

关于海诺尔环保产业股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件与
在全国中小企业股份转让系统披露的定期报告
差异的专项说明

索引

专项说明

页码

1-25



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

8/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于海诺尔环保产业股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件与
在全国中小企业股份转让系统披露的定期报告
差异的专项说明



XYZH/2019CDA40171

海诺尔环保产业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了海诺尔环保产业股份有限公司(以下简称海诺尔公司或公司)2016年1月1日至2018年12月31日止的财务报表,并出具了XYZH/2019CDA40166号审计报告;审计了公司2018年度财务报表,并出具了XYZH/2019CDA40150号审计报告;审计了公司2017年度财务报表,并出具了XYZH/2018CDA40125号审计报告;审计了公司2016年度财务报表,并出具了XYZH/2017CDA40209号审计报告。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》要求,就海诺尔公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件中使用的财务报表数据与在全国中小企业股份转让系统披露的定期报告差异相关事项说明如下:

一、会计差错产生的差异

(一) 追溯调整 2017 年度确认的宜宾发电项目可再生能源电价附加补助收入

海诺尔公司之子公司海诺尔(宜宾)环保发电有限公司负责建造运营的宜宾市中心城区生活垃圾焚烧发电项目(以下简称宜宾发电项目)于2017年8月正式运营。

宜宾海诺尔2017年认为宜宾发电项目符合《财政部 国家发展改革委 国家能源局关于印发〈可再生能源电价附加补助资金管理暂行办法〉的通知》(财建[2012]102号)和《财政部关于分布式光伏发电实行按照电量补贴政策等有关问题的通知》(财建[2013]390号)规定,预计很可能取得垃圾焚烧发电的可再生能源电价附加补助,2017年度暂估确认了可再生能源电价附加补助收入。

截至海诺尔公司2018年度财务报告批准报出日,国家第八批可再生能源电价附加补助项目的申报指引文件尚未出台,基于谨慎性原则,海诺尔公司2018年度不再确认宜宾发电项目可再生能源电价附加补助收入,同时将2017年度确认的可再生能源电价附加补

助收入进行追溯调减。

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》规定，海诺尔公司对上述前期差错采用追溯重述法，具体影响如下：

报表项目	合并报表		
	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	更正前金额	更正额	更正后金额
应收账款	50,607,544.86	-4,279,366.72	46,328,178.14
应交税费	6,786,129.44	-654,514.03	6,131,615.41
盈余公积	24,022,691.28	-150,332.27	23,872,359.01
未分配利润	252,970,257.10	-3,474,520.42	249,495,736.68
营业收入	141,028,837.98	-591,446.95	140,437,391.03
资产减值损失	1,143,268.78	-34,599.65	1,108,669.13
投资收益	4,122,194.23	-1,503,322.64	2,618,871.59
营业外收入	2,885,443.56	-1,564,682.75	1,320,760.81

续表

报表项目	母公司报表		
	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	更正前金额	更正额	更正后金额
长期股权投资	304,194,829.67	-1,503,322.64	302,691,507.03
盈余公积	24,022,691.28	-150,332.27	23,872,359.01
未分配利润	184,883,711.60	-1,352,990.37	183,530,721.23
投资收益	2,960,675.74	-1,503,322.64	1,457,353.10

上述会计差错影响的财务报表项目已按更正后金额披露其申报财务报表附注信息。

（二）调整管理费用中的罚款支出

2017年海诺尔公司因未按时申报增值税，被处以5,000.00元罚款，公司误将该笔支出计入管理费用，申请首次公开发行股票时调整该笔费用至营业外支出，具体影响如下：

1. 合并利润表

2017 年度	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	17,930,874.47	-5,000.00	17,925,874.47
营业外支出	96,999.90	5,000.00	101,999.90

2. 母公司利润表

2017 年度	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	10,553,324.07	-5,000.00	10,548,324.07

2017 年度	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业外支出	76,999.90	5,000.00	81,999.90

上述会计差错影响的财务报表项目已按更正后金额披露其申报财务报表附注信息。

二、会计政策变更产生的差异

1. 会计政策变更（一）

财政部2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），对企业财务报表格式进行相应调整，海诺尔公司执行对该项会计政策变更涉及的报表项目采用追溯调整法，相关会计政策变更已经海诺尔公司董事会审议批准。对2017年度、2016年度的财务报表列报项目进行调整如下：

（1）合并财务报表

2017 年 12 月 31 日/2017 年度	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款		46,328,178.14	46,328,178.14
应收账款	46,328,178.14	-46,328,178.14	
应付票据及应付账款		284,779,308.56	284,779,308.56
应付账款	284,779,308.56	-284,779,308.56	
其他应付款	9,260,968.85	30,879,422.81	40,140,391.66
应付利息	219,422.81	-219,422.81	
应付股利	30,660,000.00	-30,660,000.00	
长期应付款		41,064.04	41,064.04
专项应付款	41,064.04	-41,064.04	
管理费用	17,925,874.47	-3,603,903.79	14,321,970.68
研发费用		3,603,903.79	3,603,903.79

续表

2016 年 12 月 31 日/2016 年度	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款		29,915,774.21	29,915,774.21
应收账款	29,915,774.21	-29,915,774.21	
应付票据及应付账款		151,736,567.39	151,736,567.39
应付账款	151,736,567.39	-151,736,567.39	
其他应付款	7,084,237.16	75,755.34	7,159,992.50
应付利息	75,755.34	-75,755.34	
长期应付款		220,958,576.75	220,958,576.75
专项应付款	220,958,576.75	-220,958,576.75	
管理费用	11,886,698.97	-3,786,075.59	8,100,623.38
研发费用		3,786,075.59	3,786,075.59

（2）母公司财务报表

2017年12月31日/2017年度	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款		3,148,071.55	3,148,071.55
应收账款	3,148,071.55	-3,148,071.55	
应付票据及应付账款		8,214,881.02	8,214,881.02
应付账款	8,214,881.02	-8,214,881.02	
其他应付款	179,842,930.11	30,758,926.75	210,601,856.86
应付利息	98,926.75	-98,926.75	
应付股利	30,660,000.00	-30,660,000.00	
管理费用	10,548,324.07	-2,190,023.84	8,358,300.23
研发费用		2,190,023.84	2,190,023.84

续表

2016年12月31日/2016年度	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款		16,957,104.66	16,957,104.66
应收账款	16,957,104.66	-16,957,104.66	
应付票据及应付账款		10,219,600.06	10,219,600.06
应付账款	10,219,600.06	-10,219,600.06	
其他应付款	99,453,103.34	75,755.34	99,528,858.68
应付利息	75,755.34	-75,755.34	
长期应付款		958,576.75	958,576.75
专项应付款	958,576.75	-958,576.75	
管理费用	9,733,526.79	-3,786,075.59	5,947,451.20
研发费用		3,786,075.59	3,786,075.59

上述会计政策变更仅影响财务报表项目的分类列示，未对净资产及净利润产生影响。

2. 会计政策变更（二）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》会计准则，海诺尔公司在编制2017年度财务报表时，执行了该会计准则。	经海诺尔公司董事会审议批准。	注1
2017年财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号），海诺尔公司对涉及的2016年度可比报表项目进行了追溯调整。	经海诺尔公司董事会审议批准。	注1

注1：持有待售及终止经营会计政策变更采用未来适用法，但根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）及其解读，按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的资产处置收益比较数据进行调整。同时，在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”，比较数据相应调整。根据财会[2017]30号及解读规定，2016年比较报表已重新表述，该变更对资产负债表

不构成影响，对利润表的具体情况如下：

(1) 合并利润表

受影响的项目	2016 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产处置收益		-575,590.00	-575,590.00
营业外支出	1,103,137.21	-575,590.00	527,547.21
持续经营净利润		40,930,090.85	40,930,090.85
终止经营净利润		4,962,531.06	4,962,531.06

(2) 母公司利润表

受影响的项目	2016 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产处置收益		-575,590.00	-575,590.00
营业外支出	1,103,137.21	-575,590.00	527,547.21
持续经营净利润		18,718,347.99	18,718,347.99
终止经营净利润		4,962,531.06	4,962,531.06

三、持续经营净利润和终止经营净利润报表项目列报差异

2017年度申报财务报表中持续经营净利润和终止经营净利润的金额与更正前金额差异如下：

1. 合并利润表差异

报表项目	2017 年度			
	更正前金额	调整金额1(注1)	调整金额2(注2)	更正后金额
持续经营净利润	45,377,877.75	-3,624,852.69	-983,507.44	40,769,517.62
终止经营净利润	2,760,659.80		983,507.44	3,744,167.24

2. 母公司利润表差异

报表项目	2017 年度			
	更正前金额	调整金额1(注1)	调整金额2(注2)	更正后金额
持续经营净利润	1,681,316.68	-1,503,322.64	-947,969.24	-769,975.20
终止经营净利润	2,760,659.80		947,969.24	3,708,629.04

注1：调整金额1，系追溯调整宜宾发电项目可再生能源电价附加补助收入，具体情况详见本专项说明一、会计差错产生的差异、（一）追溯调整宜宾发电项目可再生能源电价附加补助收入产生的差异所述。

注2：调整金额2，系根据财政部2017年发布《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）调整报表项目列报格式和金额，具体情况详见本专项说明二、会计政策变更

产生的差异、2. 所述。

四、现金流量表调整产生的差异

1. 差异原因

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，为保持2016年度、2017年度、2018年度现金流量表的编制口径一致，对现金流量表进行了更正。

2. 现金流量表项目更正

(1) 2017年度

项目	2017年度合并现金流量表			占比
	更正前金额	更正后金额	更正金额	
销售商品、提供劳务收到的现金	153,729,929.42	155,009,736.47	1,279,807.05	0.83%
收到其他与经营活动有关的现金	3,045,486.49	5,572,755.95	2,527,269.46	82.98%
经营活动现金流入小计	156,775,415.91	160,582,492.42	3,807,076.51	2.43%
购买商品、接受劳务支付的现金	65,071,138.17	57,594,698.00	-7,476,440.17	-11.49%
支付其他与经营活动有关的现金	8,527,752.42	9,498,473.15	970,720.73	11.38%
经营活动现金流出小计	112,267,782.85	105,762,063.41	-6,505,719.44	-5.79%
经营活动产生的现金流量净额	44,507,633.06	54,820,429.01	10,312,795.95	23.17%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	63,437,180.22	73,512,046.28	10,074,866.06	15.88%
支付其他与投资活动有关的现金	102,932,733.16	103,170,663.05	237,929.89	0.23%
投资活动现金流出小计	197,685,287.38	207,998,083.33	10,312,795.95	5.22%
投资活动产生的现金流量净额	-141,749,196.42	-152,061,992.37	-10,312,795.95	7.28%

续表

项目	2017年度母公司现金流量表			占比
	更正前金额	更正后金额	更正金额	
购买商品、接受劳务支付的现金	24,823,313.07	25,085,679.75	262,366.68	1.06%
支付其他与经营活动有关的现金	5,958,107.00	5,695,740.32	-262,366.68	-4.40%

(2) 2016年度

项目	2016年度合并现金流量表			占比
	更正前金额	更正后金额	更正金额	
销售商品、提供劳务收到的现金	152,767,209.04	149,659,555.00	-3,107,654.04	-2.03%
收到其他与经营活动有关的现金	1,868,462.39	3,827,804.82	1,959,342.43	104.86%
经营活动现金流入小计	154,635,671.43	153,487,359.82	-1,148,311.61	-0.74%
购买商品、接受劳务支付的现金	53,504,862.98	38,530,593.54	-14,974,269.44	-27.99%
支付其他与经营活动有关的现金	5,665,360.71	8,580,788.39	2,915,427.68	51.46%
经营活动现金流出小计	91,335,324.62	79,276,482.86	-12,058,841.76	-13.20%
经营活动产生的现金流量净额	63,300,346.81	74,210,876.96	10,910,530.15	17.24%
收回投资收到的现金	48,201,561.46	74,201,561.46	26,000,000.00	53.94%
投资活动现金流入小计	115,978,013.52	141,978,013.52	26,000,000.00	22.42%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	56,499,076.35	67,409,606.50	10,910,530.15	19.31%
投资支付的现金	112,921,020.22	138,921,020.22	26,000,000.00	23.02%
投资活动现金流出小计	189,430,596.57	226,341,126.72	36,910,530.15	19.48%
投资活动产生的现金流量净额	-73,452,583.05	-84,363,113.20	-10,910,530.15	-14.85%

续表

项目	2016 年度母公司现金流量表			更正金额	更正后金额	更正金额	占比
	更正前金额	更正后金额	更正金额				
销售商品、提供劳务收到的现金	117,811,547.91	105,702,156.15	-12,109,391.76	-12,109,391.76	-10.28%		
经营活动现金流入小计	119,659,247.68	107,549,855.92	-12,109,391.76	-12,109,391.76	-10.12%		
购买商品、接受劳务支付的现金	40,677,347.64	34,074,495.82	-6,602,851.82	-6,602,851.82	-16.23%		
支付其他与经营活动有关的现金	9,266,135.88	5,824,880.22	-3,441,255.66	-3,441,255.66	-37.14%		
经营活动现金流出小计	76,111,453.81	66,067,346.33	-10,044,107.48	-10,044,107.48	-13.20%		
经营活动产生的现金流量净额	43,547,793.87	41,482,509.59	-2,065,284.28	-2,065,284.28	-4.74%		
收回投资收到的现金	48,189,154.74	74,189,154.74	26,000,000.00	26,000,000.00	53.95%		
投资活动现金流入小计	115,965,606.80	141,965,606.80	26,000,000.00	26,000,000.00	22.42%		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,026,217.26	7,232,451.71	3,206,234.45	3,206,234.45	79.63%		
投资支付的现金	113,671,020.22	139,671,020.22	26,000,000.00	26,000,000.00	22.87%		
支付其他与投资活动有关的现金	59,364,216.65	54,092,697.92	-5,271,518.73	-5,271,518.73	-8.88%		
投资活动现金流出小计	177,061,454.13	200,996,169.85	23,934,715.72	23,934,715.72	13.52%		
投资活动产生的现金流量净额	-61,095,847.33	-59,030,563.05	2,065,284.28	2,065,284.28	-3.38%		

(3) 其他现金流量表相关信息更正

1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

更正前

项目	2017 年度	2016 年度
政府补助	159,320.05	991,579.01
房屋租赁收入	384,622.86	371,829.60
利息收入	317,889.87	505,053.78
往来款项	2,176,653.13	
其他	7,000.58	
合计	3,045,486.49	1,868,462.39

更正后

项目	2017 年度	2016 年度
政府补助	159,320.05	991,579.01
房屋租赁收入	384,622.86	371,829.60
利息收入	317,889.87	505,053.78
往来款项	4,703,923.17	1,959,342.43
其他	7,000.00	
合计	5,572,755.95	3,827,804.82

②支付的其他与经营活动有关的现金

更正前

项目	2017 年度	2016 年度
往来款项及其他付现费用	311,361.37	153,713.91
付现研究与开发费	1,616,674.10	610,683.97
业务招待费		
市场营销费	1,339,971.71	1,047,978.06
房租及物管	1,140,169.18	1,067,290.78
中介机构费	2,911,597.20	502,432.02
办公费	955,488.23	971,440.61
手续费	155,490.73	208,684.15
付现营业外支出	96,999.90	1,103,137.21
合计	8,527,752.42	5,665,360.71

更正后

项目	2017 年度	2016 年度
往来款项及其他付现费用	1,378,159.35	3,058,587.22
付现研究与开发费	1,616,674.10	1,043,999.30
业务招待费	660,232.93	676,342.50
房租及物管	1,587,181.66	1,594,639.26
中介机构费	2,911,597.20	502,432.02
办公费	955,488.23	971,440.61
差旅费	287,139.78	205,931.31
付现营业外支出	101,999.90	527,416.17
合计	9,498,473.15	8,580,788.39

③支付的其他与投资活动有关的现金

更正前

项目	2017 年度
支付宜宾海诺尔往来款	102,932,733.16
合计	102,932,733.16

更正后

项目	2017 年度
支付宜宾海诺尔往来款	103,170,663.05
合计	103,170,663.05

2) 合并现金流量表补充资料

更正前

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	70,770,147.63	48,138,537.55	45,892,621.91
加: 资产减值准备	3,924,319.85	1,143,268.78	1,939,577.30
固定资产折旧、投资性房地产折旧	5,697,719.24	5,019,215.81	4,844,964.69
无形资产摊销	22,786,027.57	7,473,256.91	4,630,970.20
长期待摊费用摊销	2,627,632.06	1,513,846.77	1,234,542.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	386,046.53	-2,341,493.16	65.52
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	455.00		
财务费用(收益以“-”填列)	16,789,579.66	5,230,324.89	2,742,457.83
投资损失(收益以“-”填列)	-751,004.64	-4,122,194.23	-176,452.06

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	14,766.55	1,840,595.64	-356,076.33
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	107,947.81	-570,887.98	570,982.60
存货的减少（增加以“-”填列）	3,618,011.07	383,336.39	-5,080,254.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	1,103,420.23	-11,385,554.04	-12,509,735.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	12,870,105.53	-7,814,620.27	19,566,682.79
其他			
经营活动产生的现金流量净额	139,945,174.09	44,507,633.06	63,300,346.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	43,939,070.85	28,490,557.88	47,938,778.66
减：现金的年初余额	28,490,557.88	47,938,778.66	22,447,550.72
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	15,448,512.97	-19,448,220.78	25,491,227.94

更正后

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	70,770,147.63	44,513,684.86	45,892,621.91
加：资产减值准备	3,924,319.85	1,108,669.13	1,939,577.30
固定资产折旧、投资性房地产折旧	5,697,719.24	5,019,215.81	4,844,964.69
无形资产摊销	22,786,027.57	7,473,256.91	4,630,970.20
长期待摊费用摊销	2,627,632.06	1,513,846.77	1,234,542.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	386,046.53	-2,341,493.16	575,590.00
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	455.00		65.52
财务费用（收益以“-”填列）	16,789,579.66	5,230,324.89	2,742,457.83
投资损失（收益以“-”填列）	-751,004.64	-2,618,871.59	-176,452.06
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	14,766.55	1,840,595.64	-356,076.33
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	107,947.81	-570,887.98	570,982.60

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
存货的减少（增加以“-”填列）	3,618,011.07	383,336.39	-5,080,254.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-95,399.77	-4,274,672.13	-7,894,607.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	13,967,939.43	-1,385,182.98	25,044,128.49
其他	100,986.10	-1,071,393.55	242,366.66
经营活动产生的现金流量净额	139,945,174.09	54,820,429.01	74,210,876.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	43,939,070.85	28,490,557.88	47,938,778.66
减：现金的年初余额	28,490,557.88	47,938,778.66	22,447,550.72
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	15,448,512.97	-19,448,220.78	25,491,227.94

五、其他披露事项产生的差异

1. 其他应收款

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对其他应收款的款项性质统一口径，进行了重新划分调整，具体情况如下：

（1）合并财务报表项目

更正前

款项性质	2017 年 12 月 31 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
保证金	4,911,550.00	1,661,115.77
关联方往来款		20,010,500.00
单位往来	4,998,884.55	6,653,120.91
备用金	337,117.89	286,759.89
其他款项	155,926.82	120,860.96
合计	10,403,479.26	28,732,357.53

更正后

款项性质	2017 年 12 月 31 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
保证金	5,004,654.59	1,661,115.77
工程代垫款	4,248,988.48	5,522,041.74
备用金	295,517.89	286,759.89
土地收储费	600,000.00	

款项性质	2017年12月31日账面余额	2016年12月31日账面余额
关联方往来款		20,010,500.00
其他款项	254,318.30	1,251,940.13
合计	10,403,479.26	28,732,357.53

(2) 母公司财务报表项目

更正前

款项性质	2017年12月31日账面余额	2016年12月31日账面余额
保证金	1,846,150.00	1,606,115.77
关联方往来款	358,759,397.11	121,557,053.76
单位往来	4,883,543.12	6,500,086.57
备用金	217,436.89	187,659.89
其他款项	20,677.52	17,569.05
合计	365,727,204.64	129,868,485.04

更正后

款项性质	2017年12月31日账面余额	2016年12月31日账面余额
关联方往来款	358,759,397.11	121,557,053.76
工程代垫款	4,137,826.48	5,385,024.48
保证金	1,939,254.59	1,606,115.77
备用金	175,836.89	187,659.89
其他款项	114,889.57	1,132,631.14
土地收储款	600,000.00	
合计	365,727,204.64	129,868,485.04

2. 其他流动资产

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对2016年12月31日其他流动资产的分类进行了调整。

更正前

项目	2016年12月31日余额	性质
增值税留抵税额	3,855,229.57	留抵税额
合计	3,855,229.57	

更正后

项目	2016年12月31日余额	性质
增值税留抵税额	3,775,053.99	留抵税额
待认证进项税额	80,175.58	待认证税项
合计	3,855,229.57	

3. 递延所得税资产和递延所得税负债

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对未确认递延所得税资产明细和未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期的明细进行了更正，具体情况如下：

更正前

未确认递延所得税资产明细

项目	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
可抵扣暂时性差异	12,558,971.42	14,064,061.34	1,008,167.57
可抵扣亏损	5,174,944.53	143,747.71	
合计	17,733,915.95	14,207,809.05	1,008,167.57

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018年12月31日金额	2017年12月31日金额	2016年12月31日金额
2022年	1,024,071.13	2,116,289.14	
2023年	4,150,873.40		
合计	5,174,944.53	2,116,289.14	

更正后

未确认递延所得税资产明细

项目	2018年12月31日 余额	2017年12月31日 余额	2016年12月31 日余额
可抵扣暂时性差异	19,887,306.61	13,838,831.51	1,966,744.32
其中：坏账准备	1,827,749.72	2,937,268.66	1,008,167.57
预计负债扣除长期待摊中 BOT、TOT及托管项目未来更新改造投入现值	15,347,882.59	10,901,562.85	
专项应付款-预计未来设备购置费			958,576.75
其他非流动资产减值准备	2,711,674.30		
可抵扣亏损	5,174,944.53	143,747.71	
合计	25,062,251.14	13,982,579.22	1,966,744.32

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018年12月31日金额	2017年12月31日金额	2016年12月31日金额
2022年	1,024,071.13	143,747.71	
2023年	4,150,873.40		
合计	5,174,944.53	143,747.71	

4. 其他应付款

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对其他应付款的款项性质统一口径，进行了重

新划分调整，具体情况如下：

更正前

款项性质	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
保证金	7,531,204.00	6,065,930.78
关联方往来款		411,260.53
单位往来	1,444,088.72	548,197.63
个人往来	13,235.69	7,015.66
其他款项	272,440.44	51,832.56
合计	9,260,968.85	7,084,237.16

更正后

款项性质	2017年12月31日余额	2016年12月31日余额
保证金	8,435,304.00	6,136,203.13
其他款项	825,664.85	552,035.22
关联方往来款		395,998.81
合计	9,260,968.85	7,084,237.16

5. 营业收入及营业成本

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对2016年度至2018年度的主营业务和其他业务按照统一的分类口径进行了调整，具体情况如下：

更正前

项目	2017年发生额	
	收入	成本
主营业务	137,700,775.47	79,061,304.08
其他业务	3,328,062.51	322,705.34
合计	141,028,837.98	79,384,009.42

更正后

项目	2017年度	
	收入	成本
主营业务	136,138,454.73	78,442,218.59
其他业务	4,298,936.30	941,790.83
合计	140,437,391.03	79,384,009.42

注：2017年度合计数的差异，系追溯调整2017年度确认的宜宾发电项目可再生能源电价附加补助收入。

6. 管理费用

海诺尔公司报告期内发生的市场营销费，主要系业务招待费、差旅费等。海诺尔在申请首次公开发行股票时，对管理费用进行了重新分类披露，具体情况如下：

更正前

项目	2018 年度发生额	2017 年度发生额	2016 年度发生额
研究与开发费		3,603,903.79	3,786,075.59
职工薪酬	7,052,240.27	4,082,894.05	3,671,386.47
停产损失	1,949,378.91	2,818,870.92	
市场营销费		1,339,971.71	1,047,978.06
业务招待费	2,134,261.10		
中介机构费	1,494,936.86	2,911,597.20	502,432.02
房租及物管	1,544,510.35	1,140,169.18	1,067,290.78
折旧与摊销	2,728,690.70	969,853.17	811,396.95
办公费	1,717,035.61	955,488.23	971,440.61
其他	168,512.93	108,126.22	28,698.49
合计	18,789,566.73	17,930,874.47	11,886,698.97

更正后

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	7,052,240.27	4,082,894.05	3,671,386.47
折旧与摊销	2,728,690.70	969,853.17	811,396.95
业务招待费	1,647,118.52	660,232.93	676,342.50
停产损失	1,949,378.91	2,818,870.92	
办公费	1,717,035.61	955,488.23	971,440.61
房租及物管	1,544,510.35	1,140,169.18	1,067,290.78
中介机构费	1,494,936.86	2,911,597.20	502,432.02
差旅费	419,099.94	287,139.78	205,931.31
其他	236,555.57	495,725.22	194,402.74
合计	18,789,566.73	14,321,970.68	8,100,623.38

注：2017年度合计数的差异，系“管理费用”中的“研究与开发费”单独列示为“研发费用”以及调整管理费用中的罚款支出至营业外支出；2016年度合计数的差异，系“管理费用”中的“研究与开发费”单独列示为“研发费用”。

7. 其他关联方

海诺尔在申请首次公开发行股票时，对其他关联方进行了重新梳理，补充披露海诺尔控股、成都红灵鸟餐饮管理有限公司、成都未来生活商贸有限公司、重庆海诺尔消防工程有限公司、何泽荣及其任职的成都中医大奇峰科技股份有限公司、新基中投资咨询（深圳）有限公司、其他-董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员；将严金秀归至其他一董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员；四川中信汇能企业管理有限公司更名为四川中汇科实建筑工程有限公司，具体情况如下：

更正前

其他关联方名称	与本公司关系
四川海诺尔房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
四川省海皇设备租赁有限公司	受同一实际控制人控制
四川海诺尔物业管理有限公司	受同一实际控制人控制
四川海诺尔净化制冷工程有限公司	受同一实际控制人控制
骆的	股东之一；董事、副总经理
邓志宏	董事、副总经理
杨大利	董事、副总经理
曾莉	董事
李毅	独立董事（2019年2月任职）
李世亮	独立董事（2019年2月离职）
刘丹	独立董事
侯朝慧	独立董事
阳运斌	监事会主席
张琰	监事
申周	监事
宋永俊	副总经理
吕克	副总经理
骆黄英	副总经理
牟雪飞	财务总监
彭军	董事会秘书
刘汝萍	股东之一；与骆的关系密切的家庭成员
骆建力	股东之一；与实际控制人骆毅力关系密切的家庭成员
李芳	股东之一；与实际控制人骆毅力关系密切的家庭成员
严金秀	与独立董事刘丹关系密切的家庭成员

其他关联方名称	与本公司关系
四川海维达商贸有限公司	公司董事骆的配偶 DAVID LEE 控制的企业
中铁科学研究院有限公司	公司独立董事刘丹配偶严金秀担任董事、副总经理
程周海	曾任发行人董事会秘书，2018年8月离职
陈晓鹰	曾任发行人副总经理，2018年3月离职
成都帕林商贸有限公司	公司董事曾莉控制的企业
成都威领文化传播有限公司	公司董事曾莉担任高管的企业
四川鼎鑫宏长会计师事务所有限责任公司	公司独立董事侯朝慧担任高管的企业
成都高新投资集团有限公司	独立董事李世亮担任董事
四川成飞集成科技股份有限公司	独立董事李世亮担任董事
环能科技股份有限公司	独立董事刘丹曾任独立董事，2019年1月离任
成都众安居空调工程技术有限公司	公司董事会秘书彭军持有49%的股权
四川中信汇能企业管理有限公司	公司董事会秘书彭军担任高管的企业

更正后

其他关联方名称	与本公司关系
海诺尔控股	持有本公司股份，同受骆毅力控制
四川海诺尔房地产开发有限公司	骆毅力为实际控制人，并担任董事长
海皇设备	骆毅力为实际控制人，并担任执行董事
四川海诺尔物业管理有限公司	骆毅力为实际控制人
净化制冷	骆毅力为实际控制人，并担任董事长
骆的	持有本公司股份，实际控制人骆毅力的女儿、董事、副总经理
邓志宏	董事、副总经理
杨大利	董事、副总经理
曾莉	董事
何泽荣	董事（2019年2月任职）
李世亮	独立董事（2019年2月离职）
刘丹	独立董事
侯朝慧	独立董事
李毅	独立董事（2019年3月任职）
阳运斌	监事会主席
张琰	监事

其他关联方名称	与本公司关系
申周	监事
宋永俊	副总经理
吕克	副总经理
骆黄英	副总经理
牟雪飞	财务负责人
彭军	董事会秘书
刘汝萍	持有本公司股份，董事骆的的母亲
骆建力	持有本公司股份，实际控制人骆毅力的兄弟
李芳	持有本公司股份，实际控制人骆毅力的配偶
四川海维达商贸有限公司	董事骆的配偶 DAVID LEE 控制的企业
中铁科学研究院有限公司	独立董事刘丹配偶严金秀担任董事、副总经理
程周海	曾任本公司董事会秘书，2018年8月离职
陈晓鹰	曾任本公司副总经理，2018年3月离职
成都帕林商贸有限公司	董事曾莉持股 100%，并担任执行董事
成都威领文化传播有限公司	董事曾莉持股 90%，并担任经理
成都中医大奇峰科技股份有限公司	董事何泽荣担任董事兼总经理
四川鼎鑫宏长会计师事务所有限责任公司	独立董事侯朝慧持股 10%，并担任副总经理
成都高新投资集团有限公司	离职独立董事李世亮担任董事
四川成飞集成科技股份有限公司	离职独立董事李世亮担任独立董事
环能科技股份有限公司	独立董事刘丹曾任独立董事，2019年1月离任
成都众安居空调工程技术有限公司	董事会秘书彭军持股 49%
四川中汇科实建筑工程有限公司	董事会秘书彭军担任总经理，2019年4月离职
成都红灵鸟餐饮管理有限公司	曾为刘汝萍控制的企业，2018年5月已注销
成都未来生活商贸有限公司	DAVID LEE 间接持股 50%，2018年5月已注销
重庆海诺尔消防工程有限公司	骆毅力间接控制的企业，2001年6月已吊销
新基中投资咨询（深圳）有限公司	DAVID LEE 控制的企业，2005年2月已吊销
其他	董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员

8. 关联交易

(1) 海诺尔公司在2017年度披露关联交易时，未将2017年1-11月（宜宾海诺尔成为

海诺尔公司的子公司之前)与宜宾海诺尔(当时为海诺尔公司的联营企业)之间的关联交易进行披露,海诺尔公司申请首次公开发行股票时对关联交易金额进行了补充。

更正后

采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2017 年度发生额
宜宾海诺尔	购买炉渣	400,000.00
合计		400,000.00

销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2017 年度发生额
宜宾海诺尔	培训服务	1,600,000.00
合计		1,600,000.00

(2)海诺尔公司在2017年度和2016年度披露关联交易之关联承租情况时,未将物管水电费金额进行披露,造成关联交易金额错误,海诺尔公司申请首次公开发行股票时,对关联交易金额进行了修正。

更正前

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2017 年度	2016 年度
四川海诺尔投资控股有限公司	海诺尔环保产业股份有限公司	房屋建筑物	629,685.60	629,985.60
四川海诺尔投资控股有限公司	四川绿能建设工程有限公司	房屋建筑物	358,842.24	358,842.24
四川海诺尔投资控股有限公司	四川绿盛设备技术服务有限公司	房屋建筑物	190,630.08	190,630.08

更正后

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2017 年度	2016 年度
海诺尔控股	本公司	房屋建筑物	913,979.52	913,979.52
海诺尔控股	绿能新源	房屋建筑物	358,842.24	358,842.24
海诺尔控股	绿盛设备	房屋建筑物	190,630.08	190,630.08

9. 关联方往来余额

海诺尔公司在2016年度披露关联方往来余额时,未披露与宜宾海诺尔的应付项目往来,造成关联方往来余额金额错误,海诺尔公司申请首次公开发行股票时,对关联方往来余额进行了修正。

更正前

项目名称	关联方	2016年12月31日余额
其他应付款	四川海诺尔投资控股有限公司	157,129.92

更正后

项目名称	关联方	2016年12月31日余额
其他应付款	海诺尔控股	157,129.92
其他应付款	宜宾海诺尔	238,868.89
合计		395,998.81

10. 非经常性损益明细

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对2017年度、2016年度非经常性损益的披露进行了调整：

（1）将2017年度冲销钦州海诺尔环保发电有限责任公司2016年度计提的企业所得税5,940,003.71元计入非经常性损益，调增非经常性损益5,940,003.71元；

（2）将2017年度郫县海诺尔生活垃圾生态处理科技有限公司停产损失1,145,098.63元（税前）不再计入非经常性损益，调增非经常性损益858,823.97元（税后）；

（3）将宜宾海诺尔2017年度确认的宜宾发电项目可再生能源电价附加补助收入进行追溯调减，相应调减海诺尔公司非同一控制下企业合并产生的营业外收入1,564,682.75元，调减非经常性损益1,564,682.75元；

（4）将海诺尔公司2017年税收罚款5,000.00元由管理费用调整至营业外支出，调减非经常性损益5,000.00元。

（5）根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号）及其解读，按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的资产处置收益比较数据进行调整，将2016年度原计入营业外支出的资产处置损失575,590.00元重分类至资产处置收益，调整2016年度非经常性损益明细分类。

更正前

项目	2017年度	2016年度
非流动资产处置损益	2,445,893.16	-65.52
计入当期损益的政府补助	170,431.17	991,579.01

项目	2017 年度	2016 年度
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	2,878,442.98	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	105,246.57	176,452.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-89,999.32	-1,103,071.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,419.86	
小计	5,526,434.42	64,893.86
所得税影响额	289,972.08	88,856.33
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,236,462.34	-23,962.47

更正后

项目	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	2,445,893.16	-575,655.52
计入当期损益的政府补助	170,431.17	991,579.01
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	1,313,760.23	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	105,246.57	176,452.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-94,999.32	-527,481.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,101,522.20	
小计	11,041,854.01	64,893.86
所得税影响额	576,246.74	88,856.33
少数股东权益影响额（税后）		
合计	10,465,607.27	-23,962.47

11. 净资产收益率及每股收益

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对2016年度、2017年度加权平均净资产收益率和每股收益进行了调整，具体包括：

(1) 误将2016年8月海诺尔公司定向增发股份时发生的一笔定增财务顾问费25万元(2016年12月支付)按照0个月加权计算,而应按定增时间至报告期期末的累计月数4个月加权计算,因此2016年度加权平均净资产收益率从10.18%调整为10.19%。

(2) 因追溯调整2017年宜宾发电项目可再生能源电价附加补助收入和非经常性损益,2017年度加权平均净资产收益率及每股收益相应进行调整。

更正前

2017 年度利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	8.75	0.4381	0.4381
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	7.80	0.3903	0.3903

续表

2016 年度利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	10.18	0.4269	0.4269
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	10.19	0.4271	0.4271

更正后

2017 年度利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	8.49%	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	6.49%	0.31	0.31


续表

2016 年度利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	10.19%	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	10.19%	0.43	0.43


本专项说明仅供海诺尔公司向全国中小企业股份转让系统报送《关于海诺尔环保产业股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件与在全国中小企业股份转让系统披露的定期报告差异的专项说明》使用，未经本事务所书面同意，不得作其他用途使用。因使用不当造成的后果，与本事务所和执行本次业务的注册会计师无关。



中国注册会计师: 廖洪宇



中国注册会计师: 王莉



中国 北京

二〇一九年六月十日