

**关于绍兴东湖高科股份有限公司
2019年度前期差错更正专项说明的审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

目 录

一、审核报告

二、关于绍兴东湖高科股份有限公司2019年度前期差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

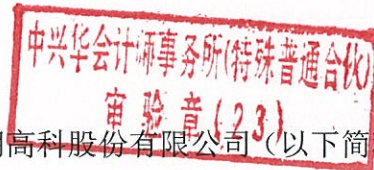
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

关于绍兴东湖高科股份有限公司

2019年度前期差错更正专项说明的审核报告

中兴华报字（2020）第510010号

绍兴东湖高科股份有限公司全体股东：



我们接受委托，审核了后附的绍兴东湖高科股份有限公司（以下简称“东湖高科公司”）管理层编制的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《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前期会计差错更正专项说明是东湖高科公司管理层的责任。

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，东湖高科公司管理层编制的《绍兴东湖高科股份有限公司 2019 年度前期差错更正的专项说明》，如实反映了东湖高科公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供东湖高科公司必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。



中国注册会计师：高敏建

中国注册会计师：黄明

2020年4月29日

关于绍兴东湖高科股份有限公司 2019 年度前期差错更正的专项说明 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

绍兴东湖高科股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2019 年度确认以下前期差错更正事项, 本公司以对前期差错进行了更正, 并对 2018 年度财务报表进行了追溯调整。根据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, 本公司现将前期差错更正说明如下:



一、 前期会计差错更正原因

本次更正主要事项为 2019 年度公司因 2017 年及 2018 年销售产品质量问题发生销售折让及公司 2018 年度管理费用与销售费用分类错误。具体差异为:

(一) 因产品质量问题发生销售折让

本次更正主要事项为 2019 年度公司因 2017 年及 2018 年销售产品质量问题发生销售折让。具体情况如下:

本公司 2017 年度销售给 A 公司 3N 氯化氢产品, 因出现产品质量不稳定的问题, 经本公司与 A 公司多次协商达成共识, 进行销售折让处理, 折让 4,450,000.00 元, 参照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》进行调整。

本公司 2018 年度销售给 B 公司 5% 乙烯利膏剂产品, 因出现产品质量不稳定的问题, 经本公司与 B 公司多次协商达成共识, 进行销售折让处理, 折让 2,730,000.00 元, 参照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》进行调整。

(二) 销售费用与管理费用分类错误

本公司 2018 年度将销售人员的职工薪酬、业务招待费、差旅费 4,314,668.70 元计入了管理费用, 参照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差

错更正》进行调整。

经公司 2020 年 4 月 29 日召开的董事会作出决议，对上述会计差错进行追溯调整。

二、 具体会计处理

(一) 因产品质量问题发生销售折让

该事项调整应收账款-5,255,146.68、其他流动资产 1,837,548.57、递延所得税资产-54,041.19、应付账款 1,564,578.69、盈余公积-503,621.80、未分配利润-4,532,596.19、营业收入-2,481,818.18 元、资产减值损失-226,774.63、所得税费用-338,256.54、年初未分配利润-2,807,487.88。

(二) 销售费用与管理费用分类错误

该事项调整管理费用-4,314,668.70、销售费用 4,314,668.70。

三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

2019 年度公司因产品质量问题发生销售折让及公司管理费用与销售费用分类错误，对本公司 2019 年度报表上年数的影响情况如下：

(一) 合并报表的影响

1、对 2019 年度报表项目的年初数影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
应收账款	29,362,892.30	-5,255,146.68	24,107,745.62
其他流动资产	6,323,513.65	1,837,548.57	8,161,062.22
递延所得税资产	1,402,059.49	-54,041.19	1,348,018.30
应付账款	9,810,874.97	1,564,578.69	11,375,453.66
盈余公积	3,762,660.73	-503,621.80	3,259,038.93
未分配利润	35,985,879.08	-4,532,596.19	31,453,082.89
营业收入	139,760,784.55	-2,481,818.18	137,278,966.37
资产减值损失	305,282.89	-226,774.63	78,508.26
所得税费用	4,548,361.32	-338,256.54	4,210,104.78
年初未分配利润	16,647,845.69	-2,807,487.88	13,840,357.81
销售费用	4,335,510.42	4,314,668.70	8,388,321.89

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
管理费用	23,625,038.70	-4,314,668.70	19,310,370.00

(二) 母公司报表的影响

1、 对 2019 年度报表项目的年初数影响

项目	调整前金额	调整数	调整后金额
应收账款	22,428,459.85	-5,255,146.68	17,173,313.17
其他流动资产	5,694,203.66	1,837,548.57	7,531,752.23
递延所得税资产	257,615.87	-54,041.19	203,574.68
应付账款	8,699,803.86	1,564,578.69	10,264,382.55
盈余公积	3,762,660.73	-503,621.80	3,259,038.93
未分配利润	33,793,149.89	-4,532,596.19	29,260,553.70
营业收入	108,684,201.35	-2,481,818.18	106,202,383.17
资产减值损失	307,219.34	-226,774.63	80,444.71
所得税费用	1,671,801.52	-338,256.54	1,333,544.98
年初未分配利润	17,550,149.98	-2,807,487.88	14,742,662.10
销售费用	3,082,888.62	552,528.47	3,635,417.09
管理费用	9,771,269.20	-552,528.47	9,218,740.73

绍兴东湖高科股份有限公司

2020 年 4 月 29 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴华会计师事务所(普通合伙) 经营范围 审查企业会计报表、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。）

类型 特殊普通合伙

法定代表人 李尊农



成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

登记机关



2020年 03月 26日

证书序号：0000066

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》。



发证机关：

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

特殊普通合伙

组织形式：

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：000368

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、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农



证书号：24

发证时间：二〇二〇年十二月八日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日



姓名 高敏建
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-07-04
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所
Working unit 有限责任公司浙江分所
身份证号码 330323197707040954
Identity card No.





记
ration

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 /y 月 /m 日 /d



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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 10月 20日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 10月 30日
/y /m /d

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年 12月 29日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 12月 29日
/y /m /d



姓名 黄明

性别 男

出生日期 1978-01-20

工作单位 浙江中达会计师事务所有限公司

身份证号码 332626197801202435







转出：中审亚太，2017.12.29，
转入：中兴华，2017.12.29，
事项：注册事项

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

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 8 月 1 日 /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年 9 月 14 日 /m /d

- 一、注册会计师执业证书，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。



1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be used exclusively by the holder. No transfer or alteration is allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when he/she 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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.