

关于济南圣泉集团股份有限公司
财务报表前期差错更正的
专项说明

索引
专项说明

页码
1-12

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于济南圣泉集团股份有限公司前期会计差错更正的专项说明
报告文号： XYZH/2019JNA60479
客户名称： 济南圣泉集团股份有限公司
报告时间： 2019-11-13
签字注册会计师： 刘玉显 （CPA： 110001580028）
于江涛 （CPA： 110001570409）



011092019111306232382
报告文号： XYZH/2019JNA60479

事务所名称： 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：
传真：
通讯地址：
电子邮件： wangna_jn@shinewing.com

防伪查询网址： <http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

关于济南圣泉集团股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明



XYZH/2019JNA60479

济南圣泉集团股份有限公司全体股东:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了济南圣泉集团股份有限公司(以下简称圣泉公司)财务报表,包括2019年6月30日、2018年12月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016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和财务报表附注,并于2019年11月13日出具了XYZH/2019JNA60486无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是圣泉公司管理层的责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限公司的要求,我们出具了本专项说明。除了对圣泉公司实施财务报表审计中所执行的对前期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。为了更好地理解圣泉公司前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

圣泉公司参照证监会发布的《首发业务若干问题解答》,详细核查了公司合并财务报表范围、重要会计政策的执行以及重要会计事项的处理方法,包括合并抵消、收入确认、成本核算、资产减值测试等。圣泉公司综合以上事项的核查整理情况,以及期后获取的可靠信息,对三年一期财务报表中计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解的事项进行更正,并采用追溯重述法更正相关财务报表项目的确认、计量、列报或披露。

二、前期差错更正内容及会计处理

1、圣泉公司对股权上无关联关系，但实质由圣泉公司控制的三家境外经销商 SQ Enterprises Private Limited、SQ Polska Limited Liability Company、The Scientific And Technical Center Of Industrial Technologies LLC，（以下分别简称印度圣泉、波兰圣泉、俄罗斯圣泉）视同对以上三家公司一直控制，自 2016 年期初纳入本公司合并范围（其中本公司原始财务报表将 SQ Enterprises Private Limited 公司于 2019 年 4 月纳入合并范围），并重新编制合并报表。

圣泉公司在合并报表范围内，增加印度圣泉、波兰圣泉、俄罗斯圣泉三家公司，同时将圣泉集团其他合并范围内公司与印度圣泉、波兰圣泉、俄罗斯圣泉的关联交易、关联往来抵消，抵消各公司期末存货的内部未实现毛利等。合并范围变更所涉及的科目较多，综合影响汇总如下（负数表示减少额）：

单位：人民币元

项目	2019 半年报	2018 年报	2017 年报	2016 年报
资产总额	7,017,902.80	3,749,944.41	9,381,932.68	5,194,755.75
负债总额	1,103,816.33	548,843.37	2,341,013.69	3,429,562.98
净资产	5,914,086.47	3,201,101.04	7,040,918.99	1,765,192.77
营业收入	7,833,944.79	15,125,120.35	16,318,506.88	15,296,179.46
净利润	2,233,430.71	-3,227,078.18	5,373,399.00	5,590,036.84

2、圣泉公司账面在建工程项目“20 万吨酚醛树脂项目”以及“生物质炼制一体化项目”，存在实际达到预定可使用状态的时间早于账面在建工程项目转资时间的情况。圣泉公司对该项在建工程项目所对应的固定资产进行详细核查，分析产量情况并结合环评验收的时间，按实际达到预定可使用状态的时间进行转资，调整相关资产的折旧、制造费用、资本化利息，并对应调整递延所得税。

调整事项对 2019 年半年报的影响：调减固定资产原值 12,461,324.68 元，调增累计折旧 35,905,314.99 元，调增递延所得税资产 7,254,995.95 元，调减主营业务成本 7,697,862.01 元，调增所得税费用 1,154,679.30 元，调减期初未分配利润 47,654,826.43 元；对 2018 年报的影响：调减固定资产原值 12,461,324.68 元，调增累计折旧 43,603,177.00 元，调增递延所得税资产 8,409,675.25 元，调减主营业务成本 13,619,062.74 元，调增所得税费用 2,042,859.42 元，调减期初未分配利润 59,231,029.75 元；对 2017 年报的影响：调减固定资产原值 12,461,324.68 元，调增累计折旧 57,222,239.74 元，调增递延所得税资产 10,452,534.67 元，调减主营业务成本 918,848.69 元，调增所得税费用 137,827.30 元，调减期初未分配利润 60,012,051.14 元；对 2016 年报的影响：调增固定资产原值 46,511,440.59 元，调增累计折旧 58,141,088.43 元，调减

在建工程 58,972,765.27 元,调增递延所得税资产 10,590,361.97 元,调增主营业务成本 22,385,605.58 元,调增财务费用 3,510,038.84 元,调减所得税费用 3,884,346.67 元,调减期初未分配利润 38,000,753.39 元。

3、圣泉公司对以前年度内部公司之间销售的存货-生物炭、母料等内部未实现毛利统计错误,本次对此项进行了详细测算,根据实际内部毛利、实际耗用量以及实际库存结余,对内部未实现毛利进行抵消,调整存货、主营业务成本并对应调整相应的递延所得税。

调整事项对 2019 年半年报的影响:调减存货 13,234,066.37 元,调增递延所得税资产 1,985,109.96 元,调减主营业务成本 4,849,379.68 元,调增所得税费用 727,406.95 元,调减期初未分配利润 15,370,929.14 元;对 2018 年报的影响:调减存货 18,083,446.05 元,调增递延所得税资产 2,712,516.91 元,调减主营业务成本 8,281,033.56 元,调增所得税费用 1,242,155.03 元,调减期初未分配利润 22,409,807.67 元;对 2017 年报的影响:调减存货 26,364,479.61 元,调增递延所得税资产 3,954,671.94 元,调增主营业务成本 7,554,818.66 元,调减所得税费用 1,133,222.80 元,调减期初未分配利润 15,988,211.81 元;对 2016 年报的影响:调减存货 18,809,660.95 元,调增递延所得税资产 2,821,449.14 元,调增主营业务成本 18,809,660.95 元,调减所得税费用 2,821,449.14 元。

4、圣泉公司原将购入的“专利技术-鼻炎胶囊项目”列报于开发支出科目,根据合同以及相关项目的实际开发、使用情况,圣泉公司本次对其调整计入无形资产,并按收益期进行摊销,调整列报以及累计摊销,并对应调整研发费用。

调整事项对 2019 年半年报的影响:调减开发支出 15,000,000.00 元,调增无形资产原值 15,000,000.00 元,调增累计摊销 1,500,000.00 元,调增研发费用 500,000.00 元,调减期初未分配利润 972,500.00,调减少数股东损益 12,500.00 元,调减少数股东权益 40,000.00 元;对 2018 年报的影响:调减开发支出 15,000,000.00 元,调增无形资产原值 15,000,000.00 元,调增累计摊销 1,000,000.00 元,调增研发费用 1,000,000.00,调减期初未分配利润 972,500.00,调减少数股东损益 27,500.00 元,调减少数股东权益 27,500.00 元。本事项对其他期间财务报表无影响。

5、圣泉公司根据与供应商的对账情况,对与供应商之间的未达账项进行调整,调整存货暂估金额。

调整事项对 2019 年半年报的影响:调增存货 187,067.59 元,调减预付款项 190,018.50 元,调减应付账款 2,950.91 元;对 2018 年报的影响:调增存货 3,893,891.59 元,调减预付款项 3,893,891.59 元;对 2017 年报的影响:调增存货 8,223,664.09 元,调减预付款项 8,225,240.09 元,调减应付账款 1,576.00 元;对 2016 年报的影响:调增存货

1,097,076.20 元，调减预付款项 3,396,670.94 元，调减应付账款 2,299,594.74 元。

6、圣泉公司根据相关税法规定，对子公司收取并长期挂账的相关政府补助-基建补贴计提企业所得税。

调整事项对 2019 年半年报的影响：调增应交税费 14,137,363.57 元，调增所得税费用 14,137,363.57 元，本事项对其他期间财务报表无影响。

7、圣泉公司根据盘点情况，对部分闲置的固定资产测算其可收回金额，并根据账面价值与可收回金额的差额计提固定资产减值准备。

调整事项对 2019 年半年报的影响：调增固定资产减值准备 5,021,829.10 元，调增资产减值损失 5,021,829.10 元，本事项对其他期间财务报表无影响。

8、圣泉公司对已背书未到期的商业承兑汇票，停止终止确认，并按账龄计提坏账准备；2019 年执行新金融工具准则后，圣泉公司管理应收票据中的银行承兑汇票的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资中列示。

调整事项对 2019 年半年报的影响：调增应收票据-商业承兑汇票 12,337,039.21 元，调增应收票据坏账准备 616,851.96 元，调增递延所得税资产 118,010.94 元，调减其他非流动资产 718,278.26 元，调增应付账款 11,618,760.95 元，调增资产减值损失 616,851.96 元，调减所得税费用 118,010.94 元；调减应收票据-银行承兑汇票 749,168,076.80 元，调增应收账款融资 749,168,076.80 元；本事项对其他期间财务报表无影响。

9、圣泉公司对账面列报于货币资金-其他货币资金的结构性存款，按其款项性质以及合同约定，对其进行重分类列报，调整至其他流动资产。

调整事项对 2019 年半年报的影响：调减货币资金-其他货币资金 600,000,000.00 元，调增其他流动资产 600,000,000.00 元；对 2018 年报的影响，调减货币资金-其他货币资金 600,000,000.00 元，调增其他流动资产 600,000,000.00 元；本事项对其他期间财务报表无影响。

10、圣泉公司将前期与国外子公司之间的对账差异进行调整，并重新核对与德国子公司之间的内部交易，补充合并报表抵消事项，补充抵消相关收入及费用。

调整事项对 2018 年报的影响：调减主营业务收入 6,107,196.53 元，调减主营业务成本 5,720,391.54 元，调减销售费用 85,731.75 元，调减研发费用 301,073.24 元；对 2017 年报的影响：调减主营业务收入 2,385,271.54 元，调减主营业务成本 1,396,188.58 元，调减销售费用 943,084.13 元，调减研发费用 45,998.83 元；本事项对其他期间财务报表无影响。

11、圣泉公司将 2017 年度长期借款中一年以内到期部分，按合同及还款计划重新划分，调整一年内到期的长期借款以及长期借款的列报金额。

调整事项对 2017 年报的影响：调减一年内到期的非流动负债 63,312,500.00 元，调增长期借款 63,312,500.00 元；本事项对其他期间财务报表无影响。

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，圣泉公司对前期差错采用追溯重述法，影响的各期合并及母公司财务报表项目及金额如下：

单位：人民币元

受影响的报表项目	2019 年 6 月 30 日/（2019 年 1-6 月）		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
货币资金	1,228,251,616.27	-598,152,618.49	630,098,997.78
应收票据	806,678,852.31	-737,447,889.55	69,230,962.76
应收账款	1,189,113,272.39	-17,011,466.34	1,172,101,806.05
应收款项融资		749,168,076.80	749,168,076.80
预付款项	134,100,477.65	-96,363.84	134,004,113.81
其他应收款	41,194,485.21	431,510.40	41,625,995.61
存货	764,040,327.78	2,689,107.85	766,729,435.63
其他流动资产	135,997,196.26	601,275,593.52	737,272,789.78
固定资产	2,027,152,288.98	-53,384,988.24	1,973,767,300.74
无形资产	344,577,407.18	13,500,223.13	358,077,630.31
开发支出	15,000,000.00	-15,000,000.00	-
递延所得税资产	92,260,199.61	9,149,252.20	101,409,451.81
其他非流动资产	106,063,588.24	-718,278.26	105,345,309.98
资产总计	7,196,087,156.31	-45,597,840.82	7,150,489,315.49
应付账款	258,486,519.26	11,887,872.84	270,374,392.10
预收款项	50,732,309.73	190,896.53	50,923,206.26

受影响的报表项目	2019年6月30日/（2019年1-6月）		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
应付职工薪酬	50,085,062.74	2,923.09	50,087,985.83
应交税费	38,388,275.63	14,141,492.44	52,529,768.07
其他应付款	88,786,651.01	493,716.88	89,280,367.89
负债合计	2,468,637,521.96	26,716,901.78	2,495,354,423.74
其他综合收益	-5,356,092.33	1,604,031.80	-3,752,060.53
盈余公积	213,038,941.36	-2,589,131.68	210,449,809.68
未分配利润	2,893,392,117.27	-71,289,642.72	2,822,102,474.55
归属于母公司股东权益合计	4,635,012,818.21	-72,274,742.60	4,562,738,075.61
少数股东权益	92,436,816.14	-40,000.00	92,396,816.14
股东权益合计	4,727,449,634.35	-72,314,742.60	4,655,134,891.75
营业收入	2,899,398,317.50	6,392,779.06	2,905,791,096.56
营业成本	2,024,042,856.57	-10,430,072.44	2,013,612,784.13
销售费用	225,086,241.76	2,808,079.67	227,894,321.43
管理费用	119,665,298.67	533,298.49	120,198,597.16
研发费用	154,957,174.94	500,000.00	155,457,174.94
财务费用	34,133,197.95	-1,017,474.21	33,115,723.74
信用减值损失	-91,613,134.68	-518,224.40	-92,131,359.08
资产减值损失	-1,576,907.50	-5,021,829.10	-6,598,736.60
营业外收入	8,311,830.57	-3,686,873.19	4,624,957.38
所得税费用	32,955,357.74	16,565,565.66	49,520,923.40
净利润	226,387,125.95	-11,793,544.80	214,593,581.15
归属于母公司股东的净利润	226,300,149.36	-11,781,044.80	214,519,104.56
少数股东损益	86,976.59	-12,500.00	74,476.59

（续）

受影响的报表项目	2018年12月31日/（2018年度）		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
货币资金	1,167,866,076.49	-597,590,056.30	570,276,020.19
应收账款	1,071,788,014.07	-20,617,936.99	1,051,170,077.08
预付款项	109,103,038.90	-3,856,829.39	105,246,209.51
其他应收款	23,362,910.33	450,691.67	23,813,602.00
存货	781,604,479.71	5,557,708.35	787,162,188.06
其他流动资产	247,698,431.91	602,270,081.33	849,968,513.24
固定资产	1,946,672,803.32	-56,038,027.32	1,890,634,776.00

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日/（2018 年度）		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
无形资产	350,620,247.25	14,000,219.54	364,620,466.79
开发支出	15,000,000.00	-15,000,000.00	-
递延所得税资产	72,295,936.49	10,996,497.76	83,292,434.25
其他非流动资产	98,860,180.07	-448,159.81	98,412,020.26
资产总计	7,666,201,992.23	-60,275,811.16	7,605,926,181.07
应付账款	347,338,920.49	66,517.69	347,405,438.18
预收款项	79,489,676.43	-12,188.72	79,477,487.71
应付职工薪酬	72,814,874.27	2,776.17	72,817,650.44
应交税费	103,556,039.14	4,448.12	103,560,487.26
其他应付款	93,195,819.44	487,290.11	93,683,109.55
负债合计	3,055,937,121.60	548,843.37	3,056,485,964.97
其他综合收益	-5,486,754.50	1,300,575.07	-4,186,179.43
盈余公积	214,287,813.69	-2,589,131.68	211,698,682.01
未分配利润	2,754,638,140.63	-59,508,597.92	2,695,129,542.71
归属于母公司股东权益合计	4,496,140,781.96	-60,797,154.53	4,435,343,627.43
少数股东权益	114,124,088.67	-27,500.00	114,096,588.67
股东权益合计	4,610,264,870.63	-60,824,654.53	4,549,440,216.10
营业收入	6,179,879,006.75	9,017,923.82	6,188,896,930.57
营业成本	4,425,457,437.98	-19,063,176.80	4,406,394,261.18
销售费用	395,042,803.67	4,894,272.80	399,937,076.47
管理费用	213,296,827.10	1,332,423.43	214,629,250.53
研发费用	304,219,073.97	698,926.76	304,918,000.73
财务费用	90,175,934.88	3,099,168.41	93,275,103.29
资产减值损失	-155,392,886.83	195,094.84	-155,197,791.99
营业外收入	10,282,194.68	1,342.45	10,283,537.13
所得税费用	95,937,503.82	3,864,742.84	99,802,246.66
净利润	499,766,846.50	14,388,003.67	514,154,850.17
归属于母公司股东的净利润	508,865,193.38	14,415,503.67	523,280,697.05
少数股东损益	-9,098,346.88	-27,500.00	-9,125,846.88

（续）

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日/（2017 年度）		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
货币资金	1,218,169,758.85	4,068,770.25	1,222,238,529.10

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日/（2017 年度）		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
应收账款	932,561,131.38	-13,263,007.55	919,298,123.83
预付款项	101,756,850.21	-7,163,681.01	94,593,169.20
其他应收款	19,260,639.84	206,725.08	19,467,364.92
存货	852,422,215.42	-2,519,608.05	849,902,607.37
其他流动资产	176,427,333.69	3,172,397.59	179,599,731.28
固定资产	1,750,675,566.45	-69,654,567.89	1,681,020,998.56
无形资产	352,055,639.26	376.43	352,056,015.69
递延所得税资产	56,394,911.13	14,315,561.72	70,710,472.85
其他非流动资产	101,478,820.73	-1,423,447.31	100,055,373.42
资产总计	7,151,134,469.66	-72,260,480.74	7,078,873,988.92
应付账款	282,585,126.24	1,504,581.70	284,089,707.94
预收款项	62,090,081.65	47,697.39	62,137,779.04
应付职工薪酬	63,049,363.98	2,747.81	63,052,111.79
应交税费	20,960,063.48	33,524.84	20,993,588.32
其他应付款	71,030,562.38	750,885.95	71,781,448.33
一年内到期的非流动负债	191,937,500.00	-63,312,500.00	128,625,000.00
长期借款	326,531,250.00	63,312,500.00	389,843,750.00
负债合计	3,479,550,260.07	2,339,437.69	3,481,889,697.76
其他综合收益	-3,173,664.91	1,913,314.84	-1,260,350.07
盈余公积	177,985,117.41	-2,920,381.11	175,064,736.30
未分配利润	2,420,819,003.53	-73,592,852.16	2,347,226,151.37
归属于母公司股东权益合计	3,660,104,564.86	-74,599,918.43	3,585,504,646.43
股东权益合计	3,671,584,209.59	-74,599,918.43	3,596,984,291.16
营业收入	5,020,703,833.83	13,933,235.34	5,034,637,069.17
营业成本	3,496,172,660.72	10,382,300.44	3,506,554,961.16
销售费用	360,871,739.82	3,644,715.03	364,516,454.85
管理费用	165,529,627.30	773,608.67	166,303,235.97
研发费用	234,425,936.50	-45,998.83	234,379,937.67
财务费用	140,964,929.91	-1,675,266.86	139,289,663.05
资产减值损失	-75,808,375.11	-642,597.02	-76,450,972.13
营业外收入	10,417,645.40	2,081.25	10,419,726.65
所得税费用	94,252,554.03	480,536.59	94,733,090.62
净利润	473,675,355.43	-267,175.47	473,408,179.96
归属于母公司股东的净利润	477,068,010.19	-267,175.47	476,800,834.72

(续)

受影响的报表项目	2016年12月31日/(2016年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
货币资金	1,004,020,929.69	4,588,615.54	1,008,609,545.23
应收账款	1,060,810,244.71	-22,609,453.37	1,038,200,791.34
预付款项	88,033,160.33	-3,979,500.40	84,053,659.93
其他应收款	20,070,520.62	106,720.40	20,177,241.02
存货	605,053,268.50	-5,054,647.91	599,998,620.59
其他流动资产	81,338,263.18	11,196,384.87	92,534,648.05
固定资产	1,557,393,303.07	-11,602,608.75	1,545,790,694.32
在建工程	471,833,650.17	-58,972,765.27	412,860,884.90
无形资产	361,314,297.56	621.93	361,314,919.49
递延所得税资产	36,467,652.12	13,221,531.02	49,689,183.14
资产总计	6,264,789,205.29	-73,105,101.94	6,191,684,103.35
应付账款	334,981,588.56	-312,643.98	334,668,944.58
预收款项	40,780,512.48	15,840.73	40,796,353.21
应付职工薪酬	54,770,709.12	2,582.59	54,773,291.71
应交税费	26,567,040.01	388,659.79	26,955,699.80
其他应付款	59,909,575.26	1,035,529.11	60,945,104.37
负债合计	2,876,528,046.90	1,129,968.24	2,877,658,015.14
其他综合收益	-3,327,672.84	2,010,987.62	-1,316,685.22
盈余公积	149,541,285.07	-2,789,686.50	146,751,598.57
未分配利润	2,165,309,865.68	-73,456,371.30	2,091,853,494.38
归属于母公司股东权益合计	3,380,615,587.99	-74,235,070.18	3,306,380,517.81
股东权益合计	3,388,261,158.39	-74,235,070.18	3,314,026,088.21
营业收入	3,525,726,045.69	15,296,179.46	3,541,022,225.15
营业成本	2,270,070,909.96	48,392,425.76	2,318,463,335.72
销售费用	278,453,710.77	3,701,256.49	282,154,967.26
管理费用	141,864,725.91	800,009.49	142,664,735.40
财务费用	62,504,919.24	118,696.82	62,623,616.06
资产减值损失	-36,668,849.18	116,522.21	-36,552,326.97
营业外收入	41,070,398.04	205.80	41,070,603.84
所得税费用	91,283,038.23	-5,190,008.37	86,093,029.86
净利润	468,459,620.08	-32,409,472.72	436,050,147.36
归属于母公司股东的净利润	470,290,831.47	-32,409,472.72	437,881,358.75

(续)

受影响的报表项目	2019年6月30日/（2019年1-6月）		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
货币资金	539,315,751.92	-300,000,000.00	239,315,751.92
应收票据	205,131,689.10	-183,139,099.08	21,992,590.02
应收账款	734,531,731.29	2,464,224.89	736,995,956.18
应收款项融资		184,231,599.08	184,231,599.08
其他流动资产	24,738,898.12	300,000,000.00	324,738,898.12
固定资产	760,401,607.64	-31,760,733.13	728,640,874.51
递延所得税资产	38,756,933.59	4,403,101.24	43,160,034.83
资产总计	4,573,830,726.90	-23,800,907.00	4,550,029,819.90
应付账款	61,671,934.40	1,150,000.00	62,821,934.40
负债合计	1,771,779,992.35	1,150,000.00	1,772,929,992.35
盈余公积	213,038,941.36	-2,589,131.68	210,449,809.68
未分配利润	1,096,435,509.85	-22,361,775.32	1,074,073,734.53
股东权益合计	2,802,050,734.55	-24,950,907.00	2,777,099,827.55
营业成本	957,602,199.76	-1,616,463.33	955,985,736.43
信用减值损失	-84,779,713.48	-510,098.95	-85,289,812.43
所得税费用	9,603,119.97	165,954.65	9,769,074.62
净利润	71,567,596.77	940,409.73	72,508,006.50

（续）

受影响的报表项目	2018年12月31日/（2018年度）		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
货币资金	328,971,248.93	-150,000,000.00	178,971,248.93
应收账款	718,005,784.59	2,916,823.84	720,922,608.43
其他流动资产	9,961,445.37	150,000,000.00	159,961,445.37
固定资产	647,583,497.68	-33,377,196.46	614,206,301.22
递延所得税资产	21,445,516.77	4,569,055.89	26,014,572.66
资产总计	4,449,349,948.94	-25,891,316.73	4,423,458,632.21
盈余公积	214,287,813.69	-2,589,131.68	211,698,682.01
未分配利润	1,105,479,444.02	-23,302,185.05	1,082,177,258.97
股东权益合计	2,812,343,541.05	-25,891,316.73	2,786,452,224.32
营业成本	2,241,008,057.01	-3,117,091.78	2,237,890,965.23
资产减值损失	-19,565,020.58	779,960.38	-18,785,060.20
所得税费用	61,110,066.61	584,557.83	61,694,624.44

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日/（2018 年度）		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
净利润	363,026,962.78	3,312,494.33	366,339,457.11

（续）

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日/（2017 年度）		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
应收账款	645,982,272.91	2,136,863.46	648,119,136.37
固定资产	789,326,360.47	-36,494,288.24	752,832,072.23
递延所得税资产	20,606,279.05	5,153,613.72	25,759,892.77
资产总计	4,421,157,627.08	-29,203,811.06	4,391,953,816.02
一年内到期的非流动负债	158,937,500.00	-65,312,500.00	93,625,000.00
长期借款	221,531,250.00	65,312,500.00	286,843,750.00
盈余公积	177,985,117.41	-2,920,381.11	175,064,736.30
未分配利润	917,498,537.52	-26,283,429.95	891,215,107.57
股东权益合计	2,137,059,938.27	-29,203,811.06	2,107,856,127.21
营业成本	2,029,108,341.21	1,496,973.37	2,030,605,314.58
资产减值损失	-31,257,826.02	-40,610.22	-31,298,436.24
所得税费用	50,279,611.72	-230,637.54	50,048,974.18
净利润	284,438,323.43	-1,306,946.05	283,131,377.38

（续）

受影响的报表项目	2016 年 12 月 31 日/（2016 年度）		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
应收账款	674,294,182.45	2,177,473.68	676,471,656.13
固定资产	740,779,059.63	23,975,450.40	764,754,510.03
在建工程	335,372,530.50	-58,972,765.27	276,399,765.23
递延所得税资产	18,518,708.09	4,922,976.18	23,441,684.27
资产总计	3,952,482,522.57	-27,896,865.01	3,924,585,657.56
盈余公积	149,541,285.07	-2,789,686.50	146,751,598.57
未分配利润	854,619,086.43	-25,107,178.51	829,511,907.92
股东权益合计	2,045,736,654.84	-27,896,865.01	2,017,839,789.83
营业成本	1,309,291,833.96	10,813,718.80	1,320,105,552.76
资产减值损失	-19,008,413.89	354,615.11	-18,653,798.78

受影响的报表项目	2016 年 12 月 31 日/（2016 年度）		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
所得税费用	41,512,139.72	-1,568,865.56	39,943,274.16
净利润	248,346,413.40	-8,890,238.13	239,456,175.27

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对圣泉公司财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，圣泉公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，圣泉公司亦已按照同口径调整了各年度财务报表的对应数据。

我们认为，圣泉公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供圣泉公司为全国中小企业股份转让系统信息披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

刘玉军

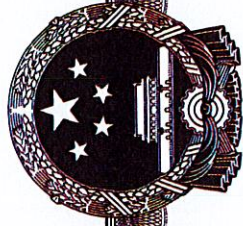


中国注册会计师：

于江涛



二〇一九年十一月十三日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本(3-1))



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

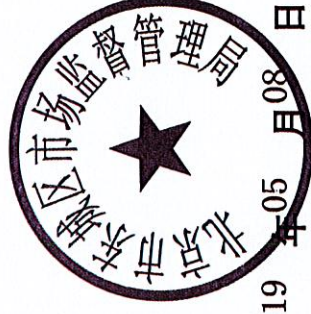
类型 特殊普通合伙企业

负责人 李晓英, 张克

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; 法律法规规定的其它业务。(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。)

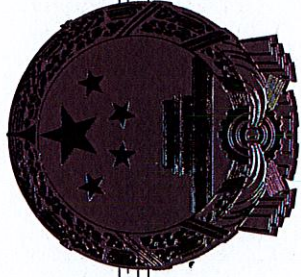


成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2019年05月08日



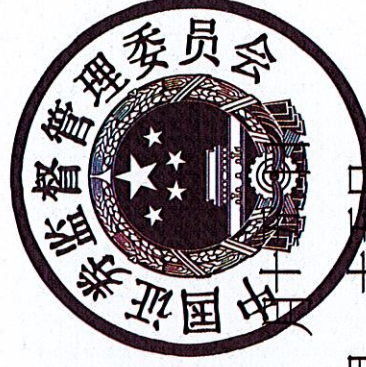
证书序号: 000380

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
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 叶韶勋



证书号: 16

发证时间: 二〇一二年十月十五日

证书有效期至: 二〇一三年十月十五日



姓名: 刘玉强
性别: 男
出生日期: 1970-02-15
工作单位: 中和正信会计师事务所山东分所
身份证号: 370602700215345



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 注册有效期为一
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110001580028

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2005 年 4 月 30 日



2013年 3月 4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

中和正信会计师
山东分所

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师
济南分所

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



王江潮

Full name

Sex

Date of birth

Working unit

Identity card No.

1969-03-21

信永中和会计师事务所有限责任公司

370629196903214576

110001570409



年度检验登记

2016年

Annual Renewal Registration

注册会计师

年检合格专用章

This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年度任职资格检查合格



月

日

证书编号:

110001570409

批准注册协会:

山东省注册会计师协会

发证日期:

二〇一〇年九月十日

Date of Issuance

4

5

年度检验登记

2017年

Annual Renewal Registration

注册会计师

年检合格专用章

This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年02月23日

2012年度任职资格检查合格



年

月

日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

注册会计师

年检合格专用章

This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年 3月 4日

年

月

日

4

6

7