

杭州聚川环保科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正的  
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层  
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China  
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

### 关于杭州聚川环保科技股份有限公司 2018年度前期会计差错更正的专项说明

中兴华专字（2019）第030004号

#### 杭州聚川环保科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了杭州聚川环保科技股份有限公司（以下简称“聚川环保公司”）2018年度财务报表。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》和全国中小企业股转系统的相关规定，就聚川环保公司前期会计差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是聚川环保公司的责任。除了对聚川环保公司实施2018年度财务报表审计中所执行的与前期会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解2018年度前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将2016年度、2017年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

#### 一、前期会计差错更正的原因

2016年度、2017年度公司缴纳城建税、教育费附加、地方教育费附加以应交流转税税额扣除销售软件增值税退税后的余额为基数缴纳，根据税法规定，应以应交流转税税额为基数缴纳，导致2016年度少缴纳城建税133,677.53元、教育费附加57,290.35元、地方教育费附加38,193.60元，合计229,161.48元；2017年度少缴纳城建税181,178.69元、教育费附加77,648.01元、地方教育费附加51,765.37元，合计310,592.07元。以上事项导致2016年度少计税金及附加229,161.48元，少计应交税费229,161.48元，多计净利润229,161.48元，多计盈余公积22,916.15元；2017年度少计税金及附加310,592.07元，少计应交税费310,592.07元，多计净利润310,592.07元，多计盈余公积31,059.21

元，公司对相关年度会计报表进行追溯调整。

## 二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应交税费	353,951.01	539,753.55	893,704.56
盈余公积	445,228.66	-53,975.36	391,253.30
未分配利润	3,855,306.10	-485,778.19	3,369,527.91
税金及附加	118,463.40	310,592.07	429,055.47
利润总额	2,839,640.80	-310,592.07	2,529,048.73
净利润	2,431,573.55	-310,592.07	2,120,981.48

## 三、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股转系统的相关规定的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019 年 4 月 23 日



# 营业执照

(副本) <sup>(3-1)</sup>

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04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。（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。）

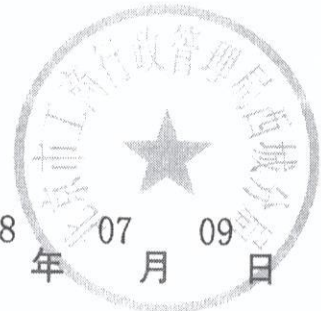


在线扫码获取详细信息

登记机关

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。

2018 年 07 月 09 日



证书序号: 0000066

# 说明

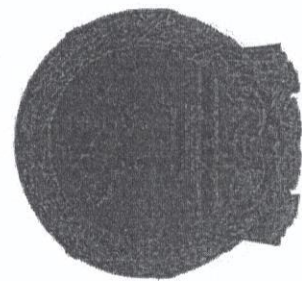
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年三月九日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

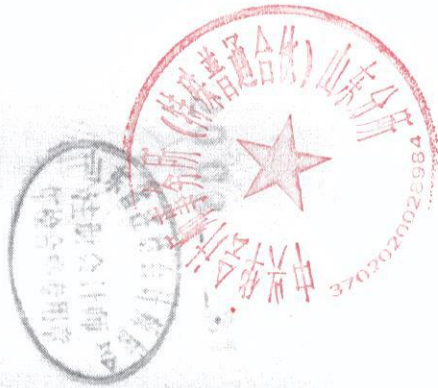
批准执业日期: 2013年10月25日



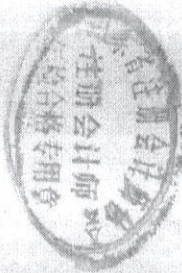
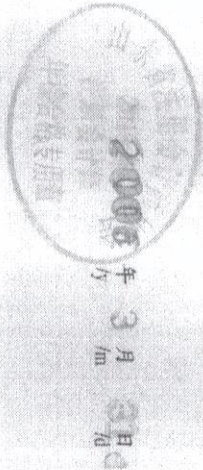
姓名 徐世欣  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1964年12月11日  
 Date of birth  
 工作单位 山东汇德会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 370204641211311  
 Identity card No.

证书编号: 370200010004  
 Certificate  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2000年6月1日  
 Date of Issuance

2007 3 31



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2017年注册会计师年检合格专用章  
 本证书经验合格, 继续有效。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 2017年注册会计师年检合格专用章  
 2017602月17日



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中兴会计师事务所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年12月31日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年12月12日



姓名: 李洪波  
 Full name: Li Hongbo  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1982-11-14  
 Date of birth: 1982-11-14  
 工作单位: 山东汇德会计师事务所有限公司  
 Working unit: Shandong Huideng Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 370283198211142619  
 Identity card No: 370283198211142619



证书编号: 370200010114  
 No. of the certificate: 370200010114  
 批准注册单位: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs  
 发证日期: 2017年11月14日  
 Date of issuance: 2017-11-14

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

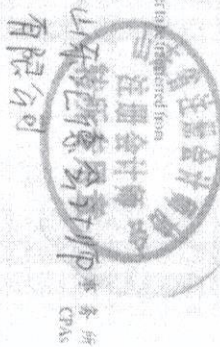
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
 Year Month Day

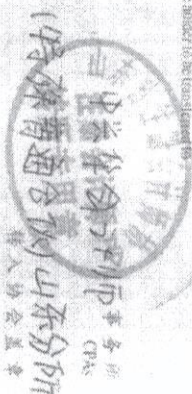
注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年3月6日  
 2017-3-6

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  
 2017年3月6日  
 2017-3-6