


关于广东硕泉园林股份有限公司
2018 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.....	1-2
二、前期会计差错更正的专项说明.....	3
三、事务所及注册会计师执业资质证明表	

 北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京



关于广东硕泉园林股份有限公司 2018 年度 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中证天通（2019）证审字第 1001003-2 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《2018 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《2018 年度前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司 2018 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。



中国·北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:

2019年04月22日



广东硕泉园林股份有限公司 2018 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 2017 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 2017 年度合并及公司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

广东硕泉园林股份有限公司

1、应收账款调增 1,292,168.2 元，主要系①对 2017 年度已完工结算并获取结算书的项目进行抵消时调整差异金额致使应收账款调增 1360177.05 元；②补充计提应收账款坏账准备致使应收账款调减 68008.85 元。

2、存货调减 19,023,505.40 元，主要系：①将公司持有目的为出售的房屋余额 16,242,121.72 从存货调整到其他非流动资产核算；②对 2017 年度已完工结算并获取结算书的项目进行抵消时调整差异金额致使存货调减 2,781,383.68 元。

3、其他流动资产调减 410,772.93 元，主要系：①将属于 2017 年度的城建税、教育费附加调整至税金及附加致使调减 451,649.78 元；②重分类预缴企业所得税费用致使调增 40,876.85 元。

4、递延所得税资产调减 8,083,988.96 元，主要系①冲减因跨期费用所计提递延所得税资产 8,387,216.31 元；②因未弥补亏而产生可抵扣暂时性差异而计提的递延所得税资产 286,225.14 元；③因坏账准备产生可抵扣暂时性差异而计提的递延所得税资产 17,002.21 元。

5、其他非流动资产调增 16,242,121.72 元，主要系将公司持有目的为出售

的房屋余额 16,242,121.72 从存货调整到其他非流动资产核算。

6、应交税费调减 3,659,831.79 元，主要系：①根据 2017 年度税审报告冲减 2017 年度计提的当期所得税费用 3,700,708.64 元；②重分类预缴企业所得税费用致使应交税费调增 40,876.85 元。

7、其他流动负债调减 28,781.22 元，主要系对 2017 年度已完工结算并获取结算书的项目进行抵消时调整差异金额致使待抵扣增值税调增 28,781.22 元

8、营业收入调减 959,373.82 元，对 2017 年度已完工结算并获取结算书的项目进行抵消时调整差异金额致使营业收入调减 959,373.82 元

9、税金及附加调增 451,649.78 元，主要系将属于 2017 年度的城建税、教育费附加调整至税金及附加致使调增 451,649.78 元。

10、管理费用调整 433,051.59 元，主要系补提公司持有目的为出售的房屋累计折旧致使调增 433,051.59 元。

11、资产减值损失增 68,008.85 元，主要系补提应收账款坏账准备调增 68008.85 元。

12、所得税费用调减 465,970.66 元，主要系：①冲减跨期费用而产生的可抵扣暂时性差异所计提递延所得税资产而调增递延所得税费用 3,537,965.33 元；②因未弥补亏而产生可抵扣暂时性差异计提的递延所得税资产而调减递延所得税费用 286,225.14 元；③因坏账准备产生可抵扣暂时性差异计提的递延所得税资产而调减递延所得税费用 17,002.21 元。④根据 2017 年度税审报告冲减 2017 年度计提的当期所得税费用 3,700,708.64 元。

13、由上述事项同时调减未分配利润调减 6,295,364.36 元。

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

资产负债表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
应收票据及应收账款	67,904,353.69	69,196,521.89	1,292,168.20

资产负债表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
存货	213,662,131.99	194,638,626.59	-19,023,505.40
其他流动资产	1,868,159.62	1,457,386.69	-410,772.93
递延所得税资产	11,373,744.11	3,289,755.15	-8,083,988.96
其他非流动资产	-	16,242,121.72	16,242,121.72
应交税费	5,045,123.85	1,385,292.06	-3,659,831.79
其他流动负债	5,967,933.94	5,939,152.72	-28,781.22
未分配利润	28,286,626.76	21,991,262.40	-6,295,364.36
利润表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
营业总收入	193,289,456.19	192,330,082.37	-959,373.82
税金及附加	509,392.06	961,041.84	451,649.78
管理费用	31,310,434.39	31,743,485.98	433,051.59
资产减值损失	181,076.75	249,085.60	68,008.85
所得税费用	-475,280.12	-941,250.78	-465,970.66
净利润	2,050,736.87	604,623.49	-1,446,113.38
年初未分配利润	26,235,889.89	21,386,638.91	-4,849,250.98
现金流量表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
销售商品、提供劳务收到的现金	213,217,038.87	210,868,706.78	-2,348,332.09
购买商品、接受劳务支付的现金	184,116,491.24	181,768,159.15	-2,348,332.09

(二) 母公司报表项目

资产负债表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
应收票据及应收账款	50,403,537.52	51,695,705.72	1,292,168.20
存货	213,377,889.97	194,354,384.57	-19,023,505.40
其他流动资产	1,862,812.83	1,452,039.90	-410,772.93
递延所得税资产	11,158,010.87	3,074,021.91	-8,083,988.96
其他非流动资产	-	16,242,121.72	16,242,121.72
应交税费	3,726,394.21	66,562.42	-3,659,831.79
其他流动负债	5,967,933.94	5,939,152.72	-28,781.22
未分配利润	11,617,282.16	5,321,917.80	-6,295,364.36
利润表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
营业总收入	161,463,506.18	160,504,132.36	-959,373.82
税金及附加	506,648.28	958,298.06	451,649.78
管理费用	24,896,891.45	25,329,943.04	433,051.59
资产减值损失	26,241.43	94,250.28	68,008.85
所得税费用	-1,750,173.34	-2,216,144.00	-465,970.66
净利润	-5,083,714.50	-6,529,827.88	-1,446,113.38

年初未分配利润	16,700,996.66	11,851,745.68	-4,849,250.98
现金流量表项目	追溯前	追溯后	累计影响数
销售商品、提供劳务收到的现金	181,608,007.41	179,259,675.32	-2,348,332.09
购买商品、接受劳务支付的现金	163,077,064.40	160,728,732.31	-2,348,332.09

广东硕泉园林股份有限公司

2019年4月22日

编号: 105015594



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110108089662085K

名称 北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316、1326

执行事务合伙人 张先云

成立日期 2014年01月02日

合伙期限 2014年01月02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。）



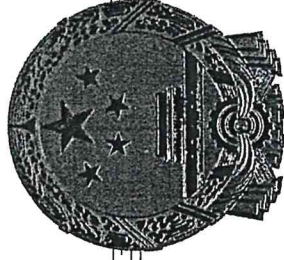
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年07月17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。

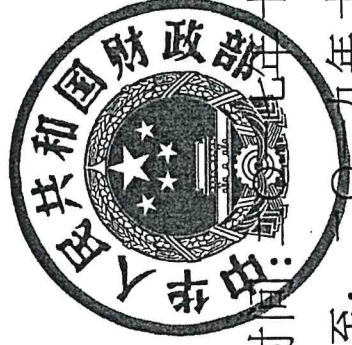


证书序号: 000422

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
北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张先云

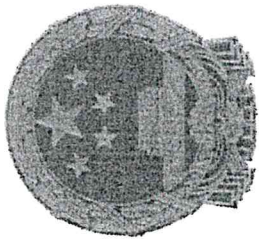


证书号: 20

发证时间: 二〇一〇年十二月十八日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月十八日

证书序号: NO. 019957



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: 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 张先云

办公场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000267

注册资本(出资额): 1374万元

批准设立文号: 京财会许可(2013)0087号

批准设立日期: 2013-12-16



中华人民共和国财政部制





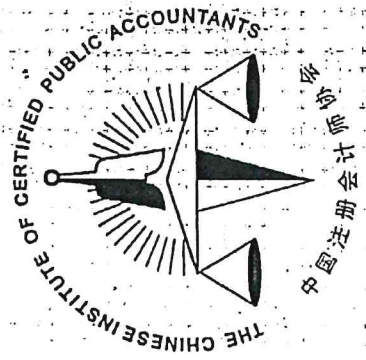
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 11002780056
No. of Certificate

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



姓名 刘雪明
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1970-03-12
Date of birth

工作单位 北京中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙) 深圳分所
Working unit

身份证号码
Identity card No. 441421197003121973





姓名: 刘润斌

Sex: 男

Date of birth: 1984-12-12

Working unit: 中喜会计师事务所(特别普通合伙)深圳分所

Identity card No.: 360312198412120018



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.



年 月 日
ly m d