

关于武汉芳笛环保股份有限公司
2018 年度前期会计差错更正的专项说明





关于武汉芳笛环保股份有限公司 2018 年度前期会计差错更正的专项说明

(2019)京会兴专字第 57000024 号

武汉芳笛环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了武汉芳笛环保股份有限公司（以下简称“芳笛环保”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于 2019 年 4 月 21 日出具了报告编号为（2019）京会兴审字第 57000017 号的标准无保留意见审计报告。

按照《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正和相关信息的披露是芳笛环保管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，我们出具了本专项说明。除了对芳笛环保实施 2018 年度财务报表审计中所执行的对前期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。为了更好地理解芳笛环保 2018 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

芳笛环保 2018 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及具体的会计处理

1、前期会计差错更正的原因

根据芳笛环保与天门市人民政府签订的《芳笛环保污水处理装备（天门）生产研发培训基地项目投资协议书》及其补充条款的规定，芳笛环保子公司天门芳笛环保装备有限公司于 2017 年 4 月 28 日，收到了湖北天门经济开发区财政局返还的基础设施建设资金 6,957,100.00 元。按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》，作为与资产相关的政府补助，将其计入了递延收益。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，企业应于发生年度申

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

报上述返还的基础设施建设资金应税所得额 6,957,100.00 元,再加上当期调增业务招待费及广告费支出应税所得额 85,547.00 元,扣除当期发生亏损 695,321.79 元后当期应税所得额为 6,347,325.21 元,按天门芳笛环保装备有限公司企业所得税税率 25% 计算,当期应缴纳企业所得税 1,586,831.30 元。天门芳笛环保装备有限公司于 2018 年 5 月 30 日向天门市国家税务局缴纳了企业所得税 1,586,831.30 元。

天门芳笛环保装备有限公司未在 2017 年纳税义务发生时计提上述当期应交企业所得税。

2、具体的会计处理

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》的规定,芳笛环保对上述前期会计差错更正,采用追溯重述法,将应于 2017 年度当期应缴纳的企业所得税计入应交税费,相应增加所得税费用。

上述前期差错更正事项对 2017 年度已披露合并财务报表项目的累计影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	368,720.52	1,586,831.30	1,955,551.82
应交税费	2,735,251.95	1,586,831.30	4,322,083.25

二、对财务状况和经营成果的影响

上述前期差错更正事项影响 2017 年 12 月 31 日负债总额增加 1,586,831.30 元;所有者权益减少 1,586,831.30 元;影响净利润减少 1,586,831.30 元。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国·北京
二〇一九年四月二十一日

中国注册会计师:



编号: 104798601



营业执照

(2-2)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208554C3270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

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、清算等业务的审计业务,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

2018

07 16
年 月 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。

qxy-lsajc.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陈胜华

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

证书序号：0000127

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：

北京市财政局

二〇一八年十月十四日

中华人民共和国财政部制



证书序号:000419



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
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 陈胜华



证书号: 10 发证时间: 二〇一〇年七月 七日

证书有效期至: 二〇一〇年七月 五日



姓名: 谢定强
 Full name: 谢定强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1957-06-19
 Date of birth: 1957-06-19
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特
 殊普通合伙)湖北分所
 身份证号: 420106195706192012
 Identity card No.: 420106195706192012



仅供公告附用
 注册会计师协会
 公告附用
 1101020349414

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本
T
址

谢定强 (42600033302)
 2018年已通过

年
fter

CPA
 注册会计师协会
 专用章

证书编号:
 No. of Certificate 420000033302

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 1997 年 07 月 05 日



姓名 Full name 张宏
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1962-11-27
工作单位 Working unit 北京立信会计师事务所(特
殊普通合伙) 湖北分所
身份证号码 Identity card No. 201695196211276239



仅供报
会计师事务所
1101020349414
附件使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书(420100050675)

2018年已通过



一年
after



证书编号:
No. of Certificate

420100050675

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1993 年 12 月 25 日