

关于深圳市芭田生态工程股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告

中喜专审字[2019]第 0300 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、关于深圳市芭田生态工程股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告	1-2
二、深圳市芭田生态工程股份有限公司 前期会计差错更正专项说明	1-8
三、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于深圳市芭田生态工程股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告

中喜专审字[2019]第 0300 号

深圳市芭田生态工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳市芭田生态工程股份有限公司（以下简称“芭田股份”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明（以下简称“说明”）。

一、 管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是芭田股份管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、 审核意见

我们认为，芭田股份管理层编制的《深圳市芭田生态工程股份有限公司前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了芭田股份前期会计差错的更正情况。



四、 其他事项

本审核报告仅供芭田股份披露2018年度年报信息之目的使用，不得用作其他任何目的。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李松清
（项目合伙人）

中国注册会计师：吴丽丽

中国·北京

二〇一九年四月十八日

深圳市芭田生态工程股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

深圳市芭田生态工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的原因

2018 年 8 月 7 日，根据深圳证监局《中国证券监督管理委员会深圳证监局现场检查通知书》（深证局公司字〔2018〕26 号），深圳证监局对本公司开展现场检查工作。根据深圳证监局《关于对深圳市芭田生态工程股份有限公司采取责令改正措施的决定》（行政监管措施决定书〔2019〕5 号），经公司确认，对公司下列前期差错采用追溯重述法进行了更正。

1、探矿权利息资本化处理不规范

公司子公司贵州芭田生态工程有限公司（简称“贵州芭田”）通过公开招拍挂方式竞买贵州省瓮安县小高寨磷矿勘探探矿权（以下简称探矿权），2015 年至 2017 年，贵州芭田将分期支付探矿权价款形成的资金占用费以及购买探矿权对应借款的利息予以资本化。2015 年、2016 年贵州芭田分别将资金占用费 869,561.00 元、12,328,743.00 元资本化。2017 年贵州芭田将购买探矿权对应借款的利息 24,200,061.04 元予以资本化。

上述事项应分别调整贵州芭田 2015 年度、2016 年度、2017 年度财务费用 869,561.00 元、12,328,743.00 元、24,200,061.04 元，分别调整 2015 年末、2016 年末、2017 年末其他非流动资产-869,561.00 元、-13,198,304.00 元、-37,398,365.04 元。分别调整 2015 年度、2016 年度、2017 年度利润总额-869,561.00 元、-12,328,743.00 元、-24,200,061.04 元，净利润分别调整-869,561.00 元、-12,328,743.00

元、-24,200,061.04 元，归属于母公司所有者的综合收益总额分别调整-869,561.00 元、-12,328,743.00 元、-24,200,061.04 元。

2、销售返利的会计处理不规范

公司为激励销售制定了返利政策，对于应支付给客户的销售返利，公司采取直接冲减下期应收客户采购款的方式进行处理，并基于冲减后的应收账款确认当期销售收入，相关销售返利未按照权责发生制进行核算，影响到收入和销售费用核算的规范性。

公司 2015 年-2018 年计提上一年的返利情况如下（含税）：

年度 金额（元）	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年
上一年度奖励计入当期 金额	11,675,244.30	12,032,992.00	24,451,367.00	10,110,416.00

公司 2015 年-2018 年确认上一年的返利收入情况如下：

年度 金额（元）	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年
上一年度奖励计入当期 金额	-10,332,074.60	- 10,648,665.49	-21,641,332.21	-9,117,038.99

上述事项应分别调整母公司 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度主营业务收入 -10,332,074.60 元、-316,590.89 元、-10,992,666.72 元、21,641,332.21 元，调整贵州芭田 2017 年度主营业务收入-9,117,038.99 元，并分别调整母公司 2014 年末、2015 年末、2016 年末和贵州芭田 2017 年末预收账款 10,332,074.60 元、10,648,665.49 元、21,641,332.21 元、9,117,038.99 元。分别调整母公司 2014 年末、2015 年末、2016 年末未分配利润-9,298,867.14 元、-9,583,798.94 元、-19,477,198.99 元，分别调整母公司 2014 年末、2015 年末、2016 年末盈余公积-1,033,207.46 元、-1,064,866.55 元、-2,164,133.22 元。分别调整母公司 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年度利润总额-10,332,074.60 元、-316,590.89 元、-10,992,666.72 元、21,641,332.21 元，分别调整净利润 -10,332,074.60 元、-316,590.89 元、-10,992,666.72 元、21,641,332.21 元，调整贵州芭田 2017 年度利润总额-9,117,038.99 元，调整净利润-9,117,038.99 元，调整归属于母公司所有者的综合收益总额-9,117,038.99 元。

3、递延所得税资产确认审慎性不足，部分递延所得税资产确认不当

公司子公司沈阳芭田希杰生态科技有限公司于 2016 年 9 月份开始停产，但 2016 年末仍确认了递延所得税资产 7,291,716.85 元。检查发现，递延所得税资产确认所依据的盈利预测编制准确性不足，不符合《企业会计准则第 18 号——所得税费用》的规定。

上述事项应调整 2016 年度所得税费用 7,291,716.85 元，调整递延所得税资产 -7,291,716.85 元。调整净利润 -7,291,716.85 元，调整归属于母公司所有者的综合收益总额 -4,958,367.46 元，调整少数股东损益 -2,333,349.39 元，调整少数股东权益 -2,333,349.39 元。调整 2017 年度所得税费用 -7,291,716.85 元，调整净利润 7,291,716.85 元。调整归属于母公司所有者的综合收益总额 4,958,367.46 元，调整少数股东损益 2,333,349.39 元。

4、子公司业绩补偿款的会计处理不准确

公司于 2015 年向邓祖科等人发行股份收购北京世纪阿姆斯生物技术有限公司（以下简称阿姆斯），因阿姆斯 2017 年度未能完成业绩承诺，根据约定，邓祖科应向公司进行补偿。检查发现，公司在对业绩补偿款的核算中，未能按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，审慎评估补偿款收回的可能性，在 2017 年度作出最佳估计，确认部分或有对价的金额，剩余部分在 2018 年度待不确定性事项消除后再补充确认。

经公司管理层预计 2017 年可收回的业绩承诺补偿款为 2,000,000.00 元，调整母公司 2017 年度营业外收入 2,000,000.00 元，调整其他流动资产 2,000,000.00 元。调整利润总额 2,000,000.00 元，调整净利润 2,000,000.00 元，调整未分配利润 1,800,000.00 元，调整盈余公积 200,000.00 元。

5、其他非流动资产-代垫保障房建设款、预付工程款和预付设备款等部分事项的会计处理存在问题

经检查发现贵州芭田 2015 年记账有误，多结转 19,000,000.00 元。此事项对 2015 年末的影响金额为：调整固定资产原值和应付账款各 -19,000,000.00 元；对 2016 年末的影响金额为：调整固定资产原值和应付账款各 -19,000,000.00 元、调整

累计折旧-1,805,000.00 元、调整未分配利润 1,805,000.00 元；调整 2016 年度主营业务成本-1,805,000.00 元、调整利润总额和净利润各 1,805,000.00 元，调整归属于母公司所有者的综合收益总额 1,805,000.00 元；对 2017 年度的影响金额为：调整固定资产原值和应付账款各-19,000,000.00 元、调整累计折旧 -3,610,000.00 元、调整未分配利润 3,610,000.00 元；调整 2017 年度主营业务成本-1,805,000.00 元、调整利润总额和净利润各 1,805,000.00 元，调整归属于母公司所有者的综合收益总额 1,805,000.00 元。

对贵州芭田预付工程款、预付设备款等检查发现，存在结转固定资产不及时的情况。此事项调整 2017 年末应付账款 -7,211,450.76 元、调整固定资产原值 22,323,506.94 元、调整其他非流动资产-29,534,957.70 元。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述会计差错按追溯重述法进行追溯调整，对前期财务报表的影响如下：

（一）资产负债表项目

1、对合并资产负债表各期的影响如下：

项目	2015 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
固定资产原值	1,856,068,108.56	-19,000,000.00	1,837,068,108.56
其他非流动资产	448,827,898.24	-869,561.00	447,958,337.24
应付账款	205,351,918.37	-19,000,000.00	186,351,918.37
预收款项	79,688,346.25	10,648,665.49	90,337,011.74
盈余公积	90,691,580.14	-1,064,866.55	89,626,713.59
未分配利润	591,481,086.36	-10,453,359.94	581,027,726.42

项目	2016 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
固定资产	1,930,536,543.75	-19,000,000.00	1,911,536,543.75

累计折旧	451,852,577.29	-1,805,000.00	450,047,577.29
递延所得税资产	80,041,384.57	-7,291,716.85	72,749,667.72
其他非流动资产	634,089,538.36	-13,198,304.00	620,891,234.36
应付账款	195,347,352.67	-19,000,000.00	176,347,352.67
预收款项	135,864,283.33	21,641,332.21	157,505,615.54
盈余公积	96,161,868.21	-2,164,133.22	93,997,734.99
未分配利润	579,101,869.76	-35,828,870.45	543,272,999.31
少数股东权益	49,292,296.59	-2,333,349.39	46,958,947.20

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
其他流动资产	697,454,328.32	2,000,000.00	699,454,328.32
固定资产	1,985,545,085.56	3,323,506.94	1,988,868,592.50
累计折旧	575,844,886.34	-3,610,000.00	572,234,886.34
其他非流动资产	651,716,264.90	-66,933,322.74	584,782,942.16
应付账款	172,411,582.43	-26,211,450.76	146,200,131.67
预收款项	58,829,007.53	9,117,038.99	67,946,046.52
盈余公积	100,754,790.85	200,000.00	100,954,790.85
未分配利润	438,117,925.19	-41,105,404.03	397,012,521.16

2、对母公司资产负债表各期的影响如下：

项目	2015 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
预收款项	73,218,389.38	10,648,665.49	83,867,054.87
盈余公积	85,979,895.67	-1,064,866.55	84,915,029.12
未分配利润	400,454,131.32	-9,583,798.94	390,870,332.38

项目	2016 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后

预收款项	63,639,640.72	21,641,332.21	85,280,972.93
盈余公积	91,450,183.74	-2,164,133.22	89,286,050.52
未分配利润	353,240,869.11	-19,477,198.99	333,763,670.12

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
其他流动资产	625,918,853.85	2,000,000.00	627,918,853.85
盈余公积	96,043,106.38	200,000.00	96,243,106.38
未分配利润	358,975,273.00	1,800,000.00	360,775,273.00

（二）利润表项目

1、对合并利润表各期的影响如下：

项目	2015 年 1-12 月		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	2,170,305,544.69	-316,590.89	2,169,988,953.80
财务费用	34,386,142.45	869,561.00	35,255,703.45
利润总额	171,485,755.08	-1,186,151.89	170,299,603.19
净利润	159,500,282.39	-1,186,151.89	158,314,130.50
归属于母公司所有者的综合收益总额	158,811,211.29	-1,186,151.89	157,625,059.40

项目	2016 年 1-12 月		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	2,011,743,929.44	-10,992,666.72	2,000,751,262.72
营业成本	1,576,555,609.32	-1,805,000.00	1,574,750,609.32
财务费用	69,437,693.29	12,328,743.00	81,766,436.29
利润总额	73,692,095.31	-21,516,409.72	52,175,685.59
所得税费用	-6,290,664.00	7,291,716.85	1,001,052.85
净利润	79,982,759.31	-28,808,126.57	51,174,632.74

归属于母公司所有者的综合收益总额	89,536,926.33	-26,474,777.18	63,062,149.15
少数股东损益	-9,554,167.02	-2,333,349.39	-11,887,516.41

项目	2017 年 1-12 月		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	2,066,846,145.92	12,524,293.22	2,079,370,439.14
营业成本	1,774,305,710.55	-1,805,000.00	1,772,500,710.55
财务费用	56,797,011.03	24,200,061.04	80,997,072.07
营业外收入	2,495,146.36	2,000,000.00	4,495,146.36
利润总额	-102,500,969.63	-7,870,767.82	-110,371,737.45
所得税费用	9,519,592.87	-7,291,716.85	2,227,876.02
净利润	-112,020,562.50	-579,050.97	-112,599,613.47
归属于母公司所有者的综合收益总额	-100,789,122.05	-2,912,400.36	-103,701,522.41
少数股东损益	-11,231,440.45	2,333,349.39	-8,898,091.06

2、对母公司利润表各期的影响如下：

项目	2015 年 1-12 月		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	2,598,328,851.59	-316,590.89	2,598,012,260.70
利润总额	148,557,897.75	-316,590.89	148,241,306.86
净利润	131,179,893.48	-316,590.89	130,863,302.59

项目	2016 年 1-12 月		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	1,799,136,083.63	-10,992,666.72	1,788,143,416.91
利润总额	60,490,349.65	-10,992,666.72	49,497,682.93
净利润	54,702,880.72	-10,992,666.72	43,710,214.00

项目	2017 年 1-12 月		
----	---------------	--	--

	更正前	更正数	更正后
营业收入	867,021,805.01	21,641,332.21	888,663,137.22
营业外收入	1,911,956.83	2,000,000.00	3,911,956.83
利润总额	31,405,034.91	23,641,332.21	55,046,367.12
净利润	45,929,226.41	23,641,332.21	69,570,558.62

深圳市芭田生态工程股份有限公司董事会

2019 年 4 月 18 日