

江西省广德环保科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

大华核字[2020]004350号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

# 江西省广德环保科技股份有限公司

## 前期会计差错更正的专项说明

(截止 2019 年 12 月 31 日)

	目录	页次
一、	前期会计差错更正的专项说明	1-5

# 前期差错更正的专项说明

大华核字[2020]004350号

江西省广德环保科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了江西省广德环保科技股份有限公司（以下简称广德环保公司）2019年度财务报表。根据企业会计准则和全国中小企业股份转让系统的相关规定，就广德环保公司前期差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是广德环保公司的责任。除了对广德环保公司实施2019年度财务报表审计中所执行的与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。为了更好地理解广德环保公司2019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。

现将广德环保公司2019年度发生的前期差错更正事项说明如下：

## 一、前期差错更正的原因

### 1、坏账准备调整事项

公司经自查发现，前期多计提资产减值损失-坏账准备，本期对其进行更正。

### 2、存货调整事项

根据企业产品成本核算制度，公司将一次性初始投料的萃取剂等计入长期待摊费用进行摊销，本期对其进行更正。

### 3、开发支出调整事项

公司对资本化的开发支出按照谨慎性的原则不再进行资本化处理，于开发支出发生当期计入研发费用，本期对其进行更正。

### 4、应付账款、预付账款调整事项

公司经自查发现，部分应付账款、预付账款期末余额不准确，主要系以前年度结转错误；部分预付账款期末余额系预付工程款、设备款，应调至其他非流动资产，本期对其进行更正。

### 5、主营业务收入调整事项

公司经自查发现，前期部分副产品收入计入主营业务收入并结转主营业务成本，应调至其他业务收入及其他业务成本，本期对其进行更正。

### 6、管理费用调整事项

公司经自查发现，前期部分管理费用未及时入账，导致费用跨期，本期对其进行更正，按费用发生当期计入管理费用。

### 7、其他收益调整事项

公司经自查发现，前期属于其他收益的政府补助收入计入营业外收入-政府补助，本期对其进行更正。

## 二、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》的相关规定，为了能够更加真实、完整、公允的反映公司实际经营成果，使公司的会计核算更符合会计准则规定，符合公司发展的实际情况，对公司上期财务报表会计差错进行更正。本项差错经公司

第二届董事会第十二次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

### 三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	合并资产负债表/合并利润表		
	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
预付款项	8,797,008.06	-7,396,359.92	1,400,648.14
其他应收款	1,880,057.77	10,650.00	1,890,707.77
存货	70,356,261.81	-4,364,497.98	65,991,763.83
其他流动资产	9,687,305.84	551,416.27	10,238,722.11
固定资产	30,943,452.31	656,822.76	31,600,275.07
在建工程	4,729,721.16	4,150,000.00	8,879,721.16
无形资产	7,688,269.93	-2,542,552.38	5,145,717.55
开发支出	9,899,643.99	-9,899,643.99	
长期待摊费用		741,090.44	741,090.44
递延所得税资产	141,181.18	2,482,410.22	2,623,591.40
其他非流动资产		1,985,936.92	1,985,936.92
应付账款	7,299,249.30	-35,880.00	7,263,369.30
资本公积	33,996,571.30	-179,245.28	33,817,326.02
未分配利润	-1,696,141.98	-13,409,602.38	-15,105,744.36
营业成本	133,822,190.99	-593,422.12	133,228,768.87
管理费用	6,224,202.96	-332,696.04	5,891,506.92
研发费用	56,603.77	6,064,907.80	6,121,511.57
其他收益	5,616,862.61	241,277.24	5,858,139.85
资产减值损失	-532,527.98	1,075,705.96	543,177.98
营业利润	11,384,801.81	-4,886,862.40	6,497,939.41
营业外收入	273,375.79	-241,277.24	32,098.55
利润总额	11,506,642.87	-5,128,139.64	6,378,503.23
净利润	8,303,374.67	-3,055,640.95	5,247,733.72
销售商品、提供劳务收到的现金	192,848,887.52	-300,000.00	192,548,887.52
收到的税费返还	5,522,931.06	-369,700.00	5,153,231.06
收到其他与经营活动有关的现金	17,169,742.21	567,430.84	17,737,173.05
购买商品、接受劳务支付的现金	179,772,165.82	-4,559,911.94	175,212,253.88
支付给职工以及为职工支付的现金	7,507,856.58	233,118.28	7,740,974.86
支付其他与经营活动有关的现金	15,770,124.72	5,208,928.55	20,979,053.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,285,064.86	-984,404.05	11,300,660.81

续:

受影响的比较期间报表项目名称	母公司资产负债表/母公司利润表		
	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
预付款项	3,811,712.06	-2,427,863.92	1,383,848.14
其他应收款	2,091,991.90	10,650.00	2,102,641.90
存货	70,356,261.81	-4,364,497.98	65,991,763.83
其他流动资产	9,521,906.08	551,416.27	10,073,322.35
固定资产	30,809,914.94	656,822.76	31,466,737.70
无形资产	6,217,400.24	-2,542,552.38	3,674,847.86
开发支出	9,899,643.99	-9,899,643.99	-
长期待摊费用	-	741,090.44	741,090.44
递延所得税资产	135,300.46	2,482,410.22	2,617,710.68
其他非流动资产	-	1,167,440.92	1,167,440.92
应付账款	7,069,649.30	-35,880.00	7,033,769.30
未分配利润	-2,176,515.60	-13,409,602.38	-15,586,117.98
营业成本	147,044,600.81	-13,815,831.94	133,228,768.87
管理费用	5,811,316.89	-332,696.04	5,478,620.85
研发费用	56,603.77	6,064,907.80	6,121,511.57
其他收益	4,641,162.61	241,277.24	4,882,439.85
资产减值损失	532,527.98	10,650.00	543,177.98
营业外收入	273,375.79	-241,277.24	32,098.55
所得税费用	3,146,308.34	-2,072,498.69	1,073,809.65
销售商品、提供劳务收到的现金	192,848,887.52	-300,000.00	192,548,887.52
收到其他与经营活动有关的现金	16,428,927.62	197,730.84	16,626,658.46
购买商品、接受劳务支付的现金	179,772,165.82	-4,559,911.94	175,212,253.88
支付给职工以及为职工支付的现金	7,456,856.47	233,118.28	7,689,974.75
支付其他与经营活动有关的现金	15,246,285.07	5,208,928.55	20,455,213.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,982,443.25	-984,404.05	2,998,039.20

#### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统的要求出具的，不得用作其他用途。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陈益龙

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

钟瑞帆

二〇二〇年四月二十六日