



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

关于广州紫科环保科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告

华兴所(2020)专审字GD—013号

广州紫科环保科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的广州紫科环保科技股份有限公司(以下简称“紫科环保”)管理层编制的《广州紫科环保科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、管理层的责任

紫科环保管理层的责任是根据《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《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》、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)》等相关文件的规定,(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定,并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息;(2)真实、准确地编制并披露专项说明。

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专项说明提出审核结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据做出职业判断。



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 Huong Road, Fuzhou, Fujian, China

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

传真(Fax): 0591-87840351
邮政编码(Postcode): 350003

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, 后附的专项说明已按照《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《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》、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)》等相关文件的规定编制, 公允反映了紫科环保前期差错更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供紫科环保在全国中小企业股份转让系统披露之用, 未经本会计师事务所书面认可, 不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果, 与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十九日

广州紫科环保科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

一、前期差错更正事项的原因及内容

(一) 售后维保费涉及的差错更正

广州紫科环保科技股份有限公司（以下简称“紫科环保”、“公司”）以前年度按照实际发生的售后维保费用进行账务核算，为进一步满足企业会计准则的要求，公司按照相应期间环保设备销售收入的 2%预提售后维保费，对后续质保期内可能发生的售后维保费确认为预计负债。具体更正内容如下：

1、调减 2017 年年初未分配利润 2,752,491.85 元。

2、分别调增 2017 年末、2018 年末递延所得税资产 423,853.54 元、302,594.44 元，分别调增 2017 年末、2018 年末预计负债 2,825,690.27 元、2,017,296.27 元，分别调减 2017 年度、2018 年度销售费用 412,535.44 元、808,394.00 元，分别调增 2017 年度、2018 年度所得税费用 61,880.32 元、121,259.10 元。

(二) 未来弥补亏损适用税率涉及的差错更正

公司存在可抵扣亏损的子公司均为小微企业，前期按照 25%的所得税税率确认可抵扣亏损对应的递延所得税资产，为满足企业会计准则的要求，公司按照相应弥补期间的适用税率进行更正，具体更正内容如下：

1、分别调减 2017 年末、2018 年末递延所得税资产 337,495.52 元、720,954.79 元，分别调增 2017 年度、2018 年度所得税费用 337,495.52 元、383,459.27 元。

(三) 部分成本及费用未按权责发生制原则处理涉及的差错更正

公司前期存在部分已完成服务未及时确认、工资薪酬未足额计提等不满足权责发生制要求的会计差错。为满足企业会计准则的要求，公司对上述差错事项进行调整，具体更正内容如下：

1、调减 2017 年年初未分配利润 1,031,951.02 元。

2、分别调减 2017 年末、2018 年末预付款项 443,864.22 元、519,931.55 元，分别调减 2017 年末、2018 年末其他应收款 182,587.66 元、169,630.30 元，分别调减 2017

年递延所得税资产 1,441.48 元、调增 2018 年末递延所得税资产 195,104.51 元；分别调增 2017 年末、2018 年末应付账款 307,355.29 元、613,869.82 元，分别调增 2017 年末、2018 年末应付职工薪酬 630,972.00 元、1,163,508.02 元，分别调增 2017 年末、2018 年末应交税费 190,499.50 元、190,499.50 元，分别调增 2017 年末、2018 年末其他应付款 585,836.68 元、536,094.62 元。

3、分别调减 2017 年度营业成本 502,380.06 元、调增 2018 年度营业成本 383,737.01 元，分别调增 2017 年度、2018 年度销售费用 1,358,944.86 元、557,457.73 元，分别调增 2017 年度 454,423.01 元、调减 2018 年度管理费用 84,893.70 元，分别调增 2017 年度、2018 年度资产减值损失（损失以“-”号填列）449.41 元、3,882.58 元，分别调增 2017 年度所得税费用 67.41 元、调减 2018 年度所得税费用 196,545.99 元。

综上，受上述调整事项的影响，调减 2017 年年初盈余公积 375,223.99 元、调增 2017 年年初未分配利润 375,223.99 元，调减 2018 年末资本公积 24,127.17 元，分别调减 2017 年末、2018 年末盈余公积 451,543.16 元、374,099.24 元，分别调减 2017 年末、2018 年末少数股东权益 106,168.66 元、272,430.09 元，分别调减 2017 年度、2018 年度少数股东损益 106,168.66 元、190,388.60 元。

二、前期会计差错对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）前期会计差错对合并财务报表的影响

1、前期会计差错对合并资产负债表的影响

资产负债表项目	2018 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
预付款项	13,081,991.12	12,562,059.57	-519,931.55
其他应收款	4,457,879.42	4,288,249.12	-169,630.30
递延所得税资产	5,866,226.27	5,642,970.43	-223,255.84
资产总计	302,847,051.95	301,934,234.26	-912,817.69
应付账款	24,270,141.32	24,884,011.14	613,869.82
应付职工薪酬	1,913,842.40	3,077,350.42	1,163,508.02
应交税费	5,539,165.75	5,729,665.25	190,499.50

资产负债表项目	2018年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
其他应付款	1,012,420.29	1,548,514.91	536,094.62
预计负债		2,017,296.27	2,017,296.27
负债合计	107,162,897.76	111,684,165.99	4,521,268.23
资本公积	80,674,856.79	80,650,729.62	-24,127.17
盈余公积	5,007,891.44	4,633,792.20	-374,099.24
未分配利润	44,730,615.92	39,967,186.50	-4,763,429.42
归属于母公司所有者权益合计	190,925,974.68	185,764,318.85	-5,161,655.83
少数股东权益	4,758,179.51	4,485,749.42	-272,430.09
所有者权益合计	195,684,154.19	190,250,068.27	-5,434,085.92
负债和股东权益总计	302,847,051.95	301,934,234.26	-912,817.69

(续表)

资产负债表项目	2017年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
预付款项	9,674,968.55	9,231,104.33	-443,864.22
其他应收款净值	5,294,294.33	5,111,706.67	-182,587.66
递延所得税资产	2,885,712.63	2,970,629.17	84,916.54
资产总计:	240,579,246.60	240,037,711.26	-541,535.34
应付账款	21,453,782.66	21,761,137.95	307,355.29
应付职工薪酬	1,717,102.94	2,348,074.94	630,972.00
应交税费	4,252,093.19	4,442,592.69	190,499.50
其他应付款	950,117.22	1,535,953.90	585,836.68
预计负债		2,825,690.27	2,825,690.27
负债合计:	65,118,863.57	69,659,217.31	4,540,353.74
盈余公积	2,641,066.10	2,189,522.94	-451,543.16
未分配利润	28,535,685.18	24,011,507.92	-4,524,177.26
归属于母公司所有者权益合计:	171,573,374.98	166,597,654.56	-4,975,720.42
少数股东权益	3,887,008.05	3,780,839.39	-106,168.66
所有者权益合计:	175,460,383.03	170,378,493.95	-5,081,889.08
负债和股东权益总计:	240,579,246.60	240,037,711.26	-541,535.34

2、前期会计差错对合并利润表的影响

利润表项目	2018 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业成本	89,109,809.94	89,493,546.95	383,737.01
销售费用	22,480,777.51	22,229,841.24	-250,936.27
管理费用	15,331,789.71	15,246,896.01	-84,893.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,677,280.90	-7,673,398.32	3,882.58
所得税费用	1,014,289.04	1,322,461.42	308,172.38
净利润（净亏损以“-”号填列）	17,532,048.63	17,179,851.79	-352,196.84
归属于母公司所有者的净利润	18,561,756.08	18,399,947.84	-161,808.24
少数股东损益	-1,029,707.45	-1,220,096.05	-190,388.60
综合收益总额	17,532,048.63	17,179,851.79	-352,196.84
归属于母公司股东的综合收益总额	18,561,756.08	18,399,947.84	-161,808.24
归属于少数股东的综合收益总额	-1,029,707.45	-1,220,096.05	-190,388.60

（续表）

利润表项目	2017 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业成本	63,847,883.08	63,345,503.02	-502,380.06
销售费用	16,672,350.48	17,618,759.90	946,409.42
管理费用	12,296,909.77	12,751,332.78	454,423.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,416,476.34	-7,416,026.93	449.41
所得税费用	2,777,432.03	3,176,875.28	399,443.25
净利润（净亏损以“-”号填列）	16,436,396.82	15,138,950.61	-1,297,446.21
归属于母公司所有者的净利润	16,971,213.77	15,779,936.22	-1,191,277.55
少数股东损益	-534,816.95	-640,985.61	-106,168.66
综合收益总额	16,436,396.82	15,138,950.61	-1,297,446.21
归属于母公司股东的综合收益总额	16,971,213.77	15,779,936.22	-1,191,277.55
归属于少数股东的综合收益总额	-534,816.95	-640,985.61	-106,168.66

（二）前期会计差错对母公司财务报表的影响

1、前期会计差错对母公司资产负债表的影响

资产负债表项目	2018 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
预付款项	14,565,272.59	14,045,341.04	-519,931.55

资产负债表项目	2018年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
其他应收款	8,209,193.89	8,039,563.59	-169,630.30
递延所得税资产	3,375,969.35	3,676,539.92	300,570.57
资产总计	303,574,276.48	303,185,285.20	-388,991.28
应付账款	28,404,916.02	28,230,272.34	-174,643.68
应付职工薪酬	697,472.30	1,480,226.69	782,754.39
应交税费	4,532,384.29	4,722,883.79	190,499.50
其他应付款	10,607,200.60	11,143,295.22	536,094.62
预计负债		2,017,296.27	2,017,296.27
负债合计	117,243,790.76	120,595,791.86	3,352,001.10
盈余公积	5,007,891.44	4,633,792.20	-374,099.24
未分配利润	45,071,022.97	41,704,129.83	-3,366,893.14
归属于母公司所有者权益合计	186,330,485.72	182,589,493.34	-3,740,992.38
所有者权益合计	186,330,485.72	182,589,493.34	-3,740,992.38
负债和股东权益总计	303,574,276.48	303,185,285.20	-388,991.28

(续表)

资产负债表项目	2017年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
预付款项	6,625,760.80	6,181,896.58	-443,864.22
其他应收款	7,258,966.74	7,076,379.08	-182,587.66
递延所得税资产	2,246,821.38	2,669,233.44	422,412.06
资产总计	230,043,994.13	229,839,954.31	-204,039.82
应付账款	16,813,880.94	17,121,236.23	307,355.29
应付职工薪酬	1,025,977.07	1,427,987.07	402,010.00
应交税费	3,097,840.08	3,288,339.58	190,499.50
其他应付款	10,393,360.70	10,979,197.38	585,836.68
预计负债		2,825,690.27	2,825,690.27
负债合计	68,374,372.35	72,685,764.09	4,311,391.74
盈余公积	2,641,066.10	2,189,522.94	-451,543.16
未分配利润	23,769,594.90	19,705,706.50	-4,063,888.40
归属于母公司所有者权益合计	161,669,621.78	157,154,190.22	-4,515,431.56
所有者权益合计	161,669,621.78	157,154,190.22	-4,515,431.56
负债和股东权益总计	230,043,994.13	229,839,954.31	-204,039.82

2、前期会计差错对母公司利润表的影响

利润表项目	2018 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业成本	84,865,148.93	84,945,319.87	80,170.94
销售费用	17,527,689.43	16,638,557.83	-889,131.60
管理费用	8,849,826.40	8,766,388.97	-83,437.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,527,653.15	-7,523,770.57	3,882.58
所得税费用	2,838,597.39	2,960,438.88	121,841.49
净利润	23,668,253.41	24,442,692.59	774,439.18
综合收益总额	23,668,253.41	24,442,692.59	774,439.18

（续表）

利润表项目	2017 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
营业成本	73,302,964.83	73,104,535.63	-198,429.20
销售费用	13,217,565.34	13,778,510.90	560,945.56
管理费用	8,751,208.68	9,090,385.69	339,177.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,193,867.94	-7,193,418.53	449.41
所得税费用	1,582,134.05	1,644,081.78	61,947.73
净利润	12,944,373.90	12,181,182.21	-763,191.69
综合收益总额	12,944,373.90	12,181,182.21	-763,191.69

广州紫科环保科技股份有限公司

二〇二〇年四月二十九日



营业执照

统一社会信用代码
91350100084343026U

扫描二维码
“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。



(副本) 副本编号: 1-1



名称 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 林宝明
 成立日期 2013年12月09日
 合伙期限 2013年12月09日至长期
 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；法律法规规定的其它业务。(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152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



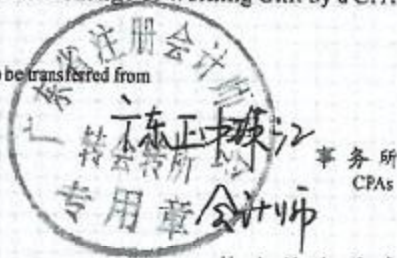
证书号: 47

发证时间: 二〇一〇年十一月十日

证书有效期至:

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年 2月 26日
/y /m /d

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
2020年 2月 26日
/y /m /d



姓名 周济平
Sex 男
出生日期 1973-07-26
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所
Working unit
身份证号码 43011119730726047X
Identity card No.



周济平(440100790070), 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。



440100790070

证书编号: 440100790070
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: 2008年08月08日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2019年4月换发

姓名: 王军
 Full name: 王军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1987-09-28
 Date of birth: 1987-09-28
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 411282198709285074
 Identity card No.: 411282198709285074



证书编号: 440100793902
 No. of Certificate: 440100793902
 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: 2017年 07月 21日
 Date of Issuance: 2017 /y 07 /m 21 /d



王军(440100793902), 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。

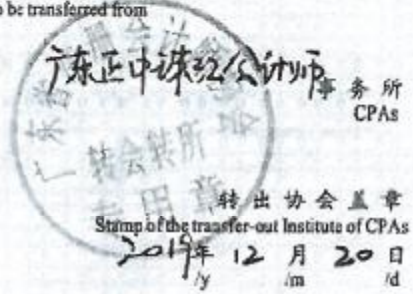


王军(440100793902), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

