



瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层

Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

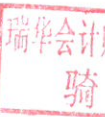
佛山市万兴隆环境资源股份有限公司

前期会计差错更正调整事项专项说明

瑞华专函字[2019]49020003号

目 录

一、 报告正文.....	1
--------------	---





通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层

Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于佛山市万兴隆环境资源股份有限公司 前期会计差错更正调整事项的专项说明

瑞华专函字[2019]49020003 号

佛山市万兴隆环境资源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对佛山市万兴隆环境资源股份有限公司（以下简称“万兴隆公司”）前期会计差错更正出具专项说明。

根据企业会计准则，中国证券监督管理委员会的相关规定，制定及变更会计政策用以更正前期会计差错是万兴隆公司管理层的责任，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》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错变更》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等规定的要求，我们出具了本专项说明。

一、前期会计差错更正情况

（一）前期会计差错更正的原因

公司在 2017 年 9 月 25 日签署股权转让协议，将子公司佛山市富龙环保科技有限公司（以下简称“富龙环保”）30%股份转给东江环保股份有限公司（以下简称“东江环保”），但又于 2017 年 10 月 30 日在转让 30%股权的基础上签署了补充协议，约定一定条件下公司同意再转让富龙环保 21%股权给东江环保，实现东江环保对富龙环保 51%控股权。根据补充协议的条款，2017 年 9 月转让富龙环保 30%股权与 2019 年 3 月份转让 21%富龙环保股权应该判断属于一揽子交易，按会计准则规定，公司 2017 年转让富龙环保 30%股权取得收益 30,694,185.85 元在合并报表中应确认为其他综合收益，由于公司编制合并报表时判断差错，误将 2017 年 10 月应确认的其他综合收益确认到资金公积，因此在 2017 年期末及 2018 年期末应对资本公积及未分配利润二个报表项目之间进行相同金额的差错更正，不影响净资产的金额。

(二) 前期会计差错更正对 2017 年度和 2018 年度财务报告相关项目的影
响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错变更》
的规定，万兴隆公司就上述会计差错对 2017 年度和 2018 年度财务报表中相关
项目进行了追溯调整，影响金额如下：

2017 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项目	调整前金额	调整后金额	影响数	前期会计差错影响金额
资本公积	103,300,091.25	72,605,905.40	-30,694,185.85	-30,694,185.85
未分配利润	72,431,465.33	103,125,651.18	30,694,185.85	30,694,185.85

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项目	调整前金额	调整后金额	影响数	前期会计差错影响金额
资本公积	40,803,697.89	10,109,512.04	-30,694,185.85	-30,694,185.85
未分配利润	44,657,904.22	75,352,090.07	30,694,185.85	30,694,185.85

二、审核意见

我们认为万兴隆公司本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计
政策、会计估计变更和会计差错变更》的相关规定。

三、其他事项

本次前期会计差错更正事项不影响相关会计年度审计报告意见。

本专项报告仅供万兴隆公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面
认可，不得用于其他目的。由于使用不当造成的效果，与执行本业务的注册会计
师和会计师事务所无关。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

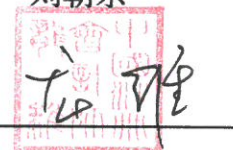


中国注册会计师：



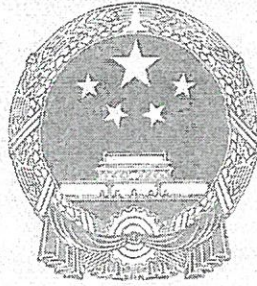
刘朝东

中国注册会计师：



龙维

二〇一九年八月十五日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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



2018年 12月 13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: 0000146

说明

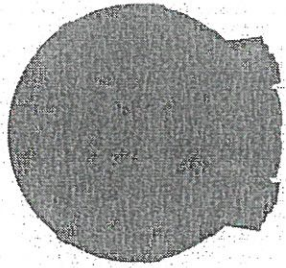
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

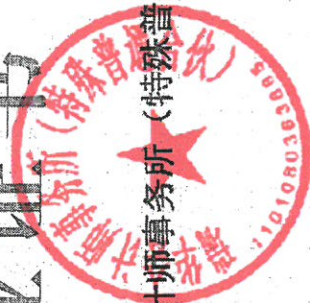
二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

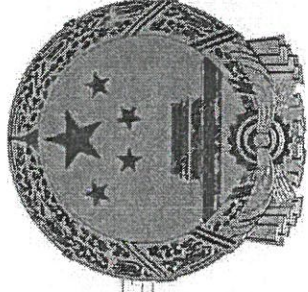
北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

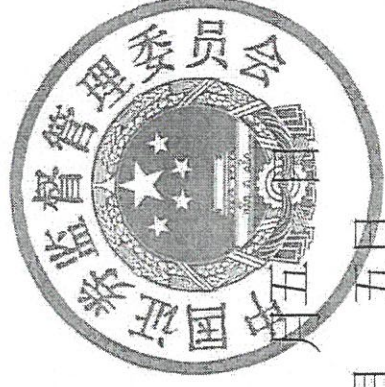


证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

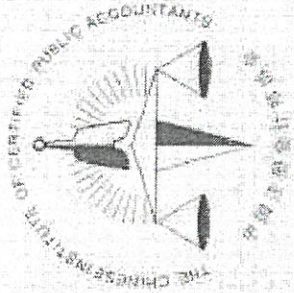
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月 五日

证书有效期至: 二〇二〇年七月 五日



姓名: 刘朝东
 Full name: 刘朝东
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-01-17
 Date of birth: 1969-01-17
 工作单位: 瑞华会计师事务所
 Working unit: (特殊普通合伙)广东分所
 身份证号码: 360425196901171017
 Member 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.



刘朝东(440600010006), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



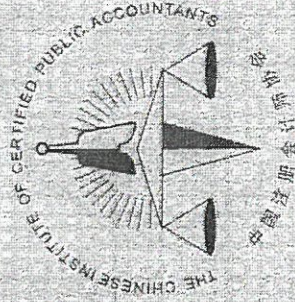
440600010006

证书编号: 440600010006
 No. of Certificate:

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 1997 年 12 月 01 日
 Date of Issuance:

2019年4月换发



姓名 龙维
Sex 男
出生日期 1965-01-13
工作单位 瑞华会计师事务所
身份证号 432622196501130015
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 440600010013
No. of Certificate
批准注册协会 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 1998 年 06 月 01 日
Date of Issuance

2019年4月换发