

关于广东硕泉园林股份有限公司
二〇一六年度前期会计差错更正专项说明的
审 核 报 告

目 录

- 一、审核报告
- 二、前期会计差错更正的专项说明

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



**关于广东硕泉园林股份有限公司 2016 年度
前期会计差错更正专项说明的审核报告**

京永专字（2018）第 310233 号

广东硕泉园林股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东硕泉园林股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《2017 年度前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

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关于《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》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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，贵公司管理层编制的《2016 年度前期会计差错更正专项说明》，



如实反映了贵公司 2016 年度前期会计差错的更正情况。贵公司对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会《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》的规定。



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年六月四日



广东硕泉园林股份有限公司 2016 年度 前期会计差错更正专项说明

广东硕泉园林股份有限公司（以下简称“公司”）通过自查，发现 2016 年度财务报表存在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对 2016 年度合并财务报表进行了追溯调整。根据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》的要求，现将有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、 前期差错更正事项的原因及内容

（一）澳门新硕泉园林一人有限公司

应收账款-ASIAN AMERICAN INDUSTRIAL HONG KONG 4,642,941.30 元为支付的管养设备款，按协议设备所有权为 Venetian Orient Limited，设备费交付做收入同时结转成本。

（二）广东硕泉园林股份有限公司

1、将劳务人员工资 28,112,176.03 从应付职工薪酬调整到应付账款相应调整现金流量表。

2、根据结算书、合同、协议、预算书等对工程项目完工百分比进行重新测试，2016 年度收入调增 10,876,412.39 元、成本调增 4,871,363.92 元、存货调增 12,125,068.65 元、其他流动负债调增 3,894,442.82 元，2016 年度以前年度会计差错调减未分配利润 2,965,174.72 元。

3、对部分跨期费用调增了递延所得税资产及所得税费用 3,536,787.25 元。

4、对部分往来款进行了抵消。

5、对部分费用按照所属期间进行追溯调整。

6、对部分税金及附加进行了追溯调整。

二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理，影响的报表项目及影响金额列示如下：

（一）合并财务报表项目

项目	追溯前	追溯后	累计影响数
资产负债表项目			
应收账款	59,462,628.46	58,621,251.60	-841,376.86
其他应收款	11,121,402.06	7,014,319.50	-4,107,082.56
存货	197,506,577.51	209,631,646.16	12,125,068.65
递延所得税资产	2,349,854.56	5,975,128.52	3,625,273.96
应付账款	85,303,209.85	114,121,437.18	28,818,227.33
应付职工薪酬	29,744,596.08	1,632,420.05	-28,112,176.03
应交税费	1,389,644.64	4,952,561.89	3,562,917.25
其他流动负债	4,745,971.05	8,640,413.87	3,894,442.82
未分配利润	23,597,418.07	26,235,889.89	2,638,471.82
利润表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
营业总收入	202,462,332.39	219,243,143.64	16,780,811.25
营业成本	163,232,670.08	174,894,092.70	11,661,422.62
税金及附加	1,257,835.65	1,283,965.65	26,130.00
管理费用	25,984,486.39	26,050,569.61	66,083.22
资产减值损失	1,980,764.31	1,492,779.88	-487,984.43
所得税费用	2,145,158.13	2,056,671.42	-88,486.71
现金流量表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
购买商品、接受劳务支付的现金	107,930,981.45	141,461,989.90	33,531,008.45
支付给职工以及为职工支付的现金	48,896,313.39	15,365,304.94	-33,531,008.45

(二) 母公司报表项目

项目	追溯前	追溯后	累计影响数
资产负债表项目			
其他应收款	12,159,902.76	8,052,820.20	-4,107,082.56
存货	197,396,570.76	209,521,639.41	12,125,068.65
递延所得税资产	2,167,497.40	5,707,128.89	3,539,631.49
应付账款	75,486,271.55	104,304,498.88	28,818,227.33
应付职工薪酬	29,307,716.15	1,195,540.12	-28,112,176.03
应交税费	157,818.69	3,720,735.94	3,562,917.25
其他流动负债	4,745,971.05	8,640,413.87	3,894,442.82

项目	追溯前	追溯后	累计影响数
未分配利润	13,306,790.45	16,700,996.66	3,394,206.21
利润表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
营业总收入	162,771,154.96	173,647,567.35	10,876,412.39
营业成本	139,023,426.99	143,894,790.91	4,871,363.92
税金及附加	1,253,666.80	1,279,796.80	26,130.00
管理费用	20,846,038.55	20,912,121.77	66,083.22
资产减值损失	931,839.08	488,137.64	-443,701.44
现金流量表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
购买商品、接受劳务支付的现金	94,087,659.74	127,618,668.19	33,531,008.45
支付给职工以及为职工支付的现金	45,931,362.75	12,400,354.30	-33,531,008.45

广东硕泉园林股份有限公司

二〇一八年六月四日



编号: 003193448

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区东直门北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕永江

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年09月22日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019880

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书



名称:

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

吕江

办公场所:

北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11000102

注册资本(出资额):

1830万元

批准设立文号:

京财会许可(2013)0088号

批准设立日期:

2013-12-16



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000413

北京永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 二〇一七年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日





中国注册会计师

姓名

Full name

性别

Sex

1975-04-04

Date of birth

深圳源丰会计师事务所

有限公司

Working unit

身份证号

Identity card No. 43042519750404261x



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: 474700910001

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 07 月 28 日
Date of Issuance



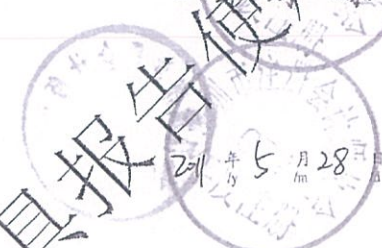
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

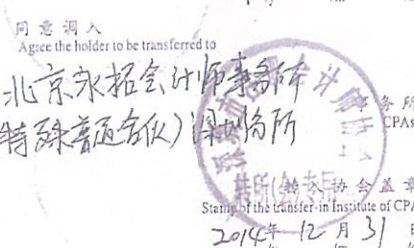
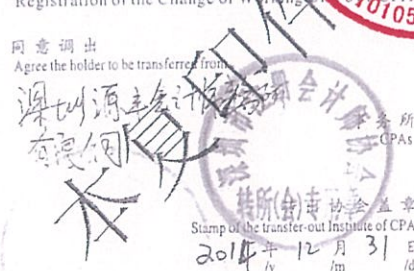


具报



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

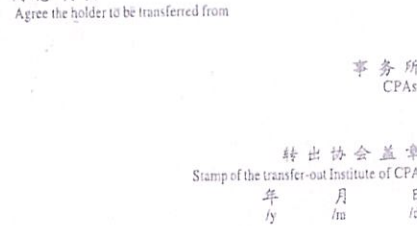
同意调出
Agree the holder to be transferred from



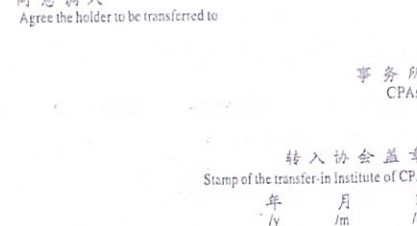
同意调入
Agree the holder to be transferred to

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



18



报告使用



姓名 黄冠伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-03-11
Date of birth
工作单位 安徽正诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 342101680311133
Identity card No.



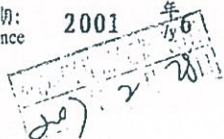
记
stration

合格，继续有效一年
is valid for another year after

证书编号: 340801440011
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 6 月 20 日
Date of Issuance



本复印件仅供出具报告使用

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
印 加 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
印 加 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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

安穆子涵 会计师

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年10月29日
印 加 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年11月20日
印 加 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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

永拓(特转)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年11月27日
印 加 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

永拓(特转)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年11月27日
印 加 日

注意事项

1. 注册会计师执业期间, 应当将此项登记作为执业档案。
2. 本证书由注册会计师协会统一印制, 不得仿制、伪造。
3. 注册会计师在执业期间, 应当妥善保管, 不得遗失。
4. 本证书由注册会计师协会统一印制, 不得仿制、伪造。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or loan shall be allowed.
3. The CPA shall remain the certificate in the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately, and go through the procedure of withdrawal after making an announcement on the newspaper.