



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

**关于肇庆市新荣昌环保股份有限公司
2019 年前期会计差错更正专项说明的审核报告**

华兴所(2020)函字 GD—006 号

肇庆市新荣昌环保股份有限公司全体股东:

我们接受肇庆市新荣昌环保股份有限公司(以下简称“新荣昌”)委托,审核了后附的新荣昌管理层编制的《肇庆市新荣昌环保股份有限公司 2019 年度前期会计差错更正专项说明》。

新荣昌管理层的责任是按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们认为,新荣昌管理层编制的《肇庆市新荣昌环保股份有限公司 2019 年度前期会计差错更正专项说明》,如实反映了新荣昌 2019 年度前期会计差错的更正情况,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》的相关规定。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

本审核报告仅供肇庆市新荣昌环保股份有限公司为前期会计差错更正的专项说明披露之目的使用, 未经我所书面同意, 不得作其他用途使用。



中国注册会计师:

杨国新



中国注册会计师:

张凤波



二〇二〇年四月二十七日

肇庆市新荣昌环保股份有限公司

2019 年前期会计差错更正专项说明

肇庆市新荣昌环保股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年度发现以下前期会计差错更正事项，公司已对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2017 年至 2018 年度合并及母公司财务报表的相关项目进行了调整。现将有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正原因

公司本着更加谨慎的原则，对以前年度财务报表进行复核，发现前期会计差错并作出如下调整：

（一）调整跨期收入及其对应影响科目

根据权责发生制原则，公司以前年度收入及费用存在部分跨期情形，现按照正确的归属期间进行还原，相应调整了财务报表中的主营业务收入、营业成本、管理费用、研发费用、资产减值损失、应收账款、预收账款、资产减值损失。

（二）增值税、企业所得税相关调整

公司根据财税〔2017〕71 号文件，在进行 2018 年年度所得税汇算清缴时，向税务部门申报节能节水和环境保护专用设备企业所得税抵免优惠，致使所得税费用减少，故公司按照权责发生制调整了财务报表中的所得税费用、应交税费。

公司对以前年度增值税即征即退进行重新测算，调整了财务报表中的其他收益、其他应收款相关科目。

（三）非流动资产的调整

公司根据外购资产的性质，对长期资产进行重分类，调整了财务报表中的固定资产、无形资产；另根据资产的实际入账价值，调整了财务报表中的固定资产及应付账款。

（四）调整递延收益和流动负债

根据财会[2019]6号明确递延收益政府补助预计在1年内进行摊销的部分不归类为流动负债，据此，公司相应调整财务报表中的其他流动负债、递延收益。

对以前已收到应处置的危险废物款重分类，相应调整财务报表中的预收款项和其他流动负债。

（五）经营性现金流的调整

2017和2018年度，公司收到与支付的其他经营性往来款按全额列示，相应调整财务报表中的收到的其他与经营活动有关的现金、支付的其他与经营活动有关的现金。

（六）其他调整事项

基于以上会计差错更正事项的影响，公司调整了税前利润及纳税调整事项，相应调整了财务报表中的所得税费用、应交税费、递延所得税资产及留存收益等科目。

上述会计差错调整事项具体金额详见“前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响”表。

二、前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响:

1、资产负债表科目的变动及影响

报表项目	2018.12.31					
	合并报表			母公司报表		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
预付款项	63,287,947.78	398,280.54	63,686,228.32	63,287,947.78	398,280.54	63,686,228.32
其他应收款	12,141,778.43	-1,843,038.31	10,298,740.12	12,141,778.43	-1,843,038.31	10,298,740.12
固定资产	246,276,236.41	4,721,158.42	250,997,394.83	246,276,236.41	4,721,158.42	250,997,394.83
无形资产	42,993,809.54	-6,897,475.45	36,096,334.09	42,993,809.54	-6,897,475.45	36,096,334.09
应付账款	19,979,860.66	-2,176,317.03	17,803,543.63	19,979,860.66	-2,176,317.03	17,803,543.63
预收款项	73,377,062.87	-9,900,534.81	63,476,528.06	73,377,062.87	-9,900,534.81	63,476,528.06
应交税费	16,307,161.22	-3,731,511.90	12,575,649.32	16,307,161.22	-3,731,511.90	12,575,649.32
其他流动负债	549,999.96	9,350,534.85	9,900,534.81	549,999.96	9,350,534.85	9,900,534.81
递延收益	7,975,000.23	549,999.96	8,525,000.19	7,975,000.23	549,999.96	8,525,000.19
盈余公积	16,687,926.86	228,675.41	16,916,602.27	16,687,926.86	228,675.41	16,916,602.27
未分配利润	150,191,341.70	2,058,078.72	152,249,420.42	150,191,341.70	2,058,078.72	152,249,420.42

报表项目	2017.12.31					
	合并报表			母公司报表		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
应收账款	13,489,288.07	3,642,622.54	17,131,910.61	13,489,288.07	3,642,622.54	17,131,910.61
其他应收款	10,301,485.31	-2,641,755.95	7,659,729.36	10,301,485.31	-2,641,755.95	7,659,729.36
递延所得税资产	324,775.99	27,402.05	352,178.04	324,775.99	27,402.05	352,178.04
预收款项	19,689,504.72	-1,053,900.99	18,635,603.73	19,689,504.72	-1,053,900.99	18,635,603.73
应交税费	4,143,984.63	7,888.68	4,151,873.31	4,143,984.63	7,888.68	4,151,873.31
其他应付款	186,009.75	415,875.25	601,885.00	186,009.75	415,875.25	601,885.00
其他流动负债	549,999.96	1,237,406.41	1,787,406.37	549,999.96	1,237,406.41	1,787,406.37
递延收益	8,525,000.19	549,999.96	9,075,000.15	8,525,000.19	549,999.96	9,075,000.15
未分配利润	54,113,343.71	-116,100.60	53,997,243.11	54,113,343.71	-116,100.60	53,997,243.11
盈余公积	6,012,593.75	-12,900.07	5,999,693.68	6,012,593.75	-12,900.07	5,999,693.68

2、 利润表科目的变动及影响

报表项目	2018 年度					
	合并报表			母公司报表		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后

营业收入	305,462,867.89	-3,091,797.53	302,371,070.36	305,462,867.89	-3,091,797.53	302,371,070.36
营业成本	133,702,364.45	-304,491.54	133,397,872.91	133,702,364.45	-304,491.54	133,397,872.91
管理费用	18,519,118.68	-61,854.48	18,457,264.20	18,519,118.68	-61,854.48	18,457,264.20
研发费用	11,934,782.61	-31,934.52	11,902,848.09	11,934,782.61	-31,934.52	11,902,848.09
资产减值损失	1,262,016.34	-182,680.37	1,079,335.97	1,262,016.34	-182,680.37	1,079,335.97
其他收益	7,270,804.12	1,214,592.89	8,485,397.01	7,270,804.12	1,214,592.89	8,485,397.01
所得税费用	18,320,278.96	-3,711,998.53	14,608,280.43	18,320,278.96	-3,711,998.53	14,608,280.43
净利润	106,753,331.10	2,415,754.80	109,169,085.90	106,753,331.10	2,415,754.80	109,169,085.90

报表项目	2017 年度					
	合并报表			母公司报表		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
主营业务收入	166,463,444.73	4,941,856.55	171,405,301.28	166,463,444.73	4,941,856.55	171,405,301.28
资产减值损失	728,676.17	184,719.40	913,395.57	728,676.17	184,719.40	913,395.57
其他收益	5,242,039.65	-3,057,631.20	2,184,408.45	5,242,039.65	-3,057,631.20	2,184,408.45
所得税费用	6,088,283.19	257,689.63	6,345,972.82	6,088,283.19	257,689.63	6,345,972.82
净利润	37,030,765.91	1,441,816.32	38,472,582.23	37,030,765.91	1,441,816.32	38,472,582.23

3、现金流量表科目的变动及影响

2018 年度						
报表项目	合并报表			母公司报表		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
收到其他与经营活动有关的现金	8,943,463.49	2,220,154.68	11,163,618.17	8,943,463.49	2,220,154.68	11,163,618.17
经营活动现金流入小计	384,863,830.46	2,220,154.68	387,083,985.14	384,863,830.46	2,220,154.68	387,083,985.14
支付其他与经营活动有关的现金	15,908,279.25	2,220,154.68	18,128,433.93	15,908,279.25	2,220,154.68	18,128,433.93
经营活动现金流出小计	263,836,327.32	2,220,154.68	266,056,482.00	263,836,327.32	2,220,154.68	266,056,482.00

2017 年度						
报表项目	合并报表			母公司报表		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
收到其他与经营活动有关的现金	394,960.56	13,477,315.48	13,872,276.04	394,960.56	13,477,315.48	13,872,276.04
经营活动现金流入小计	207,321,279.45	13,477,315.48	220,798,594.93	207,321,279.45	13,477,315.48	220,798,594.93
支付其他与经营活动有关的现金	17,001,728.69	13,477,315.48	30,479,044.17	17,001,728.69	13,477,315.48	30,479,044.17

报表项目	2017 年度					
	合并报表			母公司报表		
	调整前	调整金额	调整后	调整前	调整金额	调整后
经营活动现金流出小计	160,918,282.75	13,477,315.48	174,395,598.23	160,918,282.75	13,477,315.48	174,395,598.23

肇庆市新荣昌环保股份有限公司

2020 年 4 月 27 日



营业执照

(副本) 副本编号: 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。



统一社会信用代码
91350100084343026U

名称	华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月09日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月09日 至 长期
执行事务合伙人	林宝明	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中 山大厦B座7-9楼



经营范围
审查会计报表、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。(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

2020年04月14日

证书序号: 0001939

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》。



中华人民共和国财政部制

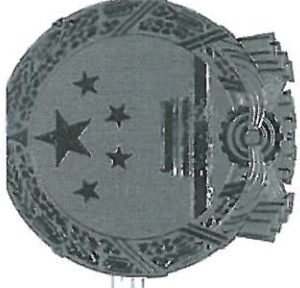


会计师事务所 执业证书



名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 林宝明
 主任会计师: 林宝明
 经营场所: 福州市湖东路162号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 35010001
 批准执业文号: 闽财会(2013)46号
 批准执业日期: 2013年11月29日



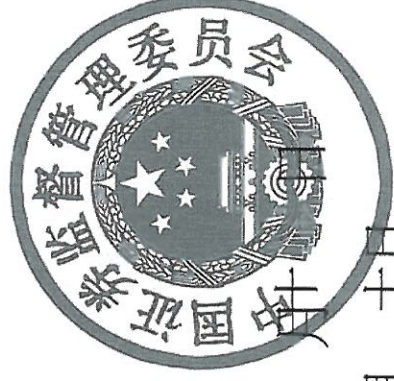
证书序号: 000395

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
华兴会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



林宝明



证书号: 47

发证时间: 二〇一二年十月十日

证书有效期至: 二〇一三年十月十日

姓名: 杨新春
 Full name: Yang Xinchun
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1981-02-19
 Date of birth: 1981-02-19
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit: Guangdong Zhengzhong Jiangzhuang Accounting Firm
 身份证号码: 430121198102197312
 Identity card No.: 430121198102197312



证书编号: 440100790060
 No. of Certificate: 440100790060

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

发证日期: 2008年 09月 14日
 Date of Issuance: 2008/9/14

2015年4月换发



杨新春(440100790060), 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。

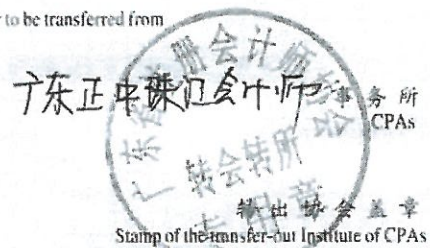


440100790060

年 月 日
 Year Month Day

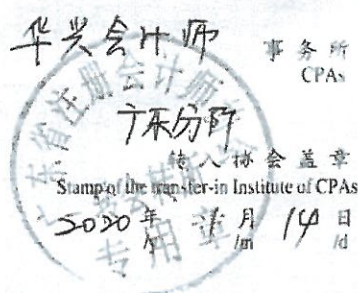
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



2020年 11月 14日
 2020/11/14

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



2020年 11月 14日
 2020/11/14

姓名 张风波
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1984-09-07
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 421087198409072117
 Identity card No.



证书编号: 440100790083
 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: 二〇〇九年十月十六日
 Date of Issuance



张风波(440100790083), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)58号。



440100790083



张风波(440100790083), 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。



440100790083

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

广东正中珠江会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年12月20日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

华兴会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年12月20日