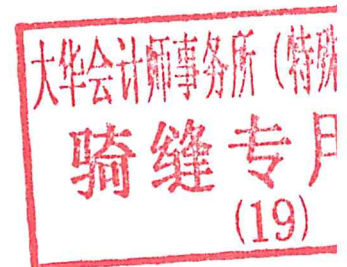


青岛国林环保科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2019]003927号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

青岛国林环保科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-3

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2019]003927号

青岛国林环保科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了青岛国林环保科技股份有限公司（以下简称“国林环保”）2018年度的财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。根据《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》的要求，就国林环保前期重大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重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是国林环保的责任。除了对国林环保实施2018年度财务报表审计中所执行的与前期重大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。为了更好地理解国林环保2018年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将国林环保2018年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

国林环保按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于应收项目的减值计提要求，根据其信用风险特征考虑减值问题。对于在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照信用风险特征组合方法下的账龄分析法对应收票据计提坏账准备，并对 2017 年 12 月 31 日的商业承兑汇票进行前期会计差错更正，补提坏账准备 70,000.00 元。

二、具体的会计处理

国林环保采用追溯重述法更正重要的前期差错，对 2017 年度经营成果和财务状况的追溯重述调整如下：

- 1、调增资产减值损失 70,000.00 元；
- 2、调减应收票据 70,000.00 元；

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	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
资产负债表项目			
应收票据及应收账款	152,383,238.55	-70,000.00	152,313,238.55
递延所得税资产	3,705,615.26	10,500.00	3,716,115.26
盈余公积	20,488,927.64	-5,950.00	20,482,977.64
未分配利润	170,245,655.08	-53,550.00	170,192,105.08
利润表项目			
资产减值损失	578,218.18	70,000.00	648,218.18
所得税费用	6,996,321.55	-10,500.00	6,985,821.55
基本每股收益	1.13	-0.01	1.12
稀释每股收益	1.13	-0.01	1.12

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)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年四月二十六日



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

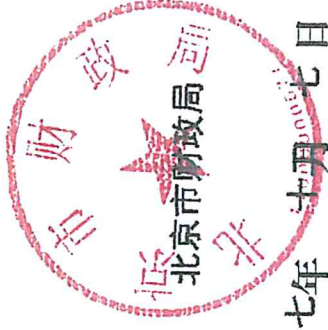
批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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。
- 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》。

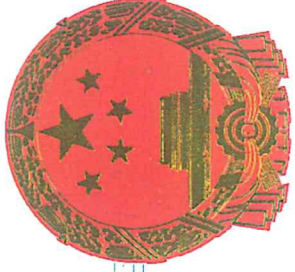
此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：梁春



证书号：01 发证时间：二〇二〇年九月十日
证书有效期至：二〇二〇年九月十日



姓名	殷宪峰
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-01-09
Date of birth	
工作单位	大华会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	370112197401091533
Identity card No.	



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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.

证书编号: 370106110012
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Shandong Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2002年07月31日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day





2018年
注册会计师
年检合格专用章

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

2015年
注册会计师
年检合格专用章

2015年3月18日



姓名: 董金生
Full name: Dong Jinsheng
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1990-01-01
Date of birth: 1990-01-01
工作单位: 山东会计师事务所(普通合伙)山东分所
Working unit: Shandong Accounting Firm (General Partnership) Shandong Branch
身份证号: 6206231990010131890
Identity card No: 6206231990010131890



110101480099

山东省注册会计师协会

2014年12月10日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019年
注册会计师
年检合格专用章

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

2017年
注册会计师
年检合格专用章

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

2016年03月15日

2017年03月01日

年 月 日