

广州豪特节能环保科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2020]003578 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

防伪条形码：



防伪 编号：00202020040180244942

大华会计师事务所(特殊普通合伙)已鉴

报告 文号：大华核字[2020]003578 号

委托 单位：广州豪特节能环保科技股份有限公司

被审验单位名称：广州豪特节能环保科技股份有限公司

被审单位所在地：广州

事务所名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告 类型：专项审计

报告 日期：2020 年 4 月 28 日

报备 时间：2020 年 4 月 28 日 11:27:02

签名注册会计师：张晓辉

熊玲

广州豪特节能环保科技股份有限公司

前期重大会计差错更正的专项说明其他专项审计报告

事务所名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：010-58350101

传 真：010-58350006

通信 地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层

电子 邮件：lgq@dahua-cpa.com

事务所网址：

如对上述报备资料，有疑问的。请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373

防伪 查询 网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>

广州豪特节能环保科技股份有限公司

前期重大会计差错更正的专项说明

(截止 2019 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 前期重大会计差错更正的专项说明	1-5

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2020] 003578 号

广州豪特节能环保科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了广州豪特节能环保科技股份有限公司（以下简称豪特节能）2019 年度财务报表。根据《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就豪特节能前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是豪特节能的责任。除了对豪特节能实施 2019 年度财务报表审计中所执行的与前期重大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。为了更好地理解豪特节能 2019 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将豪特节能 2019 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因及具体的会计处理

（一）原因：豪特节能与其某客户签订《中央空调工程项目承建和维护服务合同书》与《节能效益分享型合同》，根据合同条款约定，双方各投入项目造价总额的 50%，豪特节能以设备及全项目施工等形式投入；其客户以货币资金投入。豪特节能运往项目现场的所有设备经该客户签收后所有权归该客户所有。豪特节能在节能效益合同期限

内享有 50% 的节能收益。该项目经验收合格后，豪特节能将整个项目造价确认收入，将 50% 应收账款转为无形资产并在效益合同期限内摊销，该账务处理不符合准则规定，对相关账务处理进行审计调整。

具体的会计处理：

1、对 2017 年影响：

将不符合确认条件的营业收入调减 6,800,105.58 元；调减营业成本 2,513,387.68 元；将应于分期确认的投入成本调至其他非流动资产，调增 2,513,387.68 元；将不符合确认条件的无形资产调减 6,299,700.00 元，调减无形资产（累计摊销）125,994.00 元，调减管理费用 125,994.00 元；调减应收账款原值 500,405.58 元，调减资产减值损失 25,020.28 元，调减坏账准备（应收账款）25,020.28 元，调减递延所得税资产 3,753.04 元，调增所得税费用（递延所得税费用）3,753.04 元；调减盈余公积（法定盈余公积）413,945.67 元。

2、对 2018 年影响：

（1）2018 年续调 2017 年度差错更正调整金额。

（2）将 2018 年不符合确认条件的营业收入调减 900,000.00 元，调减应收账款原值 900,000.00 元；根据应收款项的坏账计提比例，根据测算结果调增资产减值损失 13,764.71 元，调增坏账准备 13,764.71 元；调增递延所得税资产 2,064.71 元，调减所得税费用 2,064.71 元；调增本期应确认的主营业务成本 471,260.19 元，调减其他非流动资产 471,260.19 元；调减无形资产（累计摊销）755,964.00 元，调减管理费用 755,964.00 元；调增盈余公积（法定公积金）413,945.67 元。

（二）经过审核，对现金流差异进行调整，调整明细详见“（二）对比较期间财务状况和经营成果的影响”。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2017 年财务报表项目的影

受影响的比较期间报表项目名称	2017 年 12 月 31 日资产负债表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	101,225,856.29	-475,385.30	100,750,470.99
无形资产	6,173,706.00	-6,173,706.00	-
递延所得税资产	1,025,744.71	-3,753.04	1,021,991.67
其他非流动资产	-	2,513,387.68	2,513,387.68
资产合计	208,842,168.11	-4,139,456.66	204,702,711.45
盈余公积	8,809,136.64	-413,945.67	8,395,190.97
未分配利润	79,282,229.72	-3,725,510.99	75,556,718.73
归属于母公司所有者权益合计	154,390,121.81	-4,139,456.66	150,250,665.15
负债和股东权益合计	208,842,168.11	-4,139,456.66	204,702,711.45

续:

受影响的比较期间报表项目名称	2017 年度利润表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	268,837,585.15	-6,800,105.58	262,037,479.57
营业成本	202,584,383.10	-2,513,387.68	200,070,995.42
管理费用	3,967,581.97	-125,994.00	3,841,587.97
资产减值损失	4,295,454.49	-25,020.28	4,270,434.21
利润总额	49,809,528.05	-4,135,703.62	45,673,824.43
所得税费用	6,853,634.05	3,753.04	6,857,387.09
净利润	42,955,894.00	-4,139,456.66	38,816,437.34

续:

受影响的比较期间报表项目名称	2017 年度现金流量表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金	223,265,750.50	-24,898,200.93	198,367,549.57
经营活动现金流入小计	230,053,118.42	-24,898,200.93	205,154,917.49
购买商品、接受劳务支付的现金	211,984,718.07	-24,743,094.01	187,241,624.06
支付其他与经营活动有关的现金	7,785,584.01	6,077,542.13	13,863,126.14
经营活动现金流出小计	237,454,790.41	-18,665,551.88	218,789,238.53
经营活动产生的现金流量净额	-7,401,671.99	-6,232,649.05	-13,634,321.04
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金	12,430,000.00	161,120,000.00	173,550,000.00
投资活动现金流入小计	12,746,132.22	161,120,000.00	173,866,132.22
购建固定资产、无形资产和其他长	6,805,404.70	-6,232,649.05	572,755.65

受影响的比较期间报表项目名称	2017 年度现金流量表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
期资产支付的现金			
投资支付的现金	-	161,120,000.00	161,120,000.00
投资活动现金流出小计	6,805,404.70	154,887,350.95	161,692,755.65
投资活动产生的现金流量净额	5,940,727.52	6,232,649.05	12,173,376.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
支付其他与筹资活动有关的现金	4,824,489.84	2,000,000.00	6,824,489.84
筹资活动现金流出小计	53,974,249.36	2,000,000.00	55,974,249.36
筹资活动产生的现金流量净额	36,545,797.44	-2,000,000.00	34,545,797.44
五、现金及现金等价物净增加额	35,084,852.97	-2,000,000.00	33,084,852.97
六、期末现金及现金等价物余额	35,978,469.73	-2,000,000.00	33,978,469.73

(二) 对 2018 年财务报表项目的影响

受影响的比较期间报表项目名称	2018 年 12 月 31 日合并资产负债表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	147,606,633.19	-1,385,009.23	146,221,623.96
其他应收款	1,354,907.94	-4,140.78	1,350,767.16
无形资产	5,417,742.00	-5,417,742.00	-
递延所得税资产	2,732,965.31	-1,688.33	2,731,276.98
其他非流动资产	-	2,042,127.49	2,042,127.49
资产总计	351,284,162.53	-4,766,452.85	346,517,709.68
未分配利润	117,724,868.89	-4,766,452.85	112,958,416.04
归属于母公司股东权益合计	228,118,489.37	-4,766,452.85	223,352,036.52
负债和股东权益总计	351,284,162.53	-4,766,452.85	346,517,709.68

续：

受影响的比较期间报表项目名称	2018 年度合并利润表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	278,950,708.29	-900,000.00	278,050,708.29
营业成本	204,058,382.21	471,260.19	204,529,642.40
管理费用	5,350,078.04	-755,964.00	4,594,114.04
资产减值损失	11,381,470.63	13,764.71	11,395,235.34
利润总额	45,135,079.56	-629,060.90	44,506,018.66
所得税费用	6,430,422.03	-2,064.71	6,428,357.32
净利润	38,704,657.53	-626,996.19	38,077,661.34

续：

受影响的比较期间报表项目名称	2018 年度合并现金流量表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
三、筹资活动产生的现金流量：			
支付其他与筹资活动有关的现金	12,917,500.00	35,000.00	12,952,500.00
筹资活动现金流出小计	43,115,504.15	35,000.00	43,150,504.15
筹资活动产生的现金流量净额	38,608,205.88	-35,000.00	38,573,205.88
五、现金及现金等价物净增加额	8,585,645.28	-35,000.00	8,550,645.28
加：期初现金及现金等价物余额	35,978,469.73	-2,000,000.00	33,978,469.73
六、期末现金及现金等价物余额	44,564,115.01	-2,035,000.00	42,529,115.01

三、与前任会计师事务所的沟通情况

已就前期差错事项与前任会计师事务所进行了必要的沟通。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供贵公司披露前期会计差错之目的使用，不得用作其他用途。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



张晓辉

中国注册会计师：



熊玲

二〇二〇年四月二十八日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码
91110108590676050Q



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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨建

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; 法律规定的其他业务; 无(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02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。



登记机关

2020年04月08日



会计师事务所

执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部核准 中国证券监督管理委员会审查



大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春



证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月十日
证书有效期至: 二〇二〇年九月十日

此件仅用于业务报
告专用, 复制无效。



姓 名 Full name 张亮
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1967-08-04
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identification No. 350103196708040058



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证为年检合格分册，证书有效一年。
This certificate is valid for another year after
[by renewal]



此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.



廖玲(12000094737), 已通过广东省注册会计师协会2019年年度继续检查, 通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

Annual Renewal Registration.

本证书有效期限一年，期满有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓 名	Full name
性 别	Sex
出生日期	Date of birth
工作单位	Working unit
身份证号码	Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Units of CPA

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意 同意



中国出版协会

2016 11 13

司 公 限 有
Aseco (China) Holdings



44

6 9102

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

(ii) 劣質 材
Among the hidden to be transformed from



轉出協會五

一、

18
402
18



新入协会会员

1. $\frac{1}{2}$ 2. $\frac{1}{3}$ 3. $\frac{1}{4}$ 4. $\frac{1}{5}$ 5. $\frac{1}{6}$ 6. $\frac{1}{7}$ 7. $\frac{1}{8}$ 8. $\frac{1}{9}$ 9. $\frac{1}{10}$ 10. $\frac{1}{11}$ 11. $\frac{1}{12}$ 12. $\frac{1}{13}$ 13. $\frac{1}{14}$ 14. $\frac{1}{15}$ 15. $\frac{1}{16}$ 16. $\frac{1}{17}$ 17. $\frac{1}{18}$ 18. $\frac{1}{19}$ 19. $\frac{1}{20}$ 20. $\frac{1}{21}$ 21. $\frac{1}{22}$ 22. $\frac{1}{23}$ 23. $\frac{1}{24}$ 24. $\frac{1}{25}$ 25. $\frac{1}{26}$ 26. $\frac{1}{27}$ 27. $\frac{1}{28}$ 28. $\frac{1}{29}$ 29. $\frac{1}{30}$ 30. $\frac{1}{31}$ 31. $\frac{1}{32}$ 32. $\frac{1}{33}$ 33. $\frac{1}{34}$ 34. $\frac{1}{35}$ 35. $\frac{1}{36}$ 36. $\frac{1}{37}$ 37. $\frac{1}{38}$ 38. $\frac{1}{39}$ 39. $\frac{1}{40}$ 40. $\frac{1}{41}$ 41. $\frac{1}{42}$ 42. $\frac{1}{43}$ 43. $\frac{1}{44}$ 44. $\frac{1}{45}$ 45. $\frac{1}{46}$ 46. $\frac{1}{47}$ 47. $\frac{1}{48}$ 48. $\frac{1}{49}$ 49. $\frac{1}{50}$ 50. $\frac{1}{51}$ 51. $\frac{1}{52}$ 52. $\frac{1}{53}$ 53. $\frac{1}{54}$ 54. $\frac{1}{55}$ 55. $\frac{1}{56}$ 56. $\frac{1}{57}$ 57. $\frac{1}{58}$ 58. $\frac{1}{59}$ 59. $\frac{1}{60}$ 60. $\frac{1}{61}$ 61. $\frac{1}{62}$ 62. $\frac{1}{63}$ 63. $\frac{1}{64}$ 64. $\frac{1}{65}$ 65. $\frac{1}{66}$ 66. $\frac{1}{67}$ 67. $\frac{1}{68}$ 68. $\frac{1}{69}$ 69. $\frac{1}{70}$ 70. $\frac{1}{71}$ 71. $\frac{1}{72}$ 72. $\frac{1}{73}$ 73. $\frac{1}{74}$ 74. $\frac{1}{75}$ 75. $\frac{1}{76}$ 76. $\frac{1}{77}$ 77. $\frac{1}{78}$ 78. $\frac{1}{79}$ 79. $\frac{1}{80}$ 80. $\frac{1}{81}$ 81. $\frac{1}{82}$ 82. $\frac{1}{83}$ 83. $\frac{1}{84}$ 84. $\frac{1}{85}$ 85. $\frac{1}{86}$ 86. $\frac{1}{87}$ 87. $\frac{1}{88}$ 88. $\frac{1}{89}$ 89. $\frac{1}{90}$ 90. $\frac{1}{91}$ 91. $\frac{1}{92}$ 92. $\frac{1}{93}$ 93. $\frac{1}{94}$ 94. $\frac{1}{95}$ 95. $\frac{1}{96}$ 96. $\frac{1}{97}$ 97. $\frac{1}{98}$ 98. $\frac{1}{99}$ 99. $\frac{1}{100}$ 100. $\frac{1}{101}$ 101. $\frac{1}{102}$ 102. $\frac{1}{103}$ 103. $\frac{1}{104}$ 104. $\frac{1}{105}$ 105. $\frac{1}{106}$ 106. $\frac{1}{107}$ 107. $\frac{1}{108}$ 108. $\frac{1}{109}$ 109. $\frac{1}{110}$ 110. $\frac{1}{111}$ 111. $\frac{1}{112}$ 112. $\frac{1}{113}$ 113. $\frac{1}{114}$ 114. $\frac{1}{115}$ 115. $\frac{1}{116}$ 116. $\frac{1}{117}$ 117. $\frac{1}{118}$ 118. $\frac{1}{119}$ 119. $\frac{1}{120}$ 120. $\frac{1}{121}$ 121. $\frac{1}{122}$ 122. $\frac{1}{123}$ 123. $\frac{1}{124}$ 124. $\frac{1}{125}$ 125. $\frac{1}{126}$ 126. $\frac{1}{127}$ 127. $\frac{1}{128}$ 128. $\frac{1}{129}$ 129. $\frac{1}{130}$ 130. $\frac{1}{131}$ 131. $\frac{1}{132}$ 132. $\frac{1}{133}$ 133. $\frac{1}{134}$ 134. $\frac{1}{135}$ 135. $\frac{1}{136}$ 136. $\frac{1}{137}$ 137. $\frac{1}{138}$ 138. $\frac{1}{139}$ 139. $\frac{1}{140}$ 140. $\frac{1}{141}$ 141. $\frac{1}{142}$ 142. $\frac{1}{143}$ 143. $\frac{1}{144}$ 144. $\frac{1}{145}$ 145. $\frac{1}{146}$ 146. $\frac{1}{147}$ 147. $\frac{1}{148}$ 148. $\frac{1}{149}$ 149. $\frac{1}{150}$ 150. $\frac{1}{151}$ 151. $\frac{1}{152}$ 152. $\frac{1}{153}$ 153. $\frac{1}{154}$ 154. $\frac{1}{155}$ 155. $\frac{1}{156}$ 156. $\frac{1}{157}$ 157. $\frac{1}{158}$ 158. $\frac{1}{159}$ 159. $\frac{1}{160}$ 160. $\frac{1}{161}$ 161. $\frac{1}{162}$ 162. $\frac{1}{163}$ 163. $\frac{1}{164}$ 164. $\frac{1}{165}$ 165. $\frac{1}{166}$ 166. $\frac{1}{167}$ 167. $\frac{1}{168}$ 168. $\frac{1}{169}$ 169. $\frac{1}{170}$ 170. $\frac{1}{171}$ 171. $\frac{1}{172}$ 172. $\frac{1}{173}$ 173. $\frac{1}{174}$ 174. $\frac{1}{175}$ 175. $\frac{1}{176}$ 176. $\frac{1}{177}$ 177. $\frac{1}{178}$ 178. $\frac{1}{179}$ 179. $\frac{1}{180}$ 180. $\frac{1}{181}$ 181. $\frac{1}{182}$ 182. $\frac{1}{183}$ 183. $\frac{1}{184}$ 184. $\frac{1}{185}$ 185. $\frac{1}{186}$ 186. $\frac{1}{187}$ 187. $\frac{1}{188}$ 188. $\frac{1}{189}$ 189. $\frac{1}{190}$ 190. $\frac{1}{191}$ 191. $\frac{1}{192}$ 192. $\frac{1}{193}$ 193. $\frac{1}{194}$ 194. $\frac{1}{195}$ 195. $\frac{1}{196}$ 196. $\frac{1}{197}$ 197. $\frac{1}{198}$ 198. $\frac{1}{199}$ 199. $\frac{1}{200}$ 200. $\frac{1}{201}$ 201. $\frac{1}{202}$ 202. $\frac{1}{203}$ 203. $\frac{1}{204}$ 204. $\frac{1}{205}$ 205. $\frac{1}{206}$ 206. $\frac{1}{207}$ 207. $\frac{1}{208}$ 208. $\frac{1}{209}$ 209. $\frac{1}{210}$ 210. $\frac{1}{211}$ 211. $\frac{1}{212}$ 212. $\frac{1}{213}$ 213. $\frac{1}{214}$ 214. $\frac{1}{215}$ 215. $\frac{1}{216}$ 216. $\frac{1}{217}$ 217. $\frac{1}{218}$ 218. $\frac{1}{219}$ 219. $\frac{1}{220}$ 220. $\frac{1}{221}$ 221. $\frac{1}{222}$ 222. $\frac{1}{223}$ 223. $\frac{1}{224}$ 224. $\frac{1}{225}$ 225. $\frac{1}{226}$ 226. $\frac{1}{227}$ 227. $\frac{1}{228}$ 228. $\frac{1}{229}$ 229. $\frac{1}{230}$ 230. $\frac{1}{231}$ 231. $\frac{1}{232}$ 232. $\frac{1}{233}$ 233. $\frac{1}{234}$ 234. $\frac{1}{235}$ 235. $\frac{1}{236}$ 236. $\frac{1}{237}$ 237. $\frac{1}{238}$ 238. $\frac{1}{239}$ 239. $\frac{1}{240}$ 240.

此件仅用于业务报告专用，复印无效。