

重庆左岸环境服务股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健

# 重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问<http://ywxt.cqicpa.org.cn>，  
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0220 4251 1470 1253 40

报告文号：天健审（2022）8-250号

客户名称：重庆左岸环境服务股份有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：其他

报告出具日期：2022-04-25

报告录入日期：2022-04-25

签字注册会计师：梁正勇、曾志

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—9 页

## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕8-250号

重庆左岸环境服务股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的重庆左岸环境服务股份有限公司（以下简称左岸环境公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供左岸环境公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

左岸环境公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对左岸环境公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述



我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，左岸环境公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关规定，如实反映了对左岸环境公司 2019 年度、2020 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：  


中国注册会计师：  


二〇二二年四月二十五日

# 重庆左岸环境服务股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

重庆左岸环境服务股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年度公司财务报表，具体情况如下：



### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### （一）收入成本核算不准确

公司部分零星工程项目已完工，未及时向甲方业主申请结算，未暂估收入和成本；部分暂估入账的收入和成本未及时冲销，造成重复入账；同项目的收入成本未在同一期间核算，跨期核算等原因形成公司收入成本核算有误。对该事项进行追溯调整，相关调整事项对 2019 年度、2020 年度公司财务报表影响如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
应收账款	1,651,329.09	2,585,985.62
预付款项	-440,000.00	-300,000.00
合同资产		3,924,265.36
其他流动资产		123,932.58
递延所得税资产	47,186.74	22,191.17
应付账款	2,681,167.47	5,520,251.90
其他应付款		-1,203,252.00
应交税费	-74,730.43	
未分配利润	-403,608.78	-1,347,921.21
营业收入	1,102,509.76	4,741,486.86

营业成本	1,779,430.68	1,495,832.43
信用减值损失	-314,578.25	178,473.75
资产减值损失		-11,836.57
所得税费用	-47,186.74	24,995.57

(二) 免税期间免税项目对应的增值税进项税未作转出

公司主营业务符合《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) 的相关免税的规定, 在 2020 年期间主营业务的增值税获得增值税减免, 但未将免税业务对应的增值税进项税进行转出。现对该事项进行追溯调整, 相关调整事项对 2020 年度公司财务报表影响如下:

项 目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
其他流动资产	-1,490,616.66
营业收入	1,087,998.00
营业成本	2,578,614.66

(三) 其他应收款减值

2019 年, 公司将拆借给重庆徐硕建筑工程有限公司的 5,400,000.00 元暂借款作为保证金核算, 未计提减值准备。现对该差错进行追溯调整, 相关调整事项对 2020 年度公司财务报表影响如下:

项 目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
其他应收款	-540,000.00
递延所得税资产	81,000.00
所得税费用	-81,000.00
信用减值损失	-540,000.00

(四) 工程款项与个人资金拆借款抵消

公司与翁怀江分别于 2019 年 1 月、2019 年 6 月、2020 年 1 月签署了借款合同, 共借出资金 3,530,000.00 元, 翁怀江将上述借款用于重庆新隆园林绿化中心承做的工程支出; 因此公司、翁怀江及重庆新隆园林绿化中心三方约定上述往来款项应在实际发生时进行抵消。

现对该事项进行追溯调整，相关调整事项对 2019 年度、2020 年度公司财务报表影响如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
其他应收款	1,335,111.40	-3,381,423.38
递延所得税资产		-26,535.62
预付款项	-2,930,000.00	
应付账款	-1,684,398.12	-3,258,370.06
信用减值损失		176,904.13
财务费用	-89,509.52	389,466.97
所得税费用		26,535.62
未分配利润		89,509.52

#### (五) 应付款项列报错误

公司在采购材料及机械费支出时，为便于管理将其作为员工往来核算，按照业务实质应作为应付账款核算列报。现对该事项进行追溯调整，相关调整事项对 2019 年度、2020 年度公司财务报表影响如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
其他应付款	-298,000.00	-2,977,359.79
应付账款	298,000.00	2,977,359.79

#### (六) 分期付款购买设备账务处理错误

2019、2020 年度，公司分期付款购买运输设备账务处理错误，导致固定资产、长期应付款等科目存在错报，该项会计差错对 2019、2020 年度公司财务报表影响如下：

##### 1. 对资产负债及损益项目的影晌

项 目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
预付款项	-133,200.00	
固定资产	-94,563.12	-426,245.88
递延所得税资产	9,001.85	1,196.73
其他非流动资产	567,545.80	
一年内到期非流动负债	-582,219.51	-918,923.15



长期应付款	867,990.71	617,552.63
营业成本	-60,012.38	-7,978.26
财务费用	6,000.90	186,865.10
所得税费用	-9,001.85	7,805.12
未分配利润		63,013.33

## 2. 对现金流量的影响

受影响的现金流量项目	2019 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-5,753,110.00
投资活动现金流出小计	-5,753,110.00
投资活动产生的现金流量净额	5,753,110.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5,753,110.00
筹资活动现金流出小计	5,753,110.00
筹资活动产生的现金流量净额	-5,753,110.00

### (七) 高管薪酬列报错误

杨光系公司董事、副总经理，为董监高级管理人员分管销售业务，其薪酬应作为管理费用核算并列报。2019 年、2020 年公司将其作为销售费用核算并列报。现对该事项进行追溯调整，相关调整事项对 2019 年度、2020 年度公司财务报表影响如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
管理费用	630,237.00	674,013.03
销售费用	-630,237.00	-674,013.03

### (八) 根据差错更正事项厘定所得税、盈余公积

根据追溯调整后的利润总额，厘定 2019 年和 2020 年度的所得税、盈余公积，相关调整事项对 2019 年度、2020 年度公司财务报表影响如下：

项 目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度	2020 年 12 月 31 日/2020 年度
应交税费	-127,196.73	50,805.86
所得税费用	-127,196.73	178,002.59
盈余公积	-106,820.17	-23,431.53

未分配利润	106,820.17	150,628.26
-------	------------	------------

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### (一) 资产负债表的影响

#### 1. 2019年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	58,735,692.12	1,651,329.09	60,387,021.21
预付款项	4,150,602.18	-3,503,200.00	647,402.18
其他应收款	25,010,613.55	1,335,111.40	26,345,724.95
固定资产	21,549,735.94	-94,563.12	21,455,172.82
递延所得税资产	374,880.77	56,188.59	431,069.36
其他非流动资产		567,545.80	567,545.80
资产总计	131,595,651.88	12,411.76	131,608,063.64
应付账款	1,057,481.26	1,294,769.35	2,352,250.61
应交税费	3,931,540.33	-201,927.16	3,729,613.17
其他应付款	3,303,980.91	-298,000.00	3,005,980.91
一年内到期非流动负债	3,013,295.00	-582,219.51	2,431,075.49
长期应付款	1,980,800.00	867,990.71	2,848,790.71
负债合计	26,839,526.06	1,080,613.39	27,920,139.45
盈余公积	6,981,650.31	-106,820.17	6,874,830.14
未分配利润	36,560,852.78	-961,381.46	35,599,471.32
所有者权益合计	104,756,125.82	-1,068,201.63	103,687,924.19
负债和所有者权益总计	131,595,651.88	12,411.76	131,608,063.64

#### 2. 2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	75,117,056.51	2,585,985.62	77,703,042.13
预付款项	959,621.31	-300,000.00	659,621.31
其他应收款	41,795,173.42	-3,921,423.38	37,873,750.04
合同资产	18,736,519.59	3,924,265.36	22,660,784.95

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	2,299,151.31	-1,366,684.08	932,467.23
固定资产	32,113,637.48	-426,245.88	31,687,391.60
递延所得税资产	1,353,851.47	77,852.28	1,431,703.75
资产总计	196,922,230.39	573,749.92	197,495,980.31
应付账款	3,614,232.38	5,239,241.63	8,853,474.01
应交税费	3,749,879.14	50,805.86	3,800,685.00
其他应付款	7,638,281.40	-4,180,611.79	3,457,669.61
一年内到期的非流动负债	6,930,000.40	-918,923.15	6,011,077.25
长期应付款	2,953,618.20	617,552.63	3,571,170.83
负债合计	51,717,519.33	808,065.18	52,525,584.51
盈余公积	11,781,508.83	-23,431.53	11,758,077.30
未分配利润	72,209,579.50	-210,883.73	71,998,695.77
所有者权益合计	145,204,711.06	-234,315.26	144,970,395.80
负债和所有者权益总计	196,922,230.39	573,749.92	197,495,980.31

(二) 对利润表的影响

1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	183,593,757.75	1,102,509.76	184,696,267.51
营业成本	140,855,359.81	1,719,418.30	142,574,778.11
销售费用	8,436,627.41	-630,237.00	7,806,390.41
管理费用	6,849,875.87	630,237.00	7,480,112.87
财务费用	40,483.53	-83,508.62	-43,025.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-303,205.95	-314,578.25	-617,784.20
所得税费用	4,083,079.64	-183,385.32	3,899,694.32
净利润	23,758,611.89	-664,592.85	23,094,019.04
综合收益总额	23,758,611.89	-664,592.85	23,094,019.04

2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	284,165,592.15	5,829,484.86	289,995,077.01
营业成本	200,791,064.64	4,066,468.83	204,857,533.47
销售费用	10,075,179.44	-674,013.03	9,401,166.41
管理费用	8,533,135.44	674,013.03	9,207,148.47
财务费用	-325,575.20	576,332.07	250,756.87
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-2,798,130.72	-11,836.57	-2,809,967.29
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-3,728,340.64	-184,622.12	-3,912,962.76
所得税费用	7,925,692.17	156,338.90	8,082,031.07
净利润	47,998,585.24	833,886.37	48,832,471.61
综合收益总额	47,998,585.24	833,886.37	48,832,471.61

(三) 对现金流量表的影响

2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	11,148,746.73	-5,753,110.00	5,395,636.73
投资活动现金流出小计	12,349,858.26	-5,753,110.00	6,596,748.26
投资活动产生的现金流量净额	-11,666,869.64	5,753,110.00	-5,913,759.64
支付其他与筹资活动有关的现金		5,753,110.00	5,753,110.00
筹资活动现金流出小计		5,753,110.00	5,753,110.00
筹资活动产生的现金流量净额	-3,666,653.90	-5,753,110.00	-9,419,763.90

重庆左岸环境服务股份有限公司

二〇二二年四月二十五日

仅为重庆左岸环境服务股份有限公司 2021 年差错更正报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露

统一社会信用代码

913300005703421213 (3/3)

# 营业执照

(副本)



扫描二维码  
国家企业信用信息公示系统  
了解更多公司信息  
信息 信用 公示 监管

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 谢少飞

经营范围

审计企业会计报表，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；基本建设年度决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统设计；法律、法规规定以外的其他业务。（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 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

2022 年 3 月 1 日



仅为重庆左岸环境服务股份有限公司2021年年度报告披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说

明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资格，此文件不得用作任何其他用途。

本所



证书序号: 0007666

## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1988年11月21日设立, 2011年6月28日转制

## 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:

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为重庆左岸环境服务股份有限公司 2021 年续编更正报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明梁正勇是中  
 国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得被用于任何商业目的或披露。

公共档案号  
 Public Archive No. Reng1817841

二维码  
 QR Code



同意人  
 Agree to holder to be mentioned here

梁正勇  
 Liang Zhengyong  
 重庆左岸环境服务股份有限公司  
 Chongqing Zhanan Environmental Service Co., Ltd.  
 2021年12月15日  
 15/12/2021



同意人  
 Agree to holder to be mentioned here

梁正勇  
 Liang Zhengyong  
 重庆左岸环境服务股份有限公司  
 Chongqing Zhanan Environmental Service Co., Ltd.  
 2021年12月15日  
 15/12/2021

2021年12月15日  
 15/12/2021

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit for a CPA

同意人  
 Agree to holder to be mentioned here

梁正勇  
 Liang Zhengyong  
 重庆左岸环境服务股份有限公司  
 Chongqing Zhanan Environmental Service Co., Ltd.  
 2021年12月15日  
 15/12/2021

同意人  
 Agree to holder to be mentioned here

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit for a CPA

同意人  
 Agree to holder to be mentioned here

梁正勇  
 Liang Zhengyong  
 重庆左岸环境服务股份有限公司  
 Chongqing Zhanan Environmental Service Co., Ltd.  
 2021年12月15日  
 15/12/2021

同意人  
 Agree to holder to be mentioned here

仅为重庆左岸生态服务股份有限公司 2021 年半年度报告之目的所使用，仅用于说明曹志量中国

注册会计师工作单位变更事项登记，此文件不得用作任何其他用途，亦不得用于说明曹志量中国



同意人  
 姓名: 曹志量  
 身份证号: 5102719820419590  
 工作单位: 重庆会计师事务所  
 职务: 所长  
 联系电话: 17870911913  
 电子邮箱: zhaoliang@chongqingcpa.com.cn



同意人  
 姓名: 曹志量  
 身份证号: 5102719820419590  
 工作单位: 重庆会计师事务所  
 职务: 所长  
 联系电话: 17870911913  
 电子邮箱: zhaoliang@chongqingcpa.com.cn

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 重庆注册会计师协会  
 2021年3月31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

同意人  
 Agree the holder to be transferred from  
 天津立信  
 重庆分所  
 中国注册会计师协会  
 Group of the transfer on Institute of CPAs  
 2021年10月23日  
 曹志量 (曹志)

同意人  
 Agree the holder to be transferred to  
 天津立信  
 重庆分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer on Institute of CPAs  
 2021年10月23日  
 曹志量 (曹志)

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

同意人  
 Agree the holder to be transferred from  
 天津立信  
 重庆分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer on Institute of CPAs  
 2021年10月23日  
 曹志量 (曹志)

同意人  
 Agree the holder to be transferred to  
 天津立信  
 重庆分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer on Institute of CPAs  
 2021年10月23日  
 曹志量 (曹志)

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

同意人  
 Agree the holder to be transferred from  
 天津立信  
 重庆分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer on Institute of CPAs  
 2021年10月23日  
 曹志量 (曹志)

同意人  
 Agree the holder to be transferred to  
 天津立信  
 重庆分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer on Institute of CPAs  
 2021年10月23日  
 曹志量 (曹志)

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

同意人  
 Agree the holder to be transferred from  
 天津立信  
 重庆分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer on Institute of CPAs  
 2021年10月23日  
 曹志量 (曹志)

同意人  
 Agree the holder to be transferred to  
 天津立信  
 重庆分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer on Institute of CPAs  
 2021年10月23日  
 曹志量 (曹志)