

关于广州傲胜人造草股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

广会专字[2019]G19011630028 号

目 录

审核报告.....	1-2
前期会计差错更正的专项说明.....	3-6

关于广州傲胜人造草股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

广会专字[2019]G19011630028 号

广州傲胜人造草股份有限公司全体股东：

我们接受广州傲胜人造草股份有限公司（以下简称“傲胜股份”）委托，审核了后附的傲胜股份管理层编制的《广州傲胜人造草股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

傲胜股份管理层的责任是按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整、不存在虚假记载。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们认为，傲胜股份管理层编制的《广州傲胜人造草股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》，如实反映了傲胜股份 2018 年度前期会计差错的更正情况，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》的相关规定。

本审核报告仅供傲胜股份为前期会计差错更正的专项说明批露之目的使用，
除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如
未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：刘火旺



中国注册会计师：邓小勤



中国 广州

二〇一九年六月十三日

广州傲胜人造草股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

广州傲胜人造草股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年度发现以下前期会计差错更正事项，公司已经根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的有关规定，并采用追溯重述法对 2017 年度合并及母公司财务报表的相关项目进行会计差错更正。现将有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、本次会计差错更正事项及说明

①公司按照企业会计准则的规定及既定的收入确认会计政策，对收入确认和成本归集进行重新梳理，对部分项目收入确认和成本归集不合理情况，采用追溯重述法对相关数据进行了更正；②对费用核算进一步规范，对跨期的经营费用进行更正；③根据款项性质、业务性质对在建工程、其他非流动资产、应收应付等往来款项、费用进行列报重分类；④公司重新梳理了 2017 年发生的同一控制下合并交易，根据调整后的被合并方的合并日账面价值，调整合并影响的相关科目；⑤根据调整后的净利润及可弥补亏损情况，对应调整所得税费用、盈余公积等。

针对上述差错，公司对 2017 年财务报表进行追溯调整，调增 2017 年度合并报表期初未分配利润 1,471,102.46 元，调减 2017 年度母公司报表期初未分配利润 511,357.02 元，并相应调整营业收入、营业成本、应收票据及应收账款、存货、应交税费、费用、所得税费用等项目。

二、本次会计差错更正对公司财务状况、经营经果的影响

单位：元

受到影响的报表项目	合并财务报表			母公司财务报表		
	2017. 12. 31/2017 年度			2017. 12. 31/2017 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额	重述前金额	重述金额	重述后金额
应收票据及应收账款	10,347,032.16	630,434.57	10,977,466.73	10,347,032.16	630,434.57	10,977,466.73
预付款项	4,279,513.76	-190,794.14	4,088,719.62	3,312,559.69	-374,810.56	2,937,749.13
其他应收款	481,789.63	154,378.19	636,167.82	438,806.50	156,536.85	595,343.35
存货	22,906,262.47	4,782,198.99	27,688,461.46	26,811,918.13	1,410,870.50	28,222,788.63
其他流动资产	116,669.89	-116,669.89	0.00	116,669.89	-116,669.89	0.00
流动资产合计：	64,697,749.06	5,259,547.72	69,957,296.78	67,455,322.95	1,706,361.47	69,161,684.42
长期股权投资	0.00	0.00	0.00	17,566,063.38	1,982,459.48	19,548,522.86
固定资产	44,185,339.66	650,049.23	44,835,388.89	25,977,142.28	0.00	25,977,142.28
在建工程	3,728,070.51	2,834,354.20	6,562,424.71	2,987,678.26	2,662,934.20	5,650,612.46
无形资产	9,927,575.33	47,610.01	9,975,185.34	109,546.16	0.00	109,546.16
长期待摊费用	684,074.47	1,623.78	685,698.25	559,276.41	0.00	559,276.41
递延所得税资产	1,801,662.34	-564,192.92	1,237,469.42	89,394.49	189,870.57	279,265.06
其他非流动资产	3,600,316.71	-2,611,266.71	989,050.00	3,600,316.71	-2,611,266.71	989,050.00
非流动资产合计：	63,927,039.02	358,177.59	64,285,216.61	50,889,417.69	2,223,997.54	53,113,415.23

受到影响的报表项目	合并财务报表			母公司财务报表		
	2017. 12. 31/2017 年度			2017. 12. 31/2017 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额	重述前金额	重述金额	重述后金额
资产合计：	128,624,788.08	5,617,725.31	134,242,513.39	118,344,740.64	3,930,359.01	122,275,099.65
应付票据及应付账款	10,751,803.28	1,213,973.02	11,965,776.30	14,286,751.77	1,350,705.94	15,637,457.71
预收款项	18,893,067.80	-710,734.81	18,182,332.99	18,893,067.80	-710,734.81	18,182,332.99
应付职工薪酬	2,870,960.94	1,050,776.43	3,921,737.37	2,512,025.11	1,050,776.43	3,562,801.54
应交税费	2,308,093.33	53,257.19	2,361,350.52	2,139,613.21	49,603.60	2,189,216.81
其他应付款	8,351,846.68	1,408,836.72	9,760,683.40	245,052.85	491,356.44	736,409.29
流动负债合计：	43,175,772.03	3,016,108.55	46,191,880.58	38,076,510.74	2,231,707.60	40,308,218.34
递延所得税负债	4,491,193.66	55,475.47	4,546,669.13	0.00	0.00	0.00
非流动负债合计：	4,491,193.66	55,475.47	4,546,669.13	0.00	0.00	0.00
负债合计：	47,666,965.69	3,071,584.02	50,738,549.71	38,076,510.74	2,231,707.60	40,308,218.34
资本公积	4,488,477.81	-1,982,459.48	2,506,018.33	0.00	0.00	0.00
盈余公积	2,849,947.39	2,005,214.38	4,855,161.77	2,849,947.39	2,005,214.38	4,855,161.77
未分配利润	40,619,397.19	2,523,386.39	43,142,783.58	44,418,282.51	-306,562.97	44,111,719.54
归属于母公司股东权益合计：	80,957,822.39	2,546,141.29	83,503,963.68	80,268,229.90	1,698,651.41	81,966,881.31
负债和股东权益总计：	128,624,788.08	5,617,725.31	134,242,513.39	118,344,740.64	3,930,359.01	122,275,099.65
营业收入	227,260,356.14	2,343,128.42	229,603,484.56	227,260,356.14	2,343,128.42	229,603,484.56
营业成本	157,231,505.21	-4,214,308.77	153,017,196.44	157,636,107.19	-945,271.94	156,690,835.25

受到影响的报表项目	合并财务报表			母公司财务报表		
	2017. 12. 31/2017 年度			2017. 12. 31/2017 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业税金及附加	2, 573, 495. 71	104, 402. 77	2, 677, 898. 48	2, 395, 692. 33	104, 402. 77	2, 500, 095. 10
销售费用	18, 281, 120. 99	3, 531, 736. 11	21, 812, 857. 10	18, 281, 120. 99	3, 531, 736. 11	21, 812, 857. 10
管理费用	9, 490, 863. 45	-1, 205, 122. 53	8, 285, 740. 92	7, 742, 528. 13	-838, 675. 41	6, 903, 852. 72
研发费用	8, 030, 313. 91	0. 00	8, 030, 313. 91	8, 030, 313. 91	0. 00	8, 030, 313. 91
财务费用	980, 323. 89	423, 086. 26	1, 403, 410. 15	978, 652. 67	0. 00	978, 652. 67
资产减值损失	364, 540. 73	307, 395. 27	671, 936. 00	393, 229. 12	305, 236. 61	698, 465. 73
营业利润：	35, 462, 988. 40	3, 395, 939. 31	38, 858, 927. 71	36, 957, 507. 95	185, 700. 28	37, 143, 208. 23
营业外支出	119, 990. 16	-62, 860. 71	57, 129. 45	114, 090. 66	-62, 860. 71	51, 229. 95
利润总额：	37, 242, 513. 14	3, 458, 800. 02	40, 701, 313. 16	38, 720, 683. 46	248, 560. 99	38, 969, 244. 45
减：所得税费用	3, 339, 648. 98	2, 383, 761. 19	5, 723, 410. 17	5, 261, 104. 64	21, 012. 04	5, 282, 116. 68
净利润	33, 902, 864. 16	1, 075, 038. 83	34, 977, 902. 99	33, 459, 578. 82	227, 548. 95	33, 687, 127. 77

广州傲胜人造草股份有限公司

二零一九年六月十三日