

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[2020]G19011630075 号

目 录

审核报告.....	1-2
前期会计差错更正的专项说明.....	3-7



正中珠江
GP CPAs

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：广州市东风东路555号粤海集团大厦10楼
电话：020-83939698 传真：020-83800977

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[2020]G19011630075 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 2019 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披露之目的使用，
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：裘宗敏



中国 广州

二〇二〇年十一月十日

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 2020 年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 2019 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公司于近期发现部分会计处理及财务报表披露存在差错，主要涉及对合并范围内公司之间的内部交易未实现损益抵消调整、存货调整、往来科目重分类调整、跨期成本及费用调整等；②根据调整后的利润情况，对应调整所得税费用、盈余公积等。

针对上述差错，公司对 2019 年财务报表进行追溯调整，调增 2019 年度合并报表期末留存收益 278,063.82 元、调减 2019 年度归属于母公司股东的净利润 452,083.37 元、调增 2018 年度归属于母公司股东的净利润 843,231.32 元。

二、本次会计差错更正对公司财务状况、经营成果的影响

(1) 上述调整事项对公司 2019 年度财务报表的影响

单位：元

合并财务报表			
受到影响的报表项目	2019.12.31/2019 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
其他应收款	3,007,555.04	-210,613.56	2,796,941.48
存货	42,720,178.37	801,532.88	43,521,711.25
流动资产合计：	110,767,756.17	590,919.32	111,358,675.49
递延所得税资产	1,888,258.27	-39,293.58	1,848,964.69
非流动资产合计：	110,159,916.03	-39,293.58	110,120,622.45
资产合计：	220,927,672.20	551,625.74	221,479,297.94
应付账款	25,048,773.59	-1,220,843.93	23,827,929.66
预收款项	17,175,613.69	26,953.88	17,202,567.57
应付职工薪酬	5,206,288.64	-228,632.92	4,977,655.72
应交税费	1,100,806.62	47,474.12	1,148,280.74
流动负债合计：	49,733,251.31	-1,375,048.85	48,358,202.46
预计负债	-	1,648,610.77	1,648,610.77
非流动负债合计：	5,380,482.21	1,648,610.77	7,029,092.98
负债合计	55,113,733.52	273,561.92	55,387,295.44
盈余公积	14,958,718.68	1,498.94	14,960,217.62
未分配利润	39,989,374.22	273,382.87	40,262,757.09
归属于母公司股东权益合计：	165,780,452.85	274,881.81	166,055,334.66
少数股东权益	33,485.83	3,182.01	36,667.84
负债和股东权益总计：	220,927,672.20	551,625.74	221,479,297.94
营业收入	305,799,932.12	-113,595.22	305,686,336.90
营业成本	186,129,273.99	-183,491.02	185,945,782.97
销售费用	29,280,797.66	383,097.40	29,663,895.06
管理费用	9,827,850.16	-7,000.00	9,820,850.16
信用减值损失	-1,569,344.40	1,647.28	-1,567,697.12
资产处置收益	7,841.69	80,000.00	87,841.69
营业利润：	68,508,065.65	-224,554.32	68,283,511.33
利润总额：	68,535,656.35	-224,554.32	68,311,102.03
所得税费用	8,807,605.51	227,529.05	9,035,134.56
净利润：	59,728,050.84	-452,083.37	59,275,967.47
少数股东损益	-48,979.47	-9,518.12	-58,497.59

单位：元

母公司财务报表			
受到影响的报表项目	2019.12.31/2019 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
其他应收款	50,470,530.66	-152,797.32	50,317,733.34
存货	42,787,882.55	268,796.01	43,056,678.56
流动资产合计：	154,657,105.12	115,998.69	154,773,103.81
递延所得税资产	891,536.10	62,968.56	954,504.66
非流动资产合计：	66,732,350.45	62,968.56	66,795,319.01
资产合计：	221,389,455.57	178,967.25	221,568,422.82
应付账款	33,561,871.52	-1,364,333.35	32,197,538.17
应付职工薪酬	4,171,067.57	-167,773.71	4,003,293.86
应交税费	960,731.15	47,474.12	1,008,205.27
流动负债合计：	56,560,930.18	-1,484,632.94	55,076,297.24
预计负债	-	1,648,610.77	1,648,610.77
非流动负债合计：	1,209,733.34	1,648,610.77	2,858,344.11
负债合计	57,770,663.52	163,977.83	57,934,641.35
盈余公积	14,958,718.68	1,498.94	14,960,217.62
未分配利润	40,333,731.75	13,490.48	40,347,222.23
归属于母公司股东权益合计：	163,618,792.05	14,989.42	163,633,781.47
负债和股东权益总计：	221,389,455.57	178,967.25	221,568,422.82
营业收入	304,902,332.94	-80,000.00	304,822,332.94
营业成本	188,609,494.07	-321,635.75	188,287,858.32
销售费用	27,659,603.53	383,097.40	28,042,700.93
管理费用	6,839,468.15	-7,000.00	6,832,468.15
信用减值损失	-2,043,916.87	-46.45	-2,043,963.32
资产处置收益	7,841.69	80,000.00	87,841.69
营业利润：	69,985,670.23	-54,508.10	69,931,162.13
利润总额：	69,981,086.23	-54,508.10	69,926,578.13
所得税费用	9,461,864.81	-47,287.99	9,414,576.82
净利润：	60,519,221.42	-7,220.11	60,512,001.31

(2) 上述调整事项对公司 2018 年度财务报表的影响

单位：元

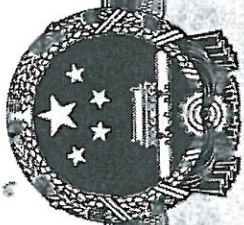
合并财务报表			
受到影响的报表项目	2018.12.31/2018 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
其他应收款	1,798,594.83	-178,069.68	1,620,525.15
存货	31,893,258.92	527,390.62	32,420,649.54
流动资产合计：	85,139,120.17	349,320.94	85,488,441.11
递延所得税资产	983,933.46	188,235.47	1,172,168.93
非流动资产合计：	86,028,025.93	188,235.47	86,216,261.40
资产合计：	171,167,146.10	537,556.41	171,704,702.51
应付账款	18,320,209.44	-676,549.45	17,643,659.99
其他应付款	11,259,814.59	-566,459.60	10,693,354.99
应付职工薪酬	4,239,615.08	-187,441.76	4,052,173.32
应交税费	1,948,928.24	32,423.33	1,981,351.57
流动负债合计：	56,848,890.88	-1,398,027.48	55,450,863.40
预计负债	-	1,205,436.70	1,205,436.70
非流动负债合计：	4,358,709.00	1,205,436.70	5,564,145.70
负债合计	61,207,599.88	-192,590.78	61,015,009.10
盈余公积	8,906,796.54	2,220.95	8,909,017.49
未分配利润	42,364,266.05	715,226.11	43,079,492.16
归属于母公司股东权益合计：	109,877,080.92	717,447.06	110,594,527.98
少数股东权益	82,465.30	12,700.13	95,165.43
负债和股东权益总计：	171,167,146.10	537,556.41	171,704,702.51
营业收入	264,342,408.99	-243,473.04	264,098,935.95
营业成本	167,442,851.08	-1,504,258.52	165,938,592.56
销售费用	27,441,410.18	359,166.54	27,800,576.72
管理费用	8,092,572.42	-36,895.73	8,055,676.69
信用减值损失	-1,098,906.11	2,393.03	-1,096,513.08
营业利润：	47,838,558.30	940,907.70	48,779,466.00
营业外支出	566,218.66	-33,269.82	532,948.84
利润总额：	48,779,399.55	974,177.52	49,753,577.07
所得税费用	6,645,732.11	130,946.20	6,776,678.31
净利润：	42,133,667.44	843,231.32	42,976,898.76
少数股东损益	-117,534.70	12,700.13	-104,834.57

单位：元

母公司财务报表			
受到影响的报表项目	2018.12.31/2018 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
其他应收款	22,925,467.39	-152,433.97	22,773,033.42
流动资产合计：	102,571,835.51	-152,433.97	102,419,401.54
递延所得税资产	453,510.46	15,680.57	469,191.03
非流动资产合计：	57,441,651.01	15,680.57	57,457,331.58
资产合计：	160,013,486.52	-136,753.40	159,876,733.12
应付账款	25,213,688.79	-669,906.55	24,543,782.24
其他应付款	1,844,847.15	-566,459.60	1,278,387.55
应付职工薪酬	3,725,672.00	-160,456.81	3,565,215.19
应交税费	1,367,167.57	32,423.33	1,399,590.90
流动负债合计：	53,040,257.51	-1,364,399.63	51,675,857.88
预计负债	-	1,205,436.70	1,205,436.70
非流动负债合计：	-	1,205,436.70	1,205,436.70
负债合计	53,040,257.51	-158,962.93	52,881,294.58
盈余公积	8,906,796.54	2,220.95	8,909,017.49
未分配利润	41,966,432.47	19,988.58	41,986,421.05
归属于母公司股东权益合计：	106,973,229.01	22,209.53	106,995,438.54
负债和股东权益总计：	160,013,486.52	-136,753.40	159,876,733.12
营业收入	264,114,873.25	-1,400.00	264,113,473.25
营业成本	172,149,034.48	-93,744.30	172,055,290.18
销售费用	26,093,677.72	345,402.32	26,439,080.04
管理费用	7,027,943.56	-1,400.00	7,026,543.56
信用减值损失	-1,096,916.09	2,300.47	-1,094,615.62
营业利润：	45,983,995.28	-249,357.55	45,734,637.73
利润总额：	46,922,000.89	-249,357.55	46,672,643.34
所得税费用	6,037,568.29	-33,997.52	6,003,570.77
净利润：	40,884,432.60	-215,360.03	40,669,072.57

广州傲胜人造草股份有限公司

二〇二〇年十一月十日



编号: S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

914401010827260072

营业执照

(副本)



扫描二维码
“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 广东正申珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

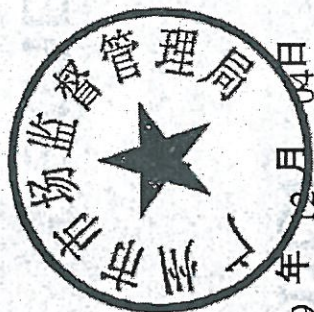
执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



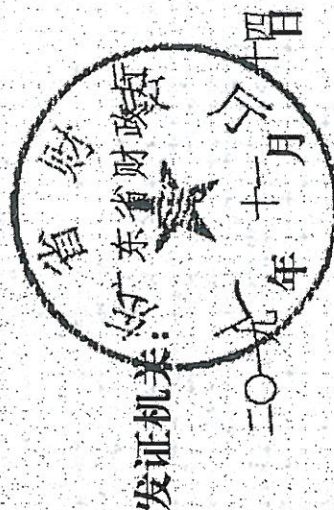
登记机关

2019年12月04日

证书序号: 0005125

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》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 蒋洪峰

主任会计师:

经营场所:

1001-1008 房

组织形式: 特殊普通合伙

44010079

执业证书编号:

批准执业文号: 粤财会[2013]45 号

批准执业日期: 2013 年 10 月 16 日

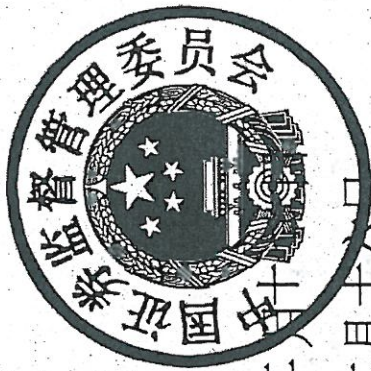
证书序号: 000385

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：蒋洪峰



证书号：56

发证时间：

证书有效期至：二〇一一年十二月十八日

刘火旺

姓 名

Full name

性 别

Sex

出 生 日 期

Date of birth

工 作 单 位

Working unit

证 号

Certificate number



1966-01-18

广东正中珠江会计师事务所

有限公司

440100800004



证书编号

440100800004

No. of Certificate

批准注册协会

广东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期

2000 年 12 月 08 日

Date of Issuance

2012年4月30日换发



刘火旺(440100800004), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



440100800004

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

根据粤财办函〔2015〕45号 接制办

事务所
CPAs

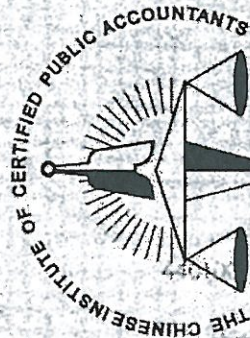
广东正中珠江会计师事务所

(特殊普通合伙) 协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 11 月 28 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会

广东省注册会计师协会

2015

04



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.



1991-02-04

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

360122199102043017



袁宗敏(440100793818), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



440100793818



440100793818

广东省注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

发证日期: Date of Issuance

2015 年 04 月 13 日

年 月 日