

会计差错更正及会计政策追溯调整的 专项说明

皖创环保股份有限公司

容诚专字[2022]230Z1336号

容诚会计师事务所
骑缝章

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022162003416
报告名称:	皖创环保股份有限公司会计差错更正的专项说明
报告文号:	容诚专字[2022]230Z1336号
被审(验)单位名称:	皖创环保股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月15日
报备日期:	2022年04月15日
签字注册会计师:	郭凯(110100320120), 杨小飞(110100323859)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于皖创环保股份有限公司

前期会计差错更正及会计政策追溯调整的专项说明

容诚专字[2022]230Z1336 号

皖创环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对皖创环保股份有限公司（以下简称皖创环保）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 15 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2022]230Z1498 号）。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是皖创环保管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对皖创环保实施 2019-2020 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正及会计政策追溯调整有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解皖创环保会计差错更正及会计政策追溯调整的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

皖创环保会计差错更正及会计政策追溯调整事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正及会计政策追溯调整事项的性质及原因的说明

2022 年 4 月，皖创环保第二届董事会第三十五次会议审议通过《关于前期会计差错更正及会计政策追溯调整的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错及会计政策追溯调整事项进行了调整，这些事项包括：

1、公司因收入、成本、费用跨期，对所属期间收入、成本、费用进行调整并相应调整坏账准备及信用减值损失等报表项目。

2、根据新收入准则有关规定，公司对所述期间完工项目质保金进行调整并相应调整应收账款、合同资产、信用减值损失等报表项目。

3、公司根据款项性质进行重分类调整并相应调整应收账款、其他流动资产、合同资产、其他非流动资产、应交税费、合同负债、一年内到期的非流动负债等报表项目。

4、公司因特许经营权核算调整相应调整长期应收款、无形资产、商誉、预计负债、营业成本、财务费用等报表项目。

5、公司重新测算计提递延所得税资产。

6、公司根据上述调整事项相应调整递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、未分配利润、销售商品、提供劳务收到的现金、购买商品、接受劳务支付的现金购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金等报表项目。

7、公司根据 2021 年 8 月 10 日财政部发布的《企业会计准则实施问答（第五批）及应用案例——PPP 项目合同社会资本方会计处理实施问答和应用案例》有关规定，调整 2019 年度及年初的财务报表相关项目金额，对资产、负债、股东权益及利润总额的影响金额对比情况如下：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额合计	534,363,638.86	4,577,451.64	538,941,090.50
负债总额合计	413,864,351.91	1,249,802.49	415,114,154.40
股东权益合计	120,499,286.95	3,327,649.15	123,826,936.10
利润总额合计	22,797,467.29	-3,274,100.07	19,523,367.22

二、重大会计差错更正及会计政策追溯调整事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对皖创环保 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度的经营成果的影响

1、上述差错更正事项对皖创环保 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影
响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	16,004,543.38	11,891,253.93	27,895,797.31
预付款项	542,288.75	-131,225.60	411,063.15
其他应收款	10,321,483.41	65,430.01	10,386,913.42
存货	178,363.59	-182.08	178,181.51
合同资产	-	402,653.55	402,653.55
一年内到期的非流动资产	24,755,266.79	-14,235,207.07	10,520,059.72
其他流动资产	21,896,187.11	100,842.33	21,997,029.44
流动资产合计	183,522,577.74	-1,906,434.93	181,616,142.81
长期应收款	527,704,023.71	42,041,918.17	569,745,941.88
固定资产	7,614,297.32	-17,454.66	7,596,842.66
无形资产	45,280,952.11	-45,000,697.07	280,255.04
商誉	579,699.20	3,225,814.58	3,805,513.78
递延所得税资产	8,388,589.01	-5,199,523.62	3,189,065.39
其他非流动资产	79,759,513.55	12,475.87	79,771,989.42
非流动资产合计	669,327,074.90	-4,937,466.73	664,389,608.17
应付账款	147,090,046.26	836,595.82	147,926,642.08
合同负债	617,772.38	-199,885.00	417,887.38
应付职工薪酬	1,778,564.84	1,329,014.91	3,107,579.75
应交税费	4,406,253.74	2,381,250.76	6,787,504.50
其他应付款	889,279.97	193,952.29	1,083,232.26
一年内到期的非流动负债	73,665,649.66	1,500,000.00	75,165,649.66
流动负债合计	229,336,432.26	6,040,928.78	235,377,361.04
长期借款	418,810,000.00	-1,500,000.00	417,310,000.00
预计负债	22,581,699.72	-5,843,855.40	16,737,844.32
递延收益	5,817,487.89	-500,000.00	5,317,487.89
递延所得税负债	4,597,572.71	2,037,290.63	6,634,863.34
非流动负债合计	451,806,760.32	-5,806,564.77	446,000,195.55
盈余公积	3,042,154.78	-896,353.11	2,145,801.67
未分配利润	45,219,117.40	-5,801,675.13	39,417,442.27
归属于母公司股东权益合计	149,940,123.12	-6,698,028.24	143,242,094.88
少数股东权益	21,766,336.94	-380,237.43	21,386,099.51
股东权益合计	171,706,460.06	-7,078,265.67	164,628,194.39
负债和股东权益总计	852,849,652.64	-6,843,901.66	846,005,750.98

2、上述差错更正事项对皖创环保 2020 年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	149,313,712.53	25,335,075.06	174,648,787.59
营业成本	106,851,779.30	-317,115.18	106,534,664.12
销售费用	366,906.10	-18,206.45	348,699.65
管理费用	8,370,256.55	1,027,856.91	9,398,113.46
研发费用	1,338,269.43	-95,037.47	1,243,231.96
财务费用	-563,775.40	21,974,922.25	21,411,146.85
其他收益	2,254,758.24	406,000.00	2,660,758.24
信用减值损失	-4,497,391.75	138,688.20	-4,358,703.55
资产减值损失	-24,638.04	-19,377.50	-44,015.54
营业外收入	2,124,659.90	-6,000.00	2,118,659.90
营业外支出	1,952.71	-1,351.38	601.33
所得税费用	827,304.82	6,934,454.17	7,761,758.99
净利润	31,031,723.96	-3,651,137.09	27,380,586.87

3、上述差错更正事项对皖创环保 2020 年度合并现金流量表项目的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	75,447,586.32	-4,253,121.16	71,194,465.16
收到的税费返还	2,031,302.46	-663,900.00	1,367,402.46
收到的其他与经营活动有关的现金	6,240,290.26	114,251.43	6,354,541.69
购买商品、接受劳务支付的现金	144,082,357.50	-5,594,703.76	138,487,653.74
支付给职工以及为职工支付的现金	10,088,338.59	2,227,927.48	12,316,266.07
支付的各项税费	11,239,153.08	777,893.97	12,017,047.05
支付的其他与经营活动有关的现金	8,831,175.66	599,295.50	9,430,471.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,179,248.59	-2,764,338.70	3,414,909.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,147,158.30	854,005.37	20,001,163.67
支付其他与筹资活动有关的现金	9,238,684.26	-902,849.69	8,335,834.57

(二) 上述差错更正及会计政策追溯调整事项对皖创环保 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度的经营成果的影响

1、上述差错更正及会计政策追溯调整事项对皖创环保 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	12,123,635.46	3,816,283.78	15,939,919.24
预付款项	796,484.46	-418,438.86	378,045.60
其他应收款	5,768,819.18	2,101,905.66	7,870,724.84
存货	38,683.37	1,860,733.60	1,899,416.97
合同资产	1,807,930.50	-1,807,930.50	-
一年内到期的非流动资产	4,460,234.05	943,722.12	5,403,956.17
其他流动资产	14,880,685.22	332,074.22	15,212,759.44
流动资产合计	116,263,353.79	6,828,350.02	123,091,703.81
长期应收款	194,030,400.68	37,916,889.27	231,947,289.95
固定资产	4,707,849.43	-26,299.46	4,681,549.97
在建工程	4,021,165.04	-4,021,165.04	-
无形资产	43,619,475.13	-43,488,465.13	131,010.00
商誉	579,699.20	3,225,814.58	3,805,513.78
递延所得税资产	4,970,744.08	-2,802,995.28	2,167,748.80
其他非流动资产	170,748,403.15	-5,239,463.08	165,508,940.07
非流动资产合计	422,677,736.71	-14,435,684.14	408,242,052.57
应付账款	38,200,181.64	308,102.39	38,508,284.03
应付职工薪酬	1,670,660.07	626,363.67	2,297,023.74
应交税费	4,961,854.32	-525,202.11	4,436,652.21
其他应付款	1,249,707.98	-545,919.35	703,788.63
一年内到期的非流动负债	41,572,501.57	-1,847,793.91	39,724,707.66
流动负债合计	88,730,405.58	-1,984,449.31	86,745,956.27
长期借款	292,450,000.00	2,400,000.00	294,850,000.00
预计负债	17,166,507.04	-5,280,242.65	11,886,264.39
递延所得税负债	4,830,028.30	684,486.42	5,514,514.72
非流动负债合计	326,383,748.82	-2,195,756.23	324,187,992.59
盈余公积	1,602,563.20	-754,209.22	848,353.98
未分配利润	20,545,521.96	-2,672,919.36	17,872,602.60
归属于母公司股东权益合计	123,826,936.10	-3,427,128.58	120,399,807.52
股东权益合计	123,826,936.10	-3,427,128.58	120,399,807.52
负债和股东权益总计	538,941,090.50	-7,607,334.12	531,333,756.38

2、上述差错更正及会计政策追溯调整事项对皖创环保 2019 年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	207,787,600.68	-9,481,801.19	198,305,799.49
营业成本	168,137,785.41	-5,154,697.57	162,983,087.84
销售费用	501,342.23	-9,318.52	492,023.71
管理费用	6,301,808.41	895,860.57	7,197,668.98
研发费用	382,472.95	-299,217.59	83,255.36
财务费用	10,679,286.16	3,999,651.19	14,678,937.35
信用减值损失	-540,657.85	-45,678.90	-586,336.75
所得税费用	4,649,223.14	-1,566,424.81	3,082,798.33
净利润	18,148,244.15	-7,393,333.36	10,754,910.79

3、上述差错更正及会计政策追溯调整事项对皖创环保 2019 年度合并现金流量表项目的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	38,551,732.71	-3,424,062.45	35,127,670.26
收到的税费返还	1,962,455.25	-383,700.00	1,578,755.25
收到的其他与经营活动有关的现金	8,617,101.41	456,138.44	9,073,239.85
购买商品、接受劳务支付的现金	131,777,356.36	-5,165,983.32	126,611,373.04
支付给职工以及为职工支付的现金	7,211,208.53	1,187,496.97	8,398,705.50
支付的各项税费	5,005,517.20	64,259.03	5,069,776.23
支付的其他与经营活动有关的现金	12,521,965.38	2,859,460.78	15,381,426.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,260,405.51	-2,283,563.19	7,976,842.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,473,484.35	1,457,596.16	12,931,080.51
支付其他与筹资活动有关的现金	10,270,125.00	-1,470,890.44	8,799,234.56

三、对使用者和使用目的的限制

本专项说明仅供皖创环保为前期会计差错更正及会计政策追溯调整的说明披露之目的使用，未经本所同意，不得用做任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

(此页无正文，为皖创环保股份有限公司容诚专字[2022]230Z1336 号报告之
签字盖章页。)



中国注册会计师: 
郭凯



中国注册会计师: 
杨小飞



2022 年 4 月 15 日



营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描二维码
“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

(副本) (5-1)

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企

肖厚发

拆事合伙人

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;其他会计咨询服务;法律、行政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。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26



登记机关

2021年11月22日

证书序号: 0011869

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: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号11010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号


批准执业日期: 2013年10月25日





证书序号: 000392

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
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日
证书有效期至: 二〇二二年七月二日



姓名 郭凯
Full name 郭凯
性别 男
Sex 男
出生日期 1986-11-12
Date of birth 1986-11-12
工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 342425198611123719
Identity card No. 342425198611123719



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.

证书编号: 110100320120
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 05 月 27 日
Date of Issuance



年 月 日
/y /m /d

姓名: 杨小飞
 Full name: 杨小飞
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 3/20/1989
 Date of birth: 3/20/1989
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 340121198903202511
 Identity card No.: 340121198903202511



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

皖诚海州会所
 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年12月29日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

浙江省注册会计师协会
 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年12月31日



110100323859

证书编号:
 No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance 2015年3月31日

年度检验登记



杨小飞
 110100323859
 滁州市注册会计师协会