

关于湖南正明环保股份有限公司
前期财务报表更正事项的专项鉴证报告

CAC 专字[2025]1190 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<https://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：津255R000P2A



目 录

一、	专项鉴证报告	1-2
二、	湖南正明环保股份有限公司关于 2024 年前期会计差错更正的说明	3-22
三、	附件	
	1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	





中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层 邮编 300042
52/F Contino Plaza, No. 188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042
电话 (Tel): 86-22-23193866 传真 (Fax): 86-22-23559045
网址 (Web): www.caccpallp.com

关于湖南正明环保股份有限公司 前期财务报表更正事项的专项鉴证报告

CAC 专字[2025]1190 号

湖南正明环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对湖南正明环保股份有限公司（以下简称“正明环保”）因会计差错追溯调整前期财务报表事项而编制的《前期会计差错更正的说明》（以下简称“专项说明”）进行了专项鉴证（以下简称“鉴证”）。

正明环保管理层的责任是：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》及相关会计准则、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定，对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露；保证相关报告信息的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；提供真实、合法、完整的鉴证证据。

我们的责任是根据中国注册会计师审计准则的相关规定，对正明环保 2024 年度财务报表更正事项对以前年度业经审计的财务报表的影响进行鉴证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序，并根据所取得的审计证据做出了职业判断。

依据我们所实施的上述鉴证程序和所获取的鉴证证据，我们认为，正明环保管理层编制的专项说明如实反映了前期会计差错的更正情况，正明环保对相关会



计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定。

本鉴证报告仅供正明环保以临时报告的形式披露（更正后）的 2023 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师



二〇二五年四月二十一日



湖南正明环保股份有限公司

关于 2024 年前期会计差错更正的说明

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、更正事项的性质及原因

湖南正明环保股份有限公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》,对以下事项进行了更正:

根据《企业会计准则第 14 号——收入》应用指南(2018)“(十)”“合同资产”企业取得无条件收款权时,借记“应收账款”等科目,贷记本科目。涉及增值税的,还应进行相应的处理。”本公司前期“合同资产”企业取得无条件收款权,未转入应收账款。现进行差错更正,调增 2023 年 12 月 31 日应收账款 31,038,294.69 元,调减 2023 年 12 月 31 日合同资产 27,918,853.33 元,调减 2023 年 12 月 31 日其他流动资产 3,119,441.36 元,调增上年信用减值损失 -3,702,468.59 元,调减上年资产减值损失 3,702,468.59 元;调增 2023 年 1 月 1 日应收账款 11,007,018.67 元,调减 2023 年 1 月 1 日合同资产 9,987,480.11 元,调减 2023 年 1 月 1 日其他流动资产 1,019,538.56 元,调增上年信用减值损失 -5,253,407.40 元,调减上上年资产减值损失 5,253,407.40 元。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

提示:本报告金额单位均为人民币元。

1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响:

报表项目	(更正前) 金额	更正金额	(更正后) 金额
应收账款	24,229,893.75	31,038,294.69	55,268,188.44
合同资产	30,390,323.02	-27,918,853.33	2,471,469.69
其他流动资产	3,395,156.64	-3,119,441.36	275,715.28
资产合计	72,450,239.44		72,450,239.44

2、对 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响:

报表项目	(更正前) 金额	更正金额	(更正后) 金额
应收账款	24,229,893.75	31,038,294.69	55,268,188.44



合同资产	30,390,323.02	-27,918,853.33	2,471,469.69
其他流动资产	3,395,156.64	-3,119,441.36	275,715.28
资产合计	74,580,190.31	-	74,580,190.31

3、对 2023 年度合并利润表的影响

报表项目	(更正前) 金额	更正金额	(更正后) 金额
信用减值损失	-1,018,512.72	-3,702,468.59	-4,720,981.31
资产减值损失	-1,879,157.51	3,702,468.59	1,823,311.08
净利润	1,200,893.41		1,200,893.41
归属于母公司股东的净利润	1,200,893.41		1,200,893.41
归属于母公司股东的综合收益总额	1,200,893.41		1,200,893.41
基本每股收益 (元/股)	0.040		0.040
稀释每股收益 (元/股)	0.040		0.040

4、对 2023 年度母公司利润表的影响

报表项目	(更正前) 金额	更正金额	(更正后) 金额
信用减值损失	-1,018,512.72	-3,702,468.59	-4,720,981.31
资产减值损失	-1,879,157.51	3,702,468.59	1,823,311.08
净利润	1,223,648.31		1,223,648.31
综合收益总额	1,223,648.31		1,223,648.31

5、对 2023 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响:

报表项目	(更正前) 金额	更正金额	(更正后) 金额
应收账款	25,927,317.59	11,007,018.67	36,934,336.26
合同资产	33,809,602.44	-9,987,480.11	23,822,122.33
其他流动资产	3,681,326.17	-1,019,538.56	2,661,787.61
资产合计	85,944,910.15		85,944,910.15

6、对 2023 年 1 月 1 日母公司资产负债表的影响:

报表项目	(更正前) 金额	更正金额	(更正后) 金额
应收账款	25,927,317.59	11,007,018.67	36,934,336.26
合同资产	33,809,602.44	-9,987,480.11	23,822,122.33
其他流动资产	3,681,326.17	-1,019,538.56	2,661,787.61
资产合计	88,032,824.44		88,032,824.44

7、对 2023 年上年度合并利润表的影响

报表项目	(更正前) 金额	更正金额	(更正后) 金额
信用减值损失	-1,082,920.53	-5,253,407.40	-6,336,327.93
资产减值损失	-6,066,141.19	5,253,407.40	-812,733.79
净利润	9,415,489.31		9,415,489.31



归属于母公司股东的净利润	9,415,489.31		9,415,489.31
归属于母公司股东的综合收益总额	9,415,489.31		9,415,489.31
基本每股收益（元/股）	0.311		0.311
稀释每股收益（元/股）	0.311		0.311

8、对 2023 年上年度母公司利润表的影响

报表项目	（更正前）金额	更正金额	（更正后）金额
信用减值损失	-1,082,920.53	-5,253,407.40	-6,336,327.93
资产减值损失	-6,066,141.19	5,253,407.40	-812,733.79
净利润	9,389,395.27		9,389,395.27
综合收益总额	9,389,395.27		9,389,395.27

三、 更正事项涉及的财务报表附注

更正前：

（一） 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,922,830.91	16,224,566.00
1 至 2 年	10,796,622.00	8,824,509.31
2 至 3 年	5,842,752.60	3,614,085.02
3 至 4 年	2,724,085.02	
4 至 5 年		210,310.00
5 年以上	2,075,264.04	2,074,464.04
小计	30,361,554.57	30,947,934.37
减：坏账准备	6,131,660.82	5,020,616.78
合计	24,229,893.75	25,927,317.59

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	690,000.00	2.27	690,000.00	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	2.27	690,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,671,554.57	97.73	5,441,660.82	18.34	24,229,893.75
其中：账龄组合	29,671,554.57	97.73	5,441,660.82	18.34	24,229,893.75



类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	30,361,554.57	100.00	6,131,660.82	20.20	24,229,893.75

(续)

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	690,000.00	2.23	690,000.00	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	2.23	690,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	30,257,934.37	97.77	4,330,616.78	14.31	25,927,317.59
其中：账龄组合	30,257,934.37	97.77	4,330,616.78	14.31	25,927,317.59
合计	30,947,934.37	100.00	5,020,616.78	16.22	25,927,317.59

①单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
冀州中科能源有限公司	690,000.00	690,000.00	100.00	已发生信用减值，预计难以收回
合计	690,000.00	690,000.00	100.00	

(续)

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
冀州中科能源有限公司	690,000.00	690,000.00	100.00	已发生信用减值，预计难以收回
合计	690,000.00	690,000.00	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,922,830.91	446,141.55	5.00
1 至 2 年	10,796,622.00	1,079,662.20	10.00
2 至 3 年	5,842,752.60	1,168,550.52	20.00
3 至 4 年	2,724,085.02	1,362,042.51	50.00
4 至 5 年			



项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	1,385,264.04	1,385,264.04	100.00
合计	29,671,554.57	5,441,660.82	18.34

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,330,616.78	1,111,044.04			5,441,660.82
有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00				690,000.00
合计	5,020,616.78	1,111,044.04			6,131,660.82

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
沈阳国新环保新能源有限公司	5,863,103.00		5,863,103.00	8.01	293,155.15
郴州雄风环保科技有限公司	5,784,000.00		5,784,000.00	7.91	578,400.00
沙河海生玻璃有限公司	2,840,000.00		2,840,000.00	3.88	568,000.00
北京北方节能环保有限公司	2,236,700.00	174,902.38	2,411,602.38	3.30	398,572.38
冀中能源股份有限公司章村矿矸石热电厂	2,162,000.00		2,162,000.00	2.96	108,100.00
合 计	18,885,803.00	174,902.38	19,060,705.38	26.06	1,946,227.53

5、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

更正后：

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	24,588,309.73	19,432,566.00
1 至 2 年	24,260,630.19	10,357,958.55
2 至 3 年	7,376,201.84	9,258,873.52
3 至 4 年	8,343,131.12	2,173,000.00
4 至 5 年	11,000.00	5,095,227.76
5 年以上	10,135,109.80	5,249,392.04



小计	74,714,382.68	51,567,017.87
减：坏账准备	19,446,194.24	14,632,681.61
合计	55,268,188.44	36,934,336.26

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	690,000.00	0.92	690,000.00	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	0.92	690,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,024,382.68	99.08	18,756,194.24	25.34	55,268,188.44
其中：账龄组合	74,024,382.68	99.08	18,756,194.24	25.34	55,268,188.44
合计	74,714,382.68	100.00	19,446,194.24	26.03	55,268,188.44

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	690,000.00	1.34	690,000.00	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	1.34	690,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	50,877,017.87	98.66	13,942,681.61	27.40	36,934,336.26
其中：账龄组合	50,877,017.87	98.66	13,942,681.61	27.40	36,934,336.26
合计	51,567,017.87	100.00	14,632,681.61	28.38	36,934,336.26

①单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
冀州中科能源有限公司	690,000.00	690,000.00	100.00	已发生信用减值，预计难以收回
合计	690,000.00	690,000.00	100.00	

(续)



应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
冀州中科能源有限公司	690,000.00	690,000.00	100.00	已发生信用减值，预计难以收回
合计	690,000.00	690,000.00	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	24,588,309.73	1,229,415.49	5.00
1至2年	24,260,630.19	2,426,063.02	10.00
2至3年	7,376,201.84	1,475,240.37	20.00
3至4年	8,343,131.12	4,171,565.56	50.00
4至5年	11,000.00	8,800.00	80.00
5年以上	9,445,109.80	9,445,109.80	100.00
合计	74,024,382.68	18,756,194.24	25.34

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	13,942,681.61	4,813,512.63			18,756,194.24
有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00				690,000.00
合计	14,632,681.61	4,813,512.63			19,446,194.24

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沈阳国润低碳热力有限公司	9,360,000.00	1,040,000.00	10,400,000.00	13.44	780,000.00
沈阳浑南热力有限责任公司	9,188,892.00	1,020,988.00	10,209,880.00	13.20	765,741.00
沈阳国新环保新能源有限公司	5,863,103.00		5,863,103.00	7.58	293,155.15
郴州雄风环保科技有限公司	5,784,000.00		5,784,000.00	7.47	578,400.00
江苏金润环保工	3,514,655.18		3,514,655.18	4.54	3,514,655.18



程有限公司					
合 计	33,710,650.18	2,060,988.00	35,771,638.18	46.23	5,931,951.33

5、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(二) 合同资产

更正前:

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履行合同义务未结算项目应收款	42,791,937.08	12,401,614.06	30,390,323.02	44,469,090.70	10,659,488.26	33,809,602.44
合 计	42,791,937.08	12,401,614.06	30,390,323.02	44,469,090.70	10,659,488.26	33,809,602.44

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,791,937.08	100.00	12,401,614.06	28.98	30,390,323.02
其中：账龄组合	42,791,937.08	100.00	12,401,614.06	28.98	30,390,323.02
合 计	42,791,937.08	100.00	12,401,614.06	28.98	30,390,323.02

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,469,090.70	100.00	10,659,488.26	23.97	33,809,602.44
其中：账龄组合	44,469,090.70	100.00	10,659,488.26	23.97	33,809,602.44
合 计	44,469,090.70	100.00	10,659,488.26	23.97	33,809,602.44



组合中，按账龄组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末余额		
	合同资产账面余额	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	15,515,137.47	775,756.87	5.00
1-2 年	13,413,007.37	1,341,300.74	10.00
2-3 年	1,209,658.61	241,931.72	20.00
3-4 年	5,218,981.10	2,609,490.55	50.00
4-5 年	10,091.74	8,073.39	80.00
5 年以上	7,425,060.79	7,425,060.79	100.00
合 计	42,791,937.08	12,401,614.06	28.98

3、减值准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期 预期信用损 失（已发生 信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	10,659,488.26			10,659,488.26
2023 年 1 月 1 日合同资产账面余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,742,125.80			1,742,125.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	12,401,614.06			12,401,614.06

4、本期合同资产计提减值准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
账龄组合	10,659,488.26	1,742,125.80			12,401,614.06
合计	10,659,488.26	1,742,125.80			12,401,614.06



更正后:

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履行合同义务未结算项目应收款	2,666,183.52	194,713.83	2,471,469.69	25,652,805.86	1,830,683.53	23,822,122.33
合计	2,666,183.52	194,713.83	2,471,469.69	25,652,805.86	1,830,683.53	23,822,122.33

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,666,183.52	100.00	194,713.83	7.30	2,471,469.69
其中: 账龄组合	2,666,183.52	100.00	194,713.83	7.30	2,471,469.69
合 计	2,666,183.52	100.00	194,713.83	7.30	2,471,469.69

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,652,805.86	100.00	1,830,683.53	7.14	23,822,122.33
其中: 账龄组合	25,652,805.86	100.00	1,830,683.53	7.14	23,822,122.33
合 计	25,652,805.86	100.00	1,830,683.53	7.14	23,822,122.33

组合中, 按账龄组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末余额		
	合同资产账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,438,090.34	71,904.52	5.00
1-2 年	1,228,093.18	122,809.32	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	2,666,183.52	194,713.84	7.30



3、减值准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	1,830,683.53			1,830,683.53
2023年1月1日合同资产账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,635,969.70			-1,635,969.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	194,713.84			194,713.84

4、本期合同资产计提减值准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,830,683.53	-1,635,969.70			194,713.84
合计	1,830,683.53	-1,635,969.70			194,713.84

（三） 其他流动资产

更正前：

项目	期末余额	期初余额
合同资产销项税	3,395,156.64	3,681,326.17
合计	3,395,156.64	3,681,326.17

更正后：

项目	期末余额	期初余额
合同资产销项税	275,715.28	2,661,787.61
合计	275,715.28	2,661,787.61

（四） 信用减值损失



更正前:

类别	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		50,000.00
应收账款坏账损失	-1,111,044.04	-147,632.76
其他应收款坏账损失	92,531.32	-985,287.77
合计	-1,018,512.72	-1,082,920.53

更正后:

类别	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		50,000.00
应收账款坏账损失	-4,813,512.63	-5,401,040.16
其他应收款坏账损失	92,531.32	-985,287.77
合计	-4,720,981.31	-6,336,327.93

(五) 资产减值损失**更正前:**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-1,742,125.80	-5,713,154.48
其他流动资产减值损失	-137,031.71	-352,986.71
合计	-1,879,157.51	-6,066,141.19

更正后:

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	1,635,969.70	-734,597.05
其他流动资产减值损失	187,341.38	-78,136.74
合计	1,823,311.08	-812,733.79

(六) 现金流量表补充资料**更正前:****1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,200,893.41	9,415,489.31
加: 资产减值准备	1,879,157.51	6,066,141.19
信用减值准备	1,018,512.72	1,082,920.53



补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	324,835.90	527,216.20
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		65,998.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	10,350.60	-134,075.57
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	7,670.83	31,600.64
投资损失(收益以“-”号填列)		86,999.02
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-137,080.78	1,366,788.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,341,800.30	-15,627,575.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,637,564.12	5,020,466.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-991,423.63	7,901,969.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,161,566.16	15,211,160.62
减: 现金的期初余额	15,211,160.62	8,936,530.19
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,049,594.46	6,274,630.43

2、现金和现金等价物的构成



项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,161,566.16	15,211,160.62
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,161,566.16	15,211,160.62
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,161,566.16	15,211,160.62

更正后：

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,200,893.41	9,415,489.31
加：资产减值准备	-1,823,311.08	812,733.79
信用减值准备	4,720,981.31	6,336,327.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	324,835.90	527,216.20
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		65,998.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	10,350.60	-134,075.57
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	7,670.83	31,600.64
投资损失(收益以“-”号填列)		86,999.02
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-137,080.78	1,366,788.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,341,800.30	-15,627,575.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,637,564.12	5,020,466.31
其他		



补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-991,423.63	7,901,969.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,161,566.16	15,211,160.62
减: 现金的期初余额	15,211,160.62	8,936,530.19
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,049,594.46	6,274,630.43

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,161,566.16	15,211,160.62
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,161,566.16	15,211,160.62
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,161,566.16	15,211,160.62

(七) 母公司应收账款

更正前:

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,922,830.91	16,224,566.00
1 至 2 年	10,796,622.00	8,824,509.31
2 至 3 年	5,842,752.60	3,614,085.02
3 至 4 年	2,724,085.02	
4 至 5 年		210,310.00
5 年以上	2,075,264.04	2,074,464.04
小计	30,361,554.57	30,947,934.37



减：坏账准备	6,131,660.82	5,020,616.78
合计	24,229,893.75	25,927,317.59

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	690,000.00	2.27	690,000.00	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	2.27	690,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,671,554.57	97.73	5,441,660.82	18.34	24,229,893.75
其中：账龄组合	29,671,554.57	97.73	5,441,660.82	18.34	24,229,893.75
合计	30,361,554.57	100.00	6,131,660.82	20.20	24,229,893.75

(续)

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	690,000.00	2.23	690,000.00	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	2.23	690,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	30,257,934.37	97.77	4,330,616.78	14.31	25,927,317.59
其中：账龄组合	30,257,934.37	97.77	4,330,616.78	14.31	25,927,317.59
合计	30,947,934.37	100.00	5,020,616.78	16.22	25,927,317.59

①单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
冀州中科能源有限公司	690,000.00	690,000.00	100.00	已发生信用减值，预计难以收回
合计	690,000.00	690,000.00	100.00	

(续)

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
冀州中科能源有限公司	690,000.00	690,000.00	100.00	已发生信用减值，预计难以收回
合计	690,000.00	690,000.00	100.00	



②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,922,830.91	446,141.55	5.00
1 至 2 年	10,796,622.00	1,079,662.20	10.00
2 至 3 年	5,842,752.60	1,168,550.52	20.00
3 至 4 年	2,724,085.02	1,362,042.51	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	1,385,264.04	1,385,264.04	100.00
合计	29,671,554.57	5,441,660.82	18.34

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,330,616.78	1,111,044.04			5,441,660.82
有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00				690,000.00
合计	5,020,616.78	1,111,044.04			6,131,660.82

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沈阳国新环保新能源有限公司	5,863,103.00		5,863,103.00	8.01	293,155.15
郴州雄风环保科技有限公司	5,784,000.00		5,784,000.00	7.91	578,400.00
沙河海生玻璃有限公司	2,840,000.00		2,840,000.00	3.88	568,000.00
北京北方节能环保有限公司	2,236,700.00	174,902.38	2,411,602.38	3.30	398,572.38
冀中能源股份有限公司章村矿矸石热电厂	2,162,000.00		2,162,000.00	2.96	108,100.00
合 计	18,885,803.00	174,902.38	19,060,705.38	26.06	1,946,227.53

5、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。



更正后:

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	24,588,309.73	19,432,566.00
1 至 2 年	24,260,630.19	10,357,958.55
2 至 3 年	7,376,201.84	9,258,873.52
3 至 4 年	8,343,131.12	2,173,000.00
4 至 5 年	11,000.00	5,095,227.76
5 年以上	10,135,109.80	5,249,392.04
小计	74,714,382.68	51,567,017.87
减: 坏账准备	19,446,194.24	14,632,681.61
合计	55,268,188.44	36,934,336.26

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	690,000.00	0.92	690,000.00	100.00	
其中: 有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	0.92	690,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,024,382.68	99.08	18,756,194.24	25.34	55,268,188.44
其中: 账龄组合	74,024,382.68	99.08	18,756,194.24	25.34	55,268,188.44
合计	74,714,382.68	100.00	19,446,194.24	26.03	55,268,188.44

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	690,000.00	1.34	690,000.00	100.00	
其中: 有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00	1.34	690,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	50,877,017.87	98.66	13,942,681.61	27.40	36,934,336.26
其中: 账龄组合	50,877,017.87	98.66	13,942,681.61	27.40	36,934,336.26



类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	51,567,017.87	100.00	14,632,681.61	28.38	36,934,336.26

①单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
冀州中科能源有限公司	690,000.00	690,000.00	100.00	已发生信用减值，预计难以收回
合计	690,000.00	690,000.00	100.00	

（续）

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
冀州中科能源有限公司	690,000.00	690,000.00	100.00	已发生信用减值，预计难以收回
合计	690,000.00	690,000.00	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,588,309.73	1,229,415.49	5.00
1 至 2 年	24,260,630.19	2,426,063.02	10.00
2 至 3 年	7,376,201.84	1,475,240.37	20.00
3 至 4 年	8,343,131.12	4,171,565.56	50.00
4 至 5 年	11,000.00	8,800.00	80.00
5 年以上	9,445,109.80	9,445,109.80	100.00
合计	74,024,382.68	18,756,194.24	25.34

3、坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	13,942,681.61	4,813,512.63			18,756,194.24
有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	690,000.00				690,000.00
合计	14,632,681.61	4,813,512.63			19,446,194.24



4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
沈阳国润低碳热力有限公司	9,360,000.00	1,040,000.00	10,400,000.00	13.44	780,000.00
沈阳浑南热力有限责任公司	9,188,892.00	1,020,988.00	10,209,880.00	13.20	765,741.00
沈阳国新环保新能源有限公司	5,863,103.00		5,863,103.00	7.58	293,155.15
郴州雄风环保科技有限公司	5,784,000.00		5,784,000.00	7.47	578,400.00
江苏金润环保工程有限公司	3,514,655.18		3,514,655.18	4.54	3,514,655.18
合 计	33,710,650.18	2,060,988.00	35,771,638.18	46.23	5,931,951.33

5、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91120116668390414 (10-1)



扫描二维码
登录电子营业执照
系统,了解更
多登记、监管信
息

名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	贰仟壹佰叁拾万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	二〇〇〇年九月十九日
执行事务合伙人	黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;明兆银;王健;林勤;成志城;姚运海;刘文俊;梁雪萍;王伟林		
经营范围	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)		

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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(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)

登记机关

2024年12月16日



国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄庆林
主任会计师：
经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：12010011
批准执业文号：津财会（2007）27号
批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：0000492

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：天津市财政局
二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



姓名 王 斌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-03-14
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 430525198203146621
Identity card No.

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 has been checked for another year after this renewal.

2016年04月



注册编号 10101030336402
No. of Certificate
受聘单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
Authorized Institute of CPA
注册日期 2016年04月28日
Date of Issue



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 to

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
CPAs

2016年04月28日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
CPAs
2016年04月25日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

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 to

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
CPAs

2016年04月28日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
CPAs
2016年04月25日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

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.



2016年04月28日



姓名 万金花
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-02-01
Date of birth
工作单位 中审华寅五洲会计师事务所(特
殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 43012419720201002X
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2017.12.28
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: 120100114866
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 07 月 03 日
Date of Issuance

仅供报账使用



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.



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.

年 月 日
An Au