



## 关于浙江海盐力源环保科技股份有限公司 2019年度前期差错更正的专项说明

中汇会专[2020]0787号

浙江海盐力源环保科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了浙江海盐力源环保科技股份有限公司(以下简称力源环保公司)2019年度财务报表,并出具了中汇会审[2020]0786号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会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进行确认、计量和相关信息的披露是力源环保公司管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的要求,我们出具了本项说明。除了对力源环保公司实施2019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。

现将力源环保公司有关前期差错更正事项说明如下:

### 一、前期差错更正的原因

公司根据近期公开信息披露的票据违约情况、《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》(银保监办发[2019]133号)并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析(2019)》等,遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分,分为信用等级较高的6家大型商业银行和9家上市股份制商业银行(以下简称“信用等级较高银行”)以及信用等级一般的其他商业银行及财务公

司(以下简称“信用等级一般银行”)。

差错更正前,公司对已背书或已贴现但未到期的票据均予以终止确认;差错更正后,公司将承兑人为信用等级一般银行的已背书或已贴现未到期的票据,由终止确认改为不终止确认。

力源环保公司已采用追溯重述法对上述差错采用追溯重述法进行了更正。

## 二、具体的会计处理方法

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》的规定要求,力源环保公司就上述事项进行了追溯调整。

## 三、对财务状况和经营成果的影响

上述会计政策变更、前期会计差错更正事项对公司2018年、2017年财务报表项目及金额的影响如下:

### (一)对2018年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
2018年已背书或已贴现未到期银行承兑汇票终止确认改为不终止确认	应收票据	应收票据	80,838,716.88
	预付款项	预付款项	-3,378,655.74
	短期借款	短期借款	26,370,607.00
	应付账款	应付账款	31,357,954.14
	其他应付款	其他应付款	19,731,500.00

### (二)对2018年母公司财务报表的影响

对2018年母公司财务报表的影响科目及影响金额,与合并报表一致。

### (三)对2017年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
2017年已背书未到期银行承兑汇票终止确认改为不终止确认	应收票据	应收票据	8,827,606.80
	预付款项	预付款项	-881,283.00
	应付账款	应付账款	7,946,323.80

### (四)对2017年母公司财务报表的影响

对2017年母公司财务报表的影响科目及影响金额，与合并报表一致。

#### (五) 以上更正情况对已披露报表的累计影响

上述会计政策变更、前期差错更正事项对2018年度、2017年度财务报表项目的累计影响如下：

##### 1. 对2018年合并财务报表的影响

###### 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	79,646,578.76	80,838,716.88	160,485,295.64
预付款项	31,566,067.62	-3,378,655.74	28,187,411.88
短期借款	24,070,000.00	26,370,607.00	50,440,607.00
应付账款	104,768,961.31	31,357,954.14	136,126,915.45
其他应付款	918,397.78	19,731,500.00	20,649,897.78

##### 2. 对2018年母公司财务报表的影响

对2018年母公司财务报表项目的累计影响，与合并报表一致。

##### 3. 对2017年合并财务报表的影响

###### 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	26,177,620.00	8,827,606.80	35,005,226.80
预付款项	22,479,462.30	-881,283.00	21,598,179.30
应付账款	60,107,237.02	7,946,323.80	68,053,560.82

##### 4. 对2017年母公司财务报表的影响

对2017年母公司财务报表项目的累计影响，与合并报表一致。

(本页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



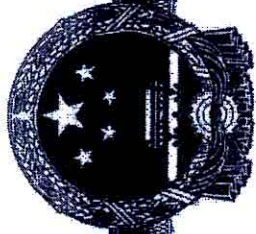
中国注册会计师:

于薇薇 

中国注册会计师:

刘炼 

报告日期: 2020年3月28日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

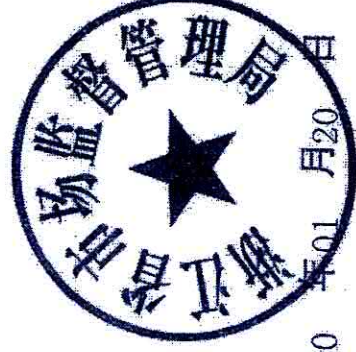
执行事务合伙人 余强

主要经营场所

杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

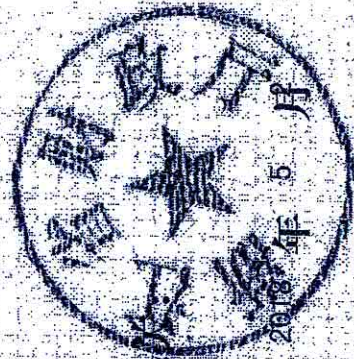


登记机关

证书序号: 00001679

# 说明

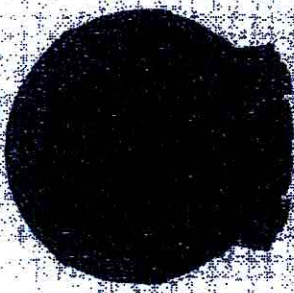
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批、准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

2013年5月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号  
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

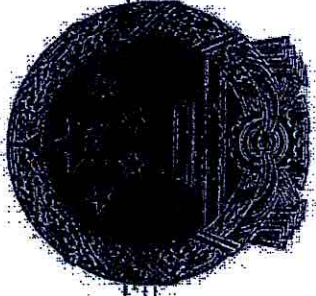
执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日

仅供中汇会专[2013]0108号注册





证书序号: 000381

# 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

中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

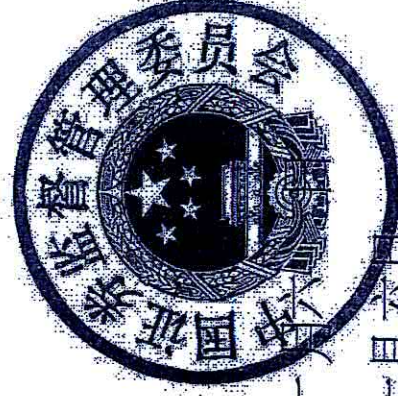
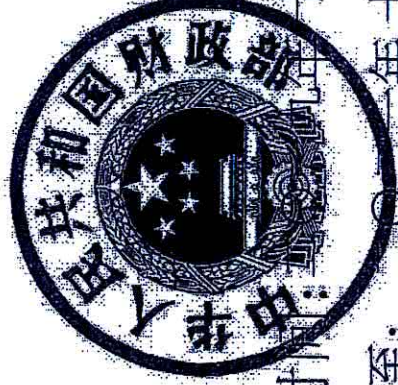
首席合伙人: 余强

仅供中汇会专 [2020] 1087 号报告书使用

证书号: 30145

发证时间: 二〇二〇年十一月六日

证书有效期至: 二〇二一年十一月六日





姓名 于薇薇  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1984-01-20  
 Date of birth  
 工作单位 上海立信长江会计师事务所有限公司杭州分所  
 Working unit  
 身份证号码 10523198401201028  
 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.

**注册会计师任职资格检查**  
 (浙注协[2018]28号)

2018  
**检**

浙江省注册会计师协会

证书编号：310000060005  
 No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：2018年7月2日  
 Date of Issuance



年 /y 月 /m 日 /d



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.



2019年 月 日  
2019年 月 日

6

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

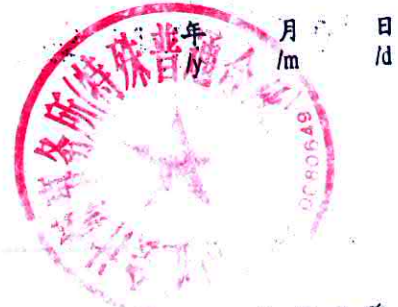
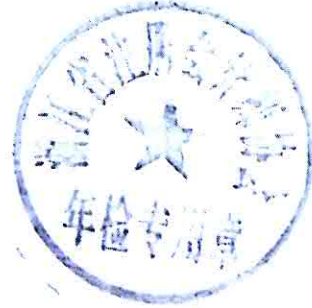
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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.



7

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



11

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

中汇 事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年7月15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  
2013年9月16日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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.



姓名 刘炼  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1987-04-06  
 Date of birth  
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 330106198704064018  
 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:  
 No. of Certificate 330000140167

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2018 年 /y 12 /m 25 /d

