺完成率	
	修改后数据	原数据	修改后数据	原数据
4,500.00	7,525.30	8150.24	167.23%	181.12%

3、对公司 2018 年度财务数据的影响

(1) 对资产负债表的影响

合并资产负债表

项目	2018.12.31 修改后数据	2018.12.31 原数据	调整数
递延所得税资产	49,662,524.17	50,695,216.80	-1,032,692.63
非流动资产合计	1,338,998,511.95	1,340,031,204.58	-1,032,692.63
资产总计	3,614,549,311.27	3,615,582,003.90	-1,032,692.63
应交税费	31,894,869.57	18,008,271.26	13,886,598.31
流动负债合计	1,892,580,353.63	1,878,693,755.32	13,886,598.31
长期应付职工薪酬	18,768,072.42	25,671,626.52	-6,903,554.10
非流动负债合计	287,088,988.73	293,992,542.83	-6,903,554.10
负债合计	2,179,669,342.36	2,172,686,298.15	6,983,044.21
盈余公积	30,176,439.58	29,855,233.98	321,205.60
未分配利润	333,191,894.24	341,528,836.68	-8,336,942.44
归属于母公司所有者权益合计	1,432,886,332.98	1,440,902,069.82	-8,015,736.84
所有者权益合计	1,434,879,968.91	1,442,895,705.75	-8,015,736.84
负债和所有者权益总计	3,614,549,311.27	3,615,582,003.90	-1,032,692.63

资产负债表

项目	2018.12.31 修改后数据	2018.12.31 原数据	调整数
递延所得税资产	28,286,166.43	29,321,699.55	-1,035,533.12

非流动资产合计	1,177,019,289.95	1,178,054,823.07	-1,035,533.12
资产总计	2,260,635,344.46	2,261,670,877.58	-1,035,533.12
长期应付职工薪酬	17,776,715.21	24,680,269.31	-6,903,554.10
非流动负债合计	284,687,631.52	291,591,185.62	-6,903,554.10
负债合计	974,585,199.93	981,488,754.03	-6,903,554.10
盈余公积	30,176,439.58	29,855,233.98	321,205.60
未分配利润	195,711,594.46	190,164,779.08	5,546,815.38
所有者权益合计	1,286,050,144.53	1,280,182,123.55	5,868,020.98
负债和所有者权益总计	2,260,635,344.46	2,261,670,877.58	-1,035,533.12

(2) 对利润表的影响

合并利润表

项 目	2018 年修改后数据	2018 年原数据	调整数
二、营业总成本	2,160,365,901.04	2,164,144,790.41	-3,778,889.37
管理费用	68,826,274.37	72,605,163.74	-3,778,889.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	66,920,132.23	63,141,242.86	3,778,889.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	59,894,739.51	56,115,850.14	3,778,889.37
减：所得税费用	6,084,716.06	-2,113,205.72	8,197,921.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	53,810,023.45	58,229,055.86	-4,419,032.41
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	53,810,023.45	58,229,055.86	-4,419,032.41
2. 归属于母公司股东的净利润	53,489,228.83	57,908,261.24	-4,419,032.41
七、综合收益总额	37,504,344.59	41,923,377.00	-4,419,032.41
归属于母公司所有者的综合收益总额	37,183,549.97	41,602,582.38	-4,419,032.41
（一）基本每股收益（元/股）	0.2521	0.2730	-0.0209
（二）稀释每股收益（元/股）	0.2521	0.2730	-0.0209

利润表

项 目	2018 年修改后数据	2018 年原数据	调整数
管理费用	24,155,506.52	27,934,395.89	-3,778,889.37
二、营业利润（亏损以“-”填列）	3,634,648.99	-144,240.38	3,778,889.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,945,962.01	-832,927.36	3,778,889.37
减：所得税费用	-3,327,256.68	-3,894,090.10	566,833.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	6,273,218.69	3,061,162.74	3,212,055.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	6,273,218.69	3,061,162.74	3,212,055.95
六、综合收益总额	-10,032,460.17	-13,244,516.12	3,212,055.95

4、对浩能科技 2018 年度业绩完成情况的影响

年度	承诺扣除非经常性损益后净利润（万元）	实现扣除非经常性损益后净利润（万元）		承诺完成率	
		修改后数据	原数据	修改后数据	原数据
2016 年度	3,500.00	4,650.73	4,650.73	132.88%	132.88%
2017 年度	4,500.00	7,525.30	8,150.23	167.23%	181.12%

2018 年度	5,500.00	4,879.32	5,635.09	88.71%	102.46%
合计	13,500.00	17,055.35	18,436.05	126.34%	136.56%

5、对 2019 年半年度报告的影响

合并资产负债表

项目	2019.06.30 修改后数据	2019.06.30 原数据	调整数
递延所得税资产	52,769,753.30	53,805,286.42	-1,035,533.12
非流动资产合计	1,358,332,899.84	1,359,368,432.96	-1,035,533.12
资产总计	3,639,716,789.33	3,640,752,322.45	-1,035,533.12
应交税费	22,876,706.37	8,992,948.55	13,883,757.82
流动负债合计	1,930,404,038.65	1,916,520,280.83	13,883,757.82
长期应付职工薪酬	18,768,072.42	25,671,626.52	-6,903,554.10
非流动负债合计	252,297,139.23	259,200,693.33	-6,903,554.10
负债合计	2,182,701,177.88	2,175,720,974.16	6,980,203.72
盈余公积	30,176,439.58	29,855,233.98	321,205.60
未分配利润	358,309,235.38	366,646,177.82	-8,336,942.44
归属于母公司所有者权益合计	1,455,261,398.26	1,463,277,135.10	-8,015,736.84
所有者权益合计	1,457,015,611.45	1,465,031,348.29	-8,015,736.84
负债和所有者权益总计	3,639,716,789.33	3,640,752,322.45	-1,035,533.12

资产负债表

项目	2019.06.30 修改后数据	2019.06.30 原数据	调整数
递延所得税资产	27,965,451.92	29,000,985.04	-1,035,533.12
非流动资产合计	1,161,915,916.97	1,162,951,450.09	-1,035,533.12
资产总计	2,198,376,949.49	2,199,412,482.61	-1,035,533.12
长期应付职工薪酬	17,776,715.21	24,680,269.31	-6,903,554.10
非流动负债合计	249,735,782.02	256,639,336.12	-6,903,554.10
负债合计	912,870,057.41	919,773,611.51	-6,903,554.10
盈余公积	30,176,439.58	29,855,233.98	321,205.60
未分配利润	198,273,617.87	192,726,802.49	5,546,815.38
所有者权益合计	1,285,506,892.08	1,279,638,871.10	5,868,020.98
负债和所有者权益总计	2,198,376,949.49	2,199,412,482.61	-1,035,533.12

追溯调整后的《2017 年年度报告》、《2018 年年度报告》及《2019 年半年度报告》与本公告同日披露于巨潮资讯网。

四、相关意见说明

1、董事会意见

本次追溯调整，是依据全资孙公司所得税率变化而对往期数据的修正，符合

《企业会计准则》及国家相关法律法规及规范性文件的规定，能够更加真实、完整、公允地反映公司的财务状况和经营成果，同时立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了审计报告。同意本次对以前年度财务报告进行更正及追溯调整。

2、监事会意见

监事会认为：本次追溯调整，是以客观事实为依据，符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，同意公司此次追溯调整事项。

3、独立董事意见

本次追溯调整是以客观事实为依据、符合《企业会计准则》等有关规定，并与公司会计师进行了充分沟通，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了审计报告。本次的相关追溯调整有利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确，没有损害公司和全体股东的合法权益。我们同意对此次追溯调整并报送公司股东大会审议。

4、立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了江门市科恒实业股份有限公司审计报告及财务报表 2018 年度（信会师报字[2019]第 ZI10630 号）、业绩承诺实现情况审核报告（信会师报字[2019]第 ZI10628 号）、业绩承诺实现情况审核报告（信会师报字[2019]第 ZI10629 号）、备考合并财务报表审阅报告（信会师报字[2019]第 ZI10631 号）。

本次追溯调整事项需提交公司 2019 年第二次临时股东大会审议。

五、备查文件

1、立信会计师事务所（特殊普通合伙）江门市科恒实业股份有限公司审计报告及财务报表 2018 年度（信会师报字[2019]第 ZI10630 号）；业绩承诺实现情况审核报告（信会师报字[2019]第 ZI10628 号）；业绩承诺实现情况审核报告（信会师报字[2019]第 ZI10629 号）；备考合并财务报表审阅报告（信会师报字[2019]第 ZI10631 号）；关于重大资产重组注入标的资产减值测试审核报告（信会师报字[2019]第 ZI10638 号）；

2、第四届董事会第二十八次会议决议；

- 3、第四届监事会第十九次会议决议；
- 4、独立董事关于第四届董事会第二十八次会议相关事项的独立意见；
- 5、追溯调整后的《2017 年年度报告》、《2018 年年度报告》及《2019 年半年度报告》

特此公告。

江门市科恒实业股份有限公司董事会

2019 年 9 月 10 日