



MAZARS
中审众环

湖南子宏生态科技股份有限公司
重要前期差错更正的专项说明之审核报告





关于湖南子宏生态科技股份有限公司 2019年度重要前期差错更正的专项说明之审核报告



众环专字(2020)110125号

湖南子宏生态科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的湖南子宏生态科技股份有限公司(以下简称子宏生态)《关于湖南子宏生态科技股份有限公司2019年度重要前期差错更正的专项说明》(以下简称专项说明)。

一、管理层的责任

管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,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》、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》等相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上述专项说明已于2020年6月5日经子宏生态第二届董事会第二次会议决议批准。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》执行审核工作,该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则,计划和执行审核工作以对子宏生态编制的专项说明是否不存在重大错报获取合理保证,发表审核意见。

在审核过程中,我们实施了包括询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、专项审计意见

我们认为,子宏生态编制的2019年度前期会计差错更正情况的专项说明符合企业会计准

则及其相关规定，在所有重大方面如实反映了子宏生态重要前期差错更正情况。

四、对本报告使用者、使用目的的限定

本审核报告仅供子宏生态为满足全国中小企业股份转让系统的要求参考使用，不得作其他用途使用。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。

为了更好地理解子宏生态2019年度重要前期差错更正情况，本报告应当与2019年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

附件：关于湖南子宏生态科技股份有限公司2019年度重要前期差错更正的专项说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



罗跃龙

中国注册会计师：



丁伟丽

中国·武汉

二〇二〇年六月五日

关于湖南子宏生态科技股份有限公司 2019 年度重要前期差错更正的专项说明

湖南子宏生态科技股份有限公司(以下简称“本公司”或者“公司”)于 2019 年发现以下前期会计差错事项,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》以及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》等相关规定,本公司现将 2019 年度前期差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正的原因及内容

1、公司营业成本、营业收入金额存在跨期确认和结转情况,影响金额如下:调增 2018 年度营业成本 5,219,667.52 元,调增 2018 年年末应付账款 5,153,521.40 元,调增 2018 年年末其他流动资产 58,907.77 元,调增 2018 年年末其他应收款 287,470.00 元,调增 2018 年年末存货 5,489.98 元,调减 2018 年度所得税费用 762,185.67 元,调减 2018 年年末盈余公积 -396,286.90 元,调减 2019 年年初分配利润-4,465,564.78 元;调减 2018 年年末应收账款 447,334.18 元,调减 2018 年年末应交税费 434,266.00 元,调增 2018 年年末专项储备 263,891.27 元,调减 2018 年度资产减值损失 138,429.73 元,调增 2018 年年末递延所得税资产 221,690.55 元,调减 2018 年年初未分配利润 542,799.56 元。

2、公司职工教育经费未在应付职工薪酬科目核算而在其他应付款科目核算,故调整其他应付款和应付职工薪酬,影响金额如下:调减 2018 年年末其他应付款 282,148.51 元,调增 2018 年年末应付职工薪酬 282,148.51 元。

二、前期差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定,本公司前期差错采用追溯重述法,影响 2018 年度财务报表项目及金额如下:

报表项目	更正前	差异	更正后
应收账款	56,184,136.41	-447,334.18	55,736,802.23
其他应收款	1,041,842.48	287,470.00	1,329,312.48
存货	26,206,290.61	5,489.98	26,211,780.59
其他流动资产	659.61	58,907.77	59,567.38
递延所得税资产	936,709.53	221,690.55	1,158,400.08
应付账款	32,644,746.67	5,153,521.40	37,798,268.07

报表项目	更正前	差异	更正后
应付职工薪酬	1,913,379.30	282,148.51	2,195,527.81
应交税费	2,727,710.09	-434,266.00	2,293,444.09
其他应付款	2,412,680.30	-282,148.51	2,130,531.79
专项储备	433,789.99	263,891.27	697,681.26
盈余公积	736,505.84	-396,286.90	340,218.94
未分配利润	5,272,627.45	-4,465,564.78	807,062.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）	36,689,025.32	-4,597,960.41	32,091,064.91
主营业务成本	51,294,197.46	5,219,667.52	56,513,864.98
资产减值损失	3,074,118.87	-138,429.73	2,935,689.14
所得税费用	86,872.76	-762,185.67	-675,312.91
归属于母公司所有者的净利润	3,959,922.30	-4,319,052.12	-359,129.82
年初未分配利润	1,708,992.05	-542,799.56	1,166,192.49





营业执照

(副本)

3-5

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

91420106081978608E

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

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,出具有关报
告;基本建设年度财务审计、基本建设竣工(结)算审核;法律、法
规规定的其他业务;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06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

年 月 日

2020 01 19



证书序号：000387

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53

发证时间：二〇二一年十一月十八日

证书有效期至：二〇二二年十一月十八日



证书序号: 0002385

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:  湖北省财政厅
二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 石文先
主任会计师:
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 42010005
批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号
批准执业日期: 2013年10月28日

3



姓名: 罗跃龙
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1972-10-04
 Date of birth: _____
 工作单位: 安邦财产保险股份有限公司
 Working unit: _____
 身份证号码: 432501197210040022
 Identity card No.: _____



年度检验
 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.

证书编号: 430100050003
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999年11月17日
 Date of issuance: 2019年8月01日换发



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.



日
月

7



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
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
已于2013.5.24 变更
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年5月24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
众环海华会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
已于2015.12.30 变更
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月30日

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
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
众环海华会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月25日

10

11



姓名 Full name	阮生丽
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1980-07-01
工作单位 Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 Identity card No.	422503198007014089



年度检验合格
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.



证书编号: 420100050137
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 07 月 26 日
Date of Issuance