

关于重庆新安洁景观园林环保股份有限公司  
2014-2016 年度会计差错更正专项说明的  
审核报告  
天职业字[2017] 5823-2 号

---

目 录

审核报告	1
2014-2016 年度会计差错更正专项说明	2-7

关于重庆新安洁景观园林环保股份有限公司

2014-2016 年度会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2017]5823-2 号

重庆新安洁景观园林环保股份有限公司全体股东：

我们接受重庆新安洁景观园林环保股份有限公司（以下简称“新安洁公司”或“公司”）委托，审核了后附的新安洁公司管理层编制的《重庆新安洁景观园林环保股份有限公司前期会计差错更正专项说明》。

新安洁公司管理层的责任是按照会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载。我们的责任在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们认为，新安洁公司管理层编制的《重庆新安洁景观园林环保股份有限公司 2014-2016 年度会计差错更正专项说明》，如实反映了新安洁 2014-2016 年度会计差错的更正情况，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。

本审核报告仅供新安洁公司为 2014-2016 年度会计差错更正的专项说明披露之目的使用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 重庆新安洁景观园林环保股份有限公司

## 2014-2016 年度会计差错更正专项说明

重庆新安洁景观园林环保股份有限公司（以下简称“新安洁公司”或“公司”）于 2017 年度发现以下 2014-2016 年度会计差错更正事项，公司已对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2014-2016 年度的财务审计报告相关项目进行了调整，现将有关重要前期差错更正事项说明如下：

### （一）前期差错更正事项的原因及内容

#### 1. 重要财务报表更正事项

##### （1）分期付款购买设备事项

公司在 2015、2016 年度，将分期付款购买设备，付款期限超过一年，属于具有融资性质的行为。按照《企业会计准则第 4 号-固定资产》规定，“购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，应当在信用期间内计入当期损益”。公司固定资产未按照现值初始计量，未确认相应的融资费用，以及存在发生收到车辆未及时入账的情况，我们对其进行相应的更正调整。其中：2015 年度，合并资产负债表报表项目，调减固定资产 291,636.64 元，调减其他应付款 4,347,000.00 元，调增一年内到期的非流动负债 2,043,012.03 元，调增长期应付款 2,020,947.73 元；合并利润表报表项目，调增财务费用 8,596.40 元；母公司资产负债表项目，调减固定资产 260,479.87 元，调减其他应付款 3,514,000.00 元，调增一年内到期的非流动负债 1,487,412.03 元，调增长期应付款 1,774,704.50 元；母公司利润表项目，调增财务费用 8,596.40 元。

2016 年度，合并资产负债表报表项目，调减固定资产 812,822.09 元，调减其他应付款 10,759,000.00 元，调增一年内到期的非流动负债 6,535,467.60 元，调增长期应付款 3,627,744.15 元；合并利润表报表项目，调减营业成本 38,337.43 元，调增财务费用 246,774.87 元；母公司资产负债表项目，调减固定资产 235,734.28 元，调减其他应付款 2,465,400.00 元，调增一年内到期的非流动负债 1,560,746.33 元，调增长期应付款 808,958.17 元；母公司利润表项目，调减营业成本 24,745.59，调增财务费用 156,187.97 元。

##### （2）职工薪酬事项

公司在 2014、2015 年度，将营销部门人员的职工薪酬计入了管理费用，现在对其进行重分类调整，2014 年合并利润报表及母公司利润表相应调减管理费用 354,113.35 元，调增销售费用 354,113.35 元；2015 年合并利润报表及母公司利润表相应调减管理费用 259,720.11 元，调增销售费用 259,720.11 元。

公司在 2014-2016 年度，合并现金流量表及现金流量表，将部分应该归属于职工薪酬的发生额未通过职工薪酬科目的借贷方进行列式，现将其进行相应借贷方还原调整，该项差异导致披露的流量表信息中购买商品、接受劳务支付的现金和支付给职工以及为职工支付的现金披露不够准确。

2014 年度，合并现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 13,227,678.39 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 13,227,678.39 元；母公司现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 12,434,103.34 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 12,434,103.34 元。

2015 年度，合并现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 14,752,410.91 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 14,752,410.91 元；母公司现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 14,669,652.84 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 14,669,652.84 元。

2016 年度，合并现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 13,666,152.82 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 13,666,152.82 元；母公司现金流量表中相应调整减少购买商品、接受劳务支付的现金 1,680,773.77 元，调整增加支付给职工以及为职工支付的现金 1,680,773.77 元。

### (3) 收入项目披露事项

2016 年度，公司的子公司海口新安洁环境工程有限公司收到解除合同给予的违约补偿款，计入营业收入，其实质上属于一种非正常经营活动中取得的收益，现对其进行重分类调整。2016 年度合并利润表调减营业收入 5,141,509.45 元，调增营业外收入 5,141,509.45 元。调减销售商品、提供劳务收到的现金 5,141,509.45 元，调增收到其他与经营活动有关的现金 5,141,509.45 元。

### (4) 递延所得税确认事项

公司在 2014 年度，在审计年度基于谨慎性原则，未确认计提坏账准备对应的递延所得税资产，现在按照可比性的原则确认相应的递延所得税资产。2014 年度合并资产负债表及资产负债表相应调增递延所得税资产 86,572.07 元，调增盈余公积 8,657.21 元，调增未分配利润 77,914.86 元；2014 年合并利润报表及母公司利润表相应调减所得税费用 86,572.07 元。2015 年合并利润报表及母公司利润表相应调增所得税费用 86,572.07 元。

## 2. 重要信息披露更正事项

2014-2016 年度，公司存在合并范围内的成员企业对同一客户，公司在披露前五名客户的销售收入情况时候，存在信息不准确的情况。2014 年度的合并报表的前五名客户的销售总额由 79,381,830.42 元，调整为 80,095,427.44 元；2015 年度的合并报表的前五名客户的销售总额由 80,597,708.93 元，调整为 92,030,032.83 元；2016 年度的合并报表的前五名客户的销售

总额由 104,695,921.82 元, 调整为 105,450,534.69 元。

(二) 会计差错对公司的财务状况、经营成果及重要信息披露的影响

1. 对公司财务状况、经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定, 公司对上述差错采用追溯重述法进行处理, 上述调整事项, 更正后对各年度合并财务报表影响科目及金额如下:

(1) 合并资产负债表

报表项目	合并资产负债表					
	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额
固定资产	130,958,095.92	130,145,273.83	66,222,733.76	65,931,097.12	43,329,005.16	43,329,005.16
递延所得税资产	54,514.37	54,514.37	8,017.49	8,017.49		86,572.07
其他应付款	46,622,660.04	35,863,660.04	17,607,687.78	13,260,687.78	11,263,029.93	11,263,029.93
一年内到期的非流动负债	1,988,977.44	8,524,445.04	218,515.40	2,261,527.43		
长期应付款	461,843.24	4,089,587.39	494,149.00	2,515,096.73		
盈余公积	8,816,943.86	8,802,939.99	5,653,920.78	5,653,061.15	3,263,393.57	3,272,050.78
未分配利润	97,724,470.79	97,583,603.41	67,139,172.26	67,131,435.49	34,653,554.97	34,731,469.83
少数股东权益	12,521,471.47	12,459,308.88	7,898,643.79	7,898,643.79	846,893.77	846,893.77

(2) 合并利润表

报表项目	合并利润表					
	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额
营业收入	325,700,112.82	320,558,603.37	229,205,294.17	229,205,294.17	167,765,206.67	167,765,206.67
营业成本	225,893,879.94	225,855,542.51	150,269,538.38	150,269,538.38	114,536,913.23	114,536,913.23
销售费用	1,939,790.80	1,939,790.80	138,545.20	398,265.31	422,945.10	777,058.45
管理费用	29,035,452.84	29,035,452.84	23,168,986.42	22,909,266.31	14,594,349.97	14,240,236.62
财务费用	816,875.91	1,063,650.78	746,672.87	755,269.27	765,243.00	765,243.00
营业外收入	830,998.75	5,972,508.20	1,797,653.58	1,797,653.58	2,430,537.67	2,430,537.67
所得税费用	13,560,871.29	13,560,871.29	6,644,137.74	6,730,709.81	5,457,653.13	5,371,081.06

(3) 合并现金流量表

## 合并现金流量表

报表项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	312,026,423.08	306,884,913.63	224,872,152.85	224,872,152.85	154,309,800.30	154,309,800.30
收到其他与经营活动有关的现金	1,922,073.41	7,063,582.86	1,437,939.44	1,437,939.44	2,628,986.56	2,628,986.56
购买商品、接收劳务支付的现金	62,354,788.42	48,688,635.60	54,249,540.00	39,497,129.09	36,485,466.23	23,257,787.84
支付给职工以及为职工支付的现金	171,696,346.29	185,362,499.11	113,987,737.92	128,740,148.83	79,666,188.34	92,893,866.73

## (4) 母公司资产负债表

## 母公司资产负债表

报表项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额
固定资产	96,836,363.96	96,600,629.68	47,670,328.66	47,409,848.79	36,411,716.49	36,411,716.49
递延所得税资产	48,764.37	48,764.37	8,017.49	8,017.49		86,572.07
其他应付款	56,047,244.90	53,581,844.90	31,249,065.35	27,735,065.35	28,841,950.92	28,841,950.92
一年内到期的非流动负债		1,560,746.33		1,487,412.03		
长期应付款		808,958.17		1,774,704.50		
盈余公积	8,810,730.17	8,796,726.30	5,647,707.09	5,646,847.46	3,257,179.88	3,265,837.09
未分配利润	68,676,571.56	68,550,536.65	50,829,363.85	50,821,627.08	29,314,618.93	29,392,533.79

## (5) 母公司利润表

## 母公司利润表

报表项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额
营业成本	126,602,217.89	126,577,472.30	94,858,909.52	94,858,909.52	82,435,326.43	82,435,326.43
销售费用	1,196,970.27	1,196,970.27	138,545.20	398,265.31	422,945.10	777,058.45
管理费用	19,971,653.40	19,971,653.40	16,813,109.84	16,553,389.73	9,568,074.36	9,213,961.01
财务费用	415,069.85	571,257.82	675,555.59	684,151.99	741,495.57	741,495.57
所得税费用	7,105,921.53	7,105,921.53	3,266,677.23	3,353,249.30	4,060,909.42	3,974,337.35

(6) 母公司现金流量表

母公司现金流量表

报表项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额	调整前金额	调整后金额
购买商品、接收劳务支付的现金	27,796,832.06	26,116,058.29	42,444,793.01	27,775,140.17	27,360,334.79	14,926,231.45
支付给职工以及为职工支付的现金	103,669,598.04	105,350,371.81	67,903,283.33	82,572,936.17	52,861,759.66	65,295,863.00

2. 对重要信息披露的影响

公司各个年度前五名客户的销售收入情况如下：

(1) 2014 年度，公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入	营业收入	占公司全部营业收入
	(更正前)	的比例 (更正前)	(更正后)	比例 (更正后)
长沙县城市管理和行政执法局	21,395,680.26	12.75%	22,109,277.28	13.18%
重庆市江北区环境卫生管理处	16,265,629.48	9.70%	16,265,629.48	9.70%
重庆渝北区人民政府人和街道办事处	15,266,352.59	9.10%	15,266,352.59	9.10%
长沙市岳麓区城市管理局	13,310,740.37	7.93%	13,310,740.37	7.93%
重庆九龙坡环境卫生管理处	13,143,427.72	7.83%	13,143,427.72	7.83%
<b>合 计</b>	<b>79,381,830.42</b>	<b>47.32%</b>	<b>80,095,427.44</b>	<b>47.74%</b>

(2) 2015 年度，公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入	营业收入	占公司全部营业收入
	(更正前)	的比例 (更正前)	(更正后)	的比例 (更正后)
长沙县城市管理和行政执法局			24,121,650.29	10.52%
长沙市岳麓区城市管理局	19,147,203.66	8.35%	19,147,203.66	8.35%
重庆渝北区人民政府大竹林街道办事处	18,006,358.63	7.86%	18,006,358.63	7.86%
重庆市江北区环境卫生管理处	17,131,361.29	7.47%	17,131,361.29	7.47%
东西湖区吴家山街办事处	15,542,330.85	6.78%	13,623,458.96	5.94%
美兰区环境卫生管理局	10,770,454.50	4.70%		0.00%
<b>合 计</b>	<b>80,597,708.93</b>	<b>35.16%</b>	<b>92,030,032.83</b>	<b>40.15%</b>

(3) 2016 年年度，公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	营业收入 (更正前)	占公司全部营业 收入的比例(更正前)	营业收入 (更正后)	占公司全部营业收 入的比例(更正后)
海口美兰区环境卫生管理局	29,528,648.64	9.07%	29,523,648.64	9.21%
长沙县城市管理和行政执法局	23,496,961.32	7.21%	23,803,189.47	7.43%
长沙市岳麓区城市管理局	18,312,650.40	5.62%	18,302,295.98	5.71%
重庆市江北区环境卫生管理处	17,753,866.52	5.45%	17,753,866.52	5.54%
重庆渝北区人民政府大竹林街道办事处	15,603,794.94	4.79%	16,067,534.08	5.01%
<u>合计</u>	<u>104,695,921.82</u>	<u>32.14%</u>	<u>105,450,534.69</u>	<u>32.90%</u>

重庆新安洁景观园林环保股份有限公司

2017年8月11日





# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）  
与原件核对一致  
(XI)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年06月22日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

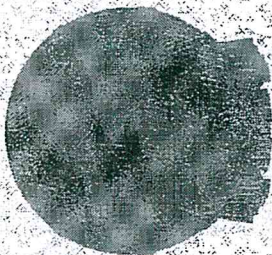
证书序号: NG 019786

# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A11和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

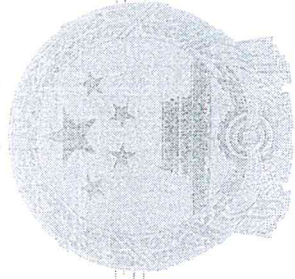
会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6130万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致

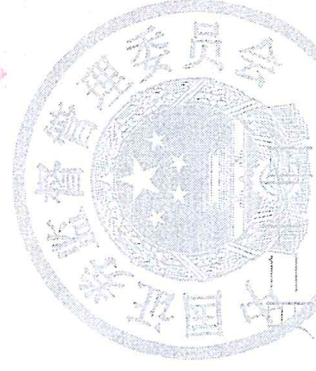
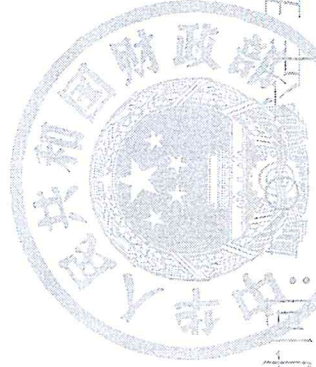


证书序号: 000444

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08 发证时间: 二〇〇八年五月二十七日

证书有效期至:



姓名 Full name: 董文光  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1972年07月20日  
 工作单位 Working unit: 重庆富勤会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No.: 510213720720341

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件装订一致

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016.3.31

2016.12.31

证书编号: 500300340327  
 注册地: 重庆市注册会计师协会  
 注册日期: 10 月 31 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.31

2009年3月31日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2008年5月4日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2008年5月9日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
  - 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
  - 注册会计师停止执业或吊销执业证书时，应将本证书交还其注册地注册会计师协会。
  - 本证书如遗失，应立即向注册地注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。
- NOTES
- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  - The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting SIGHTING BUSINESS.
  - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.31

2007年12月31日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2007年9月5日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2007年9月27日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2010年11月1日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2010年11月1日

重庆天职国际会计师事务所

天职国际会计师事务所

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年11月1日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年11月1日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年3月31日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

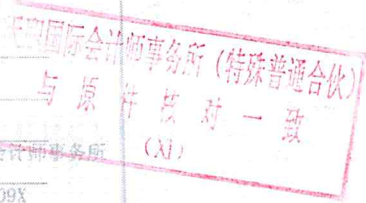
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年3月31日



姓名 张科  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1983年12月20日  
Date of birth  
工作单位 重庆利安达富勤会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 51382219831220109X  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 500100310009  
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年7月19日  
Date of Issuance

