

关于对乐清市国有投资有限公司 2020 年 1 月 1 日首次执行企业会计准则追溯调整 2017 年度至 2019 年度财务报表的专项意见

中兴财光华审专字（2021）第 318054 号

**关于对乐清市国有投资有限公司 2020 年 1 月 1 日首次执行企业
会计准则追溯调整 2017 年度至 2019 年度财务报表的专项意见**

中兴财光华审专字（2021）第 318054 号

乐清市国有投资有限公司全体股东：

一、企业基本信息及企业与会计师事务所的业务关系

1、企业基本情况

乐清市国有投资有限公司（以下简称乐清市国有投资公司）系由乐清市财政局于 2002 年 5 月 27 日出资人民币 280,000,000.00 元组建成立。截至 2019 年 12 月 31 日，公司注册资本为 280,000,000.00 元，乐清市财政局出资 280,000,000.00 元，持股比例 100%。2020 年 8 月 26 日，根据《浙江省财政厅等五部门关于全面推开划转部分国有资本充实社保基金工作的通知》（浙财企[2020]4 号）、《浙江省财政厅关于全面划转国有股权充实社保基金方案的复函》（浙财企[2020]109 号），公司唯一股东乐清市财政局无偿划转 10% 股权给浙江省财务开发有限责任公司，变更后公司股东为乐清市财政局和浙江省财务开发有限责任公司，持股比例分别为 90% 和 10%。公司统一社会信用代码：91330382762533567N。公司住所：乐清市城东街道伯乐东路 501 号。法定代表人：金加强。公司经营范围：一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；成品油批发（不含危险化学品）；机动车充电销售；机动车修理和维护；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；住房租赁；石油制品销售（不含危险化学品）；润滑油销售；汽车零配件零售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；洗车服务；机械设备租赁；保健用品（非食品）销售；日用化学产品销售；日用品销售；五金产品零售；化妆品零售；体育用品及器材零售；文具用品零售；食用农产品零售；新鲜蔬菜零售；新鲜水果零售；医用口罩零售；日用口罩（非医用）销售；劳动保护用品销售；日用百货销售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；汽车装饰用品销售；新能源汽车电附件销售；日用家电零售；日用杂品销售；家用电器销售；服装服饰零售；宠物食品及用品零售；电子元器件零售；产业用纺织制成品销售；金属包装容器及材料销售；日用玻璃制品销售（除依法须经批准

的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：成品油零售（不含危险化学品）；成品油零售（限危险化学品）；成品油批发（限危险化学品）；食品经营（销售预包装食品）；食品经营（销售散装食品）；烟草制品零售；住宿服务；餐饮服务；保健食品销售(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，具体经营项目以审批结果为准)。

2、企业与会计师事务所的业务关系

我们接受乐清市国有投资有限公司的委托，审计了乐清市国有投资公司首次执行企业会计准则追溯调整 2017 年度至 2019 年度的财务报表，并于 2020 年 10 月 28 日出具了中兴财光华审会字（2020）第 318386 号标准无保留意见的审计报告。

乐清市国有投资公司于 2020 年 1 月 1 日首次执行企业会计准则，并对 2017 年度至 2019 年度财务报表进行追溯调整，我们认为乐清市国有投资公司首次执行企业会计准则追溯调整 2017 年至 2019 年度财务报表未导致 2017 年度至 2019 年度盈亏性质发生改变，故我们对乐清市国有投资公司经首次执行企业会计准则追溯调整的 2017 年度至 2019 年度财务报表的情况出具本专项意见。

二、财务信息更正原因及依据

乐清市国有投资公司于 2020 年 1 月 1 日首次执行企业会计准则，受被审计单位委托出具了《中兴财光华审会字（2020）第 318386 号》审计报告，对 2017 年度至 2019 年度会计政策变更进行追溯调整。乐清市国有投资公司首次执行企业会计准则追溯调整 2017 年度至 2019 年度财务报表的影响额如下：

调整后对截至 2019 年 12 月 31 日资产负债表的影响为调减资产总额 645,343.58 元、调减负债总额 3,797,473.38 元、调增净资产 3,152,129.80 元。

对利润表的影响为：2017 年本年度，利润表营业收入影响数为 0 元，净利润调增 1,383,810.25 元。

2018 年本年度，利润表营业收入影响数为 0 元，净利润调增 11,030,570.71 元。

2019 年本年度，利润表营业收入影响数为 0 元，净利润调减 5,223,004.36 元。

三、更正前后信息及更正事项对已披露财务报告相关科目的影响

1、资产负债表截至 2019 年 12 月 31 日主要受影响项目名称及金额

主要受影响的比较期间报表项目名称	企业会计制度下 2019 年 12 月 31 日金额	累积影响金额	企业会计准则 2019 年 12 月 31 日金额	影响幅度	分析说明
应收账款	907,628,960.10	34,845,884.41	942,474,844.51	3.84%	按准则下坏账政策重新确认坏账准备
应收利息	4,720,365.85	-4,720,365.85		-100.00%	按准则下应收利息披露在其他应收款科目
其他应收款	646,752,691.77	-80,931,782.55	565,820,909.22	-12.51%	(1) 按准则下坏账政策重新确认坏账准备; (2) 按准则下应收利息披露在其他应收款科目;
存货	24,580,595,154.59	19,147,658.51	24,599,742,813.10	0.08%	应付债券按实际利率法调整的利息资本化金额
可供出售金融资产		4,344,337,255.95	4,344,337,255.95	100.00%	(1) 准则下对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为可供出售金融资产核算; (2) 准则下
长期股权投资	6,772,678,453.54	-4,345,642,335.68	2,427,036,117.86	-64.16%	采用权益法核算时, 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值;
投资性房地产		360,716,126.54	360,716,126.54	100.00%	准则下为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产在投资性房地产披露
固定资产	2,921,377,947.46	-360,716,126.54	2,560,661,820.92	-12.35%	
在建工程	9,113,998,170.83	4,606,397.46	9,118,604,568.29	0.05%	应付债券按实际利率法调整的利息资本化金额
长期待摊费用	16,509,456.02	-5,038,877.00	11,470,579.02	-30.52%	应付债券按实际利率法调整承销费
递延所得税资产		32,759,563.17	32,759,563.17	100.00%	准则下坏账准备计提的递延所得税资产
应付工资	61,994,300.25	-61,994,300.25		-100.00%	(1) 准则下应付工资在应付职工薪酬披露; (2) 准则下应付福利费在应付职工薪酬披露
应付福利费	195,016.00	-195,016.00		-100.00%	
应付职工薪酬		62,189,316.25	62,189,316.25	100.00%	
应交税金	17,018,585.97	-17,018,585.97		-100.00%	准则下应交税金、其他应交款在应交税费披露
其他未交	1,625,909.92	-1,625,909.92		-100.00%	

款					
应交税费		17,557,789.17	17,557,789.17	100.00%	
其他应付款	2,536,513,484.08	96,619,401.25	2,633,132,885.33	3.81%	(1) 准则下社保在应付职工薪酬披露; (2) 准则下应付利息在其他应付款披露
预提费用	272,926,469.46	-272,926,469.46		-100.00%	(1) 准则下应付利息在其他应付款披露; (2) 准则下源水费、工程费用、修理费及交通建设基金在其他流动负债披露
一年内到期的非流动负债	2,810,464,018.41	-800,000,000.00	2,010,464,018.41	-28.47%	准则下 8 亿元短期融资券在其他流动负债披露
其他流动负债	56,040,145.52	978,233,774.93	1,034,273,920.45	1745.59%	(1) 准则下修理费及交通建设基金在其他流动负债披露; (2) 准则下 8 亿元短期融资券在其他流动负债披露
应付债券	2,700,000,000.00	-4,637,473.38	2,695,362,526.62	-0.17%	应付债券按实际利率法调整的利息
长期应付款	2,229,146,613.06	660,893,483.63	2,890,040,096.69	29.65%	准则下专项应付款在长期应付款披露
专项应付款	704,333,459.40	-704,333,459.40		-100.00%	(1) 准则下专项应付款在长期应付款披露; (2) 准则下财政补助在递延收益披露
递延收益	-	43,439,975.77	43,439,975.77	100.00%	准则下财政补助在递延收益披露
资本公积	22,074,639,456.65	-73,108,436.80	22,001,531,019.85	-0.33%	准则下净利润及净资产变动导致归属于母公司所有者权益变动
盈余公积	160,648,079.22	-5,191,260.74	155,456,818.48	-3.23%	准则下当期净利润变动导致盈余公积变动
一般风险准备		635,614.00	635,614.00	100.00%	准则下一般风险准备单独披露
未分配利润	1,614,344,096.30	59,458,066.35	1,673,802,162.65	3.68%	准则下净利润及净资产变动导致归属于母公司所有者权益变动
少数股东权益	316,711,916.52	21,358,146.99	338,070,063.51	6.74%	准则下净利润及净资产变动导致少数股东权益变动

2、利润表 2017 年度至 2019 年度受影响项目名称及金额

受影响的比较期间 报表项目名称	2017 年度			2018 年度			2019 年度			分析说明
	企业会计制 度下金额	当期影响金 额	企业会计准 则金额	影响幅 度	企业会计制度 下金额	当期影响金额	企业会计准则 金额	影响幅 度	企业会计准则 金额	
营业收入			1,634,990,947.49	-0.11%	1,701,506,175.23	-4,547,420.00	1,696,958,755.23	-0.27%	1,696,958,755.23	金融报表格式下
手续费及佣金收入				100.00%		4,547,420.00	4,547,420.00	100.00%	4,547,420.00	手续费及佣金收 入单独披露
营业成本			1,477,187,014.11	-0.01%	1,819,986,551.15	-964,280.00	1,819,032,271.15	-0.05%	1,819,032,271.15	金融报表格式下
手续费及佣金支出				100.00%		964,280.00	964,280.00	100.00%	964,280.00	手续费及佣金支 出单独披露
管理费用	157,462,627.43	-16,610,663.61	140,851,963.82	-10.55%	203,128,008.87	-24,791,670.78	178,336,338.09	-12.20%	251,104,007.72	准则下坏账准备 在资产减值损失 披露
财务费用	45,297,398.29	-3,455,422.49	41,841,975.80	-7.63%	175,116,666.00	-3,179,707.38	171,936,958.62	-1.82%	368,798,926.71	应付债券按实际 利率法调整的利 息
资产减值损失		-25,010,355.89	-25,010,355.89	100.00%		-22,408,683.30	-22,408,683.30	100.00%	-11,787,193.95	按准则下坏账政 策重新确认了坏 账准备
投资收益	-8,106,562.50	-563,477.40	-8,670,039.90	6.95%	774,449.33	-134,295.01	640,154.32	-17.34%	-44,025,436.03	实行企业会计准 则后权益法核算 的长期股权投资 分红会计处理差 异；

其他收益		294,824,603.45	294,824,603.45	100.00%		380,493,789.10	100.00%		1,046,280,170.28	1,046,280,170.28	100.00%	准则下与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益
补贴收入	294,824,603.45	-294,824,603.45		-100.00%	380,493,789.10	-380,493,789.10	-100.00%	1,046,280,170.28	-1,046,280,170.28		-100.00%	
所得税费用	17,063,818.45	-6,252,588.96	10,811,229.49	-36.64%	14,100,099.27	-5,602,170.86	-39.73%	11,966,101.66	-2,946,798.51	9,019,303.15	-24.63%	准则下坏账准备计提的递延所得税费用
净利润	128,804,686.32	1,383,810.25	130,188,496.57	1.07%	55,731,772.46	11,030,570.71	19.79%	150,179,254.98	-5,223,004.36	144,956,250.62	-3.48%	准则下各损益科目变动导致净利润变动
少数股东损益	20,062,224.09	-2,695,168.70	17,367,055.39	-13.43%	3,819,165.04	-1,843,438.96	-48.27%	10,288,977.56	88,630.81	10,377,608.37	0.86%	准则下净利润变动导致少数股东损益变动

三、结论意见

我们认为，乐清市国有投资公司对首次执行企业会计准则处理符合相关企业会计准则的规定。

四、对使用者和使用目的的限定

为了更好地理解乐清市国有投资公司首次执行企业会计准则对其 2017 年度至 2019 年度财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项意见应当与 2017 年度至 2019 年度财务报表及中兴财光华审会字（2020）第 318386 号审计报告一并使用。本核查报告仅供报表使用者按照上述要求一起使用，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。

中兴财光华会计师事务所

（特殊普通合伙）

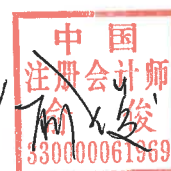
中国·北京



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2021 年 5 月 28 日





统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本) (5-1)



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

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关



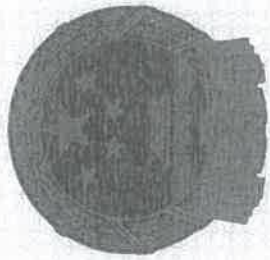
2020年11月03日

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。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

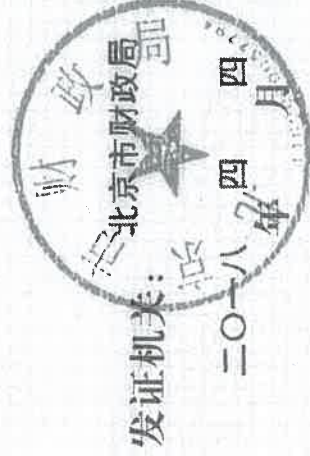
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

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



证书序号: 000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日



姓名 俞晓
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1972-06-22
 Date of birth
 工作单位 浙江五联会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 330121197206220329
 Identity card No.



证书编号: 330000061969
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 04 月 22 日
 Date of Issuance

注册会计师任职资格检查

(浙注协发[2019]35号)

2019
检

浙江省注册会计师协会

记
istration

格, 继续有效一年。
Valid for another year after

注册会计师任职资格检查

(浙注协发[2018]28号)

2018
检

浙江省注册会计师协会

2019 年 3 月 01 日



继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2020年4月1日

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.



2020年4月1日

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.



2020年4月1日

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.



2020年4月1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

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



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

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d



姓名: 潘玉燕
 Full name: 潘玉燕
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1989-10-17
 Date of birth: 1989-10-17
 工作单位: 杭州嘉审会计师事务所有限公司
 Working unit: 杭州嘉审会计师事务所有限公司
 身份证号码: 330005198910178447
 Identity card No.: 330005198910178447



证书编号: 330000280478
 No. of Certificate: 330000280478

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会

发证日期: 2014 年 09 月 30 日
 Date of Issuance: 2014 年 09 月 30 日

年度检验登记
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this

注册会计师任职资格
 (浙注协[2018]28号)

2018 检

浙江省注册会计师协会

注册会计师任职资格检查
 (浙注协[2019]35号)

2019 检

浙江省注册会计师协会

年 月 日
 Year Month Day



继续有效一年
another year after



年 月 日
2016 01 01

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
2017 01 01

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
2016 01 01

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
2017 01 01

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

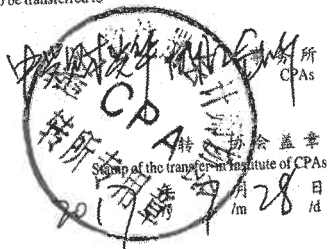
同意调出
Agree the holder to be transferred from

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



10

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

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

11

