

关于江苏保丽洁环境科技股份有限公司
前期会计差错更正专项审核报告

天衡专字（2020）00470号



0000202004002921
报告文号：天衡专字[2020]00470号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

关于江苏保丽洁环境科技股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

天衡专字（2020）00470号

江苏保丽洁环境科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的江苏保丽洁环境科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

一、管理层的责任

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》、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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《江苏保丽洁环境科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



2020年4月15日

中国注册会计师：

常华



中国注册会计师：

王冬月



江苏保丽洁环境科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

江苏保丽洁环境科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2019年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正并对2018年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正原因

公司将销售费用中安装人工成本和保外服务人工成本重分类至营业成本,将营业外支出中应收账款坏账核销重分类至资产减值损失,以及调整非经常性损益金额。

经公司2020年4月15日第二届董事会第二十四次会议决议批准,对上述会计差错进行追溯更正。

二、具体会计处理

(一) 2018年度会计差错追溯调整

重分类调整 2018年度销售费用中安装人工成本和保外服务人工成本,调增营业成本3,636,614.82元,同时调减销售费用3,636,614.82元。

重分类调整 2018年度营业外支出中应收账款坏账核销,调减资产减值损失861,931.08元,同时调减营业外支出861,931.08元。

追溯调整 2018年度非经常性损益587,145.22元,包括公允价值变动收益-171,172.00元、营业外支出-861,931.08元以及非经常性损益的所得税影响数103,613.86元。加权平均净资产收益率(扣非)调整前、后分别为18.86%、18.59%,基本每股收益(扣非)调整前、后分别为0.7885元/股、0.7772元/股。

三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

(一) 对合并利润表主要项目的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
2018年度			
营业成本	112,299,962.08	3,636,614.82	115,936,576.90
销售费用	20,723,028.89	-3,636,614.82	17,086,414.07
资产减值损失	524,900.77	-861,931.08	-337,030.31
营业外支出	912,690.18	-861,931.08	50,759.10

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
加权平均净资产收益率(扣非)	18.86%	-0.27%	18.59%
基本每股收益(扣非)	0.7885	-0.0113	0.7772

江苏保丽洁环境科技股份有限公司

2020年4月15日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

编号 320100000201912190008



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 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆亮 宋朝晖 谈建忠 陆以平

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，出具有关审计报告；基本建设资金、专项资金的审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；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。

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室



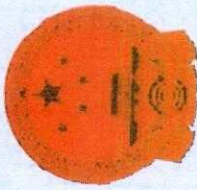
登记机关

2019年12月19日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：余瑞玉

办公场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：32000010

注册资本(出资额)：1002万元

批准设立文号：苏财会[2013]39号

批准设立日期：2013-09-28



证书序号：NO.010731

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000371

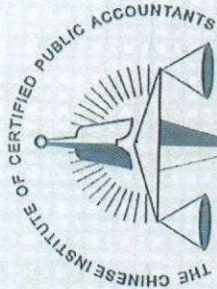
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 余瑞玉



发证时间: 二〇二一年十二月八日
证书有效期至: 二〇二一年十二月八日



姓名 常桂华

Sex 女

出生日期

1965-08-10

工作单位

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码

350203196508104023

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.



常桂华(320100030034)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
y m d

证书编号:
No. of Certificate

320100030034

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2000 年 02 月 28 日

2017 年 07 月 18 日



姓名 王冬月
 Full name 王冬月
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1990-01-16
 Date of birth 1990-01-16
 工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 320326199001162822
 Identity card No. 320326199001162822



证书编号: 320000104848
 No. of Certificate 320000104848

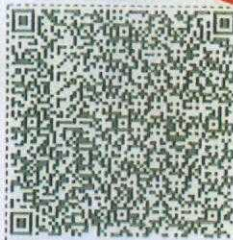
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2017 年 02 月 28 日
 Date of Issuance 2017 年 02 月 28 日

年度检查登记
 Annual Renewal Register



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



王冬月(320000104848)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日