

**关于升禾城市环保科技股份有限公司  
会计差错更正情况专项说明的**

**审 核 报 告**

鹏盛 A 核字[2022]1 号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·深圳

# 关于升禾城市环保科技股份有限公司 会计差错更正情况专项说明的审核报告

## 目 录

|               |     |
|---------------|-----|
| 1、 审核报告 ..... | 1-3 |
| 2、 专项说明.....  | 4-6 |



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）  
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020  
号同心大厦 21 层 2101 室  
邮政编码：518000  
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

## 关于升禾城市环保科技股份有限公司 会计差错更正情况专项说明的审核报告

鹏盛 A 核字[2022]1 号

升禾城市环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了升禾城市环保科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2020 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 26 日出具了鹏盛 A 审字[2021]5 号标准无保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《升禾城市环保科技股份有限公司会计差错更正情况专项说明》（以下简称“会计差错更正情况专项说明”）。

### 一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及中国证券监督管理委员会（2020）20号《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》的规定，真实、准确地编制并披露会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督会计差错更正情况专项说明编制过程。

### 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贵公司会计差错更正情况专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的2020年度会计差错更正情况专项说明是否不

存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。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、审核意见

我们认为贵公司编制的 2020 年度会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了会计差错更正情况。

### 四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2020 年度会计差错更正情况对财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，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。

(本页无正文)

鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·深圳

中国注册会计师:



凌永平

中国注册会计师:



朱焱

二零二二年二月二十八日

## 升禾城市环保科技股份有限公司 会计差错更正情况专项说明

升禾城市环保科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 2021 年 11 月 26 日收到中国证券监督管理委员会广西监管局（以下简称“广西证监局”）《关于对升禾城市环保科技股份有限采取责令改正措施的行政监管措施决定书》（【2021】15 号）：其中 2020 年度收入确认不准确，公司未根据有关考核结果、实际收款及增值税发票开具等情况，对 2020 年度预估确认的柳州市柳东新区市政道路保洁项目 2020 年第 4 季度业务收入作出调整，导致 2020 年度多确认收入 110.93 万元。

根据企业会计准则及中国证券监督管理委员会〔2020〕20 号《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》的规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2020 年度合并及公司财务报表，具体情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

（一）本公司 2020 年度会计差错更正的具体原因如下：

2020 年公司未根据柳州市柳东新区市政道路保洁项目的考核、实际收款及增值税发票开具等情况，未对预估确认的柳州市柳东新区市政道路保洁项目 2020 年第 4 季度业务收入 1,109,290.58 元进行冲销。需要进行会计差错更正。截止 2020 年 12 月 31 日，应该调减 2020 年度收入 1,109,290.58 万元，应调减应收账款 1,098,197.67 元。

### 二、更正事项对财务数据的影响及处理程序

2022 年 2 月 28 日公司第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于会计差错更正的议案》，本公司按相应会计准则要求对上述会计处理按照追溯重述法进行差错更正，差错更正事项对 2020 年度合并财务报表相关科目的影响金额具体如下：

| 受影响的期间报表项目<br>名称 | 2020年12月31日/2020年度 |               |                |
|------------------|--------------------|---------------|----------------|
|                  | 原财务报表金额            | 调整金额          | 调整后金额          |
| 应收账款             | 37,340,288.28      | -1,098,197.67 | 36,242,090.61  |
| 递延所得税资产          | 1,000,282.82       | -1,663.94     | 998,618.88     |
| 应交税费             | 2,742,302.67       | -166,393.59   | 2,575,909.08   |
| 盈余公积             | 8,183,181.02       | -93,346.80    | 8,089,834.22   |
| 未分配利润            | 26,066,117.52      | -840,121.22   | 25,225,996.30  |
| 营业收入             | 231,901,690.13     | -1,109,290.58 | 230,792,399.55 |
| 信用减值损失           | 908,344.66         | -11,092.91    | 897,251.75     |
| 所得税费用            | 2,706,115.05       | -164,729.65   | 2,541,385.40   |

上述更正事项对2020年度的财务报表影响金额列示如下：

### 1、对2020年12月31日合并资产负债表的影响

| 项目      | 2020年12月31日   |               |               |
|---------|---------------|---------------|---------------|
|         | 调整前金额         | 调整金额          | 调整后金额         |
| 应收账款    | 37,340,288.28 | -1,098,197.67 | 36,242,090.61 |
| 递延所得税资产 | 1,000,282.82  | -1,663.94     | 998,618.88    |
| 应交税费    | 2,742,302.67  | -166,393.59   | 2,575,909.08  |
| 盈余公积    | 8,183,181.02  | -93,346.80    | 8,089,834.22  |
| 未分配利润   | 26,066,117.52 | -840,121.22   | 25,225,996.30 |

### 2、对2020年度合并利润表的影响

| 项目     | 2020年度         |               |                |
|--------|----------------|---------------|----------------|
|        | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
| 营业收入   | 231,901,690.13 | -1,109,290.58 | 230,792,399.55 |
| 信用减值损失 | 908,344.66     | -11,092.91    | 897,251.75     |
| 所得税费用  | 2,706,115.05   | -164,729.65   | 2,541,385.40   |

### 3、对2020年12月31日母公司资产负债表的影响

| 项目      | 2020年12月31日   |               |               |
|---------|---------------|---------------|---------------|
|         | 调整前金额         | 调整金额          | 调整后金额         |
| 应收账款    | 37,340,288.28 | -1,098,197.67 | 36,242,090.61 |
| 递延所得税资产 | 995,678.63    | -1,663.94     | 994,014.69    |
| 应交税费    | 2,592,785.88  | -166,393.59   | 2,426,392.29  |
| 盈余公积    | 8,183,181.02  | -93,346.80    | 8,089,834.22  |
| 未分配利润   | 24,475,340.15 | -840,121.22   | 23,635,218.93 |

## 4、对 2020 年度母公司利润表的影响

| 项目     | 2020 年度        |               |                |
|--------|----------------|---------------|----------------|
|        | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
| 营业收入   | 201,370,414.43 | -1,109,290.58 | 200,261,123.85 |
| 信用减值损失 | 911,278.01     | -11,092.91    | 900,185.10     |
| 所得税费用  | 2,555,988.91   | -164,729.65   | 2,391,259.26   |

5、更正事项对 2020 年度合并现金流量表和母公司现金流量表没有影响。

为了更好地理解公司上述 2020 年度会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的 2020 年财务报表一并阅读。

升禾城市环保科技股份有限公司

二零二二年二月二十八日





统一社会信用代码  
91440300770329160G

# 营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同  
心大厦21层2101



## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2020年12月24日



# 会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：

杨步湘

主任会计师：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

经营场所：

大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1 号

批准执业日期：2005 年 1 月 6 日



证书序号：0012528

## 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：

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名 凌永平  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1970年1月17日  
 Date of birth  
 工作单位 赣州华昇会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 362122700117003  
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a 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

2019年 11月 13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

2019年 11月 30日  
 y / m / d

证书编号: 361200090014  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2006年04月29日  
 Date of Issuance



该证书(361200090014)已通过江西省注册会计师协会2019  
 年任职资格复审, 通过文字: 粤注协(2019)94号。

年度检验登记  
 Annual Renewal Register  
 本证书检验合格  
 This certificate is valid  
 此 renewal.



361200090014  
 361200090014  
 年检二维码(10)



2007年 3月 16日  
 y / m / d



|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| 姓名                | 朱敏                   |
| Full name         | _____                |
| 性别                | 女                    |
| Sex               | _____                |
| 出生日期              | 1978-08-03           |
| Date of birth     | _____                |
| 工作单位              | 广东恒诚德律会计师事务所<br>普通合伙 |
| Working unit      | _____                |
| 身份证号码             | 410203780803202      |
| Identity card No. | _____                |