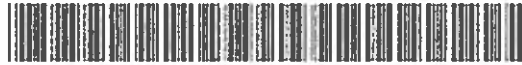


报备防伪码：



报备防伪号：9B57038B41046505

报告文号：利安达专字（2022）第2165号

报告日期：2022年04月27日

报备时间：2022年04月27日 11:43:56

签字注师：吴满根，汪佳香

# 福建省芝星炭业股份有限公司

## 专项审计报告

利  
(特)



事务所名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）FJ

事务所电话：010-85866870

传 真：010-85866877

通 信 地址：北京朝阳区慈云寺北里210号远洋国际二期E座12层

---

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005

关于福建省芝星炭业股份有限公司  
前期差错更正事项专项说明的审核报告

目 录

	页次
一、前期差错更正事项专项说明的审核报告	1-2
二、前期差错更正事项专项说明	3-5

委托单位：福建省芝星炭业股份有限公司  
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
联系电话：（010）85886680  
传真号码：（010）85886690  
网 址：<http://www.Reanda.com>

# 关于福建省芝星炭业股份有限公司 前期差错更正事项专项说明的审核报告

利安达审字[2022]第 2165 号

福建省芝星炭业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的福建省芝星炭业股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《关于福建省芝星炭业股份有限公司前期差错更正事项专项说明》（以下简称“专项说明”）。

## 一、管理层对专项说明的责任

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关文件的规定，管理层的责任是编制《关于福建省芝星炭业股份有限公司前期会计差错更正事项专项说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 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专项说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，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

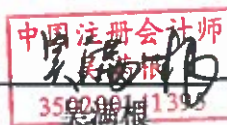
我们认为，贵公司管理层编制的专项说明如实反映了福建省芝星炭业股份有限公司前期会计差错更正情况。

## 四、对报告使用者和使用目的的限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之目的使用，不得用作其他任何目的使用。因使用不当造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年4月27日

## 关于福建省芝星炭业股份有限公司 前期差错更正事项专项说明

### 一、前期会计差错更正原因及具体会计处理

福建省芝星炭业股份公司通过自查发现，公司其他应收账款中的政府补助前期不应确认，应调减 2018 年 12 月 31 日的其他应收款 500,000.00 元，同时调减 2018 年 12 月 31 日的未分配利润 450,000.00 和盈余公积 50,000.00 元。

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》，公司对以上账务处理进行追溯调整。

### 二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

福建省芝星炭业股份公司近期发现 2018 年度财务报表存在会计差错事项，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》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》、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，公司对会计差错进行了更正，并对 2018 年、2019 年、2020 年相关财务数据进行了调整。会计差错更正事项影响如下：

#### 1、合并资产负债表项目

报表日	资产负债表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
2019年12 月31日	其他应收款	3,603,372.52	-500,000.00	3,103,372.52
	流动资产合计	154,354,085.97	-500,000.00	153,854,085.97
	资产总计	400,548,537.81	-500,000.00	400,048,537.81
	盈余公积	10,482,634.55	-50,000.00	10,432,634.55
	未分配利润	89,842,398.86	-450,000.00	89,392,398.86
	归属于公司所有者权益合计	239,717,236.21	-500,000.00	239,217,236.21
	所有者权益合计	239,717,236.21	-500,000.00	239,217,236.21
	负债和所有者权益总计	400,548,537.81	-500,000.00	400,048,537.81

(续)

报表日	资产负债表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
2020年12 月31日	其他应收款	2,357,767.32	-500,000.00	1,857,767.32
	流动资产合计	150,564,797.24	-500,000.00	150,064,797.24
	资产总计	417,268,961.61	-500,000.00	416,768,961.61
	盈余公积	10,523,829.22	-50,000.00	10,473,829.22
	未分配利润	90,212,571.30	-450,000.00	89,762,571.30
	归属于公司所有者权益合计	240,128,603.32	-500,000.00	239,628,603.32
	所有者权益合计	240,128,603.32	-500,000.00	239,628,603.32
	负债和所有者权益总计	417,268,961.61	-500,000.00	416,768,961.61

## 2、母公司资产负债表项目

报表日	资产负债表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
2018年12 月31日	其他应收款	4,031,130.67	-500,000.00	3,531,130.67
	流动资产合计	122,292,201.02	-500,000.00	121,792,201.02
	资产总计	332,812,823.98	-500,000.00	332,312,823.98
	盈余公积	9,237,874.12	-50,000.00	9,187,874.12
	未分配利润	78,640,867.11	-450,000.00	78,190,867.11
	归属于公司所有者权益合计	227,270,944.03	-500,000.00	226,770,944.03
	所有者权益合计	227,270,944.03	-500,000.00	226,770,944.03
	负债和所有者权益总计	332,812,823.98	-500,000.00	332,312,823.98

(续)

报表日	资产负债表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
2019年12 月31日	其他应收款	3,613,372.52	-500,000.00	3,113,372.52
	流动资产合计	154,355,398.05	-500,000.00	153,855,398.05
	资产总计	400,549,849.89	-500,000.00	400,049,849.89
	盈余公积	10,482,634.55	-50,000.00	10,432,634.55
	未分配利润	89,843,710.94	-450,000.00	89,393,710.94
	归属于公司所有者权益合计	239,687,661.06	-500,000.00	239,187,661.06
	所有者权益合计	239,718,548.29	-500,000.00	239,218,548.29
	负债和所有者权益总计	400,549,849.89	-500,000.00	400,049,849.89

(续)

报表日	资产负债表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
2020年12 月31日	其他应收款	2,367,767.32	-500,000.00	1,867,767.32
	流动资产合计	150,566,688.93	-500,000.00	150,066,688.93
	资产总计	417,270,853.30	-500,000.00	416,770,853.30
	盈余公积	10,523,829.22	-50,000.00	10,473,829.22
	未分配利润	90,214,462.99	-450,000.00	89,764,462.99
	归属于公司所有者权益合计	240,130,495.01	-500,000.00	239,630,495.01
	所有者权益合计	240,130,495.01	-500,000.00	239,630,495.01
	负债和所有者权益总计	417,270,853.30	-500,000.00	416,770,853.30

## 3、利润表项目

年度	项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
2018	加：营业外收入	1,824,964.19	-500,000.00	1,324,964.19
	利润总额（净亏损以“-”号填列）	17,512,031.12	-500,000.00	17,012,031.12
	净利润（净亏损以“-”号填列）	16,241,211.36	-500,000.00	15,741,211.36
	持续经营净利润	16,241,211.36	-500,000.00	15,741,211.36
	归属于母公司股东的净利润	16,241,211.36	-500,000.00	15,741,211.36
	归属于母公司股东的综合收益总额	16,241,211.36	-500,000.00	15,741,211.36
	（一）基本每股收益	0.3123		0.30
	（二）稀释每股收益	0.3123		0.30

福建省芝星炭业股份有限公司董事会

2022年4月27日



# 营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码  
911101050805090096



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、置  
信信息



名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 黄翰辉  
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、增资、减资、清算等事务的会计审计；代理记账，纳税申报；其他会计、税务咨询、鉴证业务；依法经国家有关部门批准，接受委托从事专项审计调查、资产评估、项目评价、会计咨询、税务咨询、法律事务、企业重组、并购、破产清算、投融资、破产重组、不良资产处置、破产和解与重整、受托起草章程及其他法律事务；开展法律禁止和限制类经营活动。

成立日期 2013年10月22日  
合伙期限 2013年10月22日至 长期  
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

登记机关



2022  
年 01 月 21 日





# 会计师事务所 执业证书



名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

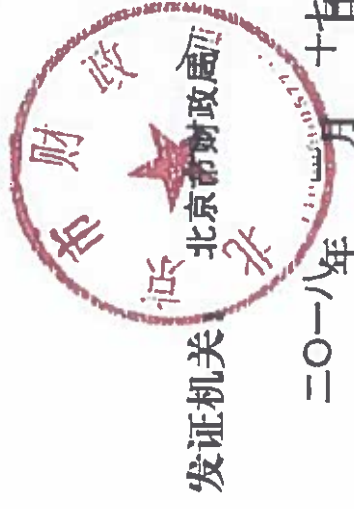
批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

## 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

中华人民共和国财政部制



财政会计行业管理系统  
Accountant & CPA of China

用户登录

用户注册

## 从事证券服务业务事务所备案名录

行政区划	执业证书编号	事务所名称	事务所状态	组织形式	注册资本(万元)
北京市	11000010	北京兴达会计师事务所(特殊普通合伙)	正常	特殊普通合伙	1700
北京市	11000102	北京中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	正常	特殊普通合伙	1500
北京市	11000154	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	正常	特殊普通合伙	1621.000000
北京市	11000162	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	正常	特殊普通合伙	1840
北京市	11000167	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	正常	特殊普通合伙	5378
北京市	11000168	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	正常	特殊普通合伙	2075
北京市	11000170	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	正常	特殊普通合伙	1680



姓名 吴清根  
 Full name 刘男  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1973-05-20  
 Date of birth  
 工作单位 福州五缘发会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 350421197305208030  
 Identity card No.



福建省注册会计师协会  
 任职资格审查专用章  
 有效期至2013年4月30日

This certificate is valid for another year after this renewal. 2011.3.11

福建省注册会计师协会  
 任职资格审查专用章  
 任职资格审查合格至2013年3月31日有效

证书编号: 350200141395  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年07 月 08 日  
Date of issuance      /y      /m      /d



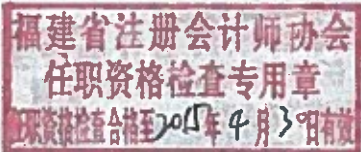
福建证监局监制  
 防伪号码 352200141395

2013 年 3 月 20 日  
/y      /m      /d

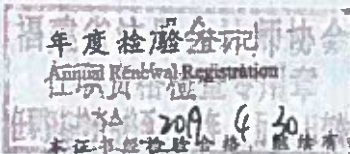
年度检验登记  
Annual Renewal Registration



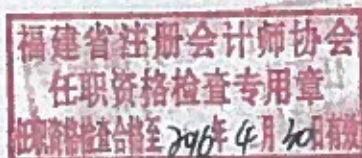
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年 3月 20日



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal. 2018.3.17



2015年 3月 5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

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

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

事务所  
CPAs

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  
年 月 日  
/y /m /d

事务所  
CPAs

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  
年 月 日  
/y /m /d

事务所  
CPAs



姓名	汪任番
性别	女
出生日期	1990-02-23
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所
身份证号码	23010319900223394X



证书编号: 110001540521  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 04 月 30 日  
Date of Issuance

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 月 日  
y m d