

防伪条形码:



07972022040002474652

防伪编号: 07972022040002474652
报告文号: 赣联会师专审字[2022]第04022号
委托单位: 广东新圆沉香股份有限公司
事务所名称: 赣州联信会计师事务所(普通合伙)
报告日期: 2022-05-25
报备时间: 2022-04-24 16:28
被审单位所在地: 广东省惠州市
签名注册会计师: 叶青
彭光凤

广东新圆沉香股份有限公司

专项审核报告

事务所名称: 赣州联信会计师事务所(普通合伙)
事务所电话: 0797-8232019
传 真: 0797-8232019
通 讯 地 址: 江西省赣州市章贡区渡口路34号陆通佳苑1#楼B303B室
电 子 邮 件: 983356363@qq.com
事务所网址: <http://www.jxlianxin.com>

如对上述报备资料有疑问的,请与江西省注册会计师协会联系。

防伪查询电话: 0791-87287824

防伪查询网址: <http://www.jxicpa.org.cn>

赣州联信会计师事务所（普通合伙）
Ganzhou Lianxin Certified Public Accountants (general partnership)

中国·江西·赣州
电话：86（0797）8231029

Ganzhou . Jiangxi . China
Tel: 86（0797）8231029

关于广东新圆沉香股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

赣联会师专审字[2022]04022 号

目 录

一、专项说明	1-6
二、证书复印件	
（一）会计师事务所执业证书	
（二）会计师事务所营业执照	
（三）注册会计师资质证明	



广东新圆沉香股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

赣联会师专审字[2022]04022 号

广东新圆沉香股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的 广东新圆沉香股份有限公司（以下简称“新圆沉香”）管理层编制的《关于前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）实施了审核工作。

一、管理层对专项说明的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》和全国股转系统公司的相关规定等有关规定的要求编制和对外披露专项说明，是新圆沉香管理层的责任。



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专项说明发表意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行审核业务。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，以对审核对象信息是否不存在重大错报获得合理保证。

在审核过程中，我们实施了包括询问、检查、重新计算、分析复核等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，广东新圆沉香股份有限公司管理层编制的专项说明已按照《企业会计准则第28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则第29 号——资产负债表日后事项》和

全国股转系统公司的相关规定等有关规定的要求编制，公允反映了新圆沉香公司2020 年度差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限制

本审核报告仅供广东新圆沉香作为前期会计差错更正及披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国 · 江西

中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:



2022 年 5 月 25 日

广东新圆沉香股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

广东新圆沉香股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》和全国股转系统公司的相关规定，公司已对会计差错进行了更正，并对2020年度财务报表项目进行了追溯调整。现将前期会计差错更正说明如下：

1、 会计差错更正的原因及内容

(1) “长期应付款”科目：公司2019年度采用合作开发方式，按原始承包合同价和规定转让给合作方种植白木香树，约定每亩种300棵白木香树，公司提供白木香树苗和养护与技术指导，双方约定在90%以上成活率，无条件在合同期内，公司应无条件按照以下价格收购合作方名下的沉香树：200元/棵（树胸径：10-14公分）、500元/棵（树胸径：15-19公分）。在2019年公司作“售后回购”业务处理，回购价格不低于原售价的，视为融资交易将收入确认了长期应付款，将营业成本确认为未确认的融资费用”。

根据《企业会计准则第14号——收入》第三十八条的售后回购业务的规定：本公司的商业实质是交易当日的白木香树苗和养护与技术指导是以当时市场公允价格达成回购义务，因回购沉香树成熟期在五年以上时间跨度，成活率和树胸径大、小是无法确定或计算确定，所以回购合同的回购总价不固定，不符合售后回购业务性质，交易实质是正常的销售业务中内嵌一个空头看涨期权，期权价初始为0元，由于期权无法取得输入值，该不可撤销回购合同应在每个资产负债表日作出合理估计，如果是合同出现亏损，应合理估计亏损额并确认预计负债。

该合同的实质是本公司提供白木香树苗的转让商品和提供服务的两项履约义务，转让商品控制权时点确认商品转让收入，养护与技术指导服务由于本公司在履行合同义务的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，作为在一段时期内履行的履约义务，在提供服务的履约时间进度确认收入。

(2) “应付账款”科目：应付账款是在对惠州市保安服务中心在实施函证程序时，回函金额与账面金额相关85,900.00元，查找原因的结果是2020年多计提了管理费用14,100.00元，2021年多提管理费用71,800.00元。

(3) “长期股权投资”科目：前期广东新圆沉香股份有限公司对持股100%全资子公司

惠州市沉香谷农林发展有限公司的长期股权投资初始投资成本为 500,000.00 元,公司用权益法调整 148,666.44 元;对持股 100%全资子公司广东华夏古韵沉香产业有限公司未实际履行出资义务,长期股权投资初始投资初始成本为 0 元,公司用权益法调为-47,516.22 元,并对两个子公司全额计提了减值准备。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第三章第七条规定,对这两个公司的长期股权投资应采用成本法核算和计量,将长期股权投资调整到初始投资成本,并计入未分配利润,2020 年编制合并报表时对持广东华夏古韵沉香产业有限公司长期股权投资 -47,516.22 元,合并到了资本公积,因前期长期股权投资产生金额-47,516.22 元是权益调整,故应冲减到资本公积 47,516.22 元;长期股权投资减值准备因是根据资产可收回金额为基础进行合理估计,是基于市场因素的计量结果,编制合并报表时,长期股权投资已用权益进行了充分调整,体现出了因经营活动产生的价值,故长期股权投资减值准备不能通过未分配利润合并抵销,而应通过“其它综合收益”合并抵销,结果对合并报表的影响是“其它综合收益”增加 500,000.00 元。



2、会计差错更正事项对公司财务报表项目及财务报表附注的影响

差错更正事项对 2020 年度财务报表项目的影响

① 对 2020 年度合并资产负债表项目的影响

项 目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
应付账款	7,498,367.82	-14,100.00	7,484,267.82
长期应付款	1,766,988.17	-1,766,988.17	
资本公积	2,127,534.21	-47,516.22	2,080,017.99
其他综合收益		500,000.00	500,000.00
未分配利润	-9,961,869.67	1,328,604.39	-8,633,265.28

② 对 2020 年度母公司资产负债表项目影响

项 目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
应付账款	5,448,560.43	-14,100.00	5,434,460.43
长期应付款	1,766,988.17	1,766,988.17	
未分配利润	-5,757,906.56	1,7810,88.17	-3,976,818.39

注：2020 年度合并及母公司资产负债表项目追溯重述前数据经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具中兴华审字[2021]第 011630号审计报告。

广东新圆沉香股份有限公司

2022 年 5 月 25 日

证照编号: B022076230



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
91360702MA7EUE792H

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 赣州联信会计师事务所(普通合伙)

成立日期 2021年12月24日

类型 普通合伙企业

合伙期限 2021年12月24日至长期

执行事务合伙人 叶青

主要经营场所

江西省赣州市章贡区渡口路34号陆通佳苑1#楼B303B

经营范围

许可项目: 注册会计师业务(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); 一般项目: 社会经济咨询服务, 工程造价咨询业务(除依法须经批准的项目外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

本证书仅用于赣联会师专审字[2022]第04022号

报告使用。二次复印无效

登记机关



2021年12月24日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：赣州联信会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：叶青

主任会计师：

经营场所：江西省赣州市章贡区渡口路34号陆
通佳苑1#楼B303B室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：36120011

批准执业文号：赣财会[2003]53号

批准执业日期：2003年11月11日

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：江西省财政厅

2022年1月5日

中华人民共和国财政部制



本证书仅用于赣联会师专审字[2022]第04022号

报告使用。二次复印无效



姓名	叶青
性别	男
出生日期	1968年8月17日
工作单位	赣州联信会计师事务所(普通合伙)
身份证号	362121196808170052




本证书仅用于赣联会师专审字[2022]第 04022 号
报告使用。二次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.8.12

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

2021.2.22

2022.3.16

2014.3.6

日
/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.

2015.3.20

2021.4.18

2016.7.18

日
/d



姓名 Full name 彭光凤
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1964年1月4日
工作单位 Working unit 赣州恒诚联合会计师事务所(普通合伙)
身份证号 ID card No. 362101196401040621



本证书仅用于赣联会师专审字[2022]第 04022 号
报告使用。二次复印无效



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.8.12.

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



证书编号:
No. of Certificate 36J200040003

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 江西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018/ 年 月 日 25

