

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/2020CDA40183

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)2017年1月1日至2020年6月30日止的财务报表,并出具了XYZH/2020CDA40178号审计报告;审计了公司2019年度的财务报表,并出具了XYZH/2020CDA40123号审计报告;审计了公司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。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) 调整超量垃圾处置费收入产生的差异

海诺尔公司之子公司广汉市海天生活垃圾处理有限责任公司(以下简称广汉海天)于2020年5月一次性确认了2019年度超量垃圾处置费,根据公司会计政策规定,公司应该在取得政府相关部门对垃圾超量处置费的书面确认时,确认为当期垃圾直接处置收入。截止2020年6月30日,海诺尔公司尚未获得政府部门支付剩余超量垃圾处置费1,258,979.00元的通知,因此,公司在2020年1-6月冲销该部分超量处置费收入。

1. 该事项调整对2020年1-6月合并财务报表的影响为:调减应收账款1,196,030.05元,调减应交税费249,420.37元,调减未分配利润757,287.74元,调减少数股东权益189,321.94元,调减营业收入1,187,716.04元,调减信用减值损失62,948.95元(利润表数值增加62,948.95元),调减所得税费用178,157.41元,调减持续经营净利润946,609.68元,调减归属于母公司所有者的净利润757,287.74元,调减少数股东损益189,321.94元。

(二) 调整成本跨期产生的差异

1. 调整渗滤液转运成本跨期产生的差异

海诺尔公司于2017年4月确认渗滤液转运成本1,665,727.70元，该成本应该归属于2016年度，公司对该笔跨期事项进行调整。

(1) 该事项调整对2017年度合并财务报表的影响为：调减营业成本1,665,727.70元，调增所得税费用249,859.16元，调增持续经营净利润1,415,868.54元，调增归属于母公司所有者的净利润1,415,868.54元。

(2) 该事项调整对2017年度母公司财务报表的影响为：调减营业成本1,665,727.70元，调增所得税费用249,859.16元，调增持续经营净利润1,415,868.54元。

2. 调整生产用水成本跨期产生的差异

海诺尔公司之子公司钦州海诺尔环保发电有限责任公司（以下简称钦州海诺尔）于2020年确认了归属于2019年的生产用水成本274,348.07元，公司对该笔跨期事项进行调整。

(1) 该事项调整对2020年1-6月合并财务报表的影响为：调减营业成本274,348.07元，调增所得税费用12,345.66元，调增持续经营净利润262,002.41元，调增归属于母公司所有者的净利润262,002.41元。

(2) 该事项调整对2019年度合并财务报表的影响为：调减预付款项274,348.07元，调减应交税费12,345.66元，调减未分配利润262,002.41元，调增营业成本274,348.07元，调减所得税费用12,345.66元，调减持续经营净利润262,002.41元，调减归属于母公司所有者的净利润262,002.41元。

3. 调整工程服务成本跨期产生的差异

海诺尔公司于2020年确认了归属于2019年三台县垃圾处理场整改工程成本580,165.62元，公司对该笔跨期事项进行调整。

(1) 该事项调整对2020年1-6月合并财务报表的影响为：调减营业成本580,165.62元，调增所得税费用87,024.84元，调增持续经营净利润493,140.78元，调增归属于母公司所有者的净利润493,140.78元。

(2) 该事项调整对2020年1-6月母公司财务报表的影响为：调减营业成本580,165.62元，调增所得税费用87,024.84元，调增持续经营净利润493,140.78元。

(3) 该事项调整对2019年度合并财务报表的影响为：调增递延所得税资产87,024.84元，调增应付账款580,165.62元，调减未分配利润493,140.78元，调增营业成本580,165.62元，调减所得税费用87,024.84元，调减持续经营净利润493,140.78元，调减归属于母公

司所有者的净利润493,140.78元。

(4) 该事项调整对2019年度母公司财务报表的影响为：调增递延所得税资产87,024.84元，调增应付账款580,165.62元，调减未分配利润493,140.78元，调增营业成本580,165.62元，调减所得税费用87,024.84元，调减持续经营净利润493,140.78元。

(三) 调整在建工程中非项目直接相关的市场开拓顾问费产生的差异

海诺尔公司将市场开拓顾问费30万元计入金昌发电项目在建工程，该费用与金昌发电项目并非直接相关，因此将其调整计入管理费用。

1. 该事项调整对2020年1-6月合并财务报表的影响为：调减在建工程300,000.00元，调减未分配利润300,000.00元，调增管理费用300,000.00元，调减持续经营净利润300,000.00元，调减归属于母公司所有者的净利润300,000.00元。

2. 该事项调整对2020年1-6月母公司财务报表的影响为：调减在建工程300,000.00元，调减未分配利润300,000.00元，调增管理费用300,000.00元，调减持续经营净利润300,000.00元。

(四) 计提金昌发电项目在建工程减值准备产生的差异

2020年9月，海诺尔公司与金昌市人民政府相关人员就该项目未来的建设进行了沟通，获悉政府短期内无推进该项目的计划；其次，根据对金昌市人口、经济情况等等的调研，公司认为金昌发电项目未来产生效益的可能性较低。基于谨慎性原则，公司对金昌发电项目全额计提减值准备。

1. 该事项调整对2020年1-6月合并财务报表的影响为：调减在建工程12,818,582.87元，调增递延所得税资产1,922,787.43元，调减未分配利润10,895,795.44元，调增资产减值损失12,818,582.87元（利润表数值减少12,818,582.87元），调减所得税费用1,922,787.43元，调减持续经营净利润10,895,795.44元，调减归属于母公司所有者的净利润10,895,795.44元。

2. 该事项调整对2020年1-6月母公司财务报表的影响为：调减在建工程12,818,582.87元，调增递延所得税资产1,922,787.43元，调减未分配利润10,895,795.44元，调增资产减值损失12,818,582.87元（利润表数值减少12,818,582.87元），调减所得税费用1,922,787.43元，调减持续经营净利润10,895,795.44元。

(五) 重分类未确认融资费用核算科目产生的差异

海诺尔公司将预计负债未确认融资费用从营业成本重分类至财务费用核算。

1. 该事项调整对2020年1-6月合并财务报表的影响为：调减营业成本2,512,728.37元，调增财务费用2,512,728.37元。

2. 该事项调整对2019年度合并财务报表的影响为：调减营业成本2,099,593.77元，调增财务费用2,099,593.77元。

3. 该事项调整对2018年度合并财务报表的影响为：调减营业成本2,035,709.31元，调增财务费用2,035,709.31元。

4. 该事项调整对2017年度合并财务报表的影响为：调减营业成本1,458,304.37元，调增财务费用1,458,304.37元。

5. 该事项调整对2017年度母公司财务报表的影响为：调减营业成本559,467.17元，调增财务费用559,467.17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》规定，海诺尔公司对上述前期差错采用追溯重述法，上述所有会计差错影响的财务报表项目汇总情况如下：

1. 对合并财务报表项目影响汇总情况

(1) 2020年6月30日/2020年1-6月

报表项目	合并报表		
	2020年6月30日/2020年1-6月		
	更正前金额(元)	更正金额(元)	更正后金额(元)
应收账款	58,932,256.04	-1,196,030.05	57,736,225.99
在建工程	246,685,039.65	-13,118,582.87	233,566,456.78
递延所得税资产	5,918,873.87	1,922,787.43	7,841,661.30
资产合计	1,681,046,228.54	-12,391,825.49	1,668,654,403.05
应交税费	8,495,641.56	-249,420.37	8,246,221.19
负债合计	996,037,914.52	-249,420.37	995,788,494.15
未分配利润	417,900,913.93	-11,953,083.18	405,947,830.75
归属于母公司股东权益合计	682,606,492.04	-11,953,083.18	670,653,408.86
少数股东权益	2,401,821.98	-189,321.94	2,212,500.04
股东权益合计	685,008,314.02	-12,142,405.12	672,865,908.90
营业收入	160,124,426.72	-1,187,716.04	158,936,710.68
营业成本	67,417,779.90	-3,367,242.06	64,050,537.84
管理费用	12,992,984.31	300,000.00	13,292,984.31
财务费用	14,521,454.69	2,512,728.37	17,034,183.06
信用减值损失	125,193.01	62,948.95	188,141.96
资产减值损失	-1,185,800.48	-12,818,582.87	-14,004,383.35
所得税费用	3,575,565.88	-2,001,574.34	1,573,991.54
净利润	57,334,758.33	-11,387,261.93	45,947,496.40
持续经营净利润	57,334,758.33	-11,387,261.93	45,947,496.40
归属于母公司所有者的净利润	57,192,002.38	-11,197,939.99	45,994,062.39
少数股东损益	142,755.95	-189,321.94	-46,565.99

(2) 2019年12月31日/2019年度

报表项目	合并报表		
	2019年12月31日/2019年度		
	更正前金额(元)	更正金额(元)	更正后金额(元)
预付款项	1,017,350.83	-274,348.07	743,002.76
递延所得税资产	4,568,504.24	87,024.84	4,655,529.08
资产合计	1,495,767,545.31	-187,323.23	1,495,580,222.08
应付账款	227,786,456.37	580,165.62	228,366,621.99
应交税费	7,138,313.98	-12,345.66	7,125,968.32
负债合计	868,093,989.62	567,819.96	868,661,809.58
未分配利润	360,708,911.55	-755,143.19	359,953,768.36
归属于母公司股东权益合计	625,414,489.66	-755,143.19	624,659,346.47
股东权益合计	627,673,555.69	-755,143.19	626,918,412.50
营业成本	130,693,002.47	-1,245,080.08	129,447,922.39
财务费用	18,181,233.66	2,099,593.77	20,280,827.43
所得税费用	3,904,210.22	-99,370.50	3,804,839.72
净利润	72,198,060.56	-755,143.19	71,442,917.37
持续经营净利润	72,198,060.56	-755,143.19	71,442,917.37
归属于母公司所有者的净利润	71,662,522.27	-755,143.19	70,907,379.08

(3) 2018年12月31日/2018年度

报表项目	合并报表		
	2018年12月31日/2018年度		
	更正前金额(元)	更正金额(元)	更正后金额(元)
营业成本	129,491,484.99	-2,035,709.31	127,455,775.68
财务费用	16,672,846.60	2,035,709.31	18,708,555.91

(4) 2017年12月31日/2017年度

报表项目	合并报表		
	2017年12月31日/2017年度		
	更正前金额(元)	更正金额(元)	更正后金额(元)
营业成本	79,384,009.42	-3,124,032.07	76,259,977.35
财务费用	5,067,925.75	1,458,304.37	6,526,230.12
所得税费用	-2,275,001.64	249,859.16	-2,025,142.48
持续经营净利润	40,769,517.62	1,415,868.54	42,185,386.16
归属于母公司所有者的净利润	44,349,652.15	1,415,868.54	45,765,520.69

2. 对母公司财务报表项目影响汇总情况

(1) 2020年6月30日/2020年1-6月

报表项目	母公司报表		
	2020年6月30日/2020年1-6月		
	更正前金额(元)	更正金额(元)	更正后金额(元)
在建工程	13,118,582.87	-13,118,582.87	
递延所得税资产	1,642,600.88	1,922,787.43	3,565,388.31
资产合计	863,191,993.75	-11,195,795.44	851,996,198.31
未分配利润	146,585,712.31	-11,195,795.44	135,389,916.87
股东权益合计	411,291,290.42	-11,195,795.44	400,095,494.98
营业成本	1,785,562.80	-580,165.62	1,205,397.18
管理费用	5,389,774.00	300,000.00	5,689,774.00
资产减值损失	-1,185,800.48	-12,818,582.87	-14,004,383.35
所得税费用	95,503.35	-1,835,762.59	-1,740,259.24
净利润	1,198,006.81	-10,702,654.66	-9,504,647.85
持续经营净利润	1,198,006.81	-10,702,654.66	-9,504,647.85

(2) 2019年12月31日/2019年度

报表项目	母公司报表		
	2019年12月31日/2019年度		
	更正前金额(元)	更正金额(元)	更正后金额(元)
递延所得税资产	1,738,104.23	87,024.84	1,825,129.07
资产合计	802,612,169.92	87,024.84	802,699,194.76
应付账款	1,645,581.86	580,165.62	2,225,747.48
负债合计	392,518,886.31	580,165.62	393,099,051.93
未分配利润	145,387,705.50	-493,140.78	144,894,564.72
股东权益合计	410,093,283.61	-493,140.78	409,600,142.83
营业成本	6,872,160.23	580,165.62	7,452,325.85
所得税费用	-113,306.34	-87,024.84	-200,331.18
净利润	-7,280,818.94	-493,140.78	-7,773,959.72
持续经营净利润	-7,280,818.94	-493,140.78	-7,773,959.72

(3) 2018年12月31日/2018年度：无

(4) 2017年12月31日/2017年度

报表项目	母公司报表		
	2017年12月31日/2017年度		
	更正前金额(元)	更正金额(元)	更正后金额(元)
营业成本	27,523,570.94	-2,225,194.87	25,298,376.07
财务费用	2,421,269.94	559,467.17	2,980,737.11
所得税费用	1,191,107.43	249,859.16	1,440,966.59
持续经营净利润	-769,975.20	1,415,868.54	645,893.34

上述会计差错更正影响的财务报表项目，已在本次申报报表中按照更正后金额进行列报和披露。

二、会计政策变更产生的差异

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)，公司对财务报表格式进行了以下修订：资产负债表中将原“应收票据”及“应收账款”项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”；将原“应付票据”及“应付账款”项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。利润表中从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。该会计政策变更仅影响财务报表项目分类列示，未对公司净资产及净利润产生影响。

财政部于2019年4月发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)，2018年6月发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)同时废止；财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号)，《财政部关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》(财会[2019]1号)同时废止。根据财会[2019]6号和财会[2019]16号，公司对财务报表格式进行了以下修订：资产负债表，将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；“递延收益”项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分，不再重分类至“其他流动负债”，仍在“递延收益”中填列。公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。会计政策变更仅为财务报表项目的重分类调整，未对公司财务报表的净资产及净利润产生影响。

根据财会[2018]15号、财会[2019]6号及财会[2019]16号规定，报告期财务报表格式调整如下：

1. 合并财务报表

2018年12月31日/2018年度	调整前金额(元)	调整金额(元)	调整后金额(元)
应收票据及应收账款	44,444,377.74	-44,444,377.74	
应收账款		44,444,377.74	44,444,377.74
应付票据及应付账款	264,017,813.03	-264,017,813.03	
应付账款		264,017,813.03	264,017,813.03
其他流动负债	156,333.36	-156,333.36	
递延收益	2,905,194.41	156,333.36	3,061,527.77

续表

2017年12月31日/2017年度	调整前金额(元)	调整金额(元)	调整后金额(元)
其他应付款	9,260,968.85	30,879,422.81	40,140,391.66

2017年12月31日/2017年度	调整前金额(元)	调整金额(元)	调整后金额(元)
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	
其他流动负债	133,333.33	-133,333.33	
递延收益	2,611,111.11	133,333.33	2,744,444.44
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

2. 母公司财务报表

2018年12月31日/2018年度	调整前金额(元)	调整金额(元)	调整后金额(元)
应收票据及应收账款	1,209,375.06	-1,209,375.06	
应收账款		1,209,375.06	1,209,375.06
应付票据及应付账款	1,868,130.86	-1,868,130.86	
应付账款		1,868,130.86	1,868,130.86

续表

2017年12月31日/2017年度	调整前金额(元)	调整金额(元)	调整后金额(元)
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

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。

三、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2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017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) 2020年1-6月

项目	2020年1-6月合并现金流量表			调整比例
	更正前金额(元)	更正后金额(元)	更正金额(元)	
收到其他与经营活动有关的现金	3,623,661.79	1,925,291.25	-1,698,370.54	-46.87%
经营活动现金流入小计	180,867,876.19	179,169,505.65	-1,698,370.54	-0.94%
购买商品、接受劳务支付的现金	43,375,111.70	41,179,926.71	-2,195,184.99	-5.06%
经营活动现金流出小计	78,967,234.52	76,772,049.53	-2,195,184.99	-2.78%
经营活动产生的现金流量净额	101,900,641.67	102,397,456.12	496,814.45	0.49%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,000,000.00	3,000,000.00	-3,000,000.00	-60.00%
收到其他与投资活动有关的现金	17,032,760.60	17,529,575.05	496,814.45	2.92%
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	70,934,694.29	71,431,508.74	496,814.45	0.70%
筹资活动现金流出小计	67,535,303.71	67,038,489.26	-496,814.45	-0.74%

续表

项目	2020年1-6月母公司现金流量表			调整比例
	更正前金额(元)	更正后金额(元)	更正金额(元)	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,557,252.65	1,501,481.03	-55,771.62	-3.58%
支付其他与经营活动有关的现金	1,742,978.00	1,691,618.79	-51,359.21	-2.95%
经营活动现金流出小计	7,140,740.52	7,033,609.69	-107,130.83	-1.50%
经营活动产生的现金流量净额	-792,358.12	-685,227.29	107,130.83	-13.52%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,000,000.00	-	-2,000,000.00	-100.00%

项目	2020年1-6月母公司现金流量表			
	更正前金额(元)	更正后金额(元)	更正金额(元)	调整比例
投资活动现金流入小计	2,161,222.74	161,222.74	-2,000,000.00	-92.54%
投资活动产生的现金流量净额	-23,477,726.16	-25,477,726.16	-2,000,000.00	8.52%
收到其他与筹资活动有关的现金	53,818,010.83	55,818,010.83	2,000,000.00	3.72%
筹资活动现金流入小计	53,818,010.83	55,818,010.83	2,000,000.00	3.72%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	794,315.73	901,446.56	107,130.83	13.49%
筹资活动现金流出小计	20,794,315.73	20,901,446.56	107,130.83	0.52%
筹资活动产生的现金流量净额	33,023,695.10	34,916,564.27	1,892,869.17	5.73%

(2) 2019年度

项目	2019年度合并现金流量表			
	更正前金额(元)	更正后金额(元)	更正金额(元)	调整比例
支付其他与经营活动有关的现金	13,835,133.86	14,660,133.86	825,000.00	5.96%
经营活动现金流出小计	158,074,558.98	158,899,558.98	825,000.00	0.52%
经营活动产生的现金流量净额	116,069,299.74	115,244,299.74	-825,000.00	-0.71%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,100,000.00	11,100,000.00	4,000,000.00	56.34%
收到其他与投资活动有关的现金	10,500,000.00	6,500,000.00	-4,000,000.00	-38.10%
支付其他与投资活动有关的现金	6,600,000.00	2,600,000.00	-4,000,000.00	-60.61%
投资活动现金流出小计	430,861,164.91	426,861,164.91	-4,000,000.00	-0.93%
投资活动产生的现金流量净额	-376,794,273.08	-372,794,273.08	4,000,000.00	-1.06%
支付其他与筹资活动有关的现金	16,440,000.00	15,615,000.00	-825,000.00	-5.02%
筹资活动现金流出小计	111,660,889.41	110,835,889.41	-825,000.00	-0.74%
筹资活动产生的现金流量净额	237,139,110.59	237,964,110.59	825,000.00	0.35%

项目	2019 年度合并现金流量表			调整比例
	更正前金额 (元)	更正后金额 (元)	更正金额 (元)	
现金及现金等价物净增加额	-23,585,862.75	-19,585,862.75	4,000,000.00	-16.96%
加：期初现金及现金等价物余额	43,939,070.85	39,939,070.85	-4,000,000.00	-9.10%

续表

项目	2019 年度母公司现金流量表			调整比例
	更正前金额 (元)	更正后金额 (元)	更正金额 (元)	
支付其他与经营活动有关的现金	4,013,426.34	4,838,426.34	825,000.00	20.56%
经营活动现金流出小计	16,293,643.00	17,118,643.00	825,000.00	5.06%
经营活动产生的现金流量净额	-4,384,690.11	-5,209,690.11	-825,000.00	18.82%
支付其他与筹资活动有关的现金	16,440,000.00	15,615,000.00	-825,000.00	-5.02%
筹资活动现金流出小计	59,196,342.28	58,371,342.28	-825,000.00	-1.39%
筹资活动产生的现金流量净额	250,148,470.42	250,973,470.42	825,000.00	0.33%

(3) 2018年度

项目	2018 年度合并现金流量表			调整比例
	更正前金额 (元)	更正后金额 (元)	更正金额 (元)	
收到其他与经营活动有关的现金	2,565,215.53	1,565,215.53	-1,000,000.00	-38.98%
经营活动现金流入小计	281,888,017.50	280,888,017.50	-1,000,000.00	-0.35%
经营活动产生的现金流量净额	139,945,174.09	138,945,174.09	-1,000,000.00	-0.71%
收到其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00	
投资活动现金流入小计	109,130,722.43	110,130,722.43	1,000,000.00	0.92%
支付其他与投资活动有关的现金	3,365,480.43	7,365,480.43	4,000,000.00	118.85%

项目	2018年度合并现金流量表			调整比例
	更正前金额 (元)	更正后金额 (元)	更正金额 (元)	
投资活动现金流出小计	306,648,487.24	310,648,487.24	4,000,000.00	1.30%
投资活动产生的现金流量净额	-197,517,764.81	-200,517,764.81	-3,000,000.00	1.52%
现金及现金等价物净增加额	15,448,512.97	11,448,512.97	-4,000,000.00	-25.89%
期末现金及现金等价物余额	43,939,070.85	39,939,070.85	-4,000,000.00	-9.10%

续表

项目	2018年度母公司现金流量表			调整比例
	更正前金额 (元)	更正后金额 (元)	更正金额 (元)	
收到其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00	
投资活动现金流入小计	79,318,018.34	80,318,018.34	1,000,000.00	1.26%
投资活动产生的现金流量净额	-17,806,407.04	-16,806,407.04	1,000,000.00	-5.62%
收到其他与筹资活动有关的现金	96,073,313.01	95,073,313.01	-1,000,000.00	-1.04%
筹资活动现金流入小计	136,073,313.01	135,073,313.01	-1,000,000.00	-0.73%
筹资活动产生的现金流量净额	16,915,104.17	15,915,104.17	-1,000,000.00	-5.91%

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

项目	2020年1-6月更正前发生额	更正金额	2020年1-6月更正后发生额	2018年更正前发生额	更正金额	2018年更正后发生额
政府补助	2,269,685.16	-1,693,328.52	576,356.64	775,457.73		775,457.73
房屋租赁收入	215,248.01		215,248.01	409,956.92		409,956.92
利息收入	68,043.70		68,043.70	203,570.36		203,570.36
往来款项	1,058,145.53	-5,042.02	1,053,103.51	1,000,000.00	-1,000,000.00	
其他	12,539.39		12,539.39	176,230.52		176,230.52
合计	3,623,661.79	-1,698,370.54	1,925,291.25	2,565,215.53	-1,000,000.00	1,565,215.53

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月更正前发生额	更正金额	2020年1-6月更正后发生额	2019年更正前发生额	更正金额	2019年更正后发生额
往来款项及其他付现费用	515,526.12	-300,000.00	215,526.12	495,929.63	825,000.00	1,320,929.63
付现研究与开发费	2,964,712.37		2,964,712.37	4,385,598.20		4,385,598.20
业务招待费	492,066.78		492,066.78	2,565,507.13		2,565,507.13
中介机构费	2,117,953.69	300,000.00	2,417,953.69	4,227,880.00		4,227,880.00
办公费	632,537.76		632,537.76	1,340,855.11		1,340,855.11
手续费	291,382.53		291,382.53	583,932.08		583,932.08
付现营业外支出	236,921.10		236,921.10	235,431.71		235,431.71
合计	7,251,100.35		7,251,100.35	13,835,133.86	825,000.00	14,660,133.86

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-6月更正前发生额	更正金额	2020年1-6月更正后发生额	2019年更正前发生额	更正金额	2019年更正后发生额
崇州垃圾焚烧发电项目补偿款	3,000,000.00	-3,000,000.00		4,000,000.00	-4,000,000.00	
内江垃圾焚烧发电项目搬迁重建款	2,000,000.00		2,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
收回宣汉县财政局配套设施建设保证金				3,000,000.00		3,000,000.00
古藤堡退回项目款				500,000.00		500,000.00

项目	2020年1-6月更正前发生额	更正金额	2020年1-6月更正后发生额	2019年更正前发生额	更正金额	2019年更正后发生额
合计	5,000,000.00	-3,000,000.00	2,000,000.00	10,500,000.00	-4,000,000.00	6,500,000.00

续表

项目	2018年更正前发生额	更正金额	2018年更正后发生额
收回随州发电项目履约保函保证金		1,000,000.00	1,000,000.00
合计		1,000,000.00	1,000,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年更正前发生额	更正金额	2019年更正后发生额	2018年更正前发生额	更正金额	2018年更正后发生额
宣汉县财政局配套设施建设保证金				3,000,000.00		3,000,000.00
排污权交易保证金				365,480.43		365,480.43
宜宾项目运营与维护保函保证金	4,000,000.00	-4,000,000.00			4,000,000.00	4,000,000.00
土地预支款	2,600,000.00		2,600,000.00			
合计	6,600,000.00	-4,000,000.00	2,600,000.00	3,365,480.43	4,000,000.00	7,365,480.43

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年更正前发生额	更正金额	2019年更正后发生额
融资担保费	540,000.00		540,000.00
IPO中介费	2,600,000.00	-825,000.00	1,775,000.00
归还股东借款	13,300,000.00		13,300,000.00
合计	16,440,000.00	-825,000.00	15,615,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

更正前

项目	2020年1-6月	2019年	2018年度	2017年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	57,334,758.33	72,198,060.56	70,770,147.63	44,513,684.86
加: 资产减值准备	1,185,800.48		3,924,319.85	1,108,669.13
信用减值准备	-125,193.01	1,074,321.63		
固定资产折旧、投资性房地产折旧	918,614.20	2,739,346.57	5,697,719.24	5,019,215.81

项目	2020年1-6月	2019年	2018年度	2017年度
无形资产摊销	13,776,756.13	23,215,695.24	22,786,027.57	7,473,256.91
长期待摊费用摊销	3,158,639.15	2,523,225.84	2,627,632.06	1,513,846.77
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)		-3,713,815.10	386,046.53	-2,341,493.16
固定资产报废损失(收益以“-”填列)			455.00	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)				
财务费用(收益以“-”填列)	14,552,889.22	18,273,790.39	16,789,579.66	5,230,324.89
投资损失(收益以“-”填列)	-289,479.45	-74,057.00	-751,004.64	-2,618,871.59
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,350,369.63	-1,933,995.75	14,766.55	1,840,595.64
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	992,254.65	776,941.35	107,947.81	-570,887.98
存货的减少(增加以“-”填列)	932,868.84	-1,041,987.32	3,618,011.07	383,336.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	4,091,387.97	-7,844,082.52	-95,399.77	-4,274,672.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	6,721,714.79	9,875,855.85	13,967,939.43	-1,385,182.98
其他			100,986.10	-1,071,393.55
经营活动产生的现金流量净额	101,900,641.67	116,069,299.74	139,945,174.09	54,820,429.01
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	54,382,841.62	20,353,208.10	43,939,070.85	28,490,557.88
减: 现金的年初余额	20,353,208.10	43,939,070.85	28,490,557.88	47,938,778.66
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	34,029,633.52	-23,585,862.75	15,448,512.97	-19,448,220.78

更正后

项目	2020年1-6月金额	2019年度金额	2018年度金额	2017年度金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	45,947,496.40	71,442,917.37	70,770,147.63	45,929,553.40
加: 资产减值准备	14,004,383.35		3,924,319.85	1,108,669.13

项目	2020年1-6月金额	2019年度金额	2018年度金额	2017年度金额
信用减值损失	-188,141.96	1,074,321.63		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	918,614.20	2,739,346.57	5,697,719.24	5,019,215.81
无形资产摊销	13,776,756.13	23,215,695.24	22,786,027.57	7,473,256.91
长期待摊费用摊销	3,158,639.15	2,523,225.84	2,630,932.32	1,513,846.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-3,713,815.10	386,046.53	-2,341,493.16
固定资产报废损失			455.00	
公允价值变动损失				
财务费用	17,065,617.59	20,373,384.16	18,825,288.97	6,688,629.26
投资损失	-289,479.45	-74,057.00	-751,004.64	-2,618,871.59
递延所得税资产的减少	-3,186,132.22	-2,021,020.59	14,766.55	1,840,595.64
递延所得税负债的增加	992,254.65	776,941.35	107,947.81	-570,887.98
存货的减少	932,868.84	-1,041,987.32	3,618,011.07	383,336.39
经营性应收项目的减少	4,408,253.26	-16,968,538.70	-2,775,487.88	-4,613,976.44
经营性应付项目的增加	4,856,326.18	16,917,886.29	13,609,017.97	-3,920,051.58
其他			100,986.10	-1,071,393.55
经营活动产生的现金流量净额	102,397,456.12	115,244,299.74	138,945,174.09	54,820,429.01
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	54,382,841.62	20,353,208.10	39,939,070.85	28,490,557.88
减: 现金的年初余额	20,353,208.10	39,939,070.85	28,490,557.88	47,938,778.66
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	34,029,633.52	-19,585,862.75	11,448,512.97	-19,448,220.78

(3) 现金和现金等价物

项目	2018年12月31日更正前余额	更正金额	2018年12月31日更正后余额
现金	43,939,070.85	-4,000,000.00	39,939,070.85
其中: 库存现金	172,638.40		172,638.40
可随时用于支付的银行存款	43,766,432.45	-4,000,000.00	39,766,432.45
现金等价物			
年末现金和现金等价物余额	43,939,070.85	-4,000,000.00	39,939,070.85
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

四、其他披露事项产生的差异

1. 会计估计变更

海诺尔公司在2020年半年度报告中未将特许经营权项目预计未来将发生的更新支出调整作为会计估计变更，申请首次公开发行股票时，对会计估计变更进行了补充：

重要会计估计变更

本集团根据设备更新维修情况及项目运营经验，2020年1月1日对钦州发电项目、宜宾发电项目和内江发电项目预计未来将发生的更新支出进行复核，调增长期待摊费用及预计负债，详见本财务报表附注六、14. 长期待摊费用及六、28. 预计负债。本次会计估计变更后，2020年1月1日增加预计负债2,174.63万元，同时增加长期待摊费用2,174.63万元；2020年1-6月减少净利润125.77万元（未考虑所得税影响）。

2. 税收优惠

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对享受的税收优惠进行了梳理，补充税收优惠如下：

根据《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号），对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。本公司之子公司蒲江海诺尔 2020 年 1-4 月免征增值税；钦州隆胜 2020 年 1-6 月免征增值税。

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）及《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号），自 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日，对除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。本公司之子公司绿能新源、筠连海诺尔、罗江海诺尔、四川邦建能 2020 年 3-6 月减按 1%征收率征收增值税；蒲江海诺尔、什邡海诺尔 2020 年 6 月份减按 1%征收率征收增值税。

3. 货币资金

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，将2018年12月31日货币资金期末余额中使用受限的宜宾项目运营与维护保函保证金重分类至其他货币资金项目。

项目	2018年12月31日更正前余额	更正金额	2018年12月31日更正后余额
库存现金	172,638.40		172,638.40
银行存款	43,766,432.45	-4,000,000.00	39,766,432.45

项目	2018年12月31日更正前余额	更正金额	2018年12月31日更正后余额
其他货币资金		4,000,000.00	4,000,000.00
合计	43,939,070.85		43,939,070.85
其中：存放在境外的款项总额			

4. 应收账款

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对应收账款的账龄分类有误部分进行了更正。

账龄	2017年12月31日更正前余额	更正金额	2017年12月31日更正后余额
1年以内	41,749,172.02	-450,410.00	41,298,762.02
1-2年	6,410,282.48		6,410,282.48
2-3年	1,893,000.00		1,893,000.00
3年以上		450,410.00	450,410.00
合计	50,052,454.50		50,052,454.50

5. 长期待摊费用

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对高县项目2018年度本期减少金额3,300.26元从“本年其他减少”项调整到“本年摊销”项。

6. 在建工程

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对在建工程预算数的口径进行了统一，并更正了工程累计投入占预算比例、利息资本化金额等数据。

(1) 2020年1-6月

工程名称	预算数（万元）		工程累计投入占预算比例（%）		利息资本化金额（元）	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
邓双发电项目	79,381.00	79,381.00	23.71	23.71	3,444,638.45	3,701,923.33
宣汉发电项目	47,250.00	34,656.32	3.05	4.16		
金昌发电项目	31,247.00	24,390.00	4.20	5.26		

(2) 2019年度

工程名称	预算数（万元）		工程累计投入占预算比例（%）		利息资本化金额（元）	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
金昌发电项目	31,247.00	24,390.00	4.10	5.26		
邓双发电项目	79,381.00	79,381.00	9.92	9.92	385,000.00	380,591.73
内江发电项目	51,521.00	51,520.00	65.66	65.66	4,991,602.78	4,973,190.96

工程名称	预算数 (万元)		工程累计投入占预算比例 (%)		利息资本化金额 (元)	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
随州发电项目	26,263.33	32,040.07	6.21	5.09		
宣汉发电项目	47,250.00	34,656.32	1.80	2.46		

(3) 2018年度

工程名称	预算数 (万元)		工程累计投入占预算比例 (%)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
金昌发电项目	31,247.00	24,390.00	3.98	5.10

7. 应付职工薪酬

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，将2019年度“职工福利费”项目中分类有误的366,664.98元重分类至“工资、奖金、津贴和补贴”项目。

更正前

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,126,256.71	34,390,255.89	33,497,436.88	5,019,075.72
职工福利费		2,725,406.96	2,358,741.98	366,664.98
.....
合计	5,096,717.55	39,878,342.16	38,615,348.17	6,359,711.54

更正后

项目	2018年12月31日余额	本年增加	本年减少	2019年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,126,256.71	34,756,920.87	33,497,436.88	5,385,740.70
职工福利费		2,358,741.98	2,358,741.98	
.....
合计	5,096,717.55	39,878,342.16	38,615,348.17	6,359,711.54

8. 其他应付款

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，补充披露了账龄超过1年的重要其他应付款，具体如下：

账龄超过1年的重要其他应付款：

单位名称	2020年6月30日余额	未偿还或结转的原因
海诺尔控股	3,500,000.00	关联方借款，未到协议约定的还款期限
深圳市百斯特环保工程有限公司	1,050,000.00	履约保证金未退回
合计	4,550,000.00	—

9. 营业收入、营业成本

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对跨期收入、成本进行了调整，并对成本分类进行了更正。

项目	2020年1-6月更正前发生额		更正金额		2020年1-6月更正后发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
垃圾处理	71,456,982.78	33,223,419.56	-1,187,716.04	-1,671,804.98	70,269,266.74	31,551,614.58
发电上网	79,483,455.27	29,062,216.01		-1,656,902.74	79,483,455.27	27,405,313.27
污水处理	3,050,289.59	1,401,124.42		-38,534.34	3,050,289.59	1,362,590.08
垃圾运输	4,546,769.64	3,578,710.99			4,546,769.64	3,578,710.99
合计	158,537,497.28	67,265,470.98	-1,187,716.04	-3,367,242.06	157,349,781.24	63,898,228.92

续表1

项目	2019年度更正前发生额		更正金额		2019年度更正后发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
垃圾处理	130,284,781.73	78,758,007.83		-814,650.90	130,284,781.73	77,943,356.93
发电上网	102,235,994.29	38,412,227.15		-938,601.64	102,235,994.29	37,473,625.51
污水处理	5,952,353.05	3,514,665.99		-71,993.16	5,952,353.05	3,442,672.83
技术服务	332,547.17	471,698.11		-283,018.87	332,547.17	188,679.24
工程服务	5,019,712.65	3,353,668.13		863,184.49	5,019,712.65	4,216,852.62
垃圾运输	5,914,898.47	5,685,234.00			5,914,898.47	5,685,234.00
合计	249,740,287.36	130,195,501.21		-1,245,080.08	249,740,287.36	128,950,421.13

续表2

项目	2018年度更正前发生额		更正金额		2018年度更正后发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
垃圾处理	134,175,268.67	79,380,252.29		-910,024.43	134,175,268.67	78,470,227.86
发电上网	94,529,667.75	36,940,692.84		-1,058,432.92	94,529,667.75	35,882,259.92
污水处理	4,354,449.60	3,641,251.33		-67,251.96	4,354,449.60	3,573,999.37
工程服务	6,325,357.79	6,066,222.80			6,325,357.79	6,066,222.80
垃圾运输	4,239,963.52	3,146,412.99			4,239,963.52	3,146,412.99
合计	243,624,707.33	129,174,832.25		-2,035,709.31	243,624,707.33	127,139,122.94

续表3

项目	2017年度更正前发生额		更正金额		2017年度更正后发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
垃圾处理	97,048,372.40	60,309,087.17		-2,634,454.69	97,048,372.40	57,674,632.48
发电上网	33,787,653.79	14,882,837.07		-426,754.50	33,787,653.79	14,456,082.57
污水处理	5,034,370.88	3,056,941.01		-62,822.88	5,034,370.88	2,994,118.13
垃圾运输	268,057.66	193,353.34			268,057.66	193,353.34
合计	136,138,454.73	78,442,218.59		-3,124,032.07	136,138,454.73	75,318,186.52

10. 政府补助

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，补充披露2020年1-6月政府补助退回情况：

本集团2020年1-6月合计退回稳岗补贴2,420.11元。

11. 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，修改补充披露如下关联方：

其他关联方名称	与本公司关系
张克宇	副总裁
成都环球时代会展旅游发展有限公司	董事曾莉担任执行董事、总经理
成都众安居空调工程技术有限公司	董事会秘书彭军曾持股49%并担任监事，已于2020年7月离职且不再持有股权
DAVID LEE	董事骆的配偶
四川云泰正环保材料有限公司	DAVID LEE 控制的企业
四川博大广源科技有限公司	DAVID LEE 控制的企业
成都合源能达新能源有限公司	DAVID LEE 控制的企业
四川正德维睿环境科技发展有限公司	DAVID LEE 控制的企业
随州正德维睿环保科技有限公司	DAVID LEE 控制的企业

12. 关联交易

海诺尔公司在申请首次公开发行股票时，对关联方及关联交易进行了全面核查，补充披露海诺尔公司与成都红灵鸟餐饮管理服务股份有限公司和四川海诺尔投资控股有限公司之间的关联交易；将四川云泰正环保材料有限公司、四川博大广源科技有限公司和成都合源能达新能源有限公司确认为关联方，补充披露与以上3家公司之间的关联交易，具体情况如下：

更正前

关联方	关联交易内容	2020年1-6月发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	2019年度发生额
成都红灵鸟餐饮管理服务有限公司	餐饮服务	51,618.00	900,000.00	否	

更正后

关联方	关联交易内容	2020年1-6月发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度
成都红灵鸟餐饮管理服务有限公司	会务、餐饮服务	24,608.00	900,000.00	否
海诺尔控股	会务、餐饮服务	27,010.00	27,010.00	否
四川云泰正环保材料有限公司	采购环保辅料、设备等	7,935,793.15	7,935,793.15	否
四川博大广源科技有限公司	采购设备等	6,219,720.35	6,219,720.35	否
成都合源能达新能源有限公司	采购备品备件	850,622.81	850,622.81	否

续表

关联方	关联交易内容	2019年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度
海诺尔控股	会务、餐饮服务	191,231.00	191,231.00	否
四川云泰正环保材料有限公司	采购环保辅料、设备等	19,485,123.01	19,485,123.01	否
四川博大广源科技有限公司	采购设备等	1,005,660.34	1,005,660.34	否

13. 关联方往来余额

(1) 海诺尔公司在申请首次公开发行股票时，将四川云泰正环保材料有限公司、四川博大广源科技有限公司和成都合源能达新能源有限公司确认为关联方，补充披露与以上公司之间的往来余额，具体情况如下：

项目名称	关联方	2020年6月30日余额		2019年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	成都合源能达新能源有限公司	78,612.80			
其他非流动资产	四川博大广源科技有限公司	2,068,774.85		4,581,577.20	

续表

项目名称	关联方	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
应付账款	四川云泰正环保材料有限公司	4,604,670.99	4,515,339.62
应付账款	成都合源能达新能源有限公司	164,553.91	

(2) 补充披露2019年12月31日应付海诺尔控股、骆毅力的借款利息，具体情况如下：

项目名称	关联方	2019年12月31日余额
应付利息	海诺尔控股	110,573.63
应付利息	骆毅力	66,478.69

14. 关联担保

海诺尔公司在申请首次公开发行股票时，对关联担保进行了重新梳理，补充宜宾海诺尔、骆毅力为海诺尔公司提供的一笔最高额2000万元的借款担保，海诺尔公司于2020年7月份收到第一笔借款1500万元，具体情况如下：

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
宜宾海诺尔	本公司	最高 2000 万元	2020-6-8	2021-6-7	否
骆毅力			2020-6-8	2023-6-7	

15. 或有事项

海诺尔公司申请首次公开发行股票时，对或有事项进行了梳理，补充如下：

2020年6月17日，李孝齐向四川省高县人民法院提起诉讼，请求：1) 请求判令被告宜宾海诺尔支付原告李孝齐工程款1,057,766.25元及利息8万元，暂计算至2020年6月16日止(利息的计算方法为:以工程款本金1,057,766.25元为基数，2019年8月19日前年利率标准为4.09%，2019年8月20日起按全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率LPR计算至欠款付清之日止)；2) 承担本案案件受理费及保全费。2020年8月18日，四川省高县人民法院向宜宾海诺尔送达《应诉通知书》([2020]川1525民初1008号)。截至本报告出具之日，本案尚在审理中。

16. 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2020年1-6月、2019年度非经常性损益的披露进行了调整：

项目	2020年1-6月更正前金额	更正金额	2020年1-6月更正后金额	2019年度更正前金额	更正金额	2019年度更正后金额
非流动资产处置损益				3,713,815.10		3,713,815.10
计入当期损益的政府补助	359,565.34		359,565.34	317,039.77	40,607.71	357,647.48
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	289,479.45		289,479.45	74,057.00		74,057.00
除上述各项之外的其	-229,404.32		-229,404.32	-175,916.60		-175,916.60

项目	2020年 1-6月更 正前金额	更正金额	2020年 1-6月更 正后金额	2019年度更 正前金额	更正金 额	2019年度更 正后金额
他营业外收入和支出						
其他符合非经常性损益定义的损益项目		468,603.31	468,603.31			
小计	419,640.47	468,603.31	888,243.78	3,928,995.27	40,607.71	3,969,602.98
减：所得税影响额	23,196.76	42,050.98	65,247.74	922,346.44	1,816.14	924,162.58
少数股东权益影响额（税后）						
合计	396,443.71	426,552.33	822,996.04	3,006,648.83	38,791.57	3,045,440.40

17. 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，因调整本专项说明“一、会计差错产生的差异”所述事项以及非经常性损益，对2020年1-6月、2019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：

报告期 利润	报告期	更正前 加权平 均净资 产收益 率(%)	更正 数据	更正后 加权平 均净资 产收益 率(%)	更正前每股收益 (元/股)		更正数据		更正后每股收益 (元/股)	
					基本每 股收益	稀释每 股收益	基本每 股收益	稀释每 股收益	基本每 股收益	稀释每 股收益
归属于 母公司 普通股 股东的 净利润	2020年 1-6月	8.74	-1.64	7.10	0.52	0.52	-0.10	-0.10	0.42	0.42
	2019年度	12.15	-0.12	12.03	0.65	0.65			0.65	0.65
	2017年度	8.49	0.28	8.77	0.41	0.41	0.01	0.01	0.42	0.42
扣除非 经常性 损益后 归属于 母公司 普通股 股东的 净利润	2020年 1-6月	8.68	-1.71	6.97	0.52	0.52	-0.11	-0.11	0.41	0.41
	2019年度	11.64	-0.12	11.52	0.63	0.63	-0.01	-0.01	0.62	0.62
	2017年度	6.49	0.28	6.77	0.31	0.31	0.01	0.01	0.32	0.32

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：

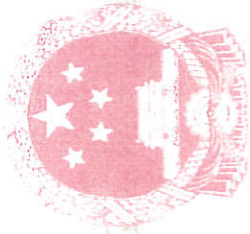



中国注册会计师：




中国 北京

二〇二〇年九月二十八日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)
(3-1)



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李晓英, 谭小青, 张克, 叶福刚, 顾仁荣

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, 出具有关报告; 税务咨询、税务管理咨询、会计培训; 代理记账; 会计咨询、会计报告; 法律、法规规定的其他业务。(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; 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 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

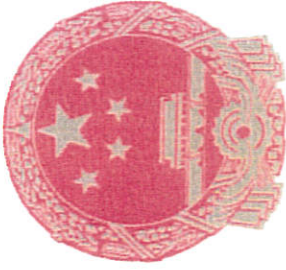
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

此件与原件一致, 仅限于出具报告使用, 他用无效。

登记机关

2020年07月15日





证书序号 0000186

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》。

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

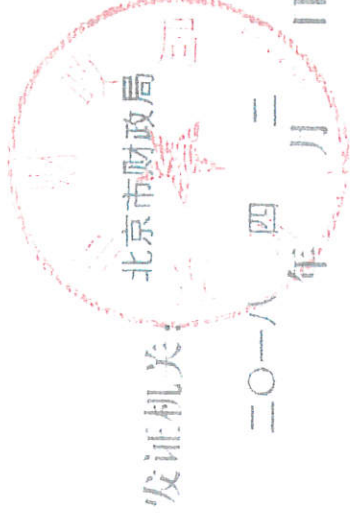
经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



发证机关

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

此件与原件一致，
具报告使用，他用无效。

经财政部、中国证监会审查，批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 叶韶勋



证书号: 16

发证时间: 二〇一二年十月十五日

证书有效期至: 二〇一二年十月十五日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年4月1日

同意调出
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年4月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书或检验合格标志有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章 (四川)

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
2012年12月20日

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
2012年12月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书或检验合格标志有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章 (四川)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书或检验合格标志有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章 (四川)

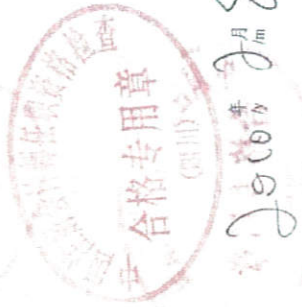
证书编号: 510100023043

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年10月28日
Date of Issuance



姓名: 廖继平
Full name: 廖继平
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1976-4-16
Date of birth: 1976-4-16
工作单位: 岳华会计师事务所四川分所
Working unit: 岳华会计师事务所四川分所
身份证号码: 510822760416673
Identity card No. 510822760416673



廖继平 2008年7月8日

廖继平 2008年3月18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

信永中和会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年7月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

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

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

信永中和会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年月日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

变更为信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙会计师事务所)
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月20日

2009.4.28
合格专用章
(四川)

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.

2018.3
合格专用章
(四川)

证书编号:
No. of Certificate
510100023094

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
2008年10月21日

2009年10月21日
合格专用章
(四川)



姓名 王莉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-6-5
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 51052519820605302X
Identity card No.

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
1101010059573

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.4.25
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

信永中和会计师事务所
合格专用章
(四川)

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年7月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAs

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019年合格专用章
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章
2019年10月8日