

河北协同环保科技股份有限公司
二〇一九年前期会计差错更正
专项说明





关于河北协同环保科技股份有限公司 2019 年前期会计差错更正的专项说明

(2020)京会兴专字第 66000003 号

河北协同环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受河北协同环保科技股份有限公司全体股东（以下简称“协同环保公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了协同环保公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度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和财务报表附注，并出具了(2020)京会兴审字第 66000004 号标准无保留意见审计报告。对已经协同环保公司董事会于 2019 年 4 月 26 日决议批准报出的 2018 年度合并及母公司财务报表中涉及的会计差错项目进行了更正。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2019 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。现将协同环保公司前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正事项

(1) 对按税法相关规定不计税的投资收益计提了企业所得税 2,712,464.73 元

2018 年 8 月，协同环保因处置河北协同水处理技术有限公司 40% 股份，同时投资方增资导致母公司股权稀释丧失控制权。从 2018 年 9 月起，对水处理公司的长期股权投资由成本法核算改为权益法核算。因投资方增资，本公司对按持股比例享有的金额 16,798,320.00 元确认了投资收益；对 2018 年 9 月-12 月水处理实现的净利润，协同环保按比例确认了投资收益 1,284,778.18 元。根据企业所得税法及相关规定，此两笔金额不应计提企业所得税，涉及税额共计 2,712,464.73 元；

(2) 在计提企业所得税时，未考虑可以加计扣除的研发费用 2,303,941.76 元，导致多计提企业所得税 345,591.26 元；



(3) 其他事项导致少计提所得税 29,049.77 元。

以上因素共导致多计提企业所得税 3,029,006.23 元,现进行前期差错更正。

二、前期会计差错的更正处理

(一) 前期差错的具体会计处理

针对上述差错,协同环保公司对 2018 年度财务数据进行了追溯调整,相应调整 2018 年度应交税费、企业所得税费用等项目。

(二) 前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

协同环保公司针对上述会计差错按追溯法进行了调整,本次更正对 2018 年度财务报表及附注主要项目调整前后对照如下:

1. 合并资产负债表

项目	调整前	调整后	调整金额
应交税费	11,669,119.27	8,640,113.04	-3,029,006.23
负债总额	24,388,212.38	21,359,206.15	-3,029,006.23
盈余公积	8,759,846.35	9,062,746.97	302,900.62
未分配利润	98,483,933.75	101,210,039.36	2,726,105.61
归属于母公司的权益	151,320,504.18	154,349,510.41	3,029,006.23

2. 合并利润表

项目	调整前	调整后	调整金额
所得税费用	12,562,816.21	9,533,809.98	-3,029,006.23
净利润	109,284,034.50	112,313,040.73	3,029,006.23
每股收益	4.35	4.47	0.12

3. 母公司资产负债表

项目	调整前	调整后	调整金额
应交税费	11,669,119.27	8,640,113.04	-3,029,006.23
负债总额	24,388,212.38	21,359,206.15	-3,029,006.23
盈余公积	8,759,846.35	9,062,746.97	302,900.62
未分配利润	54,200,667.10	56,926,772.71	2,726,105.61
股东权益	107,037,237.53	110,066,243.76	3,029,006.23

4. 母公司利润表

项目	调整前	调整后	调整金额
所得税费用	10,851,556.80	7,822,550.57	-3,029,006.23
净利润	64,302,481.55	67,331,487.78	3,029,006.23

**5. 对补充资料的影响****(1) 非经常性损益明细表**

项目	调整前	调整后	调整金额
非流动性资产处置损益	99,695,696.58	95,655,440.36	-4,040,256.22
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		17,802.74	17,802.74
小计	104,032,952.21	100,010,498.73	-4,022,453.48
所得税影响额	15,604,942.83	6,869,347.86	-8,735,594.97
合计	88,428,009.38	93,141,150.87	4,713,141.49

(2) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	95.18	99.52	4.3095	4.47
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.46	16.99	0.7904	0.76

三、专项审核意见

我们认为,协同环保公司上述差错更正事项的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司2019年年度报告披露相关工作的通知》的规定。

四、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被协同环保公司聘任为2019年度审计的后任会计师事务所,已按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定,就协同环保公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。

五、其他说明事项



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

本专项意见仅供协同环保公司 2019 年度报告披露之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师: 张维



中国·北京
二〇二〇年四月八日

中国注册会计师:

史青梅



深普

仅供报告附件使用

统一社会信用代码
911101020855463270



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

营业执照

(10-1)

(副本)

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

法定代表人 张恩军

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

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

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、法规规定的其它业务。（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。）



登记机关

2019年07月03日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



仅供报告附件使用

证书序号: 000377

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。

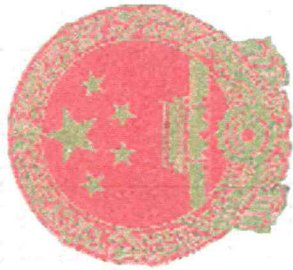
首席合伙人: 张恩军

证书号: 10

发证时间: 二〇一一年九月四日

证书有效期至: 二〇一二年九月四日





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：张恩军

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

仅供报告附件使用

证书序号：0011908

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

二〇一三年八月六日

中华人民共和国财政部制

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 /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.

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

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 /y/ 月 /m/ 日 /d/

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

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 /y/ 月 /m/ 日 /d/

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y/ 月 /m/ 日 /d/



姓名 张健
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-11-10
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所(普通合伙)河北分所
Working unit
身份证号码 133022731110325
Identity card No.



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



证书编号: 130000280464
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 1999 年 06 月 02 日
Date of Issuance



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.



6

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



姓名 史育梅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-08-16
Date of birth
工作单位 天津市津华有限责任会计师事务所河北分所
Working unit
身份证号码 130102197208160361
Identity card No.



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

天津市津华河北
事务所 CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华石家庄
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

10

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

北京兴华石家庄
事务所 CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华河北
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

11

证书编号:
No. of Certificate

120000320796

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

河北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2012年 3月 19日

登记
Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
Certificate is valid for another year after



4

5